3-1 本次重大资产重组涉及的拟购买资产最近两年及一期的财务报告和审计报告

序号	文件名称	页码
1	成都锐成芯微科技股份有限公司审计报告	1
2	纳能微电子（成都）股份有限公司审计报告	154
3	成都锐成芯微科技股份有限公司模拟不包含纳能微电子（成都）股份有限公司之模拟合并财务报表审计报告	271
4	成都锐成芯微科技股份有限公司模拟包含纳能微电子（成都）股份有限公司之模拟合并财务报表审计报告	389

成都锐成芯微科技股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00002632 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

成都锐成芯微科技股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-6

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-7

母公司资产负债表 8-9

母公司利润表 10

母公司现金流量表 11

母公司股东权益变动表 12-14

财务报表附注 1-127

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

审 计 报 告

德皓审字[2025]00002632 号

上海概伦电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称锐成芯微）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了锐成芯微 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认

(一)收入确认

1.事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月。

锐成芯微与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三、（二十七）及附注五、注释 38。

收入确认是锐成芯微关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

在 2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试了与销售收入相关的内部控制；

（2）了解锐成芯微销售业务模式，检查主要客户的销售合同及订单，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯地应用；

（3）采用抽样的方法，检查与收入确认相关的支持性文件，如

销售合同、订单、上传记录、客户验收单、销售发票、回款单等；

（4）采用抽样方法，向客户函证销售金额、回款金额等信息；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

（6）对重大客户进行背景调查及现场走访，检查相关业务的真实性及交易合理性；

（7）按业务类别、产品、客户等维度执行分析性复核程序，对销售收入及毛利率变动合理性进行分析；

（8）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合锐成芯微的会计政策。

四、其他事项

我们提醒本合并财务报表使用者关注，锐成芯微编制合并财务报表是为了满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求。因此，本合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

本报告仅向上海概伦电子股份有限公司(以下简称概伦电子)董事会出具，仅供其就本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，不得用作任何其他目的，我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督锐成芯微的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非出具内控审计报告。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对锐成芯微持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认

为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致锐成芯微不能持续经营。

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6．就锐成芯微中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

（以下无正文）

（本页无正文，为德皓审字[2025]00002632 号审计报告签字页）

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张瑞

中国·北京　　中国注册会计师：

吴萌

二〇二五年十二月九日

合并资产负债表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83
交易性金融资产	注释2	582,083,048.39	146,050,423.25	
衍生金融资产				
应收票据	注释3	1,606,800.00		
应收账款	注释4	43,031,084.21	45,704,546.94	27,324,428.65
应收款项融资				
预付款项	注释5	30,691,627.53	21,002,410.19	14,974,808.34
其他应收款	注释6	20,588,533.52	7,394,508.87	6,553,993.56
存货	注释7	67,848,746.20	48,883,817.36	28,088,115.77
合同资产	注释8	17,484,059.67	16,950,871.14	2,174,937.80
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	5,821,096.47	5,192,328.23	3,501,415.83
流动资产合计		931,735,808.34	765,887,034.53	711,942,148.78
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释10			146,636,878.48
其他权益工具投资	注释11	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释12	23,009,390.89	21,963,203.83	13,943,413.46
在建工程	注释13			
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释14	4,899,922.99	8,383,081.72	10,141,380.53
无形资产	注释15	65,738,221.12	94,375,202.17	38,536,213.77
开发支出				
商誉	注释16	224,717,025.07	224,717,025.07	
长期待摊费用	注释17	251,178.13	289,890.09	1,008,228.39
递延所得税资产	注释18	7,809,198.03	7,021,231.53	4,308,743.48
其他非流动资产	注释19	51,612,328.77	50,318,321.51	165,000.00
非流动资产合计		400,037,265.00	444,989,380.10	251,126,875.19
资产总计		1,331,773,073.34	1,210,876,414.63	963,069,023.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释20	70,053,527.76	30,025,666.66	15,514,255.69
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释21	6,725,277.26	4,383,756.48	7,864,894.83
预收款项				
合同负债	注释22	194,325,814.93	147,510,968.81	112,891,310.34
应付职工薪酬	注释23	6,981,658.01	28,859,968.45	23,254,220.94
应交税费	注释24	3,674,137.50	2,803,198.38	8,735,809.54
其他应付款	注释25	55,292,575.16	54,798,119.48	93,594.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释26	4,576,345.99	6,089,100.21	3,935,735.62
其他流动负债	注释27	12,680,803.08	9,171,342.47	9,017,967.00
流动负债合计		354,310,139.69	283,642,120.94	181,307,788.38
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：　永续债				
租赁负债	注释28	1,421,000.41	4,583,329.54	8,012,765.26
长期应付款	注释29			963,399.46
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释30		6,818,736.02	6,818,736.02
递延收益	注释31	34,200,000.00	16,700,000.00	3,560,386.95
递延所得税负债	注释18	7,033,025.84	7,433,207.26	1,563,861.28
其他非流动负债	注释32	35,999,999.60	35,999,999.60	
非流动负债合计		78,654,025.85	71,535,272.42	20,919,148.97
负债合计		432,964,165.54	355,177,393.36	202,226,937.35
股东权益：				
股本	注释33	56,092,881.00	56,092,881.00	56,092,881.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：　永续债				
资本公积	注释34	632,549,177.07	615,622,628.08	602,302,261.20
减：库存股				
其他综合收益	注释35	116,162.50	-3,263,281.31	-4,678,522.77
专项储备				
盈余公积	注释36	18,158,514.90	16,313,042.08	14,442,973.05
未分配利润	注释37	98,934,751.76	86,462,066.20	92,682,494.14
归属于母公司股东权益合计		805,851,487.23	771,227,336.05	760,842,086.62
少数股东权益		92,957,420.57	84,471,685.22	
股东权益合计		898,808,907.80	855,699,021.27	760,842,086.62
负债和股东权益总计		1,331,773,073.34	1,210,876,414.63	963,069,023.97

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释38	261,282,061.01	258,784,764.45	349,514,453.59
减：营业成本	注释38	156,221,481.03	152,731,464.57	177,151,206.77
税金及附加	注释39	353,033.85	597,256.09	1,597,848.97
销售费用	注释40	15,802,823.01	21,531,298.83	17,498,690.68
管理费用	注释41	29,014,208.24	40,347,337.64	36,946,549.66
研发费用	注释42	55,265,698.86	81,545,646.64	65,878,336.27
财务费用	注释43	-4,152,003.14	-10,005,534.67	-12,014,788.49
其中：利息费用		807,488.91	275,237.77	309,486.52
其中：利息收入		6,064,696.05	10,634,292.86	12,909,123.13
加：其他收益	注释44	7,881,003.06	20,746,570.02	19,286,727.37
投资收益（损失以“-”号填列）	注释45	1,594,403.87	4,919,523.99	10,354,093.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				476,878.48
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释46	4,856,646.29	447,117.04	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-3,556,696.78	-1,917,831.29	-1,379,711.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释48	-2,076,584.25	-3,918,099.23	-26,304,198.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释49	-3,742,545.21	-226.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,733,046.14	-7,685,650.86	64,413,520.18
加：营业外收入	注释50	26,463.95	88.29	
减：营业外支出	注释51	1,216.95	241,977.20	2,174.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,758,293.14	-7,927,539.77	64,411,346.18
减：所得税费用	注释52	114,007.24	-1,851,396.53	8,873,961.94
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,644,285.90	-6,076,143.24	55,537,384.24
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,644,285.90	-6,076,143.24	55,537,384.24
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,942,023.00	-3,873,480.43	55,537,384.24
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,702,262.90	-2,202,662.81	
五、其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**3,466,774.39**	**1,304,246.03**	**-8,771,607.23**
1. 其他权益工具投资公允价值变动		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**-87,330.58**	**110,995.43**	**113,692.80**
1. 外币财务报表折算差额		-87,330.58	110,995.43	113,692.80
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		17,023,729.71	-4,660,901.78	46,879,469.81
归属于母公司所有者的综合收益总额		10,321,466.81	-2,458,238.97	46,879,469.81
归属于少数股东的综合收益总额		6,702,262.90	-2,202,662.81	
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.12	-0.07	1.00
（二）稀释每股收益		0.12	-0.07	1.00

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		333,412,575.57	283,512,105.07	476,246,073.22
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释53	36,778,768.96	41,000,185.39	34,644,640.85
经营活动现金流入小计		370,191,344.53	324,512,290.46	510,890,714.07
购买商品、接受劳务支付的现金		182,898,117.10	196,477,998.25	349,615,456.60
支付给职工以及为职工支付的现金		111,352,298.13	102,221,954.34	85,480,155.64
支付的各项税费		2,579,988.37	10,541,849.74	18,586,665.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释53	6,762,757.18	11,292,742.75	7,987,209.17
经营活动现金流出小计		303,593,160.78	320,534,545.08	461,669,486.77
经营活动产生的现金流量净额		66,598,183.75	3,977,745.38	49,221,227.30
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		179,662,766.92	843,574,956.99	1,200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,767,770.88	16,109,150.77	9,817,022.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			471,387.04	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		189,430,537.80	860,155,494.80	1,209,817,022.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,839,970.59	14,908,519.94	35,260,782.39
投资支付的现金		591,553,832.96	987,899,698.46	1,310,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			15,446,897.83	
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		601,393,803.55	1,018,255,116.23	1,345,340,782.39
投资活动产生的现金流量净额		-411,963,265.75	-158,099,621.43	-135,523,760.06
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		50,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		11,005,708.15	16,477,016.71	5,049.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,055,527.81	273,910.13	295,230.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53	3,809,616.11	4,067,974.44	4,124,844.51
筹资活动现金流出小计		15,870,852.07	20,818,901.28	4,425,124.34
筹资活动产生的现金流量净额		34,129,147.93	-818,901.28	11,074,875.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-891,382.13	324,457.05	-220,823.54
五、现金及现金等价物净增加额		-312,127,316.20	-154,616,320.28	-75,448,480.64
加：期初现金及现金等价物余额		474,708,128.55	629,324,448.83	704,772,929.47
六、期末现金及现金等价物余额		162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：成都锐奇信息科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-9月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				615,622,628.08		-3,263,281.31		16,313,042.08	86,462,066.20	84,471,685.22	855,699,021.27
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	56,092,881.00				615,622,628.08		-3,263,281.31		16,313,042.08	86,462,066.20	84,471,685.22	855,699,021.27
三、本年增减变动金额					16,926,548.99		3,379,443.81		1,845,472.82	12,472,685.56	8,485,735.35	43,109,886.53
（一）综合收益总额							3,379,443.81			6,942,023.00	6,702,262.90	17,023,729.71
（二）股东投入和减少资本					16,926,548.99						1,783,472.45	18,710,021.44
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					16,926,548.99						1,783,472.45	18,710,021.44
4．其他												
（三）利润分配									1,107,859.29	-1,107,859.29		
1．提取盈余公积									1,107,859.29	-1,107,859.29		
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转									737,613.53	6,638,521.85		7,376,135.38
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益									737,613.53	6,638,521.85		7,376,135.38
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	56,092,881.00				632,549,177.07		116,162.50		18,158,514.90	98,934,751.76	92,957,420.57	898,808,907.80

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：向建　　主管会计工作负责人：杨思川　　会计机构负责人：杨思川

3-1-13

合并股东权益变动表

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,682,494.14		760,842,086.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他										-476,878.48		-476,878.48
二、本年年初余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,205,615.66		760,365,208.14
三、本年增减变动金额					13,320,366.88		1,415,241.46		1,870,069.03	-5,743,549.46	84,471,685.22	95,333,813.13
（一）综合收益总额							1,415,241.46			-3,873,480.43	-2,202,862.81	-4,660,901.78
（二）股东投入和减少资本					13,320,366.88						1,504,052.14	14,824,419.02
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					13,320,366.88						1,504,052.14	14,824,419.02
4．其他												
（三）利润分配									1,870,069.03	-1,870,069.03		
1．提取盈余公积									1,870,069.03	-1,870,069.03		
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他											85,170,295.89	85,170,295.89
四、本年期末余额	56,092,881.00				615,622,628.08		-3,263,281.31		16,313,042.08	86,462,066.20	84,471,685.22	855,699,021.27

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

3-1-14

合并股东权益变动表

编制单位：成都[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具：优先股	其他权益工具：永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,305.52		645,224,797.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,305.52		645,224,797.11
三、本年增减变动金额	660,000.00				68,077,819.70		-8,657,914.43		8,246,195.62	47,291,188.62		115,617,289.51
（一）综合收益总额							-8,657,914.43			55,537,384.24		46,879,469.81
（二）股东投入和减少资本	660,000.00				68,077,819.70							68,737,819.70
1、股东投入的普通股	660,000.00				57,420,000.00							58,080,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额					10,657,819.70							10,657,819.70
4、其他												
（三）利润分配									8,246,195.62	-8,246,195.62		
1、提取盈余公积									8,246,195.62	-8,246,195.62		
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,682,494.14		760,842,086.62

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

母公司资产负债表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十七	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		83,327,057.83	335,254,754.80	555,495,692.27
交易性金融资产		418,560,091.71	64,244,488.17	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	55,906,007.55	43,562,890.96	27,432,392.81
应收款项融资				
预付款项		20,448,672.94	10,275,803.88	14,497,289.42
其他应收款	注释2	1,564,908.97	1,884,011.17	1,668,925.60
存货		40,079,125.31	23,266,098.98	23,681,687.59
合同资产		3,678,595.00	4,149,292.80	1,292,613.90
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		3,104,509.92	2,469,579.59	1,666,621.06
流动资产合计		626,668,969.23	485,106,920.35	625,735,222.65
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	475,218,165.35	475,218,165.35	279,649,454.63
其他权益工具投资		22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		15,107,821.49	12,354,700.47	11,171,647.42
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		1,657,572.13	2,723,161.51	4,141,768.99
无形资产		10,063,918.86	12,040,361.61	14,593,525.04
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		251,178.13	289,890.09	547,736.08
递延所得税资产		5,977,136.93	5,179,398.43	4,100,712.68
其他非流动资产		51,612,328.77	50,318,321.51	165,000.00
非流动资产合计		581,888,121.66	596,045,423.15	350,756,861.92
资产总计		1,208,557,090.89	1,081,152,343.50	976,492,084.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十七	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		60,046,305.54	20,015,583.33	15,514,255.69
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		15,473,385.45	10,274,939.53	12,631,361.77
预收款项				
合同负债		118,421,465.72	83,422,301.18	98,768,146.57
应付职工薪酬		5,576,798.14	16,953,086.43	17,961,280.41
应交税费		1,360,994.62	1,974,158.95	8,146,165.93
其他应付款		60,551,146.85	57,183,135.89	2,686,712.37
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		2,100,184.65	3,054,217.75	2,014,610.39
其他流动负债		11,073,251.04	7,367,973.31	8,132,898.62
流动负债合计		274,603,532.01	200,245,396.37	165,855,431.75
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：永续债				
租赁负债			1,379,836.54	3,444,986.11
长期应付款				963,399.46
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		27,000,000.00	9,500,000.00	3,560,386.95
递延所得税负债		649,230.08	446,609.87	621,265.35
其他非流动负债		35,999,999.60	35,999,999.60	
非流动负债合计		63,649,229.68	47,326,446.01	8,590,037.87
负债合计		338,252,761.69	247,571,842.38	174,445,469.62
股东权益：				
股本		56,092,881.00	56,092,881.00	56,092,881.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：永续债				
资本公积		629,414,965.95	614,612,640.50	603,083,690.67
减：库存股				
其他综合收益			-3,466,774.39	-4,771,020.42
专项储备				
盈余公积		18,158,514.90	16,313,042.08	14,442,973.05
未分配利润		166,637,967.35	150,028,711.93	133,198,090.65
股东权益合计		870,304,329.20	833,580,501.12	802,046,614.95
负债和股东权益总计		1,208,557,090.89	1,081,152,343.50	976,492,084.57

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释4	174,700,477.39	232,636,182.67	323,841,205.68
减：营业成本	注释4	113,623,189.14	147,809,421.61	171,666,517.90
税金及附加		207,170.93	469,644.07	1,473,256.07
销售费用		8,997,263.04	12,406,091.22	10,483,663.25
管理费用		23,339,782.47	33,044,522.91	32,234,180.73
研发费用		33,833,970.57	56,332,057.37	52,731,993.09
财务费用		-3,726,119.36	-9,323,626.76	-11,775,858.31
其中：利息费用		858,000.00	219,321.10	309,486.52
其中：利息收入		5,097,109.26	9,674,761.54	12,359,919.28
加：其他收益		7,492,649.62	20,044,826.36	17,699,488.13
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	2,450,384.11	9,096,423.38	8,803,468.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			5,569,120.05	476,878.48
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,987,795.88	254,237.63	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,157,587.34	-1,908,715.14	-522,285.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-326,772.01	-1,969,895.49	-1,264,285.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-226.74	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,871,690.86	17,414,722.25	91,743,838.07
加：营业外收入			79,451.36	
减：营业外支出			236,998.60	111.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,871,690.86	17,257,175.01	91,743,726.89
减：所得税费用		-1,206,902.00	-1,443,515.30	9,281,770.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,078,592.86	18,700,690.31	82,461,956.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,078,592.86	18,700,690.31	82,461,956.16
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
1. 其他权益工具投资公允价值变动		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		14,545,367.25	20,004,936.34	73,690,348.93

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		218,883,982.74	225,813,255.40	453,508,074.48
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		29,929,596.32	38,127,647.90	32,925,614.00
经营活动现金流入小计		248,813,579.06	263,940,903.30	486,433,688.48
购买商品、接受劳务支付的现金		140,489,330.05	174,082,994.48	348,251,742.22
支付给职工以及为职工支付的现金		58,686,222.04	68,311,089.37	62,102,964.86
支付的各项税费		1,383,443.46	9,612,036.33	18,245,194.52
支付其他与经营活动有关的现金		4,174,124.70	11,628,831.83	6,031,083.95
经营活动现金流出小计		204,733,120.25	263,634,952.01	434,630,985.55
经营活动产生的现金流量净额		44,080,458.81	305,951.29	51,802,702.93
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		120,568,884.16	659,574,956.99	1,000,000,000.00
取得投资收益收到的现金		8,885,522.33	4,908,724.59	8,266,397.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		129,454,406.49	664,483,681.58	1,008,266,397.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,537,449.20	13,171,651.91	17,264,325.37
投资支付的现金		452,233,550.22	873,899,697.46	1,110,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		461,770,999.42	887,071,349.37	1,127,344,325.37
投资活动产生的现金流量净额		-332,316,592.93	-222,587,667.79	-119,077,928.03
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		40,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,005,708.15	16,477,016.71	5,049.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		827,277.79	217,993.46	295,230.83
支付其他与筹资活动有关的现金		1,389,273.20	1,395,175.68	1,790,226.33
筹资活动现金流出小计		3,222,259.14	18,090,185.85	2,090,506.16
筹资活动产生的现金流量净额		36,777,740.86	1,909,814.15	13,409,493.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-469,303.71	130,964.88	-430,638.47
五、现金及现金等价物净增加额		-251,927,696.97	-220,240,937.47	-54,296,369.73
加：期初现金及现金等价物余额		335,254,754.80	555,495,692.27	609,792,062.00
六、期末现金及现金等价物余额		83,327,057.83	335,254,754.80	555,495,692.27

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：成都纵横股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-9月									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				614,612,640.50		-3,466,774.39		16,313,042.08	150,028,711.93	833,580,501.12
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				614,612,640.50		-3,466,774.39		16,313,042.08	150,028,711.93	833,580,501.12
三、本年增减变动金额					14,802,325.45		3,466,774.39		1,845,472.82	16,609,255.42	36,723,828.08
（一）综合收益总额							3,466,774.39			11,078,592.86	14,545,367.25
（二）股东投入和减少资本					14,802,325.45						14,802,325.45
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					14,802,325.45						14,802,325.45
4. 其他											
（三）利润分配									1,107,859.29	-1,107,859.29	
1. 提取盈余公积									1,107,859.29	-1,107,859.29	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				629,414,965.95				18,158,514.90	166,637,967.35	870,304,329.20

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：成都盈成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				603,083,690.67		-4,771,020.42		14,442,973.05	133,198,090.65	802,046,614.95
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				603,083,690.67		-4,771,020.42		14,442,973.05	133,198,090.65	802,046,614.95
三、本年增减变动金额					11,528,949.83		1,304,246.03		1,870,069.03	16,830,621.28	31,533,886.17
（一）综合收益总额							1,304,246.03			18,700,690.31	20,004,936.34
（二）股东投入和减少资本					11,528,949.83						11,528,949.83
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					11,528,949.83						11,528,949.83
4. 其他											
（三）利润分配									1,870,069.03	-1,870,069.03	
1. 提取盈余公积									1,870,069.03	-1,870,069.03	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				614,612,640.50		-3,466,774.39		16,313,042.08	150,028,711.93	833,580,501.12

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

833,580,501.12

母公司股东权益变动表

编制单位：成都锐奇信息科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	55,432,881.00				535,005,870.97		4,000,586.81		6,196,777.43	58,982,330.11	659,618,446.32
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	55,432,881.00				535,005,870.97		4,000,586.81		6,196,777.43	58,982,330.11	659,618,446.32
三、本年增减变动金额	660,000.00				68,077,819.70		-8,771,607.23		8,246,195.62	74,215,760.54	142,428,168.63
（一）综合收益总额							-8,771,607.23			82,461,956.16	73,690,348.93
（二）股东投入和减少资本	660,000.00				68,077,819.70						68,737,819.70
1. 股东投入的普通股	660,000.00				57,420,000.00						58,080,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					10,657,819.70						10,657,819.70
4. 其他											
（三）利润分配									8,246,195.62	-8,246,195.62	
1. 提取盈余公积									8,246,195.62	-8,246,195.62	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				603,083,690.67		-4,771,020.42		14,442,973.05	133,198,090.65	802,046,614.95

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：向建军　　主管会计工作负责人：杨川　　会计机构负责人：杨川

成都锐成芯微科技股份有限公司

2023 年度、2024 年度、截至 2025 年 9 月 30 日止 9 个月期间

财务报表附注

一、公司基本情况

成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都锐成芯微科技有限责任公司（以下简称“锐成芯微有限”），由景盈和李春强共同出资设立，于 2011 年 12 月 8 日在成都市高新工商行政管理局登记注册，注册资本为 3.00 万元。锐成芯微有限以 2016 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2016 年 7 月 22 日完成工商变更登记手续。

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 915101005875590800 的营业执照，注册资本为 5,609.2881 万元，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府五街 200 号 3 号楼 A 区 9 层 901、902、903、904、905 室，实际控制人为向建军。

(一)公司业务性质和主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品和服务为提供集成电路产品所需的半导体 IP 设计、授权及相关服务。

(二)合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(三)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 12 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十一））、存货的计价方法（附注三、（十二））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（十五）和（十九））、商誉减值（附注三、（二十））、收入确认（附注三、（二十七））等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3． 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

计入当期损益。

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符

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，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近

期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当

于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人类型等。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
票据组合一	信用风险较低的银行承兑汇票
票据组合二	除票据组合一之外的承兑汇票
应收账款组合	除合并报表范围内关联方之外的应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
低信用风险组合	应收员工借款及备用金、退税（费）款、未到期的保证金及各类押金，代垫员工社保款，代垫股东款项等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条

件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品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。本公司拥有的无条件（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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

（十四）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有

关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4．长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不

能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5．共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十五）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
机械设备	年限平均法	5、10	5	19.00、9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固

定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

（十六）在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十七）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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

止资本化。

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

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

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十八）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十九）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术及非专利技术、软件使用权等。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2-10 年	合同约定的授权期间或预计受益期间
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	3-10 年	预计受益期间和法律保护年限孰短
非专利技术	3-10 年	预计受益期间

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：相关研发项目完成立项，并通过设计制造工艺制程的验证，同时满足研发支出资本化会计政策的五项条件后。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（二十）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

（二十一）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	预计受益期限

（二十二）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十三）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十五）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价

格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

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

（二十七）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）半导体知识产权授权业务

（2）芯片定制服务

（3）其他

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）半导体知识产权授权业务

半导体知识产权授权业务包括标准化 IP 授权业务和定制化 IP 授权业务，指公司与客户签署合同，将公司自有的标准化 IP 产品，或根据客户需求定制开发但知识产权归属于公司的 IP 产品（以下简称“定制化 IP”）授权给客户使用，向客户收取的费用通常由 IP 授权使用费和特许权使用费构成。

1）IP 授权使用费

IP 授权使用费是公司向客户提供一次或多次相关知识产权授权使用而收取的费用，对于标准化 IP 和定制化 IP，如合同明确约定验收条款，经客户验收后确认收入；如合同未明确约定验收条款，在公司按照约定将授权 IP 通过上传 FTP 的方式或其他方式交付后确认收入。

如与客户签订的一项授权合同中既包括标准化 IP 产品也包括定制化 IP 产品，根据合同中对于标准化 IP 产品和定制化 IP 产品不同的验收条款约定，分拆为不同的单项履约义务，分别按照上述原则在相应的时点确认收入。

2）特许权使用费

特许权使用费是客户使用公司授权的知识产权 IP 生产晶圆或芯片，按照合格的晶圆或芯片数量，乘以固定或浮动的版权费计算应收取的费用。公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产且从客户或 FAB 厂处获取相关生产数量报告或结算单时确认收入。

（2）芯片定制服务

1）芯片设计业务

公司根据客户需求提供可测性设计、电路布局布线、时序分析及优化、综合性低功耗验证、版图优化与物理验证等晶圆制造前所需的芯片设计服务。公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，经客户验收确认后确认收入。

2）样片流片业务和芯片量产业务

根据芯片生产片数的差异，晶圆制造可分为样片流片业务和芯片量产业务。

公司按照合同约定的交付方式向客户交付合格的晶圆，在通过追踪物流记录确认客户已签收货物或经客户签收确认后确认收入。

在样片流片业务和芯片量产业务中，公司认定在该项具体业务中的身份是代理人而非主要责任人时，采用净额确认收入。

（3）其他

公司与客户签订合同，向客户交付特定的商品，公司在向客户交付了相关商品，经客户签收确认后确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（二十八）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账

面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十九）政府补助

1. 类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部

分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十八）和（二十五）。

（三十二）债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务

的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十三）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月，发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别

确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则解释第 17 号，执行解释第 17 号对本期财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自 2024 年 12 月 31 日开始执行企业会计准则解释第 18 号，执行解释第 18 号对本期财务报表无重大影响。

（4）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售商品	13%
	应税销售服务行为	免税、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

注 1：根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都锐成芯微科技股份有限公司	15%
上海锐麟微电子有限公司	15%
成都汇芯源科技有限公司	20%
成都盛芯微科技有限公司	20%
北京锐璟微电子科技有限公司	20%
锐成芯微香港有限公司	16.50%
香港艾思泰克科技有限公司	16.50%
Chip Memory Technology Inc.	21%
纳能微电子（成都）股份有限公司	免税、10%
纳能志壹（成都）科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件四《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》，境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务，适用增值税零税率。境内的单位和个人销售适用增值税零税率的服务，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司分别于 2021 年 12 月 15 日、2024 年 12 月 30 日取得经四川省

科学技术委员会、四川省财政局、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合批准的编号为 GR202151003396、GR202451004550 的高新企业证书，每个证书有效期各为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，上海锐麟微电子有限公司于 2023 年 1 月 4 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准的编号为 GR202231004838 的高新企业证书，证书有效期为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据国发〔2020〕8 号《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策》、财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号《财政部税务总局发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10%的税率征收企业所得税。纳能微电子（成都）股份有限公司 2024 年度免征企业所得税，2025 年起减按 10%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司、纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

（3）其他税种

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税公告〔2023〕12 号）规定，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，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司、纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
银行存款	161,575,436.22	474,702,614.25	628,775,332.92
其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
合计	162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83
其中：存放在境外的款项总额	3,577,367.22	3,496,683.74	2,950,658.56

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2. 交易性金融资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	582,083,048.39	146,050,423.25	
银行理财	354,890,004.45	79,741,313.48	
基金理财	227,193,043.94	66,309,109.77	
合计	582,083,048.39	146,050,423.25	

注释 3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,606,800.00		
减：预期信用损失			
合计	1,606,800.00		

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00
其中：票据组合一	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00
合计	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00

3．按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
票据组合一	1,606,800.00		
合计	1,606,800.00		

注释 4．应收账款

1． 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	37,109,464.92	38,243,027.19	25,736,893.59
1—2 年	9,511,426.10	8,306,667.55	4,463,185.34
2—3 年	3,429,388.67	7,486,207.70	796,828.21
3 年以上	4,399,119.31	2,180,965.67	1,080,542.90
小计	54,449,399.00	56,216,868.11	32,077,450.04
减：坏账准备	11,418,314.79	10,512,321.17	4,753,021.39
合计	43,031,084.21	45,704,546.94	27,324,428.65

2． 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,640,499.36	4.85	2,640,499.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,808,899.64	95.15	8,777,815.43	16.94	43,031,084.21
其中：应收账款组合	51,808,899.64	95.15	8,777,815.43	16.94	43,031,084.21
合计	54,449,399.00	100.00	11,418,314.79	20.97	43,031,084.21

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	3.81	2,140,965.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,075,902.44	96.19	8,371,355.50	15.48	45,704,546.94
其中：应收账款组合	54,075,902.44	96.19	8,371,355.50	15.48	45,704,546.94
合计	56,216,868.11	100.00	10,512,321.17	18.70	45,704,546.94

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	6.67	2,140,371.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,937,078.93	93.33	2,612,650.28	8.73	27,324,428.65
其中：应收账款组合	29,937,078.93	93.33	2,612,650.28	8.73	27,324,428.65
合计	32,077,450.04	100.00	4,753,021.39	14.82	27,324,428.65

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
深圳市锐骏半导体股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术(北京)有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,968.44	39,968.44	100.00	预计无法收回
合计	2,640,499.36	2,640,499.36	100.00	

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	40,434.75	40,434.75	100.00	预计无法收回

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	2,140,965.67	2,140,965.67	100.00	

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,840.19	39,840.19	100.00	预计无法收回
合计	2,140,371.11	2,140,371.11	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）应收账款组合

账龄组合	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,939,464.92	1,846,973.31	5.00
1—2 年	9,248,426.10	2,774,527.83	30.00
2—3 年	2,929,388.67	1,464,694.34	50.00
3 年以上	2,691,619.95	2,691,619.95	100.00
合计	51,808,899.64	8,777,815.43	16.94

续：

账龄组合	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,243,027.19	1,912,151.39	5.00
1—2 年	8,043,667.55	2,413,100.26	30.00
2—3 年	7,486,207.70	3,743,103.85	50.00
3 年以上	303,000.00	303,000.00	100.00
合计	54,075,902.44	8,371,355.50	15.48

续：

账龄组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,473,893.59	1,273,694.67	5.00
1－2 年	4,463,185.34	1,338,955.61	30.00
合计	29,937,078.93	2,612,650.28	8.73

5．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,176,706.80	263,664.31		300,000.00		2,140,371.11
按组合计提坏账准备的应收账款	1,496,467.68	2,305,663.52	1,189,480.92			2,612,650.28
其中：应收账款组合	1,496,467.68	2,305,663.52	1,189,480.92			2,612,650.28
合计	3,673,174.48	2,569,327.83	1,189,480.92	300,000.00		4,753,021.39

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	594.56				2,140,965.67
按组合计提坏账准备的应收账款	2,612,650.28	2,920,298.13	1,011,730.28		3,850,137.37	8,371,355.50
其中：应收账款组合	2,612,650.28	2,920,298.13	1,011,730.28		3,850,137.37	8,371,355.50
合计	4,753,021.39	2,920,892.69	1,011,730.28		3,850,137.37	10,512,321.17

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	500,000.00	466.31			2,640,499.36
按组合计提坏账准备的应收账款	8,371,355.50	5,128,852.80	4,078,392.87		-644,000.00	8,777,815.43
其中：应收账款组合	8,371,355.50	5,128,852.80	4,078,392.87		-644,000.00	8,777,815.43
合计	10,512,321.17	5,628,852.80	4,078,859.18		-644,000.00	11,418,314.79

其他变动说明：

2024 年其他变动系非同一控制下合并纳能微电子（成都）股份有限公司所致，2025 年其他变动系公司豁免客户欠款所致。

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款			300,000.00

7． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	21,415,868.66	9,307,405.00	30,723,273.66	39.54	5,914,821.69

续：

单位名称	2024 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	24,597,156.24	7,675,379.00	32,272,535.24	41.44	5,088,387.27

续：

单位名称	2023 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	15,641,904.82	289,500.00	15,931,404.82	46.07	2,239,236.00

注释 5．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,440,980.02	95.93	19,690,710.45	93.75	13,080,211.64	87.35
1 至 2 年	221,410.32	0.72	279,312.97	1.33	1,894,596.70	12.65
2 至 3 年	1,029,237.19	3.35	1,032,386.77	4.92		
合计	30,691,627.53	100.00	21,002,410.19	100.00	14,974,808.34	100.00

2．本报告期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付款项合计	占预付款项期末余额的比例(%)
2025 年 9 月 30 日	23,002,119.68	74.95
2024 年 12 月 31 日	16,321,956.76	77.71
2023 年 12 月 31 日	11,009,224.63	73.52

注释 6．其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		402.92	98,623.23
其他应收款	20,588,533.52	7,394,105.95	6,455,370.33
合计	20,588,533.52	7,394,508.87	6,553,993.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1．应收利息分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
转融通业务应收利息		424.13	103,813.93
小计		424.13	103,813.93
减：坏账准备		21.21	5,190.70
合计		402.92	98,623.23

2． 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21.21			21.21
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21.21			21.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额				

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,190.70			5,190.70
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21.21			21.21
本期转回	5,190.70			5,190.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21.21			21.21

续：

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,181.09			2,181.09
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,190.70			5,190.70
本期转回	2,181.09			2,181.09
本期转销				

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,190.70			5,190.70

（二）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	20,643,221.93	1,325,291.88	545,830.70
1－2 年	476,992.74	73,261.99	4,569,370.00
2－3 年	20,600.00	4,498,510.00	869,648.54
3 年以上	1,467,111.02	1,513,745.42	470,521.09
小计	22,607,925.69	7,410,809.29	6,455,370.33
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	20,588,533.52	7,394,105.95	6,455,370.33

2．按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,041,363.63	6,571,338.03	6,008,627.83
其他往来款项	2,019,392.17	334,066.80	
应收退地款	17,984,000.00		
应收员工借款、备用金、代垫款	563,169.89	505,404.46	446,742.50
小计	22,607,925.69	7,410,809.29	6,455,370.33
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	20,588,533.52	7,394,105.95	6,455,370.33

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,588,533.52		20,588,533.52
第二阶段	2,019,392.17	2,019,392.17	
合计	22,607,925.69	2,019,392.17	20,588,533.52

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,410,809.29	16,703.34	7,394,105.95
合计	7,410,809.29	16,703.34	7,394,105.95

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,455,370.33		6,455,370.33
合计	6,455,370.33		6,455,370.33

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,019,392.17	8.93	2,019,392.17	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,588,533.52	91.07			20,588,533.52
其中：低信用风险组合	20,588,533.52	91.07			20,588,533.52
合计	22,607,925.69	100.00	2,019,392.17	8.93	20,588,533.52

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,410,809.29	100.00	16,703.34	0.23	7,394,105.95
其中：低信用风险组合	7,076,742.49	95.49			7,076,742.49
其他组合	334,066.80	4.51	16,703.34	5.00	317,363.46
合计	7,410,809.29	100.00	16,703.34	0.23	7,394,105.95

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,455,370.33	100.00			6,455,370.33
其中：低信用风险组合	6,455,370.33	100.00			6,455,370.33
合计	6,455,370.33	100.00			6,455,370.33

5.

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京市京顺达物资有限公司	2,019,392.17	2,019,392.17	100.00	预计无法收回

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）低信用风险组合

低信用风险组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,623,829.76		
1—2 年	476,992.74		
2—3 年	20,600.00		
3 年以上	1,467,111.02		
合计	20,588,533.52		

续：

低信用风险组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	991,225.08		
1—2 年	73,261.99		
2—3 年	4,498,510.00		
3 年以上	1,513,745.42		
合计	7,076,742.49		

续：

低信用风险组合	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	545,830.70		
1—2 年	4,569,370.00		
2—3 年	869,648.54		
3 年以上	470,521.09		
合计	6,455,370.33		

（2）其他组合

其他组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,066.80	16,703.34	5.00
合计	334,066.80	16,703.34	5.00

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,703.34			16,703.34
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,019,392.17		2,019,392.17
本期转回	16,703.34			16,703.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,019,392.17		2,019,392.17

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,703.34			16,703.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,703.34			16,703.34

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	应收退地款	17,984,000.00	1 年以内	79.55	
北京市京顺达物资有限公司	其他往来款项	2,019,392.17	1 年以内	8.93	2,019,392.17
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	578,129.16	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	2.56	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年、3 年以上	2.47	
和运国际融资租赁有限公司	保证金及押金	410,400.00	1 至 2 年	1.82	
合计		21,550,600.53		95.33	2,019,392.17

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	保证金及押金	4,496,000.00	2 至 3 年	60.67	
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	577,429.16	1 年以内、2 至 3 年、3 年以上	7.79	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年、3 年以上	7.54	
和运国际融资租赁有限公司	保证金及押金	410,400.00	1 年以内	5.54	
招商证券股份有限公司	其他往来款项	334,490.93	1 年以内	4.51	16,703.34
合计		6,376,999.29		86.05	16,703.34

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	保证金及押金	4,496,000.00	1 至 2 年	69.65	
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	571,525.42	1 至 2 年、2 至 3 年	8.85	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 年以内、2 至 3 年、3 年以上	8.65	
上海临港经济发展（集团）有限公司	保证金及押金	79,711.58	2 至 3 年	1.23	
比亚迪股份有限公司	保证金及押金	60,000.00	1 至 2 年	0.93	
合计		5,765,916.20		89.31	

注释 7．存货

1．存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	903,771.08		903,771.08
库存商品	7,895,021.23	1,341,926.49	6,553,094.74
发出商品	1,944,561.10		1,944,561.10
合同履约成本	61,210,607.90	2,763,288.62	58,447,319.28
合计	71,953,961.31	4,105,215.11	67,848,746.20

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,341,926.49	1,341,926.49	
合同履约成本	60,038,557.34	11,154,739.98	48,883,817.36
合计	61,380,483.83	12,496,666.47	48,883,817.36

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,539,344.11	1,448,066.23	91,277.88
合同履约成本	36,855,480.27	8,858,642.38	27,996,837.89
合计	38,394,824.38	10,306,708.61	28,088,115.77

2．存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,326,373.08	121,693.15					1,448,066.23
合同履约成本	7,741,329.81	1,325,570.63			208,258.06		8,858,642.38
合计	9,067,702.89	1,447,263.78			208,258.06		10,306,708.61

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,448,066.23				106,139.74		1,341,926.49
合同履约成本	8,858,642.38	2,298,812.20			2,714.60		11,154,739.98
合计	10,306,708.61	2,298,812.20			108,854.34		12,496,666.47

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,341,926.49						1,341,926.49
合同履约成本	11,154,739.98	446,408.60		532.88	8,837,327.08		2,763,288.62
合计	12,496,666.47	446,408.60		532.88	8,837,327.08		4,105,215.11

注：上表中转回金额为外币兑人民币汇率差产生的外币报表折算差额。

3．合同履约成本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	32,109,416.55	25,568,815.35	21,888,243.00	35,789,988.90
芯片设计服务	516,588.91	1,286,206.48	737,304.02	1,065,491.37
小计	32,626,005.46	26,855,021.83	22,625,547.02	36,855,480.27
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	32,626,005.46	26,855,021.83	22,625,547.02	36,855,480.27

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	35,789,988.90	44,345,225.75	20,447,460.76	59,687,753.89
芯片设计服务	1,065,491.37	3,464,322.14	4,179,010.06	350,803.45
小计	36,855,480.27	47,809,547.89	24,626,470.82	60,038,557.34
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	36,855,480.27	47,809,547.89	24,626,470.82	60,038,557.34

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2025 年 9 月 30 日
半导体知识产权授权	59,687,753.89	43,396,972.57	43,552,579.63	59,532,146.83
芯片设计服务	350,803.45	1,327,657.62		1,678,461.07
小计	60,038,557.34	44,724,630.19	43,552,579.63	61,210,607.90
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	60,038,557.34	44,724,630.19	43,552,579.63	61,210,607.90

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	23,232,301.96	5,748,242.29	17,484,059.67
合计	23,232,301.96	5,748,242.29	17,484,059.67

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	21,667,937.78	4,717,066.64	16,950,871.14
合计	21,667,937.78	4,717,066.64	16,950,871.14

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,509,724.00	334,786.20	2,174,937.80
合计	2,509,724.00	334,786.20	2,174,937.80

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	119,600.00	215,186.20				334,786.20
合计	119,600.00	215,186.20				334,786.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动（+）	
合同资产	334,786.20	909,087.18	21,248.10		3,494,441.36	4,717,066.64
合计	334,786.20	909,087.18	21,248.10		3,494,441.36	4,717,066.64

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动（+）	
合同资产	4,717,066.64	2,413,117.42	782,941.77		-599,000.00	5,748,242.29
合计	4,717,066.64	2,413,117.42	782,941.77		-599,000.00	5,748,242.29

注释 9．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	5,020,398.05	4,358,046.51	3,501,415.83
预缴/待抵免所得税	48,531.06	43,262.64	
合同取得成本	751,046.14	791,019.08	
待退印花税	1,121.22		
合计	5,821,096.47	5,192,328.23	3,501,415.83

注释 10．长期股权投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益		
一．联营企业					
纳能微电子（成都）股份有限公司		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	
小计		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	
合计		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	

续：

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	其他（-）		
一．联营企业					
纳能微电子（成都）股份有限公司	146,636,878.48		146,636,878.48		
小计	146,636,878.48		146,636,878.48		
合计	146,636,878.48		146,636,878.48		

长期股权投资说明：

2023 年 9 月，公司与王丽莉、武国胜、苏州聚源振芯股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股权转让协议，约定以现金 88,080,000.00 元及以公允价值 58,080,000.00 元向上述个人股东增发本公司股份 660,000 股的方式支付股权转让价款，取得纳能微电子(成都)股份有限公司(以下简称“纳能微”)24.36%股权，本次交易后，本公司持有纳能微 24.36%股权，能够对纳能微施加重大影响。

2024 年 10 月，公司与杭州华澜微电子股份有限公司、苏州聚源振芯股权投资合伙企业、王丽莉、武国胜、杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊微、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股份转让协议，约定以 179,999,998.00 元人民币取得纳能微 30%股权，本次交易实施后，本公司持有纳能微 54.36%股权，能够对纳能微实施控制，纳能微由联营企业转

变为子公司，详见附注七、合并范围的变更。

注释 11．其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
晟联科（上海）技术有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
杰华特微电子股份有限公司		15,921,424.18	14,387,017.08
合计	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08

其他权益工具投资说明：

2022 年 11 月，公司参与杰华特微电子股份有限公司(以下简称“杰华特”)战略投资者配售，约定以 19,999,982.28 元人民币取得杰华特 520,138.00 股股份，持股比例 0.1164%，对杰华特不具有控制、共同控制或重大影响。2025 年 9 月，公司出售杰华特全部股份。

2023 年 5 月，公司与晟联科（上海）技术有限公司（以下简称“晟联科”）签订增资协议，约定出资 22,000,000.00 元人民币取得晟联科 4.7405%股权，公司对晟联科不具有控制、共同控制或重大影响。

注释 12．固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	23,009,390.89	21,963,203.83	13,943,413.46
合计	23,009,390.89	21,963,203.83	13,943,413.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2023 年 1 月 1 日	596,595.69	9,225,607.40	6,187,203.33	368,840.70	16,378,247.12
2．本期增加金额	6,214.53	6,503,025.25	1,217,700.60	389,203.54	8,116,143.92
购置	6,214.53	6,484,953.09	1,217,700.60	389,203.54	8,098,071.76
外币报表折算差额		18,072.16			18,072.16
3．本期减少金额		3,706.03			3,706.03
处置或报废		3,706.03			3,706.03
4．2023 年 12 月 31 日	602,810.22	15,724,926.62	7,404,903.93	758,044.24	24,490,685.01
二. 累计折旧					
1．2023 年 1 月 1 日	191,267.18	3,172,049.99	4,004,520.99	52,559.82	7,420,397.98

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
2．本期增加金额	101,965.92	2,189,373.75	658,647.69	137,866.05	3,087,853.41
本期计提	101,965.92	2,171,376.84	658,647.69	137,866.05	3,069,856.50
外币报表折算差额		17,996.91			17,996.91
3．本期减少金额		3,594.85			3,594.85
处置或报废		3,594.85			3,594.85
4．2023 年 12 月 31 日	293,233.10	5,357,828.89	4,663,168.68	190,425.87	10,504,656.54
三. 减值准备					
1．2023 年 1 月 1 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2023 年 12 月 31 日	309,577.12	10,324,482.72	2,741,735.25	567,618.37	13,943,413.46
2．2023 年 1 月 1 日	405,328.51	6,010,942.40	2,182,682.34	316,280.88	8,915,234.13

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一． 账面原值					
1．2023 年 12 月 31 日	602,810.22	15,724,926.62	7,404,903.93	758,044.24	24,490,685.01
2．本期增加金额	4,200.00	14,392,795.39	1,516,893.60		15,913,888.99
购置		5,520,507.71			5,520,507.71
外币报表折算差额		16,174.66			16,174.66
非同一控制下企业合并	4,200.00	8,856,113.02	1,516,893.60		10,377,206.62
3．本期减少金额		11,488.94	3,300.00		14,788.94
处置或报废		11,488.94	3,300.00		14,788.94
4．2024 年 12 月 31 日	607,010.22	30,106,233.07	8,918,497.53	758,044.24	40,389,785.06
二. 累计折旧					
1．2023 年 12 月 31 日	293,233.10	5,357,828.89	4,663,168.68	190,425.87	10,504,656.54
2．本期增加金额	103,765.79	6,256,662.82	1,389,414.86	144,028.41	7,893,871.88
本期计提	102,103.29	3,461,957.39	852,994.21	144,028.41	4,561,083.30
外币报表折算差额		16,118.83			16,118.83
非同一控制下企业合并	1,662.50	2,778,586.60	536,420.65		3,316,669.75
3．本期减少金额		11,262.20	3,300.00		14,562.20
处置或报废		11,262.20	3,300.00		14,562.20
4．2024 年 12 月 31 日	396,998.89	11,603,229.51	6,049,283.54	334,454.28	18,383,966.22
三. 减值准备					

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
1．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2024 年 12 月 31 日	210,011.33	18,460,388.55	2,869,213.99	423,589.96	21,963,203.83
2．2023 年 12 月 31 日	309,577.12	10,324,482.72	2,741,735.25	567,618.37	13,943,413.46

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2024 年 12 月 31 日	607,010.22	30,106,233.07	8,918,497.53	758,044.24	40,389,785.06
2．本期增加金额	29,998.00	6,008,460.19			6,038,458.19
购置	29,998.00	6,021,145.90			6,051,143.90
外币报表折算差额		-12,685.71			-12,685.71
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	637,008.22	36,114,693.26	8,918,497.53	758,044.24	46,428,243.25
二. 累计折旧					
1．2024 年 12 月 31 日	396,998.89	11,603,229.51	6,049,283.54	334,454.28	18,383,966.22
2．本期增加金额	74,466.76	4,091,101.87	718,681.17	108,021.33	4,992,271.13
本期计提	74,466.76	4,103,743.79	718,681.17	108,021.33	5,004,913.05
外币报表折算差额		-12,641.92			-12,641.92
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	471,465.65	15,694,331.38	6,767,964.71	442,475.61	23,376,237.35
三. 减值准备					
1．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2025 年 9 月 30 日	165,542.57	20,377,746.87	2,150,532.82	315,568.63	23,009,390.89
2．2024 年 12 月 31 日	210,011.33	18,460,388.55	2,869,213.99	423,589.96	21,963,203.83

注释 13．在建工程

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程			
合计			

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目			
合计			

审计说明：2025 年 5 月，本公司处置临港建设项目。

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	25,373,980.39	25,373,980.39	
合计	25,373,980.39	25,373,980.39	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	24,641,919.13	24,641,919.13	
合计	24,641,919.13	24,641,919.13	

2．本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	2025 年 1-9 月计提金额	计提原因
临港建设项目		2025 年度本公司处置临港建设项目
合计		

续：

项目名称	2024 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	732,061.26	项目停工，后续不再建设
合计	732,061.26	

续：

项目名称	2023 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	24,641,919.13	项目停工，后续不再建设
合计	24,641,919.13	

注释 14. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 1 月 1 日	17,541,514.13	17,541,514.13
2. 本期增加金额	112,773.95	112,773.95
租赁	112,773.95	112,773.95
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	17,654,288.08	17,654,288.08
二. 累计折旧		
1. 2023 年 1 月 1 日	4,176,741.53	4,176,741.53
2. 本期增加金额	3,336,166.02	3,336,166.02
本期计提	3,336,166.02	3,336,166.02
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	7,512,907.55	7,512,907.55
三. 减值准备		
1. 2023 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日	10,141,380.53	10,141,380.53
2. 2023 年 1 月 1 日	13,364,772.60	13,364,772.60

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 2023 年 12 月 31 日	17,654,288.08		17,654,288.08
2. 本期增加金额	3,027,289.69	752,642.90	3,779,932.59
租赁		752,642.90	752,642.90
非同一控制下企业合并	3,027,289.69		3,027,289.69
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日	20,681,577.77	752,642.90	21,434,220.67

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
二. 累计折旧			
1. 2023 年 12 月 31 日	7,512,907.55		7,512,907.55
2. 本期增加金额	5,255,990.31	282,241.09	5,538,231.40
本期计提	3,439,616.49	282,241.09	3,721,857.58
非同一控制下企业合并	1,816,373.82		1,816,373.82
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日	12,768,897.86	282,241.09	13,051,138.95
三. 减值准备			
1. 2023 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1. 2024 年 12 月 31 日	7,912,679.91	470,401.81	8,383,081.72
2. 2023 年 12 月 31 日	10,141,380.53		10,141,380.53

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	20,681,577.77	752,642.90	21,434,220.67
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额	101,377.01		101,377.01
租金变更	101,377.01		101,377.01
4. 2025 年 9 月 30 日	20,580,200.76	752,642.90	21,332,843.66
二. 累计折旧			
1. 2024 年 12 月 31 日	12,768,897.86	282,241.09	13,051,138.95
2. 本期增加金额	3,099,540.64	282,241.08	3,381,781.72
本期计提	3,099,540.64	282,241.08	3,381,781.72
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 9 月 30 日	15,868,438.50	564,482.17	16,432,920.67
三. 减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 9 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2025 年 9 月 30 日	4,711,762.26	188,160.73	4,899,922.99

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
2．2024 年 12 月 31 日	7,912,679.91	470,401.81	8,383,081.72

注释 15．无形资产

1．无形资产情况

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 1 月 1 日	21,885,930.84	17,933,934.63	23,154,400.00	62,974,265.47
2．本期增加金额	14,994,875.67			14,994,875.67
购置	14,994,875.67			14,994,875.67
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日	36,880,806.51	17,933,934.63	23,154,400.00	77,969,141.14
二. 累计摊销				
1．2023 年 1 月 1 日	15,467,955.01	8,243,830.16	385,906.70	24,097,691.87
2．本期增加金额	6,819,326.46	1,872,653.68	463,088.04	9,155,068.18
本期计提	6,819,326.46	1,872,653.68	463,088.04	9,155,068.18
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日	22,287,281.47	10,116,483.84	848,994.74	33,252,760.05
三. 减值准备				
1．2023 年 1 月 1 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2023 年 12 月 31 日	14,593,525.04	1,637,283.47	22,305,405.26	38,536,213.77
2．2023 年 1 月 1 日	6,417,975.83	3,509,937.15	22,768,493.30	32,696,406.28

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 12 月 31 日	36,880,806.51	17,933,934.63	23,154,400.00	77,969,141.14
2．本期增加金额	3,181,310.47	64,083,277.51		67,264,587.98
购置	2,468,205.86	2,924,528.30		5,392,734.16
非同一控制下企业合并	713,104.61	61,158,749.21		61,871,853.82
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	25,457,761.26	82,017,212.14	23,154,400.00	130,629,373.40

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
二. 累计摊销				
1．2023 年 12 月 31 日	22,287,281.47	10,116,483.84	848,994.74	33,252,760.05
2．本期增加金额	8,253,279.44	2,709,232.10	463,088.04	11,425,599.58
本期计提	7,957,009.17	1,686,025.61	463,088.04	10,106,122.82
非同一控制下企业合并	296,270.27	1,023,206.49		1,319,476.76
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	15,936,205.19	12,825,715.94	1,312,082.78	30,074,003.91
三. 减值准备				
1．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
3．2024 年 12 月 31 日	9,521,556.07	63,011,328.88	21,842,317.22	94,375,202.17
4．2023 年 12 月 31 日	14,593,525.04	1,637,283.47	22,305,405.26	38,536,213.77

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2024 年 12 月 31 日	25,457,761.26	82,017,212.14	23,154,400.00	130,629,373.40
2．本期增加金额	2,655,781.91			2,655,781.91
购置	2,655,781.91			2,655,781.91
3．本期减少金额			23,154,400.00	23,154,400.00
处置			23,154,400.00	23,154,400.00
4．2025 年 9 月 30 日	28,113,543.17	82,017,212.14		110,130,755.31
二. 累计摊销				
1．2024 年 12 月 31 日	15,936,205.19	12,825,715.94	1,312,082.78	30,074,003.91
2．本期增加金额	4,717,610.13	4,732,835.61	115,772.01	9,566,217.75
本期计提	4,717,610.13	4,732,835.61	115,772.01	9,566,217.75
3．本期减少金额			1,427,854.79	1,427,854.79
处置			1,427,854.79	1,427,854.79
4．2025 年 9 月 30 日	20,653,815.32	17,558,551.55		38,212,366.87
三. 减值准备				
1．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
本期计提				

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
3．本期减少金额				
4．2025 年 9 月 30 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2025 年 9 月 30 日	7,459,727.85	58,278,493.27		65,738,221.12
2．2024 年 12 月 31 日	9,521,556.07	63,011,328.88	21,842,317.22	94,375,202.17

注释 16．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
纳能微电子（成都）股份有限公司		224,717,025.07				224,717,025.07
合计	30,824,439.11	224,717,025.07				255,541,464.18

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
纳能微电子（成都）股份有限公司	224,717,025.07					224,717,025.07
合计	255,541,464.18					255,541,464.18

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将商誉所在的公司 Chip Memory Technology Inc.、成都盛芯微科技有限公司、纳能微电子（成都）股份有限公司（以下简称“纳能微”）分别认定为一个资产组，与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致。

4．商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

纳能微商誉减值测试中，公司根据市场法确定资产组经营性企业价值，市场法采用的企业收入为纳能微 2024 年度的半导体 IP 授权服务收入，加权修正后价值比率 EV/S 为 7.86。经评估，公司合并纳能微商誉所在资产组于评估基准日经营性企业价值 49,025.27 万元，包含商誉的资产组账面价值为 28,587.58 万元，资产组的经营性企业价值高于账面价值。

5．商誉其他说明

Chip Memory Technology Inc.、成都盛芯微科技有限公司已在报告期期初全额计提商誉减值准备。根据公司管理层分析，上述公司经营状况无明显改善。

注释 17．长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
装修费	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39
合计	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39

续：

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2024年12月31日
装修费	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09
合计	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09

续：

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2025年9月30日
装修费	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13
合计	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13

注释 18．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	10,592,281.14	1,503,418.83	9,794,062.01	1,369,375.01	4,067,301.03	672,489.19
资产减值损失	9,006,319.74	1,150,596.59	16,042,706.90	2,249,612.19	10,386,271.40	1,578,759.01
递延收益	34,200,000.00	4,770,000.00	16,700,000.00	2,145,000.00	3,560,386.95	534,058.04
租赁负债	2,801,733.77	385,182.61	4,727,896.41	645,460.62	4,543,283.07	681,492.46
公允价值变动			4,078,558.10	611,783.71	5,612,965.20	841,944.78
合计	56,600,334.65	7,809,198.03	51,343,223.42	7,021,231.53	28,170,207.65	4,308,743.48

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	55,548,933.53	5,554,893.35	60,135,542.72	6,013,554.27	170,616.80	42,654.20
使用权资产	4,899,922.99	712,316.94	8,383,081.72	1,201,573.84	10,141,380.53	1,521,207.08
公允价值变动	5,960,685.11	765,815.55	2,053,672.69	218,079.15		
合计	66,409,541.63	7,033,025.84	70,572,297.13	7,433,207.26	10,311,997.33	1,563,861.28

3．未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用减值损失	2,845,425.82	734,983.71	690,911.06

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
资产减值损失	7,069,919.99	32,767,788.93	31,119,924.87
租赁负债	3,195,612.63	4,963,898.59	6,488,904.38
预计负债		6,818,736.02	6,818,736.02
可抵扣亏损	83,614,230.02	64,966,108.68	18,317,656.71
合计	96,725,188.46	110,251,515.93	63,436,133.04

由于形成以上可抵扣暂时性差异的主体在暂时性差异预计转回期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2024 年度			
2025 年度	85,394.65	85,394.65	85,394.65
2026 年度	179,171.86	179,171.86	179,171.86
2027 年度	282,121.33	282,121.33	209,400.01
2028 年度	863,014.20	863,014.20	246,178.13
2029 年及以后	82,204,527.98	63,556,406.64	17,597,512.06
合计	83,614,230.02	64,966,108.68	18,317,656.71

注释 19．其他非流动资产

类别及内容	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产款		318,321.51	165,000.00
大额存单	51,612,328.77	50,000,000.00	
合计	51,612,328.77	50,318,321.51	165,000.00

注释 20．短期借款

1．短期借款分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押及保证借款	40,000,000.00		
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00	
信用借款			15,500,000.00
未到期应付利息	53,527.76	25,666.66	14,255.69
合计	70,053,527.76	30,025,666.66	15,514,255.69

短期借款分类的说明：

2023 年 4 月 3 日，本公司向中国民生银行股份有限公司成都分行申请贷款 550.00 万元，借款期限自 2023 年 4 月 3 日起至 2024 年 4 月 2 日，用于采购 EDA 软件。该借款由中国民生

银行股份有限公司成都分行授信，该款项已于 2024 年 4 月偿还。

2023 年 5 月 26 日，本公司向中国民生银行股份有限公司成都分行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 5 月 26 日起至 2024 年 5 月 25 日，用于支付货款税金等。该借款由中国民生银行股份有限公司成都分行授信，该款项已于 2024 年 5 月偿还。

2024 年 8 月 28 日，本公司子公司纳能微向成都银行股份有限公司华兴分行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2024 年 8 月 28 日至 2025 年 8 月 27 日，用于补充流动资金。该借款由纳能微董事长王丽莉承担连带责任保证。该款项已于 2025 年 8 月偿还。

2024 年 11 月 13 日，本公司向成都农村商业银行股份有限公司金花支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2024 年 11 月 13 日起至 2025 年 11 月 12 日，用于采购原材料。该借款由董事长向建军提供担保。

2024 年 11 月 27 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2024 年 11 月 27 日起至 2025 年 11 月 26 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保。

2025 年 1 月 21 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2025 年 1 月 21 日起至 2026 年 1 月 20 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保，追加专利质押。

2025 年 5 月 7 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,500.00 万元，借款期限自 2025 年 5 月 7 日起至 2026 年 5 月 6 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保，追加专利质押。

2025 年 6 月 3 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,500.00 万元，借款期限自 2025 年 6 月 3 日起至 2026 年 6 月 2 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保，追加专利质押。

2025 年 9 月 25 日，本公司子公司纳能微向成都银行股份有限公司华兴支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2025 年 9 月 25 日至 2026 年 9 月 24 日，用于补充流动资金。该借款由纳能微董事长王丽莉承担连带责任保证。

注释 21．应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	2,790,793.01	810,036.75	1,569,696.52
应付服务费	2,982,524.03	575,186.27	927,262.43
应付长期资产采购款	951,960.22	2,998,533.46	5,367,935.88
合计	6,725,277.26	4,383,756.48	7,864,894.83

1．报告期不存在账龄超过一年的重要应付账款

注释 22．合同负债

1． 合同负债情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待履行的合同义务	194,325,814.93	147,510,968.81	112,891,310.34
合计	194,325,814.93	147,510,968.81	112,891,310.34

注释 23．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	19,152,125.73	86,575,294.63	82,559,464.56	23,167,955.80
离职后福利-设定提存计划	42,293.15	2,278,842.52	2,234,870.53	86,265.14
辞退福利	25,500.00	709,432.00	734,932.00	
合计	19,219,918.88	89,563,569.15	85,529,267.09	23,254,220.94

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	23,167,955.80	105,027,803.55	99,625,399.56	28,570,359.79
离职后福利-设定提存计划	86,265.14	3,091,550.05	3,079,158.53	98,656.66
辞退福利		368,452.00	177,500.00	190,952.00
合计	23,254,220.94	108,487,805.60	102,882,058.09	28,859,968.45

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	28,570,359.79	80,084,263.48	101,799,116.00	6,855,507.27
离职后福利-设定提存计划	98,656.66	3,086,202.89	3,058,708.81	126,150.74
辞退福利	190,952.00	864,237.00	1,055,189.00	
合计	28,859,968.45	84,034,703.37	105,913,013.81	6,981,658.01

2．短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	19,126,169.42	79,348,131.01	75,359,462.31	23,114,838.12
职工福利费		1,911,453.10	1,911,453.10	
社会保险费	25,956.31	1,229,787.64	1,202,626.27	53,117.68
其中：基本医疗保险费	21,715.63	1,075,445.58	1,052,721.93	44,439.28
生育保险费		170.00	170.00	
工伤保险费	408.54	20,485.39	20,057.72	836.21
大病补充医疗保险费	3,832.14	133,686.67	129,676.62	7,842.19
住房公积金		3,683,140.36	3,683,140.36	

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
劳务费		402,782.52	402,782.52	
合计	19,152,125.73	86,575,294.63	82,559,464.56	23,167,955.80

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,114,838.12	95,417,404.77	90,017,244.49	28,514,998.40
职工福利费		2,021,991.32	2,021,991.32	
社会保险费	53,117.68	1,631,502.61	1,629,258.90	55,361.39
其中：基本医疗保险费	44,439.28	1,474,357.80	1,467,762.60	51,034.48
工伤保险费	836.21	30,575.90	30,427.57	984.54
大病补充医疗保险费	7,842.19	126,568.91	131,068.73	3,342.37
住房公积金		4,453,211.72	4,453,211.72	
劳务费		1,503,693.13	1,503,693.13	
合计	23,167,955.80	105,027,803.55	99,625,399.56	28,570,359.79

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	28,514,998.40	69,810,626.39	91,540,685.28	6,784,939.51
职工福利费		2,743,672.99	2,743,672.99	
社会保险费	55,361.39	1,627,267.71	1,612,061.34	70,567.76
其中：基本医疗保险费	51,034.48	1,495,788.97	1,481,776.55	65,046.90
工伤保险费	984.54	37,464.10	36,921.89	1,526.75
大病补充医疗保险费	3,342.37	94,014.64	93,362.90	3,994.11
住房公积金		4,777,475.28	4,777,475.28	
劳务费		1,125,221.11	1,125,221.11	
合计	28,570,359.79	80,084,263.48	101,799,116.00	6,855,507.27

3．设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	41,015.32	2,201,937.70	2,159,302.51	83,650.51
失业保险费	1,277.83	76,904.82	75,568.02	2,614.63
合计	42,293.15	2,278,842.52	2,234,870.53	86,265.14

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	83,650.51	2,986,493.24	2,974,477.24	95,666.51
失业保险费	2,614.63	105,056.81	104,681.29	2,990.15
合计	86,265.14	3,091,550.05	3,079,158.53	98,656.66

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险	95,666.51	2,980,572.22	2,953,915.79	122,322.94
失业保险费	2,990.15	105,630.67	104,793.02	3,827.80
合计	98,656.66	3,086,202.89	3,058,708.81	126,150.74

注释 24．应交税费

税费项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		829,823.56	330,365.46
企业所得税	2,570,078.58	676,827.76	7,535,314.63
个人所得税	1,043,366.24	1,166,713.75	738,676.87
城市维护建设税		50,138.38	23,125.58
教育费附加		35,813.12	16,518.27
印花税	56,942.68	40,131.81	88,058.73
其他	3,750.00	3,750.00	3,750.00
合计	3,674,137.50	2,803,198.38	8,735,809.54

注释 25．其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	55,292,575.16	54,798,119.48	93,594.42
合计	55,292,575.16	54,798,119.48	93,594.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
日常经营款	1,292,575.76	780,120.08	93,592.99
代收款项		18,000.00	1.43
股权转让款	53,999,999.40	53,999,999.40	
合计	55,292,575.16	54,798,119.48	93,594.42

2．本报告期不存在账龄超过一年的重要其他应付款

注释 26．一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,576,345.99	5,108,465.46	3,019,422.19
一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计	4,576,345.99	6,089,100.21	3,935,735.62

注释 27．其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	12,680,803.08	9,171,342.47	9,017,967.00
合计	12,680,803.08	9,171,342.47	9,017,967.00

注释 28．租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,828,064.14	5,457,235.24	3,469,023.46
1-2 年	1,440,942.04	3,965,825.34	4,361,982.10
2-3 年		778,840.20	3,281,923.02
3 年以上			778,840.20
租赁付款额总额小计	6,269,006.18	10,201,900.78	11,891,768.78
减：未确认融资费用	271,659.78	510,105.78	859,581.33
租赁付款额现值小计	5,997,346.40	9,691,795.00	11,032,187.45
减：一年内到期的租赁负债	4,576,345.99	5,108,465.46	3,019,422.19
合计	1,421,000.41	4,583,329.54	8,012,765.26

注释 29．长期应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款			963,399.46
合计			963,399.46

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付专用软件款		980,634.75	1,879,712.89
减：一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计			963,399.46

注释 30．预计负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
在建工程处置费用		6,818,736.02	6,818,736.02	临港建设工程停工，土地使用权退还政府前需进行清退
合计		6,818,736.02	6,818,736.02	

注释 31．递延收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	详见表 1
与收益相关政府补助	800,000.00	2,800,000.00	400,000.00	3,200,000.00	详见表 1
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	其他变动（+）	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	360,386.95	1,113,800.00	1,474,186.95	2,000,000.00	2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	3,200,000.00	6,300,000.00		5,200,000.00	14,700,000.00	详见表 1
合计	3,560,386.95	7,413,800.00	1,474,186.95	7,200,000.00	16,700,000.00	

注：其他变动系因非同一控制下合并纳能微电子（成都）股份有限公司所致。

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,000,000.00			2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	14,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	32,200,000.00	详见表 1
合计	16,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	34,200,000.00	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用		2,800,000.00		2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00			400,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	与资产相关
SK Hynix 180nm 平台 IP 国际科技合作项目	400,000.00		400,000.00		与收益相关
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动（+）	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
嵌入式非挥发性存储器 IP 研发		6,200,000.00			6,200,000.00	与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00				2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00	100,000.00			500,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入	360,386.95	1,113,800.00	1,474,186.95			与资产相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核				5,200,000.00	5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核				2,000,000.00	2,000,000.00	与资产相关
合计	3,560,386.95	7,413,800.00	1,474,186.95	7,200,000.00	16,700,000.00	

续：

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2025 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00			2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	500,000.00		500,000.00		与收益相关
IP 核专项资金		18,000,000.00		18,000,000.00	与收益相关
嵌入式非挥发性存储器 IP 研发	6,200,000.00			6,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	5,200,000.00			5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
合计	16,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	34,200,000.00	

注释 32．其他非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
股权转让款	35,999,999.60	35,999,999.60	
合计	35,999,999.60	35,999,999.60	

注释 33. 股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉		426,136.00		426,136.00
黄俊维		70,764.00		70,764.00
吴召雷		70,764.00		70,764.00
贺光维		46,168.00		46,168.00
李斌		32,277.00		32,277.00
徐平		13,891.00		13,891.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（一）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00			620,909.00
成都高新投资集团有限公司	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙)	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
合计	55,432,881.00	660,000.00		56,092,881.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00			426,136.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦			149,731.00	149,731.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00		-620,909.00	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
成都高新投资集团有限公司	227,273.00		-227,273.00	
上海金浦创新私募投资基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）			471,178.00	471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司			227,273.00	227,273.00
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00		149,731.00	18,734,175.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00		12,720.00	438,856.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦	149,731.00		-149,731.00	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业（有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00		-12,720.00	
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）	471,178.00			471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司	227,273.00			227,273.00
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

注释 34．资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	487,784,398.68	57,420,000.00		545,204,398.68
其他资本公积	46,440,042.82	10,657,819.70		57,097,862.52
合计	534,224,441.50	68,077,819.70		602,302,261.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	545,204,398.68			545,204,398.68
其他资本公积	57,097,862.52	13,320,366.88		70,418,229.40
合计	602,302,261.20	13,320,366.88		615,622,628.08

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
资本溢价	545,204,398.68			545,204,398.68
其他资本公积	70,418,229.40	16,926,548.99		87,344,778.39
合计	615,622,628.08	16,926,548.99		632,549,177.07

资本公积的说明：

2023 年 9 月，公司与王丽莉、武国胜、苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股权转让协议，约定以 146,160,000.00 元人民币取得纳能微电子(成都)股份有限公司（以下简称“纳能微”）24.36%股权，其中，58,080,000.00 元对价为通过向上述个人股东发行本公司股份支付，本公司所发行股份的公允价值 58,080,000.00 元，其中 660,000.00 元计入股本，57,420,000.00 元计入资本公积-股本溢价。

其他资本公积的变动系因本公司股权激励计划确认股份支付费用。

注释 35. 其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额			2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	4,000,586.81	-10,319,537.92	-1,547,930.69	-8,771,607.23	-4,771,020.42
外币报表折算差额	-21,195.15	113,692.80		113,692.80	92,497.65
合计	3,979,391.66	-10,205,845.12	-1,547,930.69	-8,657,914.43	-4,678,522.77

续：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期发生额			2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-4,771,020.42	1,534,407.10	230,161.07	1,304,246.03	-3,466,774.39
外币报表折算差额	92,497.65	110,995.43		110,995.43	203,493.08
合计	-4,678,522.77	1,645,402.53	230,161.07	1,415,241.46	-3,263,281.31

续：

项目	2025 年 1 月 1 日	本期发生额			2025 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-3,466,774.39	4,078,558.11	611,783.72	3,466,774.39	
外币报表折算差额	203,493.08	-87,330.58		-87,330.58	116,162.50
合计	-3,263,281.31	3,991,227.53	611,783.72	3,379,443.81	116,162.50

注释 36. 盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05
合计	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08
合计	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90
合计	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90

盈余公积的说明：

盈余公积本期增加主要系 2025 年 9 月公司将其他权益工具投资中对杰华特微电子股份有限公司的全部投资出售导致。该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，其公允价值变动计入其他综合收益。公司处置该投资后，将其他综合收益累计金额冲减并同步调整留存收益。

注释 37．未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
上期期末未分配利润	86,462,066.20	92,682,494.14	45,391,305.52
追溯调整金额		-476,878.48	
本期期初未分配利润	86,462,066.20	92,205,615.66	45,391,305.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,942,023.00	-3,873,480.43	55,537,384.24
其他综合收益结转留存收益	6,638,521.85		
减：提取法定盈余公积	1,107,859.29	1,870,069.03	8,246,195.62
期末未分配利润	98,934,751.76	86,462,066.20	92,682,494.14

1．未分配利润的说明

追溯调整金额系因 2024 年非同一控制下分步法合并纳能微引起的变动。

注释 38．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,282,061.01	156,221,481.03	258,688,676.48	152,635,376.60	347,453,821.59	175,192,622.72
其他业务			96,087.97	96,087.97	2,060,632.00	1,958,584.05
合计	261,282,061.01	156,221,481.03	258,784,764.45	152,731,464.57	349,514,453.59	177,151,206.77

2．合同产生的收入情况

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、商品类型			
IP 授权费	107,005,563.35	98,517,581.46	88,198,778.01
特许权使用费	11,468,301.04	11,927,184.27	7,911,000.39
芯片设计服务	7,594,339.62	6,941,509.42	4,433,962.27
样片流片服务	65,222,140.84	35,809,944.53	44,023,895.63
芯片量产服务	69,991,716.16	105,492,456.80	202,886,185.29
二、按经营地区分类			
境内	256,858,911.96	226,131,636.61	336,321,042.51

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
境外	4,423,149.05	32,557,039.87	11,132,779.08
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	261,055,459.48	258,632,338.95	347,453,821.59
在某一时段内转让	226,601.53	56,337.53	
合计	261,282,061.01	258,688,676.48	347,453,821.59

3．履约义务的说明

（1）IP 授权使用费

本公司交付合同约定的知识产权授权许可，如合同未明确约定验收条款，公司将授权 IP 上传 FTP 并通知客户的时点完成履约义务；如合同约定验收条款，则经客户验收确认时完成履约义务。

（2）特许权使用费

本公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产，且从客户处获取相关生产数量报告或结算单时完成履约义务。

（3）芯片设计业务

公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，得到客户验收确认的时点完成履约义务。

2）样片流片业务和芯片量产业务

本公司向客户交付合格的样片及量产订单，在确认客户已签收货物时完成履约义务。在部分样片流片业务及量产业务中，公司承担代理人身份，采用净额法核算此类合同收入。

注释 39．税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	207,211.21	153,579.97	343,905.83
城市维护建设税	56,890.53	235,439.97	714,580.62
教育费附加	40,535.03	167,969.78	510,129.58
其他	37,147.08	25,266.37	21,732.94
土地使用税	11,250.00	15,000.00	7,500.00
合计	353,033.85	597,256.09	1,597,848.97

注释 40．销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	9,844,367.08	15,881,795.11	12,370,431.07
办公、差旅及招待费	1,963,839.04	2,184,700.65	2,145,539.47
宣传推广费用	880,505.95	1,340,828.75	1,083,218.58

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
折旧与摊销费用	662,995.12	1,132,975.69	1,113,186.41
销售佣金	975,516.03	395,251.80	342,008.57
租金及物业费	292,567.22	389,138.83	406,534.83
股份支付费用	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
其他	261,585.80		207,240.00
合计	15,802,823.01	21,531,298.83	17,498,690.68

注释 41．管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	13,057,996.52	17,214,787.66	17,425,887.91
股份支付费用	11,571,370.10	8,966,930.66	6,119,627.62
办公、差旅及招待费	1,998,852.77	2,467,024.42	2,590,556.23
折旧与摊销费用	1,196,627.83	3,632,067.38	3,361,100.49
咨询服务费用	902,344.28	7,818,538.79	7,206,550.83
租金及物业费	279,357.31	217,973.12	214,302.18
其他	7,659.43	30,015.61	28,524.40
合计	29,014,208.24	40,347,337.64	36,946,549.66

注释 42．研发费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	28,202,813.13	50,666,112.52	40,418,317.45
服务费	5,668,259.09	6,235,601.78	4,072,097.57
折旧与摊销	9,848,732.20	10,945,426.98	7,434,988.24
股份支付费用	6,094,300.06	5,867,260.36	4,568,060.33
办公及差旅费用	1,000,588.28	1,675,089.97	1,543,537.56
租金及物业费	682,922.03	499,047.13	494,035.81
材料费	2,120,277.02	3,397,281.51	5,751,751.66
封装测试及检验检测费	1,507,726.93	2,122,245.99	1,538,074.67
其他费用	140,080.12	137,580.40	57,472.98
合计	55,265,698.86	81,545,646.64	65,878,336.27

注释 43．财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,083,388.91	275,237.77	309,486.52
减：贷款贴息	275,900.00		
减：利息收入	6,064,696.05	10,634,292.86	12,909,123.13

汇兑损益	800,016.01	-255,734.94	-121,636.65
银行手续费	62,119.13	64,006.00	92,091.64
未确认融资费用	243,068.86	545,249.36	614,393.13
合计	-4,152,003.14	-10,005,534.67	-12,014,788.49

注释 44．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	7,377,454.47	20,247,100.48	18,717,037.33
代扣个人所得税手续费返还	242,187.21	147,276.71	94,433.75
进项税加计抵减	261,361.38	352,192.83	475,256.29
合计	7,881,003.06	20,746,570.02	19,286,727.37

2．计入其他收益的政府补助

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	500,000.00		400,000.00	与收益相关
递延收益摊销		1,474,186.95	1,626,113.05	与资产相关
科技金融资助法-科技与专利保险补贴			17,300.00	与收益相关
成都市高新技术企业认定奖补管理办法-重新认定			50,000.00	与收益相关
成都超低功耗模拟 IP 平台工程技术研究中心			500,000.00	与收益相关
2022 年度中央外经贸发展专项资金支持政策-管理体系认证+境外专利申请			8,500.00	与收益相关
成都市新经济梯度培育企业资金奖励			600,000.00	与收益相关
四川省中小企业发展专项资金科技型中小企业创业投资(投资保障)项目			2,000,000.00	与收益相关
企业信息采集经费补助			400.00	与收益相关
国家知识产权优势示范企业补贴			200,000.00	与收益相关
加快创建世界领先科技园区科技金融资助补贴			54,800.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-鼓励知识产权创造、运用和保护			2,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-境内上市受理奖励			2,000,000.00	与收益相关
第一批国家级专精特新“小巨人”奖补			2,210,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策			5,278,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业加大流片投入力度			2,215,300.00	与收益相关
房租补贴		5,500.00	33,775.00	与收益相关
医疗补贴			20,081.60	与收益相关
临港管委会“安商育商”政策补助			238,500.00	与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
楼宇办公租金补贴		132,473.10	132,473.10	与收益相关
房租社保补贴、创新引领、高新四上等补贴			1,076,648.34	与收益相关
稳岗补贴	23,347.07	84,031.33	146.24	与收益相关
科技金融资助		1,700.00	2,000.00	与收益相关
科技局雏鹰企业认定及领先园区政策奖励			51,000.00	与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-MPW 多晶圆		2,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-鼓励 IP 购买		1,602,700.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-上规模		10,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-NTO		126,900.00		与收益相关
2023 年省级科技服务业发展专项资金		300,000.00		与收益相关
2024 年世界领先科技园区项目专项资金		300,000.00		与收益相关
中国共产党成都市委员会组织部建圈强链人才资助资金		100,000.00		与收益相关
成都市经济和信息化局 2023 年成都市新经济梯度培育企业资金奖励项目		500,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金支持项目		5,200.00		与收益相关
结转对集成电路企业高管和高端人才奖励未发放奖励		120,000.00		与收益相关
建议继续支持的专精特新“小巨人”企业		2,000,000.00		与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-国家级知识产权示范、优势企业奖励（免申报）		150,000.00		与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-“双五”企业奖励（免申报）		500,000.00		与收益相关
支持企业“四上”高质量发展的若干政策-鼓励企业成为专精特新		200,000.00		与收益相关
新一代集成电路 IP 大平台建设项目激励资金		150,000.00		与收益相关
科技金融资助-科技保险补贴		23,600.00		与收益相关
带动创业补贴		114,912.48		与收益相关
省、市级创新平台新建奖励		300,000.00		与收益相关
吸纳就业补贴	45,707.40	27,835.50		与收益相关
失业保险稳岗返还		28,061.12		与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-支持 IP EDA 研发	2,003,300.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-购买 IP/EDA/测试设备	2,000,000.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-加大 FULL MASK 流片投入	1,089,700.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-入选中国芯优秀产品	500,000.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-鼓励企业和高效加大 MPW	309,300.00			与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
力度				
连续瞪羚企业认定奖励	300,000.00			与收益相关
2024 年第二批财金互动奖补资金	200,000.00			与收益相关
高新区科技创新区关于"领先科技园区政策（激励企业加大研发投入条款支持方向一）政府补助	169,000.00			与收益相关
创建世界领先科技园区	103,000.00			与收益相关
第一批市级财政科技项目专项资金	75,000.00			与收益相关
2025 年四上政策兑现（第二批）企服中心	50,000.00			与收益相关
招工成本补贴	6,000.00			与收益相关
25 年 1 季度招工成本补贴	2,000.00			与收益相关
国外发明专利授权奖励-非免申即享条款支持资金	1,100.00			与收益相关
合计	7,377,454.47	20,247,100.48	18,717,037.33	

注释 45．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财收益	2,525,185.76	5,959,979.96	9,273,333.30
基金理财收益	429,218.11	98,431.95	
债务重组收益	-1,360,000.00	-1,300,000.00	
权益法核算的长期股权投资收益			476,878.48
转融通业务投资收益		161,112.08	603,881.22
合计	1,594,403.87	4,919,523.99	10,354,093.00

注释 46．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	4,856,646.29	447,117.04	
合计	4,856,646.29	447,117.04	

注释 47．信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-3,556,696.78	-1,917,831.29	-1,379,711.18
合计	-3,556,696.78	-1,917,831.29	-1,379,711.18

注释 48．资产减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-446,408.60	-2,298,198.89	-1,447,093.41
合同资产减值损失	-1,630,175.65	-887,839.08	-215,186.20
在建工程减值损失		-732,061.26	-24,641,919.13
合计	-2,076,584.25	-3,918,099.23	-26,304,198.74

注释 49．资产处置收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失		-226.74	
无形资产处置利得或损失	-3,742,545.21		
合计	-3,742,545.21	-226.74	

注释 50．营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

1． 计入各期非经常性损益的金额

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

注释 51．营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			111.18
其他		782.35	
合计	1,216.95	241,977.20	2,174.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			111.18
其他		782.35	
合计	1,216.95	241,977.20	2,174.00

注释 52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,913,938.87	39,987.00	9,976,989.88
递延所得税费用	-1,799,931.63	-1,891,383.53	-1,103,027.94
合计	114,007.24	-1,851,396.53	8,873,961.94

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	13,758,293.14	-7,927,539.77	64,411,346.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,063,743.96	-1,189,130.96	9,661,701.93
子公司适用不同税率的影响	-1,223,870.32	285,744.91	211,921.06
权益法核算的合营企业和联营企业损益			-71,531.77
不可抵扣的成本、费用和损失影响	2,685,568.09	1,890,552.96	1,723,498.06
研发加计扣除影响	-5,646,662.34	-10,318,256.60	-8,464,648.56
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,022,662.74	-78,380.44	-46,302.08
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	3,257,890.59	7,514,874.58	6,105,461.72
因预计未来转回期间税率变化调整递延所得税资产/负债余额		3,212.02	-27,049.48
其他		39,987.00	-219,088.94
所得税费用	114,007.24	-1,851,396.53	8,873,961.94

注释 53. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
收到政府补助	25,153,354.47	26,186,713.53	21,477,424.28
利息收入	6,064,696.05	10,634,292.89	12,909,123.14
保证金及押金	5,299,000.00	1,265,073.86	140,000.00
其他收入	261,718.44	156,105.11	100,093.43
代收政府补助		2,758,000.00	18,000.00
合计	36,778,768.96	41,000,185.39	34,644,640.85

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁及物业支出	1,614,595.09	1,545,226.32	1,436,594.99
保证金及押金	814,660.00	533,853.74	228,338.20
交通差旅等支出	4,252,166.01	6,168,795.31	5,725,721.52

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他支出	63,336.08	304,867.38	94,154.46
转付政府补助	18,000.00	2,740,000.00	502,400.00
合计	6,762,757.18	11,292,742.75	7,987,209.17

3．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
支付租赁款	3,809,616.11	4,067,974.44	4,124,844.51
合计	3,809,616.11	4,067,974.44	4,124,844.51

注释 54．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	13,644,285.90	-6,076,143.24	55,537,384.24
加：信用减值损失	3,556,696.78	1,917,831.29	1,379,711.18
资产减值准备	2,076,584.25	3,918,099.23	26,304,198.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,992,271.13	4,577,202.13	3,087,853.41
使用权资产折旧	3,381,781.72	3,721,857.58	3,336,166.02
无形资产摊销	9,566,217.75	11,129,329.31	9,155,068.18
长期待摊费用摊销	135,671.44	924,539.29	1,244,703.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,742,545.21	226.74	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			111.18
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-4,856,646.29	-447,117.04	
财务费用（收益以“一”号填列）	1,326,457.77	820,487.13	923,879.65
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,594,403.87	-4,919,523.99	-10,354,093.00
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,399,750.21	-1,338,113.94	-550,179.40
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-400,181.42	-553,269.59	-552,848.54
存货的减少（增加以“一”号填列）	-10,573,477.48	-8,766,664.89	-704,425.20
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-19,926,325.12	-8,402,981.75	625,281,435.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	44,216,434.75	-7,352,431.90	-675,525,558.27
其他	18,710,021.44	14,824,419.02	10,657,819.70
经营活动产生的现金流量净额	66,598,183.75	3,977,745.38	49,221,227.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期新增使用权资产		3,779,932.59	112,773.95
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83
减：现金的期初余额	474,708,128.55	629,324,448.83	704,772,929.47
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-312,127,316.20	-154,616,320.28	-75,448,480.64

2．本报告期支付的取得子公司的现金净额

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物		89,999,999.00	
其中：纳能微电子（成都）股份有限公司		89,999,999.00	
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物		74,553,101.17	
其中：纳能微电子（成都）股份有限公司		74,553,101.17	
取得子公司支付的现金净额		15,446,897.83	

3．与租赁相关的总现金流出

2025 年 1-9 月与租赁相关的总现金流出为人民币 3,925,961.25 元（2024 年度和 2023 年度：人民币 4,386,457.95 元和人民币 4,249,218.54 元）。

4．现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、现金	162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83
其中：库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
可随时用于支付的银行存款	161,575,436.22	474,702,614.25	628,775,332.92
可随时用于支付的其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	162,580,812.35	474,708,128.55	629,324,448.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释 55. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	3,310,805.06	7.105500	23,524,925.35	4,108,906.10	7.188400	29,536,460.61	3,194,353.22	7.082700	22,624,645.55
港币	1,193,597.85	0.912980	1,089,730.97	1,209,487.01	0.926040	1,120,033.35	1,391,989.06	0.906220	1,261,448.33
应收账款									
其中：美元	277,277.91	7.105500	1,970,198.19	2,115,133.51	7.188400	15,204,425.72	246,545.44	7.082700	1,746,207.39
合同资产									
其中：美元	475,000.00	7.105500	3,375,112.50	467,300.00	7.188400	3,359,139.32	120,000.00	7.082700	849,924.00
其他应收款									
其中：美元	6,567.00	7.105500	46,661.82	6,567.00	7.188400	47,206.22	6,567.00	7.082700	46,512.09
应付账款									
其中：美元	15,980.00	7.105500	113,545.89	249,445.01	7.188400	1,793,110.51	75,041.23	7.082700	531,494.52
其他应付款									
其中：美元	58,631.84	7.105500	416,608.54	65,026.31	7.188400	467,435.13	4,528.54	7.082700	32,074.29
长期应付款(含一年内到期)									
其中：美元				136,419.06	7.188400	980,634.77	265,394.96	7.082700	1,879,712.88

注释 56．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2025 年 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	18,000,000.00	500,000.00	详见本附注注释 31
计入其他收益的政府补助	6,877,454.47	6,877,454.47	详见本附注注释 44
冲减成本费用的政府补助	275,900.00	275,900.00	详见本注释 2
合计	25,153,354.47	7,653,354.47	

续：

政府补助种类	2024 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,413,800.00	1,474,186.95	详见本附注注释 31
计入其他收益的政府补助	18,772,913.53	18,772,913.53	详见本附注注释 44
合计	26,186,713.53	20,247,100.48	

续：

政府补助种类	2023 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,786,500.00	2,026,113.05	详见本附注注释 31
计入其他收益的政府补助	16,690,924.28	16,690,924.28	详见本附注注释 44
合计	21,477,424.28	18,717,037.33	

2．冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	275,900.00			财务费用
合计		275,900.00			

六、研发支出

(一)研发支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬费用	28,202,813.13		50,666,112.52		40,418,317.45	
服务费	5,668,259.09		6,235,601.78		4,072,097.57	
折旧与摊销	9,848,732.20		10,945,426.98		7,434,988.24	

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
股份支付费用	6,094,300.06		5,867,260.36		4,568,060.33	
办公及差旅费用	1,000,588.28		1,675,089.97		1,543,537.56	
租金及物业费	682,922.03		499,047.13		494,035.81	
材料费	2,120,277.02		3,397,281.51		5,751,751.66	
封装测试及检验检测费	1,507,726.93		2,122,245.99		1,538,074.67	
其他费用	140,080.12		137,580.40		57,472.98	
合计	55,265,698.86		81,545,646.64		65,878,336.27	

说明：本报告期不存在资本化的研发支出。

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1．本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	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
纳能微电子（成都）股份有限公司	2024/10/30	326,159,998.00	54.36%	收购	2024/10/30	交易实质完成	9,418,981.24	-4,826,167.42

其他说明：

2023 年 9 月，公司与王丽莉、武国胜、苏州聚源振芯股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股权转让协议，约定以现金 88,080,000.00 元及以公允价值 58,080,000.00 元向上述个人股东增发本公司 660,000 股股份的方式支付股权转让价款，取得纳能微 24.36%股权，本次交易后公司持有纳能微 24.36%股权，能够对纳能微施加重大影响。

2024 年 10 月，公司与杭州华澜微电子股份有限公司、苏州聚源振芯股权投资合伙企业、王丽莉、武国胜、杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊微、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股份转让协议，约定以 179,999,998.00 元人民币取得纳能微 30%股权，本次交易实施后，公司持有纳能微 54.36%股权，能够对纳能微实施控制，纳能微由联营企业转变为控股子公司。

2．合并成本及商誉

合并成本	纳能微电子（成都）股份有限公司
现金	179,999,998.00
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	146,160,000.00
合并成本合计	326,159,998.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	101,442,972.93
商誉金额	224,717,025.07

（1）合并成本公允价值的确定、或有对价及其变动的说明

本次合并成本公允价值系参照第三方评估机构出具的《成都锐成芯微科技股份有限公司拟收购纳能微电子（成都）股份有限公司股权所涉及的纳能微电子（成都）股份有限公司股东全部权益价值》的评估结果，由交易各方协商一致确定。本次交易中，纳能微创始股东向公司承诺 2024 年、2025 年、2026 年累计扣非净利润（需剔除股份支付费用的影响）不得低于 7,500.00 万元人民币，如低于该承诺数则由创始股东按照纳能微调整后的整体估值对公司予以补偿。

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	纳能微电子（成都）股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	74,553,101.17	74,553,101.17
交易性金融资产	61,870,255.56	61,870,255.56
应收款项	15,152,937.72	15,152,937.72
预付款项	8,556,585.71	8,556,585.71
其他应收款	335,482.05	335,482.05
存货	14,218,994.56	14,218,994.56
合同资产	11,362,510.90	11,362,510.90
其他流动资产	1,332,732.55	1,332,732.55
固定资产	7,060,536.87	7,060,536.87
使用权资产	1,210,915.87	1,210,915.87
无形资产	61,575,583.55	416,834.34
递延所得税资产	1,604,535.18	1,604,535.18
减：短期借款	10,010,083.33	10,010,083.33
应付款项	220,000.00	220,000.00
合同负债	46,295,581.19	46,295,581.19
应交税费	97,938.28	97,938.28
其他应付款	483,311.62	483,311.62
一年内到期的非流动负债	617,943.98	617,943.98

项目	纳能微电子（成都）股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
其他流动负债	234,173.88	234,173.88
租赁负债	639,255.02	639,255.02
递延收益	7,200,000.00	7,200,000.00
递延所得税负债	6,422,615.57	306,740.65
净资产	186,613,268.82	131,570,394.53
减：少数股东权益	85,170,295.89	60,048,728.06
取得的净资产	101,442,972.93	71,521,666.47

（1）可辨认资产、负债公允价值的确定方法

纳能微电子（成都）股份有限公司可辨认资产、负债公允价值分别高于账面价值 61,158,749.21 元、6,115,874.92 元，系根据第三方评估机构出具的《成都锐成芯微科技股份有限公司拟合并对价分摊所涉及的纳能微电子（成都）股份有限公司全部可辨认账外无形资产公允价值资产评估报告》中，专利技术、商标权、域名等无形资产评估增值导致。

（2）企业合并中承担的被购买方的或有负债

无

(二)其他原因的合并范围变动

2023 年，公司新设立子公司北京锐璟微电子科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海锐麟微电子有限公司	10,000.00 万	上海市	上海市	销售及研发	100		设立
成都汇芯源科技有限公司	100.00 万	成都市	成都市	销售	100		同一控制下企业合并
成都盛芯微科技有限公司	150.00 万	成都市	成都市	销售及研发	100		非同一控制下企业合并
锐成芯微香港有限公司	150.00 万港元	香港	香港	销售	100		同一控制下企业合并
Chip memory Technology Inc.	2.00 万美元	美国	美国	销售	100		非同一控制下企业合并
纳能微电子（成都）股份有限公司	2,200.00 万	成都市	成都市	销售及研发	54.36		非同一控制下企业合并
纳能志壹（成都）科技有限公司	1,000.00 万	成都	成都	销售		54.36	非同一控制下企业合并
北京锐璟微电子科技有	1,000.00 万	成都市	北京	销售	100		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
限公司			市				
香港艾思泰克科技有限公司	1.00 万元港币	香港	香港	销售		100	同一控制下企业合并

2．重要的非全资子公司

子公司名称	2025 年 9 月 30 日/2025 年 1-9 月				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	其他资本公积变动	期末少数股东权益余额	备注
纳能微电子（成都）股份有限公司	45.64%	6,702,262.90	1,783,472.45	92,957,420.57	

续：

子公司名称	2024 年 12 月 31 日/2024 年 11-12 月				
	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	其他资本公积变动	期末少数股东权益余额	备注
纳能微电子（成都）股份有限公司	45.64%	-2,202,662.81	1,504,052.14	84,471,685.22	

3．重要非全资子公司的主要财务信息

这些子公司的主要财务信息为本公司内各企业之间相互抵消前的金额，但经过了合并日公允价值及统一会计政策的调整

项目	2025 年 9 月 30 日
	纳能微电子（成都）股份有限公司
流动资产	231,385,698.17
非流动资产	64,036,193.34
资产合计	295,421,891.51
流动负债	78,471,836.30
非流动负债	13,274,725.30
负债合计	91,746,561.60
营业收入	77,257,429.57
净利润	14,685,063.33
综合收益总额	14,685,063.33
经营活动现金流量	43,488,852.61

续：

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年 11-12 月
	纳能微电子（成都）股份有限公司
流动资产	192,241,151.53
非流动资产	70,697,504.33

项目	2024 年 12 月 31 日/2024 年 11-12 月
	纳能微电子（成都）股份有限公司
资产合计	262,938,655.86
流动负债	63,757,794.69
非流动负债	14,098,290.58
负债合计	77,856,085.27
营业收入	9,418,981.24
净利润	-4,826,167.42
综合收益总额	-4,826,167.42
经营活动现金流量	2,843,911.82

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、大额存单、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新，具体由内部审计部门按照董事会或公司管理层批准的政策开展，并通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规

模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以应收款项账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2025 年 9 月 30 日	减值准备
应收票据	1,606,800.00	
应收账款	54,449,399.00	11,418,314.79
其他应收款	22,607,925.69	2,019,392.17
其他非流动资产	51,612,328.77	
合计	130,276,453.46	13,437,706.96

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司应收账款的 43.68%（2024 年 12 月 31 日：47.03%，2023 年 12 月 31 日：48.77%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性的方法是确保具备足够的流动性以履行到期债务，避免导致不可接受的损失。公司及子公司负责自身的现金管理工作，并在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 9 月 30 日，本公司已拥有成都银行股份有限公司科技支行提供的银行授信额度，金额 5,000.00 万元，已全部使用。

截止 2025 年 9 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
短期借款	70,053,527.76		70,053,527.76
应付账款	6,725,277.26		6,725,277.26

项目	2025 年 9 月 30 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
其他应付款	55,292,575.16		55,292,575.16
其他非流动负债		35,999,999.60	35,999,999.60
非衍生金融负债小计	132,071,380.18	35,999,999.60	168,071,379.78

（三）市场风险

1．汇率风险

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

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2025 年 9 月 30 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	23,524,925.35	1,089,730.97	24,614,656.32
应收账款	1,970,198.19		1,970,198.19
合同资产	3,375,112.50		3,375,112.50
其他应收款	46,661.82		46,661.82
小计	28,916,897.86	1,089,730.97	30,006,628.83
外币金融负债：			
应付账款	113,545.89		113,545.89
其他应付款	416,608.54		416,608.54
小计	530,154.43		530,154.43

（3）敏感性分析：

截至 2025 年 9 月 30 日止，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,972,826.14 元（2024 度约 4,602,608.49 元，2023 年度约 2,408,545.57 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司无长期带息债务。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于权益工具价格风险的变化。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		582,083,048.39		582,083,048.39
其他权益工具投资			22,000,000.00	22,000,000.00
资产合计		582,083,048.39	22,000,000.00	604,083,048.39

续：

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		146,050,423.25		146,050,423.25
其他权益工具投资	15,921,424.18		22,000,000.00	37,921,424.18
资产合计	15,921,424.18	146,050,423.25	22,000,000.00	183,971,847.43

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	14,387,017.08		22,000,000.00	36,387,017.08
资产合计	14,387,017.08		22,000,000.00	36,387,017.08

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量的其他权益工具投资按资产负债表日股票的收盘价确定。

（四） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产根据期末银行或证券公司公告的产品净值及产品份额确定公允价值。

（五） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	22,000,000.00	公允价值的最佳估计数	账面价值	—

本公司由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对估值结果进行复核和账务处理，并编制与公允价值有关的披露信息。

（六） 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、大额存单、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为向建军。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
极海微电子股份有限公司	持有本公司 5.61%股份的企业
珠海极海半导体有限公司	极海微电子股份有限公司全资子公司
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	本公司董事担任董事的企业

(五)关联方交易

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

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
极海微电子股份有限公司	销售商品			1,140,762.35
珠海极海半导体有限公司	销售商品	1,094,339.60		34,392.83
合计		1,094,339.60		1,175,155.18

3．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	采购长期资产	712,639.85		
合计		712,639.85		

4．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 13 日	2028 年 11 月 12 日	否
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 27 日	2028 年 11 月 26 日	否
向建军	10,000,000.00	2026 年 1 月 21 日	2029 年 1 月 20 日	否
向建军	15,000,000.00	2026 年 5 月 7 日	2029 年 5 月 6 日	否
向建军	15,000,000.00	2026 年 6 月 3 日	2029 年 6 月 2 日	否
合计	60,000,000.00			

说明：关联方担保系公司向成都银行借款产生，保证期间自每笔主债权履行期限届满之日起三年，借款明细详见附注五、注释 20.短期借款。

5．关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	6,252,399.21	10,799,779.02	11,627,863.98

6．关联方应收应付款项

（1）应收账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
珠海极海半导体有限公司	200,000.00	10,000.00			34,392.83	1,719.64
极海微电子股份有限公司					608,686.88	30,434.34

（2）应付账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	632,639.85		

（3）合同负债

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
极海微电子股份有限公司	452,830.19	452,830.19	226,415.09
珠海极海半导体有限公司		905,660.38	

十二、股份支付

（一） 股份支付总体情况

授予对象类别	2025 年 1-9 月							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	325,000.00	206,450.28						
管理人员	1,495,000.00	694,487.08						
研发人员	885,000.00	411,117.81						
运营人员	55,000.00	81,024.51						
合计	2,760,000.00	1,393,079.68						

续：

授予对象类别	2024 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
管理人员	365,000.00	11,531,258.92			115,000.00	3,778,171.16		

授予对象类别	2024 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员					176,741.12	2,427,092.26	100,000.00	1,807,487.50
运营人员							15,000.00	272,220.00
合计	365,000.00	11,531,258.92			291,741.12	6,205,263.42	115,000.00	2,079,707.50

续：

授予对象类别	2023 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							30,000.00	376,076.25
管理人员	16,000.00	1,379,195.62			16,000.00	1,379,195.62	11,000.00	138,204.00
研发人员	40,000.00	3,449,650.00					15,000.00	187,616.25
合计	56,000.00	4,828,845.62			16,000.00	1,379,195.62	56,000.00	701,896.50

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值、纳能微最近一次外部投资者出资价格	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值、纳能微最近一次外部投资者出资价格	参照最近一次外部投资者出资价格
可行权权益工具数量的确定依据	授予股份数量		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	87,344,778.39	70,418,229.40	57,097,862.52

（三） 本期股份支付费用

授予对象类别	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
销售人员	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
管理人员	11,571,370.10	8,966,930.66	6,119,627.62
研发人员	6,094,300.06	5,867,260.36	4,568,060.33
运营人员	122,904.51	-216,380.00	139,600.00
合计	18,710,021.44	14,824,419.02	10,657,819.70

（四） 股份支付的修改、终止情况

项目	2024 年度
股份支付的终止情况	2024 年 10 月，本公司收购纳能微持股平台持有的纳能微份额 2.0810%，转让对价附条件分期支付。2024 年 11 月，本公司支付 50%的转让对价，纳能微持股平台按持股比例将收到对价分配给员工。上述转让份额对应的股份支付终止，按照加速行权处理，加速解锁转让份额 176,741.12，以转让对价支付进度分期加速确认股份支付费用，2024 年 11-12 月纳能微加速确认股份支付费用 2,427,092.26 元。

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、租赁

（一）租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物、运输工具，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

出租方	承租方	租赁地址	租赁期开始日	租赁期结束日	租赁期（月）	租赁费用（含税）
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-1-1	2023-2-28	2	33,243.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-3-1	2024-2-29	12	189,600.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2024-3-1	2025-2-28	12	189,600.00
深圳市辛方田创客空间有限公司	成都盛芯微科技有限公司	深圳市南山区科技南十二路方大大厦 3 楼办公房间 3D026	2025-3-1	2026-2-28	12	35,280.00
大族环球科技	北京锐璟微	北京市北京经济技术开发	2024-12-	2025-12-	12	144,879.12

出租方	承租方	租赁地址	租赁期开始日	租赁期结束日	租赁期（月）	租赁费用（含税）
股份有限公司	电子科技有限公司	区荣华南路 2 号院大族广场 5 座电梯楼层第 11 层（03）单元	10	9		
润盈愿景(成都)住房租赁有限公司	成都锐成芯微电子股份有限公司	四川省成都市高新区天府五街 999 号有巢公馆软件园店 1-1203	2024-9-26	2025-9-25	12	32,820.00
北京朝林实业有限公司	北京锐璟微电子科技有限公司	北京市北京经济技术开发区荣华中路 19 号院 1 号楼 A 座 601 单元	2024-12-18	2025-12-17	12	24,600.00

（三）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司租赁不存在可变租赁付款额。

2. 续租选择权

本公司租赁无续租选择权约定。

3. 终止租赁选择权

本公司租赁无终止租赁选择权约定。

4. 余值担保

本公司租赁无余值担保。

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司不存在承租人已承诺但尚未开始的租赁。

十六、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为提供集成电路产品所需的半导体 IP 设计、授权及相关服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	48,939,376.03	36,857,466.97	25,786,010.76
1—2 年	7,655,596.61	7,091,148.05	2,774,648.39
2—3 年	3,029,000.00	2,634,650.00	756,988.04
3 年以上	2,450,998.06	2,314,977.26	1,552,915.65
小计	62,074,970.70	48,898,242.28	30,870,562.84
减：坏账准备	6,168,963.15	5,335,351.32	3,438,170.03
合计	55,906,007.55	43,562,890.96	27,432,392.81

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,425,530.92	3.91	2,425,530.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	59,649,439.78	96.09	3,743,432.23	6.28	55,906,007.55
其中：合并报表范围内关联方组合	29,768,350.61	47.95			29,768,350.61
应收账款组合	29,881,089.17	48.14	3,743,432.23	12.53	26,137,656.94
合计	62,074,970.70	100.00	6,168,963.15	9.94	55,906,007.55

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,925,530.92	3.94	1,925,530.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	46,972,711.36	96.06	3,409,820.40	7.26	43,562,890.96
其中：合并报表范围内关联方组合	16,002,466.13	32.72			16,002,466.13
应收账款组合	30,970,245.23	63.34	3,409,820.40	11.01	27,560,424.83

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	48,898,242.28	100.00	5,335,351.32	10.91	43,562,890.96

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	1,925,530.92	6.24	1,925,530.92	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	28,945,031.92	93.76	1,512,639.11	5.23	27,432,392.81
其中：合并报表范围内关联方组合	12,565,491.67	40.70			12,565,491.67
应收账款组合	16,379,540.25	53.06	1,512,639.11	9.23	14,866,901.14
合计	30,870,562.84	100.00	3,438,170.03	11.14	27,432,392.81

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
深圳市锐骏半导体股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术(北京)有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
合计	2,425,530.92	2,425,530.92	100.00	预计无法收回

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
合计	1,925,530.92	1,925,530.92	100.00	

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,925,530.92	1,925,530.92	100.00	

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

（1）合并报表范围内关联方组合

合并报表范围内关联方组合	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	24,994,597.86		
1－2 年	4,125,285.61		
2－3 年			
3 年以上	648,467.14		
合计	29,768,350.61		

续：

合并报表范围内关联方组合	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,224,734.18		
1－2 年	4,125,285.61		
2－3 年			
3 年以上	652,446.34		
合计	16,002,466.13		

续：

合并报表范围内关联方组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,918,118.90		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	647,372.77		
合计	12,565,491.67		

（2） 应收账款组合

应收账款组合	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	23,774,778.17	1,188,738.93	5.00
1—2 年	3,267,311.00	980,193.30	30.00
2—3 年	2,529,000.00	1,264,500.00	50.00
3 年以上	310,000.00	310,000.00	100.00
合计	29,881,089.17	3,743,432.23	12.53

续：

应收账款组合	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,632,732.79	1,281,636.67	5.00
1—2 年	2,702,862.44	810,858.73	30.00
2—3 年	2,634,650.00	1,317,325.00	50.00
合计	30,970,245.23	3,409,820.40	11.01

续：

应收账款组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	13,604,891.86	680,244.59	5.00
1—2 年	2,774,648.39	832,394.52	30.00
合计	16,379,540.25	1,512,639.11	9.23

5．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,962,530.92	263,000.00		300,000.00		1,925,530.92
按组合计提坏账准备的应收账款	1,256,363.02	1,333,770.97	1,077,494.88			1,512,639.11

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其中：应收账款组合	1,256,363.02	1,333,770.97	1,077,494.88			1,512,639.11
合计	3,218,893.94	1,596,770.97	1,077,494.88	300,000.00		3,438,170.03

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,925,530.92					1,925,530.92
按组合计提坏账准备的应收账款	1,512,639.11	2,426,032.28	528,850.99			3,409,820.40
其中：应收账款组合	1,512,639.11	2,426,032.28	528,850.99			3,409,820.40
合计	3,438,170.03	2,426,032.28	528,850.99			5,335,351.32

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	1,925,530.92	500,000.00				2,425,530.92
按组合计提坏账准备的应收账款	3,409,820.40	2,252,165.94	1,918,554.11			3,743,432.23
其中：应收账款组合	3,409,820.40	2,252,165.94	1,918,554.11			3,743,432.23
合计	5,335,351.32	2,752,165.94	1,918,554.11			6,168,963.15

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款			300,000.00

7． 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收账款合计	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
2025 年 9 月 30 日	37,891,060.22	61.05	1,815,814.81
2024 年 12 月 31 日	34,160,371.80	69.87	2,477,323.57
2023 年 12 月 31 日	18,956,721.17	61.41	1,658,655.20

注释 2．其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		402.92	98,623.23
其他应收款	1,564,908.97	1,883,608.25	1,570,302.37
合计	1,564,908.97	1,884,011.17	1,668,925.60

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
转融通业务应收利息		424.13	103,813.93
小计		424.13	103,813.93
减：坏账准备		21.21	5,190.70
合计		402.92	98,623.23

2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21.21			21.21
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21.21			21.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,190.70			5,190.70
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	21.21			21.21
本期转回	5,190.70			5,190.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21.21			21.21

续：

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,181.09			2,181.09
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,190.70			5,190.70
本期转回	2,181.09			2,181.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,190.70			5,190.70

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	860,057.43	859,277.00	483,237.63
1—2 年	31,129.20	25,612.19	72,320.00
2—3 年	1,460.00	1,460.00	219,461.54
3 年以上	1,012,962.40	1,013,962.40	795,283.20
小计	1,905,609.03	1,900,311.59	1,570,302.37

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
减：坏账准备	340,700.06	16,703.34	
合计	1,564,908.97	1,883,608.25	1,570,302.37

2．按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	643,782.54	615,782.54	769,788.74
其他往来款项	775,643.26	866,022.00	425,155.20
应收员工借款、备用金、代垫款	486,183.23	418,507.05	375,358.43
小计	1,905,609.03	1,900,311.59	1,570,302.37
减：坏账准备	340,700.06	16,703.34	
合计	1,564,908.97	1,883,608.25	1,570,302.37

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,564,908.97		1,564,908.97
第二阶段	340,700.06	340,700.06	
合计	1,905,609.03	340,700.06	1,564,908.97

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,900,311.59	16,703.34	1,883,608.25
合计	1,900,311.59	16,703.34	1,883,608.25

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,570,302.37		1,570,302.37
合计	1,570,302.37		1,570,302.37

4． 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	340,700.06	17.88	340,700.06	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,564,908.97	82.12			1,564,908.97
其中：合并报表范围内关联方组合	434,943.20	22.82			434,943.20

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
低信用风险组合	1,129,965.77	59.30			1,129,965.77
合计	1,905,609.03	100.00	340,700.06	17.88	1,564,908.97

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,900,311.59	100.00	16,703.34	0.88	1,883,608.25
其中：合并报表范围内关联方组合	531,955.20	27.99			531,955.20
低信用风险组合	1,034,289.59	54.43			1,034,289.59
其他组合	334,066.80	17.58	16,703.34	5.00	317,363.46
合计	1,900,311.59	100.00	16,703.34	0.88	1,883,608.25

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,570,302.37	100.00			1,570,302.37
其中：合并报表范围内关联方组合	425,155.20	27.07			425,155.20
低信用风险组合	1,145,147.17	72.93			1,145,147.17
合计	1,570,302.37	100.00			1,570,302.37

5．单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京市京顺达物资有限公司	340,700.06	340,700.06	100.00	预计无法收回

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）合并报表范围内关联方组合

合并报表范围内关联方组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,788.00		
1－2 年	8,791.00		
2－3 年			
3 年以上	416,364.20		

合并报表范围内关联方组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合计	434,943.20		

续：

合并报表范围内关联方组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	106,800.00		
1—2 年	8,791.00		
2—3 年			
3 年以上	416,364.20		
合计	531,955.20		

续：

合并报表范围内关联方组合	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,791.00		
1—2 年			
2—3 年			
3 年以上	416,364.20		
合计	425,155.20		

（2）低信用风险组合

低信用风险组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	509,569.37		
1—2 年	22,338.20		
2—3 年	1,460.00		
3 年以上	596,598.20		
合计	1,129,965.77		

续：

低信用风险组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	418,410.20		
1—2 年	16,821.19		
2—3 年	1,460.00		
3 年以上	597,598.20		
合计	1,034,289.59		

续：

低信用风险组合	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	474,446.63		
1—2 年	72,320.00		
2—3 年	219,461.54		
3 年以上	378,919.00		
合计	1,145,147.17		

（3）其他组合

其他组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,066.80	16,703.34	5.00
合计	334,066.80	16,703.34	5.00

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,703.34			16,703.34
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		340,700.06		340,700.06
本期转回	16,703.34			16,703.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		340,700.06		340,700.06

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,703.34			16,703.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,703.34			16,703.34

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年，3 年以上	29.32	
香港艾思泰克科技有限公司	其他往来款项	416,364.20	3 年以上	21.85	
北京市京顺达物资有限公司	其他往来款项	340,700.06	1 年以内	17.88	340,700.06
郑州大学	保证金及押金	42,650.00	3 年以上	2.24	
D 公司	保证金及押金	30,000.00	1 年以内（含 1 年）	1.57	
合计		1,388,393.46		72.86	340,700.06

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年，3 年以上	29.40	
香港艾思泰克科技有限公司	其他往来款项	416,364.20	3 年以上	21.91	
招商证券股份有限公司	其他往来款项	334,066.80	1 年以内	17.58	16,703.34

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
北京锐璟微电子科技有限公司	其他往来款项	100,000.00	1 年以内	5.26	
郑州大学	保证金及押金	42,650.00	3 年以上	2.24	
合计		1,451,760.20		76.39	16,703.34

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 年以内，2 至 3 年，3 年以上	35.58	
香港艾思泰克科技有限公司	其他往来款项	416,364.20	3 年以上	26.51	
比亚迪股份有限公司	保证金及押金	60,000.00	1 年以内	3.82	
兰州大学	保证金及押金	58,800.00	1 至 2 年	3.74	
郑州大学	保证金及押金	42,650.00	2 至 3 年	2.72	
合计		1,136,493.40		72.37	

注释 3．长期股权投资

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	497,958,429.50	22,740,264.15	475,218,165.35
合计	497,958,429.50	22,740,264.15	475,218,165.35

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	497,958,429.50	22,740,264.15	475,218,165.35
合计	497,958,429.50	22,740,264.15	475,218,165.35

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	155,752,840.30	22,740,264.15	133,012,576.15
对联营、合营企业投资	146,636,878.48		146,636,878.48
合计	302,389,718.78	22,740,264.15	279,649,454.63

1. 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Chip memory Technology Inc.	22,740,264.15			22,740,264.15		22,740,264.15
上海锐麟微电子有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
成都汇芯源科技有限公司	1,376,621.15			1,376,621.15		
成都盛芯微科技有限公司	30,364,000.00			30,364,000.00		
锐成芯微香港有限公司	1,271,955.00			1,271,955.00		
合计	155,752,840.30			155,752,840.30		22,740,264.15

续：

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Chip memory Technology Inc.	22,740,264.15			22,740,264.15		22,740,264.15
上海锐麟微电子有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京锐璟微电子科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
成都汇芯源科技有限公司	1,376,621.15			1,376,621.15		
成都盛芯微科技有限公司	30,364,000.00			30,364,000.00		
成都纳能微电子有限公司		332,205,589.20		332,205,589.20		
锐成芯微香港有限公司	1,271,955.00			1,271,955.00		
合计	155,752,840.30	342,205,589.20		497,958,429.50		22,740,264.15

续：

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
Chip memory Technology Inc.	22,740,264.15			22,740,264.15		22,740,264.15
上海锐麟微电子有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00		
北京锐璟微电子科技有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
成都汇芯源科技有限公司	1,376,621.15			1,376,621.15		
成都盛芯微科技有限公司	30,364,000.00			30,364,000.00		
成都纳能微电子有限公司	332,205,589.20			332,205,589.20		
锐成芯微香港有限公司	1,271,955.00			1,271,955.00		
合计	497,958,429.50			497,958,429.50		22,740,264.15

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日	本期增减变动		2023 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	权益法确认的投资损益		
一．联营企业					
纳能微电子（成都）股份有限公司		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	
小计		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	
合计		146,160,000.00	476,878.48	146,636,878.48	

续：

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动		2024 年 12 月 31 日	减值准备期末余额
		追加投资	其他（-））		
一．联营企业					
纳能微电子（成都）股份有限公司	146,636,878.48		146,636,878.48		
小计	146,636,878.48		146,636,878.48		
合计	146,636,878.48		146,636,878.48		

注释 4．营业收入及营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	174,700,477.39	113,623,189.14	232,636,182.67	147,809,421.61	323,841,205.68	171,666,517.90
合计	174,700,477.39	113,623,189.14	232,636,182.67	147,809,421.61	323,841,205.68	171,666,517.90

2． 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、商品类型			
IP 授权费	54,582,945.37	77,569,589.60	67,085,520.10
特许权使用费	9,105,987.35	10,428,394.51	7,003,152.80
芯片设计服务	7,594,339.62	6,941,509.42	4,433,962.27
样片流片服务	33,892,668.37	33,228,825.98	43,088,265.84
芯片量产服务	69,524,536.68	104,467,863.16	202,230,304.67
二、按经营地区分类			
境内	170,638,617.57	205,885,066.94	317,778,261.24
境外	4,061,859.82	26,751,115.73	6,062,944.44
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	174,473,875.86	232,579,845.14	323,841,205.68

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
在某一时段内转让	226,601.53	56,337.53	
合计	174,700,477.39	232,636,182.67	323,841,205.68

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财收益	2,137,712.05	4,574,666.66	7,722,708.31
基金理财收益	312,672.06	91,931.92	
权益法核算的长期股权投资收益		5,568,712.72	476,878.48
转融通业务投资收益		161,112.08	603,881.22
债务重组投资收益		-1,300,000.00	
合计	2,450,384.11	9,096,423.38	8,803,468.01

十八、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-3,742,545.21	-226.74	-111.18
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	7,653,354.47	20,247,100.48	18,717,037.33
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	7,811,050.16	6,666,641.03	9,877,214.52
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	-1,360,000.00	-1,300,000.00	
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			

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		-2,427,092.26	
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	25,247.00	-241,888.91	-2,062.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-3,778,171.16	-1,379,195.62
非经常性损益总额	10,387,106.42	19,166,362.44	27,212,882.23
减：非经常性损益的所得税影响数	1,560,388.88	3,728,411.29	4,291,778.41
非经常性损益净额	8,826,717.54	15,437,951.15	22,921,103.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	132,562.79	-759,508.51	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,694,154.75	16,197,459.66	22,921,103.82

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2025 年 1-9 月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.88	0.12	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.22	-0.03	-0.03

续：

报告期利润	2024 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.51	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.62	-0.36	-0.36

续：

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.02	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.71	0.59	0.59

成都锐成芯微科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年十二月九日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

统一社会信用代码

911101016828529982

营业执照

（副 本）(1-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李文智、杨雄、赵焕琪

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4650万元

成立日期　2008年12月08日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025年 11月 18日

国家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：0020297

会计师事务所
执业证书

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西[illegible]路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月1日

此件仅用于业务报告专用，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 7 月 12 日

中华人民共和国财政部制

3-1-151

CPA任职资格检查合格

BICPA

2016

…格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

CPA任职资格检查合格

BICPA

2014

2014年 4月 8日

5

CPA任职资格检查合格

BICPA

2017

姓名：张瑞

证书编号：110001610107

This certificate is valid for another year after

2018 -05- 11

张瑞的年检二维码.png

年 月 日

7

姓名 Full name 张瑞

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-08-29

工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 411202198008295016

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

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

大华 有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 24日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大华 (特殊普通合伙) 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

大华 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2040年 12月 19日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信诚 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2040年 12月 19日

11

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

110102101382582

证书编号：No. of Certificate 110001610107

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

发证日期：Date of Issuance 2007年 11月 27日

4

年度检验登记

Annual Renewal Regis…

CPA任职资格检查合格

BICPA

2015

本证书经检验合格，

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

CPA任职资格检查合格

BICPA

2012

CPA任职资格检查合格

BICPA

2013

2013.4.16

5

证书编号：
No. of Certificate 110101480723

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

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 06 月/m 15 日/d

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.

姓名：吴萌
证书编号：110101480723

吴萌的年检二维码.png

年/y 月/m 日/d

姓　名 Full name 吴萌
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-11-11
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 430725199111116767

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 110102101138258

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

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

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

大华(特普)

事务所 CPAs

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

2023 年/y -12- 04 月/m 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华国际(特普)

事务所 CPAs

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

2023 年/y -12- 04 月/m 日/d

纳能微电子（成都）股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00002635 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京256NL5NAWN

纳能微电子（成都）股份有限公司

审计报告及财务报表

（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、 审计报告 1-6

二、 已审财务报表

合并资产负债表 1-2

合并利润表 3

合并现金流量表 4

合并股东权益变动表 5-7

母公司资产负债表 8-9

母公司利润表 10

母公司现金流量表 11

母公司股东权益变动表 12-14

财务报表附注 1-91

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

审 计 报 告

德皓审字[2025]00002635 号

上海概伦电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了纳能微电子（成都）股份有限公司（以下简称纳能微电子）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度、2024 年度、2025 年度 1 至 9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了纳能微电子 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年度 1 至 9 月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为分别对 2023 年度、2024 年度、2025 年度 1 至 9 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

1.收入确认

(一)收入确认事项

1.事项描述

关键审计事项适用的会计年度：2023 年度、2024 年度、2025 年度 1 至 9 月。

纳能微电子与收入确认事项相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三（二十三）及附注五、注释 29。

收入确认是纳能微电子关键业绩指标之一，存在管理层为达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2.审计应对

在 2025 年 1 至 9 月、2024 年度及 2023 年度财务报表审计中，我们针对收入确认事项实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评估及测试了销售收入相关的内部控制；

（2）了解纳能微电子销售业务模式，检查主要客户的销售合同及订单，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定且一贯地应用；

（3）采用抽样的方法，检查与收入确认相关的支持性文件，如销售合同、订单、客户验收单、销售发票、回款单等；

（4）采用抽样的方法，向客户函证合同金额、验收日期、回款金额等信息；

（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，评价相关收入是否已记录于恰当的会计期间；

（6）对重大客户进行背景调查及现场走访，检查相关业务的真实性及交易合理性；

（7）按业务类别、产品、客户等维度执行分析性复核程序，对销售收入及毛利率变动合理性进行分析；

（8）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否恰当。

根据已执行的审计工作，我们认为收入确认符合纳能微电子的会计政策。

四、其他事项

我们提醒本合并财务报表使用者关注，纳能微电子编制合并财务报表是为了满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求。因此，本合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

本报告仅向上海概伦电子股份有限公司(以下简称概伦电子)董事会出具，仅供其就本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，不得用作任何其他目的，我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

纳能微电子管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督纳能微电子的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非出具内控审计报告。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4．对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据

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

5．评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6．就纳能微电子中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

（以下无正文）

（本页无正文，为德皓审字[2025]00002635 号审计报告签字页）

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）　　张瑞

中国·北京　　中国注册会计师：

吴萌

二〇二五年十二月九日

合并资产负债表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
交易性金融资产	注释2	124,058,616.80	81,805,935.08	74,480,062.21
衍生金融资产				
应收票据	注释3	1,606,800.00		3,929,675.00
应收账款	注释4	7,267,488.84	13,264,850.92	11,166,351.56
应收款项融资				
预付款项	注释5	4,782,004.37	7,468,837.03	17,922,790.09
其他应收款	注释6	236,104.80	250,104.80	369,104.80
存货	注释7	21,463,905.93	19,913,882.16	16,503,718.80
合同资产	注释8	12,306,682.23	11,196,219.35	11,631,899.25
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	1,336,528.00	1,388,783.52	1,408,515.34
流动资产合计		231,385,698.17	192,241,151.53	171,463,089.71
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释10	6,337,709.09	7,512,784.48	5,417,173.04
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释11	453,430.20	1,117,768.50	1,676,652.75
无形资产	注释12	125,368.73	356,980.62	147,492.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	注释13	1,570,751.79	1,574,428.01	639,419.82
其他非流动资产	注释14			9,958.00
非流动资产合计		8,487,259.81	10,561,961.61	7,890,696.23
资产总计		239,872,957.98	202,803,113.14	179,353,785.94

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释15	10,007,222.22	10,010,083.33	10,010,694.44
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释16	1,803,184.61	220,000.00	315,486.73
预收款项				
合同负债	注释17	63,111,384.06	45,171,950.69	54,046,461.04
应付职工薪酬	注释18		6,645,468.00	6,409,815.26
应交税费	注释19	2,002,153.97	286,754.34	381,080.57
其他应付款	注释20	579,820.99	495,219.48	431,346.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释21	509,631.87	681,460.92	649,709.03
其他流动负债	注释22	458,438.58	246,857.93	2,064,460.50
流动负债合计		78,471,836.30	63,757,794.69	74,309,053.99
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：　永续债				
租赁负债	注释23	191,917.25	593,015.95	1,274,476.89
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	注释24	7,200,000.00	7,200,000.00	
递延所得税负债	注释13	327,914.70	291,720.36	335,310.69
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,719,831.95	8,084,736.31	1,609,787.58
负债合计		86,191,668.25	71,842,531.00	75,918,841.57
股东权益：				
股本	注释25	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：　永续债				
资本公积	注释26	92,531,217.81	88,623,521.82	80,052,671.12
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释27	4,026,898.48	2,140,221.56	187,413.70
未分配利润	注释28	35,123,173.44	18,196,838.76	1,194,859.55
归属于母公司股东权益合计		153,681,289.73	130,960,582.14	103,434,944.37
少数股东权益				
股东权益合计		153,681,289.73	130,960,582.14	103,434,944.37
负债和股东权益总计		239,872,957.98	202,803,113.14	179,353,785.94

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年度1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释29	77,257,429.57	66,222,895.54	76,340,618.87
减：营业成本	注释29	41,734,915.53	21,720,437.65	17,160,698.36
税金及附加	注释30	51,628.84	36,267.93	33,194.73
销售费用	注释31	2,038,474.83	2,603,111.68	6,032,078.15
管理费用	注释32	2,822,898.92	5,267,696.60	5,965,146.73
研发费用	注释33	8,725,506.03	18,895,113.39	15,239,539.09
财务费用	注释34	-403,583.90	-522,357.24	-436,816.79
其中：利息费用		11,188.91	255,905.56	354,611.09
其中：利息收入		633,401.65	863,060.38	875,168.97
加：其他收益	注释35	149,096.67	1,792,060.30	4,724,620.58
投资收益（损失以“-”号填列）	注释36	-1,177,131.55	-93,751.78	166,467.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释37	1,185,370.30	1,059,132.38	1,970,598.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释38	-229,138.10	-1,404,309.72	-1,053,741.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释39	-1,470,150.62	-1,599,468.16	-1,634,007.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释40			1,431.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,745,636.02	17,976,288.55	36,522,147.60
加：营业外收入				
减：营业外支出	注释41		100.00	371,310.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,745,636.02	17,976,188.55	36,150,837.14
减：所得税费用	注释42	1,932,624.42	-978,598.52	-99,262.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,099.18
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,099.18
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,395.82
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				-296.64
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,099.18
归属于母公司所有者的综合收益总额		18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,395.82
归属于少数股东的综合收益总额				-296.64
七、每股收益：				
（一）基本每股收益		0.86	0.86	1.65
（二）稀释每股收益		0.86	0.86	1.65

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项 目	附注五	2025年度1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		100,579,467.60	74,095,341.86	91,366,146.04
收到的税费返还				247,077.69
收到其他与经营活动有关的现金	注释43	1,320,541.68	13,128,191.54	6,088,043.03
经营活动现金流入小计		101,900,009.28	87,223,533.40	97,701,266.76
购买商品、接受劳务支付的现金		34,568,181.11	21,322,293.61	37,808,385.63
支付给职工以及为职工支付的现金		22,649,506.19	26,588,123.96	24,240,592.91
支付的各项税费		105,993.79	78,264.62	83,997.44
支付其他与经营活动有关的现金	注释43	1,087,475.58	4,297,057.56	1,546,718.61
经营活动现金流出小计		58,411,156.67	52,285,739.75	63,679,694.59
经营活动产生的现金流量净额		43,488,852.61	34,937,793.65	34,021,572.17
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		10,000,000.00	62,820,000.00	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金		341,957.01	1,134,507.73	448,260.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		10,341,957.01	63,954,507.73	28,448,260.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,315.88	4,880,455.44	4,026,027.36
投资支付的现金		51,226,399.98	70,000,000.00	22,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		51,537,715.86	74,880,455.44	26,026,027.36
投资活动产生的现金流量净额		-41,195,758.85	-10,925,947.71	2,422,233.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释43		614,715.01	
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,614,715.01	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,250.02	348,416.67	30,756,911.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释43	486,994.30	1,381,731.01	421,858.80
筹资活动现金流出小计		10,715,244.32	11,730,147.68	41,178,769.90
筹资活动产生的现金流量净额		-715,244.32	-1,115,432.67	-31,178,769.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-202,820.91	5,152.74	58,433.48
五、现金及现金等价物净增加额		1,375,028.53	22,901,566.01	5,323,468.91
加：期初现金及现金等价物余额		56,952,538.67	34,050,972.66	28,727,503.75
六、期末现金及现金等价物余额		58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年度1-9月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	18,196,838.76		130,960,582.14
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	18,196,838.76		130,960,582.14
三、本年增减变动金额					3,907,695.99				1,886,676.92	16,926,334.68		22,720,707.59
（一）综合收益总额										18,813,011.60		18,813,011.60
（二）股东投入和减少资本					3,907,695.99							3,907,695.99
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					3,907,695.99							3,907,695.99
4．其他												
（三）利润分配									1,886,676.92	-1,886,676.92		
1．提取盈余公积									1,886,676.92	-1,886,676.92		
2．对股东的分配												
3．其他												
（四）股东权益内部结转												
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,000,000.00				92,531,217.81				4,026,898.48	35,123,173.44		153,681,289.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,194,859.55	103,434,944.37
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,194,859.55	103,434,944.37
三、本年增减变动金额					8,570,850.70				1,952,807.86	17,001,979.21	27,525,637.77
（一）综合收益总额										18,954,787.07	18,954,787.07
（二）股东投入和减少资本					8,570,850.70						8,570,850.70
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					8,570,850.70						8,570,850.70
4．其他											
（三）利润分配									1,952,807.86	-1,952,807.86	
1．提取盈余公积									1,952,807.86	-1,952,807.86	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	18,196,838.76	130,960,582.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,312,500.00				2,304,765.39				7,656,250.00	69,405,807.95	296.64	94,679,619.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	15,312,500.00				2,304,765.39				7,656,250.00	69,405,807.95	296.64	94,679,619.98
三、本年增减变动金额	6,687,500.00				77,747,905.73				-7,468,836.30	-68,210,948.40	-296.64	8,755,324.39
（一）综合收益总额										36,250,395.82	-296.64	36,250,099.18
（二）股东投入和减少资本					2,505,225.21							2,505,225.21
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入股东权益的金额					2,505,225.21							2,505,225.21
4．其他												
（三）利润分配									187,413.70	-30,187,413.70		-30,000,000.00
1．提取盈余公积									187,413.70	-187,413.70		
2．对股东的分配										-30,000,000.00		-30,000,000.00
3．其他												
（四）股东权益内部结转	6,687,500.00				75,242,680.52				-7,656,250.00	-74,273,930.52		
1．资本公积转增股本												
2．盈余公积转增股本												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收益												
6．其他	6,687,500.00				75,242,680.52				-7,656,250.00	-74,273,930.52		
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,194,859.55		103,434,944.37

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十七	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金		50,268,660.81	48,450,844.50	25,089,161.14
交易性金融资产		124,058,616.80	81,805,935.08	74,480,062.21
衍生金融资产				
应收票据		1,606,800.00		3,929,675.00
应收账款	注释1	7,267,488.84	11,747,191.01	10,959,441.56
应收款项融资				
预付款项		3,591,871.60	6,962,142.72	3,213,444.49
其他应收款	注释2	253,023.17	258,914.33	369,104.80
存货		21,463,905.93	19,913,882.16	16,503,718.80
合同资产		12,306,682.23	11,196,219.35	11,631,899.25
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,318,084.06	1,388,783.52	1,144,015.34
流动资产合计		222,135,133.44	181,723,912.67	147,320,522.59
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		6,337,709.09	7,512,784.48	5,417,173.04
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		453,430.20	1,117,768.50	1,676,652.75
无形资产		125,368.73	356,980.62	147,492.62
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产		1,570,751.79	1,574,428.01	639,419.82
其他非流动资产				9,958.00
非流动资产合计		18,487,259.81	20,561,961.61	17,890,696.23
资产总计		240,622,393.25	202,285,874.28	165,211,218.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注干比	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款		10,007,222.22	10,010,083.33	10,010,694.44
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		1,764,047.07	220,000.00	100,000.00
预收款项				
合同负债		62,122,625.94	43,277,413.19	40,776,615.02
应付职工薪酬			6,418,818.00	6,207,633.33
应交税费		2,001,510.61	284,805.63	371,644.38
其他应付款		1,367,420.99	1,282,819.48	1,218,946.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		509,631.87	681,460.92	649,709.03
其他流动负债		329,900.02		339,380.52
流动负债合计		78,102,358.72	62,175,400.55	59,674,623.14
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中： 永续债				
租赁负债		191,917.25	593,015.95	1,274,476.89
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益		7,200,000.00	7,200,000.00	
递延所得税负债		327,914.70	291,720.36	335,310.69
其他非流动负债				
非流动负债合计		7,719,831.95	8,084,736.31	1,609,787.58
负债合计		85,822,190.67	70,260,136.86	61,284,410.72
股东权益：				
股本		22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中： 永续债				
资本公积		92,531,217.81	88,623,521.82	80,052,671.12
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		4,026,898.48	2,140,221.56	187,413.70
未分配利润		36,242,086.29	19,261,994.04	1,686,723.28
股东权益合计		154,800,202.58	132,025,737.42	103,926,808.10
负债和股东权益总计		240,622,393.25	202,285,874.28	165,211,218.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	2025年度1-9月	2024年度	2023年度
一、营业收入	注释4	65,302,422.82	64,339,320.12	76,270,482.91
减：营业成本	注释4	30,018,793.61	20,173,352.02	17,160,698.36
税金及附加		47,429.96	29,811.63	32,270.90
销售费用		2,003,896.57	2,310,290.32	5,982,078.15
管理费用		2,397,820.31	4,523,196.79	5,293,813.55
研发费用		8,725,506.03	18,895,113.39	15,239,539.09
财务费用		-321,159.31	-319,293.78	-191,576.60
其中：利息费用		21,272.24	255,905.56	354,611.09
其中：利息收入		633,401.65	659,996.92	629,259.28
加：其他收益		140,184.75	1,792,040.79	4,724,620.58
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-1,177,131.55	-93,751.78	166,467.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,185,370.30	1,059,132.38	1,970,598.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-309,014.94	-1,335,322.88	-1,042,851.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,470,150.62	-1,599,468.16	-1,634,007.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）				1,431.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,799,393.59	18,549,480.10	36,939,918.46
加：营业外收入				
减：营业外支出				371,310.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,799,393.59	18,549,480.10	36,568,608.00
减：所得税费用		1,932,624.42	-978,598.52	-99,262.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,866,769.17	19,528,078.62	36,667,870.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,866,769.17	19,528,078.62	36,667,870.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		18,866,769.17	19,528,078.62	36,667,870.04

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王丽丽　　主管会计工作负责人：陈莉　　会计机构负责人：肖月

母公司现金流量表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十七	2025年度1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		86,630,666.15	71,622,057.18	76,035,220.04
收到的税费返还				247,077.69
收到其他与经营活动有关的现金		1,229,181.83	12,925,107.32	5,842,133.34
经营活动现金流入小计		87,859,847.98	84,547,164.50	82,124,431.07
购买商品、接受劳务支付的现金		20,777,813.66	18,972,611.22	21,732,940.03
支付给职工以及为职工支付的现金		21,970,563.53	25,871,426.92	23,769,930.65
支付的各项税费		91,610.19	29,811.63	81,005.72
支付其他与经营活动有关的现金		1,088,220.21	4,275,403.73	1,543,021.91
经营活动现金流出小计		43,928,207.59	49,149,253.50	47,126,898.31
经营活动产生的现金流量净额		43,931,640.39	35,397,911.00	34,997,532.76
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		10,000,000.00	62,820,000.00	28,000,000.00
取得投资收益收到的现金		341,957.01	1,134,507.73	448,260.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		10,341,957.01	63,954,507.73	28,448,260.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		311,315.88	4,880,455.44	4,026,027.36
投资支付的现金		51,226,399.98	70,000,000.00	22,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		51,537,715.86	74,880,455.44	26,026,027.36
投资活动产生的现金流量净额		-41,195,758.85	-10,925,947.71	2,422,233.16
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
取得借款收到的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			614,715.01	
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,614,715.01	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,250.02	348,416.67	30,756,911.10
支付其他与筹资活动有关的现金		486,994.30	1,381,731.01	421,858.80
筹资活动现金流出小计		10,715,244.32	11,730,147.68	41,178,769.90
筹资活动产生的现金流量净额		-715,244.32	-1,115,432.67	-31,178,769.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-202,820.91	5,152.74	58,433.48
五、现金及现金等价物净增加额		1,817,816.31	23,361,683.36	6,299,429.50
加：期初现金及现金等价物余额		48,450,844.50	25,089,161.14	18,789,731.64
六、期末现金及现金等价物余额		50,268,660.81	48,450,844.50	25,089,161.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

2025年度1-9月

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	19,261,994.04	132,025,737.42
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	19,261,994.04	132,025,737.42
三、本年增减变动金额					3,907,695.99				1,886,676.92	16,980,092.25	22,774,465.16
（一）综合收益总额										18,866,769.17	18,866,769.17
（二）股东投入和减少资本					3,907,695.99						3,907,695.99
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					3,907,695.99						3,907,695.99
4．其他											
（三）利润分配									1,886,676.92	-1,886,676.92	
1．提取盈余公积									1,886,676.92	-1,886,676.92	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	22,000,000.00				92,531,217.81				4,026,898.48	36,242,086.29	154,800,202.58

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,686,723.28	103,926,808.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,686,723.28	103,926,808.10
三、本年增减变动金额					8,570,850.70				1,952,807.86	17,575,270.76	28,098,929.32
（一）综合收益总额										19,528,078.62	19,528,078.62
（二）股东投入和减少资本					8,570,850.70						8,570,850.70
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					8,570,850.70						8,570,850.70
4．其他											
（三）利润分配									1,952,807.86	-1,952,807.86	
1．提取盈余公积									1,952,807.86	-1,952,807.86	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	22,000,000.00				88,623,521.82				2,140,221.56	19,261,994.04	132,025,737.42

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：王莉　　主管会计工作负责人：陈君利　　会计机构负责人：肖月

母公司股东权益变动表

编制单位：纳能微电子（成都）股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	15,312,500.00				2,304,765.39				7,656,250.00	69,480,197.46	94,753,712.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	15,312,500.00				2,304,765.39				7,656,250.00	69,480,197.46	94,753,712.85
三、本年增减变动金额	6,687,500.00				77,747,905.73				-7,468,836.30	-67,793,474.18	9,173,095.25
（一）综合收益总额										36,667,870.04	36,667,870.04
（二）股东投入和减少资本					2,505,225.21						2,505,225.21
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					2,505,225.21						2,505,225.21
4．其他											
（三）利润分配									187,413.70	-30,187,413.70	-30,000,000.00
1．提取盈余公积									187,413.70	-187,413.70	
2．对股东的分配										-30,000,000.00	-30,000,000.00
3．其他											
（四）股东权益内部结转	6,687,500.00				75,242,680.52				-7,656,250.00	-74,273,930.52	
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他	6,687,500.00				75,242,680.52				-7,656,250.00	-74,273,930.52	
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	22,000,000.00				80,052,671.12				187,413.70	1,686,723.28	103,926,808.10

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

纳能微电子（成都）股份有限公司
2023 年度、2024 年度、截至 2025 年 9 月 30 日止 9 个月期间
财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

纳能微电子（成都）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都纳能微电子有限公司（以下简称“纳能微电子有限”），系由丁勇、王丽莉、庞波共同出资设立，于 2014 年 3 月在成都市高新工商行政管理局登记注册，注册资本为 50.00 万元。纳能微电子以 2023 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2023 年 12 月 26 日完成工商变更登记手续。

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 915101000928366649 的营业执照，注册资本为 2,200.00 万元，注册地址为中国（四川）自由贸易试验区成都高新区益州大道中段 1858 号 4 栋 5 层，本公司母公司为成都锐成芯微科技股份有限公司。

(二)公司业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为集成电路行业，主要产品和服务为先进工艺半导体 IP 设计开发及授权。

(三)合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 2 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 12 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一） 具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注三、（十二））、应收款项坏账准备计提的方法（附注三、（十一））、固定资产折旧和无形资产摊销（附注三、（十五）和（十七））、收入的确认时点（附注三、（二十三））等。

（二） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的财务状况、2023 年度、2024 年度、2025 年度 1 至 9 月的经营成果和现金流量等有关信息。

（三） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（四） 营业周期

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

（五） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（六） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3．非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4．为合并发生的相关费用

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

（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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确

认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

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

（十） 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（十一）金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差

额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业

集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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

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

6. 金融资产减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人类型等。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
票据组合一	信用风险较低的银行承兑汇票
票据组合二	除票据组合一之外的承兑汇票
应收账款组合	除合并报表范围内关联方之外的应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入母公司成都锐成芯微科技股份有限公司合并报表范围内的关联方之间的应收款项
低信用风险组合	应收员工借款及备用金、退税（费）款、未到期的保证金及各类押金，代垫员工社保款，代垫股东款项等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括合同履约成本等。

2. 存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十三）合同资产

本公司已向客户转让商品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。本公司拥有的无条件(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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

（十四）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核

算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4．长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为

一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

5．共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十五）固定资产

1．固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

支出构成。

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

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

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00
机械设备	年限平均法	5、10	5	19.00、9.50

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十七）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件使用权等。

1．无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	3 年	合同约定的授权期间

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：相关研发项目完成立项，并通过设计制造工艺制程的验证，同时满足研发支出资本化会计政策的五项条件后。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十八）长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

（十九）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

（二十一）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十二）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

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

（二十三）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）半导体知识产权授权业务

（2）样片流片业务

1．收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．收入确认的具体方法

(1)半导体知识产权授权业务

半导体知识产权授权业务为定制化 IP 授权业务，指公司与客户签署合同，将根据客户需求定制开发但知识产权归属公司的 IP 产品（以下简称“定制化 IP”）授权给客户使用。公司向客户收取的费用通常包括 IP 授权使用费和特许权使用费。

1）IP 授权使用费

IP 授权使用费是公司向客户提供一次或多次相关知识产权授权使用而收取的费用。如合同明确约定验收条款，经客户验收后确认收入；如合同未明确约定验收条款，在公司按照约定将授权 IP 通过上传 FTP 的方式或其他方式交付后确认收入。

2）特许权使用费

特许权使用权费是客户使用公司授权的知识产权 IP 生产晶圆或芯片，按合格的晶圆或芯片数量，乘以固定或浮动的版权费计算应收取的费用。公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产且从客户或 FAB 厂处获取相关生产数量报告或结算单时确认收入。

（2）样片流片业务

公司按照合同约定的交付方式向客户交付合格的晶圆，在通过追踪物流记录确认客户已签收货物或经客户签收确认后确认收入。

在样片流片业务中，公司认定在该项具体业务中的身份是代理人而非主要责任人时，采用净额确认收入。

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，

不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（二十四）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 类型

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

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂

时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十六）和（二十一）。

（二十八）债务重组

1．本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2．本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（二十九）重要会计政策、会计估计的变更

1． 重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月，发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最

早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则解释第 17 号，执行解释第 17 号对本期财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自 2024 年 12 月 31 日开始执行企业会计准则解释第 18 号，执行解释第 18 号对本期财务报表无重大影响。

（4）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售商品	13%	
	应税销售服务行为	免税、6%	注 1
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
企业所得税	应纳税所得额	免税、10%、25%	

注 1：根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
纳能微电子（成都）股份有限公司	2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日为免税； 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日为 10%
纳能志壹（成都）科技有限公司	25%

(二)税收优惠政策及依据

（1）企业所得税

根据财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号《财政部税务总局发展改革委工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10%的税率征收企业所得税。纳能微电子（成都）股份有限公司 2023 年度及 2024 年度免征企业所得税，2025 年起减按 10%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

（2）其他税种

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第二条，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。

本公司子公司纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1．货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
合计	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
其中：存放在境外的款项总额			

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2．交易性金融资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	124,058,616.80	81,805,935.08	74,480,062.21
基金理财	20,237,519.43	20,073,476.38	22,663,049.34
银行理财	103,821,097.37	61,732,458.70	51,817,012.87
合计	124,058,616.80	81,805,935.08	74,480,062.21

注释 3．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票			4,136,500.00
银行承兑汇票	1,606,800.00		
减：预期信用损失			206,825.00
合计	1,606,800.00		3,929,675.00

2．应收票据坏账准备分类列示

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00
其中：票据组合二	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00
合计	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00

3．按组合计提坏账准备的应收票据

单位名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
票据组合二	4,136,500.00	206,825.00	5.00
合计	4,136,500.00	206,825.00	5.00

4．本报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据		206,825.00				206,825.00
其中：票据组合二		206,825.00				206,825.00
合计		206,825.00				206,825.00

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据	206,825.00		206,825.00			
其中：票据组合二	206,825.00		206,825.00			
合计	206,825.00		206,825.00			

注释 4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,038,308.01	8,915,551.85	8,568,776.20
1—2 年	4,512,415.10	4,594,395.24	3,906,228.81
2—3 年	350,000.00	3,158,000.00	583,308.00
3 以上	1,658,000.00	303,000.00	203,000.00
小计	10,558,723.11	16,970,947.09	13,261,313.01

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
减：坏账准备	3,291,234.27	3,706,096.17	2,094,961.45
合计	7,267,488.84	13,264,850.92	11,166,351.56

2．按预期信用损失计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,558,723.11	100.00	3,291,234.27	31.17	7,267,488.84
其中：合并报表范围内关联方组合	1,948,113.21	18.45			1,948,113.21
应收账款组合	8,610,609.90	81.55	3,291,234.27	38.22	5,319,375.63
合计	10,558,723.11	100.00	3,291,234.27	31.17	7,267,488.84

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	16,970,947.09	100.00	3,706,096.17	21.84	13,264,850.92
其中：应收账款组合	16,970,947.09	100.00	3,706,096.17	21.84	13,264,850.92
合计	16,970,947.09	100.00	3,706,096.17	21.84	13,264,850.92

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,261,313.01	100.00	2,094,961.45	15.80	11,166,351.56
其中：应收账款组合	13,261,313.01	100.00	2,094,961.45	15.80	11,166,351.56
合计	13,261,313.01	100.00	2,094,961.45	15.80	11,166,351.56

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）合并报表范围内关联方组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	1,948,113.21		
合计	1,948,113.21		

（2）应收账款组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	2,090,194.80	104,509.74	5.00
1－2 年	4,512,415.10	1,353,724.53	30.00
2－3 年	350,000.00	175,000.00	50.00
3 年以上	1,658,000.00	1,658,000.00	100.00
合计	8,610,609.90	3,291,234.27	38.22

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	8,915,551.85	445,777.60	5.00
1－2 年	4,594,395.24	1,378,318.57	30.00
2－3 年	3,158,000.00	1,579,000.00	50.00
3 年以上	303,000.00	303,000.00	100.00
合计	16,970,947.09	3,706,096.17	21.84

续：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	8,568,776.20	428,438.81	5.00
1－2 年	3,906,228.81	1,171,868.64	30.00
2－3 年	583,308.00	291,654.00	50.00
3 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00
合计	13,261,313.01	2,094,961.45	15.80

4．本报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,248,045.11	1,501,441.34	654,525.00			2,094,961.45
其中：应收账款组合	1,248,045.11	1,501,441.34	654,525.00			2,094,961.45
合计	1,248,045.11	1,501,441.34	654,525.00			2,094,961.45

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,094,961.45	2,225,976.41	614,841.69			3,706,096.17
其中：应收账款组合	2,094,961.45	2,225,976.41	614,841.69			3,706,096.17
合计	2,094,961.45	2,225,976.41	614,841.69			3,706,096.17

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,706,096.17	1,701,113.51	1,471,975.41		-644,000.00	3,291,234.27
其中：应收账款组合	3,706,096.17	1,701,113.51	1,471,975.41		-644,000.00	3,291,234.27
合计	3,706,096.17	1,701,113.51	1,471,975.41		-644,000.00	3,291,234.27

其他变动说明：2025 年其他变动系公司豁免客户欠款所致。

5．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 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(%)	应收账款预期信用损失和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	5,792,175.28	9,712,875.00	15,505,050.28	56.63	4,076,884.00

续：

单位名称	2024 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(%)	应收账款预期信用损失和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	7,467,000.00	6,107,137.26	13,574,137.26	42.67	2,374,800.61

续：

单位名称	2023 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(%)	应收账款预期信用损失和合同资产减值准备期末余额
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	6,052,000.00	6,634,375.00	12,686,375.00	46.86	1,195,443.75

注释 5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,782,004.37	100.00	7,468,837.03	100.00	17,846,854.09	99.58
1 至 2 年					75,936.00	0.42
合计	4,782,004.37	100.00	7,468,837.03	100.00	17,922,790.09	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付款项合计	占预付款项期末余额的比例(%)
2025 年 9 月 30 日	4,303,049.37	89.98
2024 年 12 月 31 日	7,346,075.29	98.36
2023 年 12 月 31 日	17,890,549.14	99.82

注释 6. 其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	236,104.80	250,104.80	369,104.80
合计	236,104.80	250,104.80	369,104.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	6,000.00	20,000.00	192,440.80
1—2 年	38,350.80	56,440.80	
2—3 年	18,090.00		176,664.00
3 年以上	173,664.00	173,664.00	
小计	236,104.80	250,104.80	369,104.80
减：预期信用损失			
合计	236,104.80	250,104.80	369,104.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	231,104.80	250,104.80	369,104.80
应收员工借款、备用金、代垫款	5,000.00		
小计	236,104.80	250,104.80	369,104.80
减：预期信用损失			

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	236,104.80	250,104.80	369,104.80

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	236,104.80		236,104.80
合计	236,104.80		236,104.80

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	250,104.80		250,104.80
合计	250,104.80		250,104.80

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	369,104.80		369,104.80
合计	369,104.80		369,104.80

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	236,104.80	100.00			236,104.80
其中：低信用风险组合	236,104.80	100.00			236,104.80
合计	236,104.80	100.00			236,104.80

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	250,104.80	100.00			250,104.80
其中：低信用风险组合	250,104.80	100.00			250,104.80
合计	250,104.80	100.00			250,104.80

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	369,104.80	100.00			369,104.80
其中：低信用风险组合	369,104.80	100.00			369,104.80
合计	369,104.80	100.00			369,104.80

5．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）低信用风险组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	6,000.00		
1—2 年	38,350.80		
2—3 年	18,090.00		
3 年以上	173,664.00		
合计	236,104.80		

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	20,000.00		
1—2 年	56,440.80		
2—3 年			
3 年以上	173,664.00		
合计	250,104.80		

续：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	192,440.80		
1—2 年			
2—3 年	176,664.00		
合计	369,104.80		

6．本报告期无实际核销的其他应收款

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 至 2 年、3 年以上	81.22	
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	38,350.80	2 至 3 年、3 年以上	16.24	
穆雪君	应收员工借款、备用金、代垫款	5,000.00	1 年以内	2.12	
成都赛力鑫办公设备有限公司	保证金及押金	1,000.00	1 年以内	0.42	
合计		236,104.80		100.00	

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 至 2 年、3 年以上	76.67	
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	38,350.80	1 至 2 年、3 年以上	15.33	
江苏省设备成套股份有限公司	保证金及押金	20,000.00	1 年以内	8.00	
合计		250,104.80		100.00	

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 年以内、2 至 3 年	51.95	
北京国网富达科技发展有限责任公司	保证金及押金	84,000.00	1 年以内	22.76	
中化商务有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内	13.55	
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	41,350.80	1 年以内、2 至 3 年	11.20	
成都鑫源泰亚科技有限公司	保证金及押金	2,000.00	1 年以内	0.54	
合计		369,104.80		100.00	

注释 7．存货

1．存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	21,463,905.93		21,463,905.93
合计	21,463,905.93		21,463,905.93

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	19,913,882.16		19,913,882.16
合计	19,913,882.16		19,913,882.16

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	16,503,718.80		16,503,718.80
合计	16,503,718.80		16,503,718.80

2．合同履约成本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	13,151,295.64	20,513,121.52	17,160,698.36	16,503,718.80
小计	13,151,295.64	20,513,121.52	17,160,698.36	16,503,718.80
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	13,151,295.64	20,513,121.52	17,160,698.36	16,503,718.80

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	16,503,718.80	25,130,601.01	21,720,437.65	19,913,882.16
小计	16,503,718.80	25,130,601.01	21,720,437.65	19,913,882.16
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	16,503,718.80	25,130,601.01	21,720,437.65	19,913,882.16

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
半导体知识产权授权	19,913,882.16	43,284,939.30	41,734,915.53	21,463,905.93
小计	19,913,882.16	43,284,939.30	41,734,915.53	21,463,905.93
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	19,913,882.16	43,284,939.30	41,734,915.53	21,463,905.93

注释 8. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	16,821,416.76	4,514,734.53	12,306,682.23
合计	16,821,416.76	4,514,734.53	12,306,682.23

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	14,839,803.26	3,643,583.91	11,196,219.35
合计	14,839,803.26	3,643,583.91	11,196,219.35

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	13,811,015.00	2,179,115.75	11,631,899.25
合计	13,811,015.00	2,179,115.75	11,631,899.25

2. 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提减值准备的合同资产	545,108.00	1,776,507.75	142,500.00			2,179,115.75
其中：半导体知识产权授权	545,108.00	1,776,507.75	142,500.00			2,179,115.75
合计	545,108.00	1,776,507.75	142,500.00			2,179,115.75

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动（+）	
按组合计提减值准备的合同资产	2,179,115.75	2,203,496.16	604,028.00		-135,000.00	3,643,583.91
其中：半导体知识产权授权	2,179,115.75	2,203,496.16	604,028.00		-135,000.00	3,643,583.91
合计	2,179,115.75	2,203,496.16	604,028.00		-135,000.00	3,643,583.91

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动（+）	
按组合计提减值准备的合同资产	3,643,583.91	2,041,778.62	571,628.00		-599,000.00	4,514,734.53
其中：半导体知识产权授权	3,643,583.91	2,041,778.62	571,628.00		-599,000.00	4,514,734.53
合计	3,643,583.91	2,041,778.62	571,628.00		-599,000.00	4,514,734.53

注释 9．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
留抵增值税额	585,481.86	637,737.38	507,635.05
合同取得成本	751,046.14	751,046.14	900,880.29
合计	1,336,528.00	1,388,783.52	1,408,515.34

注释 10．固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	6,337,709.09	7,512,784.48	5,417,173.04
合计	6,337,709.09	7,512,784.48	5,417,173.04

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	机械设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 1 月 1 日	1,267,787.40	3,092,134.16	4,200.00	4,364,121.56
2．本期增加金额	10,663.72	3,374,648.45		3,385,312.17
购置	10,663.72	3,374,648.45		3,385,312.17
3．本期减少金额		489,876.09		489,876.09
处置或报废		489,876.09		489,876.09
4．2023 年 12 月 31 日	1,278,451.12	5,976,906.52	4,200.00	7,259,557.64
二. 累计折旧				
1．2023 年 1 月 1 日	259,134.05	794,365.45	199.50	1,053,699.00
2．本期增加金额	144,416.73	759,568.03	798.00	904,782.76
本期计提	144,416.73	759,568.03	798.00	904,782.76
3．本期减少金额		116,097.16		116,097.16
处置或报废		116,097.16		116,097.16

项目	机械设备	电子设备	办公设备	合计
4．2023 年 12 月 31 日	403,550.78	1,437,836.32	997.50	1,842,384.60
三. 减值准备				
1．2023 年 1 月 1 日				
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1．2023 年 12 月 31 日	874,900.34	4,539,070.20	3,202.50	5,417,173.04
2．2023 年 1 月 1 日	1,008,653.35	2,297,768.71	4,000.50	3,310,422.56

续：

项目	机械设备	电子设备	办公设备	合计
一． 账面原值				
1．2023 年 12 月 31 日	1,278,451.12	5,976,906.52	4,200.00	7,259,557.64
2．本期增加金额	238,442.48	3,642,323.52		3,880,766.00
购置	238,442.48	3,642,323.52		3,880,766.00
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日	1,516,893.60	9,619,230.04	4,200.00	11,140,323.64
二. 累计折旧				
1．2023 年 12 月 31 日	403,550.78	1,437,836.32	997.50	1,842,384.60
2．本期增加金额	164,749.08	1,619,607.48	798.00	1,785,154.56
本期计提	164,749.08	1,619,607.48	798.00	1,785,154.56
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日	568,299.86	3,057,443.80	1,795.50	3,627,539.16
三. 减值准备				
1．2023 年 12 月 31 日				
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日				
四. 账面价值				
1．2024 年 12 月 31 日	948,593.74	6,561,786.24	2,404.50	7,512,784.48
2．2023 年 12 月 31 日	874,900.34	4,539,070.20	3,202.50	5,417,173.04

续：

项目	机械设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 2024 年 12 月 31 日	1,516,893.60	9,619,230.04	4,200.00	11,140,323.64
2. 本期增加金额		275,500.78		275,500.78
购置		275,500.78		275,500.78
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日	1,516,893.60	9,894,730.82	4,200.00	11,415,824.42
二. 累计折旧				
1. 2024 年 12 月 31 日	568,299.86	3,057,443.80	1,795.50	3,627,539.16
2. 本期增加金额	126,053.93	1,323,923.74	598.50	1,450,576.17
本期计提	126,053.93	1,323,923.74	598.50	1,450,576.17
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日	694,353.79	4,381,367.54	2,394.00	5,078,115.33
三. 减值准备				
1. 2024 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 2025 年 9 月 30 日				
四. 账面价值				
1. 2025 年 9 月 30 日	822,539.81	5,513,363.28	1,806.00	6,337,709.09
2. 2024 年 12 月 31 日	948,593.74	6,561,786.24	2,404.50	7,512,784.48

注释 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 2023 年 1 月 1 日	3,027,289.69	3,027,289.69
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	3,027,289.69	3,027,289.69
二. 累计折旧		
1. 2023 年 1 月 1 日	791,752.69	791,752.69
2. 本期增加金额	558,884.25	558,884.25
本期计提	558,884.25	558,884.25
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日	1,350,636.94	1,350,636.94
三. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1．2023 年 1 月 1 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1．2023 年 12 月 31 日	1,676,652.75	1,676,652.75
2．2023 年 1 月 1 日	2,235,537.00	2,235,537.00

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一． 账面原值		
1．2023 年 12 月 31 日	3,027,289.69	3,027,289.69
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日	3,027,289.69	3,027,289.69
二. 累计折旧		
1．2023 年 12 月 31 日	1,350,636.94	1,350,636.94
2．本期增加金额	558,884.25	558,884.25
本期计提	558,884.25	558,884.25
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日	1,909,521.19	1,909,521.19
三. 减值准备		
1．2023 年 12 月 31 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1．2024 年 12 月 31 日	1,117,768.50	1,117,768.50
2．2023 年 12 月 31 日	1,676,652.75	1,676,652.75

续：

项目	房屋及建筑物	合计
一． 账面原值		
1．2024 年 12 月 31 日	3,027,289.69	3,027,289.69
2．本期增加金额		
3．本期减少金额	101,377.01	101,377.01
租赁变更	101,377.01	101,377.01

项目	房屋及建筑物	合计
4．2025 年 9 月 30 日	2,925,912.68	2,925,912.68
二. 累计折旧		
1．2024 年 12 月 31 日	1,909,521.19	1,909,521.19
2．本期增加金额	562,961.29	562,961.29
本期计提	562,961.29	562,961.29
3．本期减少金额		
4．2025 年 9 月 30 日	2,472,482.48	2,472,482.48
三. 减值准备		
1．2023 年 12 月 31 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2025 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1．2025 年 9 月 30 日	453,430.20	453,430.20
2．2024 年 12 月 31 日	1,117,768.50	1,117,768.50

注释 12．无形资产

1．无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1．2023 年 1 月 1 日	265,486.74	265,486.74
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	265,486.74	265,486.74
二. 累计摊销		
1．2023 年 1 月 1 日	29,498.54	29,498.54
2．本期增加金额	88,495.58	88,495.58
本期计提	88,495.58	88,495.58
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	117,994.12	117,994.12
三. 减值准备		
1．2023 年 1 月 1 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		

项目	软件	合计
1．2023 年 12 月 31 日	147,492.62	147,492.62
2．2023 年 1 月 1 日	235,988.20	235,988.20

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1．2023 年 12 月 31 日	265,486.74	265,486.74
2．本期增加金额	447,617.88	447,617.88
购置	447,617.88	447,617.88
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日	713,104.62	713,104.62
二. 累计摊销		
1．2023 年 12 月 31 日	117,994.12	117,994.12
2．本期增加金额	238,129.88	238,129.88
本期计提	238,129.88	238,129.88
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日	356,124.00	356,124.00
三. 减值准备		
1．2023 年 12 月 31 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2024 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1．2024 年 12 月 31 日	356,980.62	356,980.62
2．2023 年 12 月 31 日	147,492.62	147,492.62

续：

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1．2024 年 12 月 31 日	713,104.62	713,104.62
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2025 年 9 月 30 日	713,104.62	713,104.62
二. 累计摊销		
1．2024 年 12 月 31 日	356,124.00	356,124.00
2．本期增加金额	231,611.89	231,611.89
本期计提	231,611.89	231,611.89

项目	软件	合计
3．本期减少金额		
4．2025 年 9 月 30 日	587,735.89	587,735.89
三. 减值准备		
1．2024 年 12 月 31 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2025 年 9 月 30 日		
四. 账面价值		
1．2025 年 9 月 30 日	125,368.73	125,368.73
2．2024 年 12 月 31 日	356,980.62	356,980.62

注释 13．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	3,291,234.27	329,123.43	3,626,219.33	362,621.93	2,290,896.45	229,089.65
资产减值准备	4,514,734.53	451,473.45	3,643,583.91	364,358.39	2,179,115.75	217,911.58
租赁负债	701,549.12	70,154.91	1,274,476.87	127,447.69	1,924,185.92	192,418.59
递延收益	7,200,000.00	720,000.00	7,200,000.00	720,000.00		
合计	15,707,517.92	1,570,751.79	15,744,280.11	1,574,428.01	6,394,198.12	639,419.82

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	453,430.20	45,343.02	1,117,768.50	111,776.85	1,676,652.75	167,665.28
公允价值变动	2,825,716.80	282,571.68	1,799,435.06	179,943.51	1,676,454.14	167,645.41
合计	3,279,147.00	327,914.70	2,917,203.56	291,720.36	3,353,106.89	335,310.69

3．未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用减值损失		79,876.84	10,890.00
可抵扣亏损	1,407,073.61	1,273,439.20	689,557.39
合计	1,407,073.61	1,353,316.04	700,447.39

由于形成以上可抵扣暂时性差异的主体在暂时性差异预计转回期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得

税资产。

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2027 年度	72,721.32	72,721.32	72,721.32
2028 年度	616,836.07	616,836.07	616,836.07
2029 年度	583,881.81	583,881.81	
2030 年度及以后	133,634.41		
合计	1,407,073.61	1,273,439.20	689,557.39

注释 14．其他非流动资产

类别及内容	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期资产采购款			9,958.00
合计			9,958.00

注释 15．短期借款

1．短期借款分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
未到期应付利息	7,222.22	10,083.33	10,694.44
合计	10,007,222.22	10,010,083.33	10,010,694.44

短期借款说明：

本公司分别于 2022 年 8 月 17 日、2023 年 8 月 21 日、2024 年 8 月 28 日、2025 年 9 月 25 日向成都银行股份有限公司华兴支行申请短期借款 1,000.00 万元用于补充流动资金，贷款期限依次为 2022 年 8 月 17 日至 2023 年 8 月 16 日、2023 年 8 月 21 日至 2024 年 8 月 20 日、2024 年 8 月 28 日至 2025 年 8 月 27 日、2025 年 9 月 25 日至 2026 年 9 月 24 日，均由本公司董事长王丽莉承担连带责任保证。

注释 16．应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	1,147,852.54		215,486.73
应付服务费	655,332.07	220,000.00	100,000.00
合计	1,803,184.61	220,000.00	315,486.73

注释 17．合同负债

1．合同负债情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待履行的合同义务	63,111,384.06	45,171,950.69	54,046,461.04
合计	63,111,384.06	45,171,950.69	54,046,461.04

注释 18．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	5,472,415.89	24,284,307.67	23,346,908.30	6,409,815.26
离职后福利-设定提存计划	1,375.00	808,029.86	809,404.86	
辞退福利		37,000.00	37,000.00	
合计	5,473,790.89	25,129,337.53	24,193,313.16	6,409,815.26

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	6,409,815.26	25,867,238.34	25,631,585.60	6,645,468.00
离职后福利-设定提存计划		868,559.58	868,559.58	
合计	6,409,815.26	26,735,797.92	26,500,145.18	6,645,468.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	6,645,468.00	15,310,494.37	21,955,962.37	
离职后福利-设定提存计划		693,543.82	693,543.82	
合计	6,645,468.00	16,004,038.19	22,649,506.19	

2．短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	5,471,843.89	21,622,694.45	20,684,723.08	6,409,815.26
职工福利费		1,295,842.30	1,295,842.30	
社会保险费	572.00	409,575.64	410,147.64	
其中：基本医疗保险费	566.50	402,699.72	403,266.22	
工伤保险费	5.50	6,875.92	6,881.42	
住房公积金		886,595.28	886,595.28	
工会经费和职工教育经费		69,600.00	69,600.00	
合计	5,472,415.89	24,284,307.67	23,346,908.30	6,409,815.26

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,409,815.26	23,339,163.53	23,103,510.79	6,645,468.00
职工福利费		958,176.85	958,176.85	
社会保险费		441,930.96	441,930.96	
其中：基本医疗保险费		433,559.28	433,559.28	
工伤保险费		8,371.68	8,371.68	
住房公积金		1,127,967.00	1,127,967.00	
合计	6,409,815.26	25,867,238.34	25,631,585.60	6,645,468.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,645,468.00	12,761,219.37	19,406,687.37	
职工福利费		1,250,562.38	1,250,562.38	
社会保险费		354,214.62	354,214.62	
其中：基本医疗保险费		345,858.74	345,858.74	
工伤保险费		8,355.88	8,355.88	
住房公积金		944,498.00	944,498.00	
合计	6,645,468.00	15,310,494.37	21,955,962.37	

3．设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	1,320.00	779,484.64	780,804.64	
失业保险费	55.00	28,545.22	28,600.22	
合计	1,375.00	808,029.86	809,404.86	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险		837,165.76	837,165.76	
失业保险费		31,393.82	31,393.82	
合计		868,559.58	868,559.58	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险		668,475.84	668,475.84	
失业保险费		25,067.98	25,067.98	
合计		693,543.82	693,543.82	

注释 19．应交税费

税费项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税			8,283.19
企业所得税	1,892,753.86		
个人所得税	109,400.11	286,754.34	372,300.39
城市维护建设税			289.91
教育费附加			207.08
合计	2,002,153.97	286,754.34	381,080.57

注释 20．其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	579,820.99	495,219.48	431,346.42
合计	579,820.99	495,219.48	431,346.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
日常经营款	579,820.99	495,219.48	431,346.42
合计	579,820.99	495,219.48	431,346.42

注释 21．一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	509,631.87	681,460.92	649,709.03
合计	509,631.87	681,460.92	649,709.03

注释 22．其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	458,438.58	246,857.93	2,064,460.50
合计	458,438.58	246,857.93	2,064,460.50

注释 23．租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	535,693.73	730,491.44	730,491.44
1-2 年	194,797.72	608,742.84	730,491.44
2-3 年			608,742.86
租赁付款额总额小计	730,491.45	1,339,234.28	2,069,725.74

减：未确认融资费用	28,942.33	64,757.41	145,539.82
租赁付款额现值小计	701,549.12	1,274,476.87	1,924,185.92
减：一年内到期的租赁负债	509,631.87	681,460.92	649,709.03
合计	191,917.25	593,015.95	1,274,476.89

注释 24．递延收益

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		2,000,000.00		2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助		5,200,000.00		5,200,000.00	详见表 1
合计		7,200,000.00		7,200,000.00	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,000,000.00			2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	5,200,000.00			5,200,000.00	详见表 1
合计	7,200,000.00			7,200,000.00	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核		5,200,000.00			5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核		2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
合计		7,200,000.00			7,200,000.00	

续：

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	2025 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	5,200,000.00				5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	2,000,000.00				2,000,000.00	与资产相关
合计	7,200,000.00				7,200,000.00	

注释 25. 股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）			2023 年 12 月 31 日
		发行新股	股权转让	小计	
王丽莉	7,150,937.50		-990,985.50	-990,985.50	6,159,952.00
黄俊维	1,326,062.50		-130,472.50	-130,472.50	1,195,590.00
吴召雷	1,326,062.50		-130,472.50	-130,472.50	1,195,590.00
贺光维	865,156.25		-85,122.25	-85,122.25	780,034.00
徐平	260,312.50		-25,612.50	-25,612.50	234,700.00
李斌	604,843.75		-59,509.75	-59,509.75	545,334.00
杭州赛智珩星股权投资合伙企业（有限合伙）	900,375.00		393,225.00	393,225.00	1,293,600.00
杭州华澜微电子股份有限公司	2,878,750.00		1,257,250.00	1,257,250.00	4,136,000.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）			1,100,000.00	1,100,000.00	1,100,000.00
成都锐成芯微科技股份有限公司			5,359,200.00	5,359,200.00	5,359,200.00
合计	15,312,500.00		6,687,500.00	6,687,500.00	22,000,000.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）			2024 年 12 月 31 日
		发行新股	股权转让	小计	
王丽莉	6,159,952.00		-2,180,051.00	-2,180,051.00	3,979,901.00
黄俊维	1,195,590.00		-423,128.00	-423,128.00	772,462.00
吴召雷	1,195,590.00		-423,128.00	-423,128.00	772,462.00
贺光维	780,034.00		-276,060.00	-276,060.00	503,974.00
徐平	234,700.00		-83,062.00	-83,062.00	151,638.00
李斌	545,334.00		-192,997.00	-192,997.00	352,337.00
杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙）	1,293,600.00		-457,814.00	-457,814.00	835,786.00
杭州华澜微电子股份有限公司	4,136,000.00		-1,463,760.00	-1,463,760.00	2,672,240.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业(有限合伙）	1,100,000.00		-1,100,000.00	-1,100,000.00	
成都锐成芯微科技股份有限公司	5,359,200.00		6,600,000.00	6,600,000.00	11,959,200.00
合计	22,000,000.00				22,000,000.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）			2025 年 9 月 30 日
		发行新股	股权转让	小计	
王丽莉	3,979,901.00				3,979,901.00
黄俊维	772,462.00				772,462.00
吴召雷	772,462.00				772,462.00
贺光维	503,974.00				503,974.00
徐平	151,638.00				151,638.00
李斌	352,337.00				352,337.00
杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)	835,786.00				835,786.00
杭州华澜微电子股份有限公司	2,672,240.00				2,672,240.00
成都锐成芯微科技股份有限公司	11,959,200.00				11,959,200.00
合计	22,000,000.00				22,000,000.00

股本变动情况说明：

2023 年 2 月，王丽莉、吴召雷、黄俊维、贺光维、李斌、徐平合计向苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称聚源振芯）转让股权 1,531,250.00 元，工商变更于 2023 年 2 月 16 日办妥。

2023 年 9 月，王丽莉、聚源振芯、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平合计成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称锐成芯微）转让股权 3,730,125.00 元，工商变更于 2023 年 9 月 26 日办妥。

2023 年 12 月，公司股份制改制，详见本附注注释 26。

2024 年 10 月，王丽莉、杭州华澜微电子股份有限公司、杭州赛智珩星股权投资合伙企业（有限合伙）、吴召雷、黄俊维、贺光维、李斌、徐平、聚源振芯合计向锐成芯微转让股权 6,600,000.00 元。

注释 26．资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
股本溢价	2,304,765.39	79,525,132.98	2,304,765.39	79,525,132.98
其他资本公积		527,538.14		527,538.14
合计	2,304,765.39	80,052,671.12	2,304,765.39	80,052,671.12

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	79,525,132.98			79,525,132.98
其他资本公积	527,538.14	8,570,850.70		9,098,388.84
合计	80,052,671.12	8,570,850.70		88,623,521.82

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
股本溢价	79,525,132.98			79,525,132.98
其他资本公积	9,098,388.84	3,907,695.99		13,006,084.83
合计	88,623,521.82	3,907,695.99		92,531,217.81

资本公积的说明：

（1）股份制改制。2023 年 12 月公司股份制改制，以公司截至 2023 年 9 月 30 日止经审计的净资产为基础进行折股。变更后本公司股份总额为 2,2000 万股，每股面值 1.00 元，折合股本 22,000,000.00 元，净资产超过股本部分 77,547,445.91 元计入资本公积-股本溢价。

（2）股份支付。2023 年 12 月本公司实施员工股权激励。2023 年度至 2025 年 1 至 9 月期间，分别确认股份支付费用 2,505,225.21 元、8,570,850.70 元、3,907,695.99 元。其中，可立即行权的股份支付费用 1,977,687.07 元计入资本公积-股本溢价，其余均计入资本公积-其他资本公积。详见附注十二、股份支付。

注释 27．盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,656,250.00	187,413.70	7,656,250.00	187,413.70
合计	7,656,250.00	187,413.70	7,656,250.00	187,413.70

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	187,413.70	1,952,807.86		2,140,221.56
合计	187,413.70	1,952,807.86		2,140,221.56

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	2,140,221.56	1,886,676.92		4,026,898.48
合计	2,140,221.56	1,886,676.92		4,026,898.48

盈余公积说明：

2023 年公司法定盈余公积减少系公司股份制改制，以股改基准日的净资产折股所致。

注释 28．未分配利润

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
上期期末未分配利润	18,196,838.76	1,194,859.55	69,405,807.95
本期期初未分配利润	18,196,838.76	1,194,859.55	69,405,807.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,395.82
减：提取法定盈余公积	1,886,676.92	1,952,807.86	187,413.70
应付普通股股利			30,000,000.00
净资产折股			74,273,930.52
期末未分配利润	35,123,173.44	18,196,838.76	1,194,859.55

注释 29．营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2025 年度 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,257,429.57	41,734,915.53	66,222,895.54	21,720,437.65	76,340,618.87	17,160,698.36
合计	77,257,429.57	41,734,915.53	66,222,895.54	21,720,437.65	76,340,618.87	17,160,698.36

2． 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、商品类型			
IP 授权使用费	46,576,135.29	62,361,393.66	74,530,304.12
特许权使用费	20,831.06	11,722.85	143,423.93
样片流片	30,660,463.22	3,849,779.03	1,666,890.82
二、按经营地区分类			
境内	77,236,598.51	61,344,900.73	73,903,365.34
境外	20,831.06	4,877,994.81	2,437,253.53
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	77,257,429.57	66,222,895.54	76,340,618.87
合计	77,257,429.57	66,222,895.54	76,340,618.87

3． 履约义务的说明

（1）IP 授权使用费

本公司交付合同约定的知识产权授权许可，如合同未明确约定验收条款，公司将授权 IP 上传 FTP 并通知客户的时点完成履约义务；如合同约定验收条款，则经客户验收确认时完成履约义务。

（2）特许权使用费

本公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产，且从客户处获取相关生产数量报

告或结算单的时点完成履约义务。

（3）样片流片业务

本公司向客户交付合格的样片，在确认客户已签收货物时完成履约义务。在部分样片流片业务中，公司承担代理人身份，采用净额法核算此类合同收入。

注释 30．税金及附加

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	51,040.89	34,274.98	32,665.70
城市维护建设税	356.46	1,162.57	308.60
教育费附加	231.49	830.38	220.43
合计	51,628.84	36,267.93	33,194.73

注释 31．销售费用

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	612,751.35	1,136,665.69	631,390.08
办公及差旅费用	465,474.24	461,400.12	601,277.34
折旧与摊销费用	25,570.09	31,180.20	6,059.45
宣传推广费用	39,100.00	52,830.67	42,595.38
销售佣金	895,579.15	921,035.00	4,750,755.90
合计	2,038,474.83	2,603,111.68	6,032,078.15

注释 32．管理费用

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	1,994,265.85	2,919,941.25	2,877,335.60
办公及差旅费用	455,470.90	698,267.37	228,194.57
折旧与摊销费用	135,665.01	187,969.61	188,607.97
物业及租金费	140,285.35	179,717.03	82,699.38
咨询服务费用	89,752.07	1,264,244.73	599,402.24
股份支付费用			1,977,687.07
其他	7,459.74	17,556.61	11,219.90
合计	2,822,898.92	5,267,696.60	5,965,146.73

注释 33．研发费用

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	3,941,346.79	7,876,806.55	10,910,884.14
股份支付费用	3,907,695.99	8,570,850.70	527,538.14
折旧与摊销费用	504,390.06	555,990.62	436,992.67

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
咨询服务费	334,187.50	1,331,422.22	2,225,046.83
物业及租金费	13,543.69	19,817.60	72,642.35
办公及差旅费用	8,811.89	14,700.00	6,867.94
材料费	2,322.56	52,682.30	313,600.39
封装测试及检验检测费	13,207.55	472,843.40	745,966.63
合计	8,725,506.03	18,895,113.39	15,239,539.09

注释 34．财务费用

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	225,388.91	347,805.56	365,999.98
减：贷款贴息	214,200.00	91,900.00	11,388.89
减：利息收入	633,401.65	863,060.38	875,168.97
汇兑损益	202,820.91	193.36	-27,297.96
银行手续费	364.37	3,821.81	3,696.82
未确认融资费用	15,443.56	80,782.41	107,342.23
合计	-403,583.90	-522,357.24	-436,816.79

注释 35．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	101,707.40	1,676,583.62	4,641,336.71
代扣个人所得税手续费返还	47,389.27	115,476.68	83,283.87
合计	149,096.67	1,792,060.30	4,724,620.58

2．计入其他收益的政府补助

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
2025 年四上政策兑现（第二批）企服中心	50,000.00			与收益相关
招工成本补贴	6,000.00			与收益相关
高可靠低功耗 SerDes 集成电路 IP 核关键技术项目		750,000.00		与收益相关
MPW(多项目晶圆）流片补助资金		456,900.00		与收益相关
省、市级创新平台新建奖励		300,000.00		与收益相关
吸纳就业补贴	45,707.40	141,422.50	221,221.00	与收益相关
失业保险稳岗返还		28,061.12	23,915.71	与收益相关
成都市科技型企业科技金融资助		200.00	4,700.00	与收益相关
公共技术平台使用补贴（企业类）			7,000.00	与收益相关

研发费用奖励			416,000.00	与收益相关
连续瞪羚企业认定奖励			300,000.00	与收益相关
首次工程批流片补助资金			3,618,500.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补项目			50,000.00	与收益相关
合计	101,707.40	1,676,583.62	4,641,336.71	

注释 36．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财投资收益	66,322.40	-367,099.49	134,867.75
基金理财投资收益	116,546.05	588,347.71	31,600.00
债务重组收益	-1,360,000.00	-315,000.00	
合计	-1,177,131.55	-93,751.78	166,467.75

注释 37．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	1,185,370.30	1,059,132.38	1,970,598.70
合计	1,185,370.30	1,059,132.38	1,970,598.70

注释 38．信用减值损失

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-229,138.10	-1,404,309.72	-1,053,741.34
合计	-229,138.10	-1,404,309.72	-1,053,741.34

注释 39．资产减值损失

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
合同资产减值损失	-1,470,150.62	-1,599,468.16	-1,634,007.75
合计	-1,470,150.62	-1,599,468.16	-1,634,007.75

注释 40．资产处置收益

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失			1,431.06
合计			1,431.06

注释 41．营业外支出

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
罚款		100.00	
非流动资产毁损报废损失			371,310.46
合计		100.00	371,310.46

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
罚款		100.00	
非流动资产毁损报废损失			371,310.46
合计		100.00	371,310.46

注释 42．所得税费用

1．所得税费用表

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,892,753.86		
递延所得税费用	39,870.56	-978,598.52	-99,262.04
合计	1,932,624.42	-978,598.52	-99,262.04

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	20,745,636.02	17,976,188.55	36,150,837.14
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,074,563.60		
子公司适用不同税率的影响	-8,063.63	-143,322.89	-104,442.71
不可抵扣的成本、费用和损失影响	396,235.87		164.80
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	13,439.39	143,322.89	104,277.91
研发费用加计扣除的影响	-543,550.81		
因预计未来转回期间税率变化调整递延所得税资产/负债余额		-978,598.52	-99,262.04
所得税费用	1,932,624.42	-978,598.52	-99,262.04

注释 43．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
收到政府补助	315,907.40	8,968,483.62	4,652,725.60
利息收入	633,401.65	863,060.38	875,168.97
保证金及押金	321,000.00	1,989,800.00	465,450.00
其他收入	50,232.63	122,847.54	94,698.46

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
代收政府补助		1,184,000.00	
合计	1,320,541.68	13,128,191.54	6,088,043.03

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁及物业支出	222,143.92	427,965.76	286,764.40
保证金及押金	302,000.00	1,910,000.00	545,350.80
交通差旅等支出	562,967.29	771,241.91	710,906.59
其他支出	364.37	3,849.89	3,696.82
转付政府补助		1,184,000.00	
合计	1,087,475.58	4,297,057.56	1,546,718.61

3．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
代收股改个人所得税		614,715.01	
合计		614,715.01	

4．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
支付租赁款	486,994.30	767,016.00	421,858.80
代缴股改个人所得税		614,715.01	
合计	486,994.30	1,381,731.01	421,858.80

注释 44．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	18,813,011.60	18,954,787.07	36,250,099.18
加：信用减值损失	229,138.10	1,404,309.72	1,053,741.34
资产减值准备	1,470,150.62	1,599,468.16	1,634,007.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,450,576.17	1,785,154.56	904,782.76
使用权资产折旧	562,961.29	558,884.25	558,884.25
无形资产摊销	231,611.89	238,129.88	88,495.58
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）			-1,431.06
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			371,310.46

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-1,185,370.30	-1,059,132.38	-1,970,598.70
财务费用（收益以“一”号填列）	240,832.47	428,587.97	473,342.21
投资损失（收益以“一”号填列）	1,177,131.55	93,751.78	-166,467.75
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	3,676.22	-935,008.19	-211,019.03
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	36,194.34	-43,590.33	111,756.99
存货的减少（增加以“一”号填列）	-1,550,023.77	-3,410,163.36	-3,352,423.16
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	3,176,719.57	10,134,163.90	-9,753,788.66
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	14,924,546.87	-3,382,400.08	5,769,151.95
其他	3,907,695.99	8,570,850.70	2,261,728.06
经营活动产生的现金流量净额	43,488,852.61	34,937,793.65	34,021,572.17
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产			
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
减：现金的期初余额	56,952,538.67	34,050,972.66	28,727,503.75
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	1,375,028.53	22,901,566.01	5,323,468.91

2．与租赁相关的总现金流出

2025 年度 1-9 月期间、2024 年度以及 2023 年度与租赁相关的总现金流出分别为人民币 486,994.30 元、767,016.00 元、421,858.80 元。

3．现金和现金等价物的构成

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、现金	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
其中：可随时用于支付的银行存款	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	58,327,567.20	56,952,538.67	34,050,972.66
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释 45. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	636,984.17	7.1055	4,526,091.02	150,819.79	7.1884	1,084,152.98	181,025.61	7.0827	1,282,150.09
应收账款									
其中：美元	2,395.26	7.1055	17,019.52				62,563.40	7.0827	443,117.79
合同资产									
其中：美元	15,000.00	7.1055	106,582.50						
其他应付款									
其中：美元	19,725.00	7.1055	140,155.99	26,100.00	7.1884	187,617.24	26,100.00	7.0827	184,858.47

注释 46．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2025 年度 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	101,707.40	101,707.40	详见本附注注释 35
冲减成本费用的政府补助	214,200.00	214,200.00	详见本注释 2
合计	315,907.40	315,907.40	

续：

政府补助种类	2024 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,200,000.00		详见本附注注释 24
计入其他收益的政府补助	1,676,583.62	1,676,583.62	详见本附注注释 35
冲减成本费用的政府补助	91,900.00	91,900.00	详见本注释 2
合计	8,968,483.62	1,768,483.62	

续：

政府补助种类	2023 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助			详见本附注注释 24
计入其他收益的政府补助	4,641,336.71	4,641,336.71	详见本附注注释 35
冲减成本费用的政府补助	11,388.89	11,388.89	详见本注释 2
合计	4,652,725.60	4,652,725.60	

2．冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	214,200.00	91,900.00	11,388.89	财务费用
合计		214,200.00	91,900.00	11,388.89	

六、研发支出

(一)研发支出

项目	2025 年度 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬费用	3,941,346.79		7,876,806.55		10,910,884.14	
股份支付费用	3,907,695.99		8,570,850.70		527,538.14	
折旧与摊销费用	504,390.06		555,990.62		436,992.67	

项目	2025 年度 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
咨询服务费	334,187.50		1,331,422.22		2,225,046.83	
物业及租金费	13,543.69		19,817.60		72,642.35	
办公及差旅费用	8,811.89		14,700.00		6,867.94	
材料费	2,322.56		52,682.30		313,600.39	
封装测试及检验检测费	13,207.55		472,843.40		745,966.63	
合计	8,725,506.03		18,895,113.39		15,239,539.09	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

2023 年 12 月未实际经营的子公司纳能芯科微电子(河南)有限公司完成工商注销手续，自 2023 年 12 月 31 日起不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	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	
纳能志壹（成都）科技有限公司	1,000.00	成都	成都	销售	100.00		设立
纳能芯科微电子（河南）有限公司	500.00	郑州	郑州	销售	55.00		设立

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新，具体由内部审计部门按照董事会或公司管理层批准的政策开展，并通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以应收款项账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2025 年 9 月 30 日	减值准备
应收票据	1,606,800.00	
应收账款	10,558,723.11	3,291,234.27
其他应收款	236,104.80	
合计	12,401,627.91	3,291,234.27

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 76.06%（2024 年 12 月 31 日：61.19%，2023 年 12 月 31 日：57.29%）源于余额前五名客户。本公司主要客户规模较大且知名度较高，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性的方法是确保有充足的流动性以履行到期债务，避免导致不可接受的损失。流动性风险由本公司财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的理财产品以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截止 2025 年 9 月 30 日，公司金融负债以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
短期借款	10,007,222.22		10,007,222.22
应付账款	1,803,184.61		1,803,184.61
其他应付款	579,820.99		579,820.99
合计	12,390,227.82		12,390,227.82

（三）市场风险

1．汇率风险

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

（1）报告期内，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2025 年 9 月 30 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日	
	美元项目	合计
外币金融资产：		
货币资金	4,526,091.02	4,526,091.02
应收账款	17,019.52	17,019.52
合同资产	106,582.50	106,582.50
小计	4,649,693.04	4,649,693.04
外币金融负债：		
其他应付款	140,155.99	140,155.99
小计	140,155.99	140,155.99

（3）敏感性分析：

截至 2025 年 9 月 30 日止，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 450,953.71 元（2024 度约 89,653.57 元，2023 年度约 154,040.94 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）报告期内，本公司无利率互换安排如下。

（2）截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司无长期带息债务。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		124,058,616.80		124,058,616.80
资产合计		124,058,616.80		124,058,616.80

续：

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		81,805,935.08		81,805,935.08
资产合计		81,805,935.08		81,805,935.08

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		74,480,062.21		74,480,062.21
资产合计		74,480,062.21		74,480,062.21

（三） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产，根据期末银行或证券公司公告的产品净值及产品份额确定公允价值。

（四） 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本报告期未发生各层次之间的转换。

（五） 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（六） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、其他非流动资产、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
成都锐成芯微科技股份有限公司	成都	集成电路设计	5,609.2881	54.36	54.36

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王丽莉	本公司董事长、直接持有本公司 18.09%股份
北京锐璟微电子科技有限公司	同受控股股东控制的企业
杭州华澜微电子股份有限公司	持有本公司 12.15%股份的企业

（五）关联方交易

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

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
成都锐成芯微科技股份有限公司	销售商品	518,867.93		
北京锐璟微电子科技有限公司	销售商品	1,429,245.28		
合计		1,948,113.21		

3．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王丽莉	10,000,000.00	2023 年 8 月 17 日	2026 年 8 月 16 日	是
王丽莉	10,000,000.00	2024 年 8 月 21 日	2027 年 8 月 20 日	是
王丽莉	10,000,000.00	2025 年 8 月 28 日	2028 年 8 月 27 日	是
王丽莉	10,000,000.00	2026 年 9 月 25 日	2029 年 9 月 24 日	否
合计	40,000,000.00			

关联担保情况说明：

2022 年 8 月 15 日，纳能微董事长王丽莉与成都银行股份有限公司华兴支行签订最高额保证合同，对纳能微 2022 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 14 日期间发生的主债权承担连带责任保证，保证担保的最高限额为 1,100.00 万元，保证期间自每笔主债权履行期限届满之日起三年。纳能微已偿还债务，王丽莉已无担保义务。

2025 年 9 月 25 日，纳能微董事长王丽莉与成都银行股份有限公司华兴支行签订最高额保证合同，对纳能微 2025 年 9 月 25 日至 2028 年 9 月 2 4 日期间发生的主债权承担连带责任保证，保证担保的最高限额为 1,000.00 万元，保证期间自每笔主债权履行期限届满之日起三年。

4．关键管理人员薪酬

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	1,871,591.00	3,705,842.00	3,886,510.00

5．关联方应收应付款项

（1）应收账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
G 公司			470,000.00	235,000.00	470,000.00	141,000.00
成都锐成芯微科技股份有限公司	518,867.93					
北京锐璟微电子科技有限公司	1,429,245.28					

（2）预付款项

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
成都锐成芯微科技股份有限公司	268,793.10					

（3）合同负债

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
G 公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00

十二、股份支付

（一） 股份支付总体情况

授予对象类别	2025 年度 1-9 月							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员								
研发人员								
合计								

续：

授予对象类别	2024 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员								
研发人员					176,741.12	2,427,092.26		
合计					176,741.12	2,427,092.26		

续：

授予对象类别	2023 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	101,200.00	1,977,687.07			101,200.00	1,977,687.07		
研发人员	998,800.00	19,518,911.58						
合计	1,100,000.00	21,496,598.65			101,200.00	1,977,687.07		

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次外部投资者出资价格		
授予日权益工具公允价值的重要参数	本公司的股权估值		
可行权权益工具数量的确定依据	协议约定数量		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,983,771.90	11,076,075.91	2,505,225.21

（三） 本期股份支付费用

授予对象类别	2025 年度 1-9 月		2024 年度		2023 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	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	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					1,977,687.07	
研发人员	3,907,695.99		8,570,850.70		527,538.14	
合计	3,907,695.99		8,570,850.70		2,505,225.21	

（四） 股份支付的修改、终止情况

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
股份支付的终止情况		2024 年 10 月，锐成芯微收购持股平台持有纳能微份额 2.0810%，转让对价附条件分期支付。2024 年 11 月，锐成芯微支付 50%的转让对价，持股平台按持股比例将收到对价分配给员工。上述股份转让构成股份支付终止，按照加速行权处理，按转让对价支付进度本期加速解锁转让份额 176,741.12，加速确认股份支付费 2,427,092.26 元。	

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、租赁

（一）租赁活动

本公司承租类别为房屋及建筑物，均已确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

1. 可变租赁付款额

本公司租赁不存在可变租赁付款额。

2. 续租选择权

本公司租赁无续租选择权约定。

3. 终止租赁选择权

本公司租赁无终止租赁选择权约定。

4. 余值担保

本公司租赁无余值担保。

5. 承租人已承诺但尚未开始的租赁

本公司不存在承租人已承诺但尚未开始的租赁。

十六、其他重要事项说明

（一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

（2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

（3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

（1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；

（2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为半导体知识产权授权及样片流片，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,038,308.01	7,318,015.10	8,350,976.20
1—2 年	4,512,415.10	4,594,395.24	3,906,228.81
2—3 年	350,000.00	3,158,000.00	583,308.00
3 年以上	1,658,000.00	303,000.00	203,000.00
小计	10,558,723.11	15,373,410.34	13,043,513.01
减：预期信用损失	3,291,234.27	3,626,219.33	2,084,071.45
合计	7,267,488.84	11,747,191.01	10,959,441.56

2. 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,558,723.11	100.00	3,291,234.27	31.17	7,267,488.84
其中：合并报表范围内关联方组合	1,948,113.21	18.45			1,948,113.21
应收账款组合	8,610,609.90	81.55	3,291,234.27	38.22	5,319,375.63
合计	10,558,723.11	100.00	3,291,234.27	31.17	7,267,488.84

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,373,410.34	100.00	3,626,219.33	23.59	11,747,191.01
其中：应收账款组合	15,373,410.34	100.00	3,626,219.33	23.59	11,747,191.01
合计	15,373,410.34	100.00	3,626,219.33	23.59	11,747,191.01

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	13,043,513.01	100.00	2,084,071.45	15.98	10,959,441.56
其中：应收账款组合	13,043,513.01	100.00	2,084,071.45	15.98	10,959,441.56
合计	13,043,513.01	100.00	2,084,071.45	15.98	10,959,441.56

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

（1） 合并报表范围内关联方组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	1,948,113.21		
合计	1,948,113.21		

（2） 应收账款组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	2,090,194.80	104,509.74	5.00
1－2 年	4,512,415.10	1,353,724.53	30.00
2－3 年	350,000.00	175,000.00	50.00
3 年以上	1,658,000.00	1,658,000.00	100.00
合计	8,610,609.90	3,291,234.27	38.22

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	7,318,015.10	365,900.76	5.00
1－2 年	4,594,395.24	1,378,318.57	30.00
2－3 年	3,158,000.00	1,579,000.00	50.00
3 年以上	303,000.00	303,000.00	100.00
合计	15,373,410.34	3,626,219.33	23.59

续：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	8,350,976.20	417,548.81	5.00
1－2 年	3,906,228.81	1,171,868.64	30.00
2－3 年	583,308.00	291,654.00	50.00
3 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00
合计	13,043,513.01	2,084,071.45	15.98

4. 本报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的	1,248,045.11	1,490,551.34	654,525.00			2,084,071.45

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款						
其中：应收账款组合	1,248,045.11	1,490,551.34	654,525.00			2,084,071.45
合计	1,248,045.11	1,490,551.34	654,525.00			2,084,071.45

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,084,071.45	2,146,099.57	603,951.69			3,626,219.33
其中：应收账款组合	2,084,071.45	2,146,099.57	603,951.69			3,626,219.33
合计	2,084,071.45	2,146,099.57	603,951.69			3,626,219.33

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,626,219.33	1,701,113.51	1,392,098.57		-644,000.00	3,291,234.27
其中：应收账款组合	3,626,219.33	1,701,113.51	1,392,098.57		-644,000.00	3,291,234.27
合计	3,626,219.33	1,701,113.51	1,392,098.57		-644,000.00	3,291,234.27

5．本报告期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

期间	期末余额前五名应收账款合计	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提预期信用损失
2025 年 9 月 30 日	8,031,420.56	76.06	2,750,458.76
2024 年 12 月 31 日	9,897,000.00	64.39	2,221,450.00
2023 年 12 月 31 日	7,597,000.00	58.24	657,350.00

注释 2．其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	253,023.17	258,914.33	369,104.80
合计	253,023.17	258,914.33	369,104.80

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	22,918.37	28,809.53	192,440.80
1—2 年	38,350.80	56,440.80	
2—3 年	18,090.00		176,664.00
3 年以上	173,664.00	173,664.00	
小计	253,023.17	258,914.33	369,104.80
减：预期信用损失			
合计	253,023.17	258,914.33	369,104.80

2. 按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	231,104.80	250,104.80	369,104.80
其他往来款项	16,918.37	8,809.53	
应收员工借款、备用金、代垫款	5,000.00		
小计	253,023.17	258,914.33	369,104.80
减：预期信用损失			
合计	253,023.17	258,914.33	369,104.80

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	253,023.17		253,023.17
合计	253,023.17		253,023.17

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	258,914.33		258,914.33
合计	258,914.33		258,914.33

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	账面价值
第一阶段	369,104.80		369,104.80
合计	369,104.80		369,104.80

4．按预期信用损失计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	253,023.17	100.00			253,023.17
其中：合并报表范围内关联方组合	16,918.37	6.69			16,918.37
低信用风险组合	236,104.80	93.31			236,104.80
合计	253,023.17	100.00			253,023.17

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	258,914.33	100.00			258,914.33
其中：合并报表范围内关联方组合	8,809.53	3.40			8,809.53
低信用风险组合	250,104.80	96.60			250,104.80
合计	258,914.33	100.00			258,914.33

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	369,104.80	100.00			369,104.80
其中：低信用风险组合	369,104.80	100.00			369,104.80
合计	369,104.80	100.00			369,104.80

5．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）合并报表范围内关联方组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	16,918.37		
合计	16,918.37		

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	8,809.53		
合计	8,809.53		

（2）低信用风险组合

账龄	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	6,000.00		
1—2 年	38,350.80		
2—3 年	18,090.00		
3 年以上	173,664.00		
合计	236,104.80		

续：

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	20,000.00		
1—2 年	56,440.80		
2—3 年			
3 年以上	173,664.00		
合计	250,104.80		

续：

账龄	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	192,440.80		
1—2 年			
2—3 年	176,664.00		
3 年以上			
合计	369,104.80		

6．本报告期无实际核销的其他应收款

7．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 至 2 年、3 年以上	75.78	

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	38,350.80	2 至 3 年 3 年以上	15.15	
纳能志壹（成都）科技有限公司	其他往来款项	16,918.37	1 年以内	6.69	
穆雪君	应收员工借款、备用金、代垫款	5,000.00	1 年以内	1.98	
成都赛力鑫办公设备有限公司	保证金及押金	1,000.00	1 年以内	0.40	
合计		253,023.17		100.00	

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 至 2 年、3 年以上	74.06	
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	38,350.80	1 至 2 年、3 年以上	14.81	
江苏省设备成套股份有限公司	保证金及押金	20,000.00	1 年以内	7.72	
纳能志壹（成都）科技有限公司	其他往来款项	8,809.53	1 年以内	3.41	
合计		258,914.33		100.00	

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失期末余额
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 年以内、2 至 3 年	51.95	
北京国网富达科技发展有限责任公司	保证金及押金	84,000.00	1 年以内	22.76	
中化商务有限公司	保证金及押金	50,000.00	1 年以内:	13.55	
成都高投世纪物业服务有限公司	保证金及押金	41,350.80	1 年以内:、2 至 3 年	11.20	
成都鑫源泰亚科技有限公司	保证金及押金	2,000.00	1 年以内	0.54	
合计		369,104.80		100.00	

注释 3．长期股权投资

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00
合计	10,000,000.00		10,000,000.00

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
纳能志壹（成都）科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
纳能志壹（成都）科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

续：

被投资单位	初始投资成本	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
纳能志壹（成都）科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00	10,000,000.00			10,000,000.00		

注释 4．营业收入及营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2025 年度 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	65,302,422.82	30,018,793.61	64,339,320.12	20,173,352.02	76,270,482.91	17,160,698.36
合计	65,302,422.82	30,018,793.61	64,339,320.12	20,173,352.02	76,270,482.91	17,160,698.36

2. 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、 商品类型			
IP 授权使用费	46,576,135.29	62,361,393.66	74,530,304.12
特许使用权费	20,831.06	11,722.85	143,423.93
样片流片	18,705,456.47	1,966,203.61	1,596,754.86
二、按经营地区分类			
境内	65,281,591.76	59,461,325.31	73,833,229.38
境外	20,831.06	4,877,994.81	2,437,253.53
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	65,302,422.82	64,339,320.12	76,270,482.91
合计	65,302,422.82	64,339,320.12	76,270,482.91

注释 5. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财投资收益	66,322.40	-367,099.49	134,867.75
基金理财投资收益	116,546.05	588,347.71	31,600.00
债务重组收益	-1,360,000.00	-315,000.00	
合计	-1,177,131.55	-93,751.78	166,467.75

十八、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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			-369,879.40
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	315,907.40	1,768,483.62	4,652,725.60
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	1,368,238.75	1,280,380.60	2,137,066.45
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			

项目	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-1,360,000.00	-315,000.00	
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		-2,427,092.26	
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		-100.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-1,977,687.07
非经常性损益总额	324,146.15	306,671.96	4,442,225.58
减：非经常性损益的所得税影响数	33,693.06		
非经常性损益净额	290,453.09	306,671.96	4,442,225.58
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	290,453.09	306,671.96	4,442,225.58

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	2025 年度 1-9 月		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.19	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.98	0.84	0.84

续：

报告期利润	2024 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	16.34	0.86	0.86
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.07	0.85	0.85

续：

续：

报告期利润	2023 年度		
	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	34.42	1.65	1.65
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	30.21	1.45	1.45

纳能微电子（成都）股份有限公司

（公章）

二〇二五年十二月九日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

统一社会信用代码

91110101682852998 2

营业执照

（副本）(1-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李文智、杨雄、赵焕琪

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4650万元

成立日期　2008年12月08日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025年 11月 18日

国家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：0020297

会计师事务所
执业证书

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西[illegible]广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月1日

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 7 月 12 日

中华人民共和国财政部制

3-1-268

CPA任职资格检查合格

BICPA

2016

tion

格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

CPA任职资格检查合格

BICPA

2014

2014年 4月 8日

/y /m /d

5

CPA任职资格检查合格

BICPA

2017

姓名：张瑞

本证书经检验合格 证书编号：110001610107

This certificate is valid for another year after

2018 -05- 11

张瑞的年检二维码.png

年 月 日

/y /m /d

7

姓名 Full name 张瑞

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-08-29

工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 411202198008295016

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

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

大华 有限公司 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 24日

/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大华 (特殊普通合伙) 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24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

大华 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2014年 12月 19日

/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

信诚 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2014年 12月 19日

/y /m /d

11

证书编号：110001610107

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007年 11月 27日

Date of Issuance

/y /m /d

4

年度检验登记

Annual Renewal Regis

CPA任职资格检查合格

BICPA

2015

本证书经检验合格，

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

CPA任职资格检查合格

BICPA

2012

CPA任职资格检查合格

BICPA

2013

2013.4.16

5

证书编号：
No. of Certificate 110101480723

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

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 06 月/m 15 日/d

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.

姓名：吴萌
证书编号：110101480723

吴朗的年检二维码.png

年/y 月/m 日/d

姓　名 Full name 吴萌
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-11-11
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 430725199111116767

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
110102101381258

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

12

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

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

大华(特普)会计师事务所 CPAs

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

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华国际(特普)会计师事务所 CPAs

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

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

13

成都锐成芯微科技股份有限公司
模拟不包含纳能微电子（成都）股份有限公司
之模拟合并财务报表审计报告

德皓审字[2025]00002634 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

此二维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：京25D57NDWTE

成都锐成芯微科技股份有限公司

模拟不包含纳能微电子（成都）股份有限公司

之模拟合并财务报表审计报告

（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、　模拟审计报告　1-4

二、　模拟合并财务报表

模拟合并资产负债表　1-2

模拟合并利润表　3

模拟合并现金流量表　4

模拟合并股东权益变动表　5-7

模拟合并财务报表附注　1-101

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

模 拟 审 计 报 告

德皓审字[2025]00002634 号

上海概伦电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称锐成芯微）按照附注二所述编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日的模拟合并资产负债表，2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-9 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照“附注二、模拟合并财务报表的编制基础”编制，反映了锐成芯微 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的模拟合并财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的模拟合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于锐成芯微，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制基础的说明。锐成芯微编制模拟合并财务报表是为了满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求。因此，模拟合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项

本报告仅向上海概伦电子股份有限公司(以下简称概伦电子)董事会出具，仅供其就本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，不得用作任何其他目的，我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

锐成芯微管理层负责按照附注二所述模拟合并财务报表的编制基础编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，锐成芯微管理层负责评估锐成芯微的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锐成芯微、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锐成芯微的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟合并财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。

合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响模拟合并财务报表使用者依据模拟合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非出具内控审计报告。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5．评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否反映相关交易和事项。

6．就锐成芯微中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的

审计证据，以对模拟合并财务报表发表意见。

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

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张瑞

中国·北京　　中国注册会计师：

吴萌

二〇二五年十二月九日

模拟合并资产负债表

编制单位：成都铂成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83
交易性金融资产	注释2	458,024,431.59	64,244,488.17	
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	37,711,708.58	32,439,696.02	27,324,428.65
应收款项融资				
预付款项	注释4	26,178,416.26	13,533,573.16	14,974,808.34
其他应收款	注释5	346,512,426.72	333,304,402.07	152,713,993.56
存货	注释6	46,384,840.27	28,969,935.20	28,088,115.77
合同资产	注释7	5,177,377.44	5,754,651.79	2,174,937.80
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释8	4,484,568.47	3,803,544.71	3,501,415.83
流动资产合计		1,028,727,014.48	899,805,881.00	858,102,148.78
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	注释9	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释10	16,671,681.80	14,450,419.35	13,943,413.46
在建工程	注释11			
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释12	4,446,492.79	7,265,313.22	10,141,380.53
无形资产	注释13	10,063,918.86	33,882,678.83	38,536,213.77
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释14	251,178.13	289,890.09	1,008,228.39
递延所得税资产	注释15	6,238,446.24	5,446,803.52	4,308,743.48
其他非流动资产	注释16	51,612,328.77	50,318,321.51	165,000.00
非流动资产合计		111,284,046.59	149,574,850.70	104,489,996.71
资产总计		1,140,011,061.07	1,049,380,731.70	962,592,145.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释17	60,046,305.54	20,015,583.33	15,514,255.69
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释18	6,870,205.86	4,163,756.48	7,864,894.83
预收款项				
合同负债	注释19	131,483,223.97	102,339,018.12	112,891,310.34
应付职工薪酬	注释20	6,981,658.01	22,214,500.45	23,254,220.94
应交税费	注释21	1,671,983.53	2,516,444.04	8,735,809.54
其他应付款	注释22	54,712,754.17	54,302,900.00	93,594.42
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释23	4,066,714.12	5,407,639.29	3,935,735.62
其他流动负债	注释24	12,222,364.50	8,924,484.54	9,017,967.00
流动负债合计		278,055,209.70	219,884,326.25	181,307,788.38
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：　永续债				
租赁负债	注释25	1,229,083.16	3,990,313.59	8,012,765.26
长期应付款	注释26			963,399.46
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释27		6,818,736.02	6,818,736.02
递延收益	注释28	27,000,000.00	9,500,000.00	3,560,386.95
递延所得税负债	注释15	1,150,217.79	1,127,932.63	1,563,861.28
其他非流动负债	注释29	35,999,999.60	35,999,999.60	
非流动负债合计		65,379,300.55	57,436,981.84	20,919,148.97
负债合计		343,434,510.25	277,321,308.09	202,226,937.35
股东权益：				
股本	注释30	56,092,881.00	56,092,881.00	56,092,881.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：　永续债				
资本公积	注释31	628,633,536.48	613,831,211.03	602,302,261.20
减：库存股				
其他综合收益	注释32	116,162.50	-3,263,281.31	-4,678,522.77
专项储备				
盈余公积	注释33	18,158,514.90	16,313,042.08	14,442,973.05
未分配利润	注释34	93,575,455.94	89,085,570.81	92,205,615.66
归属于母公司股东权益合计		796,576,550.82	772,059,423.61	760,365,208.14
少数股东权益				
股东权益合计		796,576,550.82	772,059,423.61	760,365,208.14
负债和股东权益总计		1,140,011,061.07	1,049,380,731.70	962,592,145.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释35	188,482,664.65	249,365,783.21	349,514,453.59
减：营业成本	注释35	118,944,598.71	149,393,445.35	177,151,206.77
税金及附加	注释36	301,405.01	592,270.45	1,597,848.97
销售费用	注释37	13,764,348.18	20,850,616.85	17,498,690.68
管理费用	注释38	26,191,309.32	38,557,020.84	36,946,549.66
研发费用	注释39	41,953,583.64	72,025,223.46	65,878,336.27
财务费用	注释40	-3,748,419.24	-9,761,352.11	-12,014,788.49
其中：利息费用		796,300.00	219,321.10	309,486.52
其中：利息收入		5,431,294.40	10,320,489.83	12,909,123.13
加：其他收益	注释41	7,731,906.39	20,390,673.40	19,286,727.37
投资收益（损失以"-"号填列）	注释42	2,771,535.42	4,705,336.84	9,877,214.52
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以"-"号填列）				
公允价值变动收益（损失以"-"号填列）	注释43	3,671,275.99	254,237.63	
信用减值损失（损失以"-"号填列）	注释44	-3,327,558.68	-2,061,872.49	-1,379,711.18
资产减值损失（损失以"-"号填列）	注释45	-606,433.63	-3,768,956.68	-26,304,198.74
资产处置收益（损失以"-"号填列）	注释46	-3,742,545.21	-226.74	
二、营业利润（亏损以"-"号填列）		-2,425,980.69	-2,772,249.67	63,936,641.70
加：营业外收入	注释47	26,463.95	88.29	
减：营业外支出	注释48	1,216.95	241,977.20	2,174.00
三、利润总额（亏损总额以"-"号填列）		-2,400,733.69	-3,014,138.58	63,934,467.70
减：所得税费用	注释49	-1,359,956.26	-1,764,162.76	8,873,961.94
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		-1,040,777.43	-1,249,975.82	55,060,505.76
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		-1,040,777.43	-1,249,975.82	55,060,505.76
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以"-"号填列）		-1,040,777.43	-1,249,975.82	55,060,505.76
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**3,466,774.39**	**1,304,246.03**	**-8,771,607.23**
1. 其他权益工具投资公允价值变动		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**-87,330.58**	**110,995.43**	**113,692.80**
1. 外币财务报表折算差额		-87,330.58	110,995.43	113,692.80
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		2,338,666.38	165,265.64	46,402,591.33
归属于母公司所有者的综合收益总额		2,338,666.38	165,265.64	46,402,591.33
归属于少数股东的综合收益总额				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		232,833,107.97	269,836,512.89	476,246,073.22
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	注释50	35,458,227.28	39,279,285.74	34,644,640.85
经营活动现金流入小计		268,291,335.25	309,115,798.63	510,890,714.07
购买商品、接受劳务支付的现金		148,329,935.99	188,441,305.70	349,615,456.60
支付给职工以及为职工支付的现金		88,702,791.94	98,017,298.25	85,480,155.64
支付的各项税费		2,473,994.58	10,536,864.10	18,586,665.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释50	5,675,281.60	10,986,497.02	7,987,209.17
经营活动现金流出小计		245,182,004.11	307,981,965.07	461,669,486.77
经营活动产生的现金流量净额		23,109,331.14	1,133,833.56	49,221,227.30
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		169,662,766.92	843,574,956.99	1,200,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,425,813.87	6,109,150.77	9,817,022.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		179,088,580.79	849,684,107.76	1,209,817,022.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,528,654.71	14,046,197.70	35,260,782.39
投资支付的现金		540,327,432.98	1,047,899,697.46	1,310,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		549,856,087.69	1,061,945,895.16	1,345,340,782.39
投资活动产生的现金流量净额		-370,767,506.90	-212,261,787.40	-135,523,760.06
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		40,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	20,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,005,708.15	16,477,016.71	5,049.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		827,277.79	217,993.46	295,230.83
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释50	3,322,621.81	4,067,974.44	4,124,844.51
筹资活动现金流出小计		5,155,607.75	20,762,984.61	4,425,124.34
筹资活动产生的现金流量净额		34,844,392.25	-762,984.61	11,074,875.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-688,561.22	322,079.50	-220,823.54
五、现金及现金等价物净增加额		-313,502,344.73	-211,568,858.95	-75,448,480.64
加：期初现金及现金等价物余额		417,755,589.88	629,324,448.83	704,772,929.47
六、期末现金及现金等价物余额		104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都锐奕亿鑫科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-9月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				613,831,211.03		-3,263,281.31		16,313,042.08	89,085,570.81	772,059,423.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				613,831,211.03		-3,263,281.31		16,313,042.08	89,085,570.81	772,059,423.61
三、本年增减变动金额					14,802,325.45		3,379,443.81		1,845,472.82	4,489,885.13	24,517,127.21
（一）综合收益总额							3,379,443.81			-1,040,777.43	2,338,666.38
（二）股东投入和减少资本					14,802,325.45						14,802,325.45
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					14,802,325.45						14,802,325.45
4. 其他											
（三）利润分配									1,107,859.29	-1,107,859.29	
1. 提取盈余公积									1,107,859.29	-1,107,859.29	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				628,633,536.48		116,162.50		18,158,514.90	93,575,455.94	796,576,550.82

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都锦[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	实收资本（或股本）	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,205,615.66	760,365,208.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,205,615.66	760,365,208.14
三、本年增减变动金额					11,528,949.83		1,415,241.46		1,870,069.03	-3,120,044.85	11,694,215.47
（一）综合收益总额							1,415,241.46			-1,249,975.82	165,265.64
（二）股东投入和减少资本					11,528,949.83						11,528,949.83
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					11,528,949.83						11,528,949.83
4．其他											
（三）利润分配									1,870,069.03	-1,870,069.03	
1．提取盈余公积									1,870,069.03	-1,870,069.03	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				613,831,211.03		-3,263,281.31		16,313,042.08	89,085,570.81	772,059,423.61

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：杨思川　　会计机构负责人：杨思川

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,305.52		645,224,797.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,305.52		645,224,797.11
三、本年增减变动金额	660,000.00				68,077,819.70		-8,657,914.43		8,246,195.62	46,814,310.14		115,140,411.03
（一）综合收益总额							-8,657,914.43			55,060,505.76		46,402,591.33
（二）股东投入和减少资本	660,000.00				68,077,819.70							68,737,819.70
1. 股东投入的普通股	660,000.00				57,420,000.00							58,080,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					10,657,819.70							10,657,819.70
4. 其他												
（三）利润分配									8,246,195.62	-8,246,195.62		
1. 提取盈余公积									8,246,195.62	-8,246,195.62		
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	56,092,881.00				602,302,261.20		-4,678,522.77		14,442,973.05	92,205,615.66		760,365,208.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

成都锐成芯微科技股份有限公司
模拟不包含纳能微电子（成都）股份有限公司
2023 年度、2024 年度、截至 2025 年 9 月 30 日止 9 个月期间
模拟合并财务报表附注

一、公司基本情况

成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都锐成芯微科技有限责任公司（以下简称“锐成芯微有限”），由景盈和李春强共同出资设立，于 2011 年 12 月 8 日在成都市高新工商行政管理局登记注册，注册资本为 3.00 万元。锐成芯微有限以 2016 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2016 年 7 月 22 日完成工商变更登记手续。

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 915101005875590800 的营业执照，注册资本为 5,609.2881 万元，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府五街 200 号 3 号楼 A 区 9 层 901、902、903、904、905 室，实际控制人为向建军。

(一)公司业务性质和主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品和服务为提供集成电路产品所需的半导体 IP 设计、授权及相关服务。

(二)模拟合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 7 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(三)模拟合并财务报表的批准报出

本模拟合并财务报表业经公司董事会于 2025 年 12 月 9 日批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

(一)编制基础

根据上海概伦电子股份有限公司（以下简称上市公司或概伦电子）本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易，拟以发行股份及支付现金的方式购买向建军、海南芯晟、苏州聚源、极海微、大唐投资、盛芯汇、金浦国调、芯丰源、芯科汇、叶飞、比亚迪等 50 名交易对方合计持有的锐成芯微 100%股权，拟以发行股份及支付现金的方式购买王

丽莉、华澜微、赛智珩星、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平等 8 名交易对方合计持有的纳能微电子（成都）股份有限公司（以下简称纳能微）45.64%股权。同时，上市公司拟向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金（以下简称本次交易）。为了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，以及满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求，本公司按照以下（二）编制假设编制模拟合并财务报表。

本公司财务报表已经北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具“德皓审字[2025]00002632 号”审计报告。

本模拟合并财务报表仅供本公司向相关监管部门申报和有关披露信息之目的而编制，不适用于其他用途。

(二)编制假设

为了模拟反应本次交易完成之后，上市公司持有本公司 100%股权，本公司不包含纳能微的合并财务报表所反应的合并财务状况以及合并经营成果，编制本模拟合并财务报表。

本模拟合并财务报表假设（1）：鉴于 2023 年 9 月经过公司第三届董事会 2023 年第三次会议决议通过，公司与王丽莉、武国胜、苏州聚源振芯股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股权转让协议，约定以现金 88,080,000.00 元及以公允价值 58,080,000.00 元向上述个人股东增发本公司股份 660,000 股的方式支付股权转让价款，取得纳能微电子(成都)股份有限公司(以下简称“纳能微”)24.36%股权，本次交易后本公司持有纳能微 24.36%股权，能够对纳能微施加重大影响，假设除本公司增发 660,000 股之外其他上述交易并未发生，本公司增发的 660,000 股按照 58,080,000.00 元于模拟购买日计入其他应收款，且未考虑利息费用的影响。

本模拟合并财务报表假设（2）：鉴于 2024 年 10 月经过公司第三届董事会 2024 年第三次会议决议通过，公司与杭州华澜微电子股份有限公司、苏州聚源振芯股权投资合伙企业、王丽莉、武国胜、杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊微、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股份转让协议，约定以 179,999,998.00 元人民币取得纳能微 30%股权，本次交易实施后，本公司持有纳能微 54.36%股权，能够对纳能微实施控制，纳能微由联营企业转变为子公司，假设上述交易并未发生。

(三)持续经营

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

(四)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

除上述“模拟合并财务报表编制的假设”外，本公司所编制的模拟合并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两个业务模块 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的模拟财务状况，2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的模拟经营成果和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投

资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六） 控制的判断标准和模拟合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

模拟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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入模拟合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 模拟合并范围

本公司模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入模拟合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制模拟合并财务报表。本公司编制模拟合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体的模拟财务状况、模拟经营成果和模拟现金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算

的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整模拟合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

在编制模拟现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现

金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

模拟资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿

还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额

为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

6. 金融资产减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

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

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人类型等。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
票据组合一	信用风险较低的银行承兑汇票
票据组合二	除票据组合一之外的承兑汇票
应收账款组合	除合并报表范围内关联方之外的应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
低信用风险组合	应收员工借款及备用金、退税（费）款、未到期的保证金及各类押金，代垫员工社保款，代垫股东款项等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，

计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出

时按加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法。

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品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。本公司拥有的无条件（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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融资产减值。

（十三）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资

成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面

价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报

表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

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

4．长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

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

5．共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十四）固定资产

1． 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2． 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19%
电子设备	年限平均法	5	5	19%
机械设备	年限平均法	5	5	19%
运输设备	年限平均法	5	5	19%

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十五）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资

本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十六）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术及非专利技术、软件使用权等。

1．无形资产的初始计量

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

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

益。

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2-10 年	合同约定的授权期间或预计受益期间
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	3-10 年	预计受益期间和法律保护年限孰短
非专利技术	3-10 年	预计受益期间

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：相关研发项目完成立项，并通过设计制造工艺制程的验证，同时满足研发支出资本化会计政策的五项条件后。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

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

合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	预计受益期限

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

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

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成

本。

（二十五）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方

能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）半导体知识产权授权业务

（2）芯片定制服务

（3）其他

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）半导体知识产权授权业务

半导体知识产权授权业务包括标准化 IP 授权业务和定制化 IP 授权业务，指公司与客户签署合同，将公司自有的标准化 IP 产品，或根据客户需求定制开发但知识产权归属于公司的 IP 产品（以下简称“定制化 IP”）授权给客户使用，向客户收取的费用通常由 IP 授权使用费和特许权使用费构成。

1）IP 授权使用费

IP 授权使用费是公司向客户提供一次或多次相关知识产权授权使用而收取的费用，对于

标准化 IP 和定制化 IP，如合同明确约定验收条款，经客户验收后确认收入；如合同未明确约定验收条款，在公司按照约定将授权 IP 通过上传 FTP 的方式或其他方式交付后确认收入。

如与客户签订的一项授权合同中既包括标准化 IP 产品也包括定制化 IP 产品，根据合同中对于标准化 IP 产品和定制化 IP 产品不同的验收条款约定，分拆为不同的单项履约义务，分别按照上述原则在相应的时点确认收入。

2）特许权使用费

特许权使用费是客户使用公司授权的知识产权 IP 生产晶圆或芯片，按照合格的晶圆或芯片数量，乘以固定或浮动的版权费计算应收取的费用。公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产且从客户或 FAB 厂处获取相关生产数量报告或结算单时确认收入。

（2）芯片定制服务

1）芯片设计业务

公司根据客户需求提供可测性设计、电路布局布线、时序分析及优化、综合性低功耗验证、版图优化与物理验证等晶圆制造前所需的芯片设计服务。公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，经客户验收确认后确认收入。

2）样片流片业务和芯片量产业务

根据芯片生产片数的差异，晶圆制造可分为样片流片业务和芯片量产业务。

公司按照合同约定的交付方式向客户交付合格的晶圆，在通过追踪物流记录确认客户已签收货物或经客户签收确认后确认收入。

在样片流片业务和芯片量产业务中，公司认定在该项具体业务中的身份是代理人而非主要责任人时，采用净额确认收入。

（3）其他

公司与客户签订合同，向客户交付特定的商品，公司在向客户交付了相关商品，经客户签收确认后确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

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

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

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

1．确认递延所得税资产的依据

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

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

2．确认递延所得税负债的依据

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

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

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

1.租赁合同的分拆

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

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

2.租赁合同的合并

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

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十四）。

（三十一）债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月，发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

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

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则解释第 17 号，执行解释第 17 号对本期财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自 2024 年 12 月 31 日开始执行企业会计准则解释第 18 号，执行解释第 18 号对本期财务报表无重大影响。

（4）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售商品	13%
	应税销售服务行为	免税、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

注 1：根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都锐成芯微科技股份有限公司	15%
上海锐麟微电子有限公司	15%
成都汇芯源科技有限公司	20%
成都盛芯微科技有限公司	20%
北京锐璟微电子科技有限公司	20%
锐成芯微香港有限公司	16.50%
香港艾思泰克科技有限公司	16.50%
Chip Memory Technology Inc.	21%

(二)税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件四《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》，境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务，适用增值税零税率。境内的单位和个人销售适用增值税零税率的服务，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司分别于 2021 年 12 月 15 日、2024 年 12 月 30 日取得经四川省科学技术委员会、四川省财政局、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合批准的编号为 GR202151003396、GR202451004550 的高新企业证书，每个证书有效期各为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%

的税率征收企业所得税，上海锐麟微电子有限公司于 2023 年 1 月 4 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准的编号为 GR202231004838 的高新企业证书，证书有效期为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

（2）其他税种

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税公告〔2023〕12 号）规定，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，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

五、模拟合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1. 货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
银行存款	103,247,869.02	417,750,075.58	628,775,332.92
其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
合计	104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83
其中：存放在境外的款项总额	3,577,367.22	3,496,683.74	2,950,658.56

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2．交易性金融资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	458,024,431.59	64,244,488.17	
银行理财	251,068,907.08	18,008,854.78	
基金理财	206,955,524.51	46,235,633.39	
合计	458,024,431.59	64,244,488.17	

注释 3．应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	35,019,270.12	29,327,475.34	25,736,893.59
1－2 年	4,999,011.00	3,712,272.31	4,463,185.34
2－3 年	3,079,388.67	4,328,207.70	796,828.21
3 年以上	2,741,119.31	1,877,965.67	1,080,542.90
小计	45,838,789.10	39,245,921.02	32,077,450.04
减：坏账准备	8,127,080.52	6,806,225.00	4,753,021.39
合计	37,711,708.58	32,439,696.02	27,324,428.65

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,640,499.36	5.76	2,640,499.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,198,289.74	94.24	5,486,581.16	12.70	37,711,708.58
其中：应收账款组合	43,198,289.74	94.24	5,486,581.16	12.70	37,711,708.58
合计	45,838,789.10	100.00	8,127,080.52	17.73	37,711,708.58

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	5.46	2,140,965.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	37,104,955.35	94.54	4,665,259.33	12.57	32,439,696.02
其中：应收账款组合	37,104,955.35	94.54	4,665,259.33	12.57	32,439,696.02
合计	39,245,921.02	100.00	6,806,225.00	17.34	32,439,696.02

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	6.67	2,140,371.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	29,937,078.93	93.33	2,612,650.28	8.73	27,324,428.65
其中：应收账款组合	29,937,078.93	93.33	2,612,650.28	8.73	27,324,428.65
合计	32,077,450.04	100.00	4,753,021.39	14.82	27,324,428.65

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
深圳市锐骏半导体股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术(北京)有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,968.44	39,968.44	100.00	预计无法收回
合计	2,640,499.36	2,640,499.36	100.00	

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
I 公司	40,434.75	40,434.75	100.00	预计无法收回
合计	2,140,965.67	2,140,965.67	100.00	

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,840.19	39,840.19	100.00	预计无法收回
合计	2,140,371.11	2,140,371.11	100.00	

4.按组合计提坏账准备的应收账款

（1）应收账款组合

账龄组合	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,849,270.12	1,742,463.57	5.00
1－2 年	4,736,011.00	1,420,803.30	30.00
2－3 年	2,579,388.67	1,289,694.34	50.00
3 年以上	1,033,619.95	1,033,619.95	100.00
合计	43,198,289.74	5,486,581.16	12.70

续：

账龄组合	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	29,327,475.34	1,466,373.79	5.00
1－2 年	3,449,272.31	1,034,781.69	30.00
2－3 年	4,328,207.70	2,164,103.85	50.00
合计	37,104,955.35	4,665,259.33	12.57

续：

账龄组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,473,893.59	1,273,694.67	5.00
1—2 年	4,463,185.34	1,338,955.61	30.00
合计	29,937,078.93	2,612,650.28	8.73

5. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,176,706.80	263,664.31		300,000.00		2,140,371.11
按组合计提坏账准备的应收账款	1,496,467.68	2,305,663.52	1,189,480.92			2,612,650.28
其中：应收账款组合	1,496,467.68	2,305,663.52	1,189,480.92			2,612,650.28
合计	3,673,174.48	2,569,327.83	1,189,480.92	300,000.00		4,753,021.39

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	594.56				2,140,965.67
按组合计提坏账准备的应收账款	2,612,650.28	3,044,291.64	991,682.59			4,665,259.33
其中：应收账款组合	2,612,650.28	3,044,291.64	991,682.59			4,665,259.33
合计	4,753,021.39	3,044,886.20	991,682.59			6,806,225.00

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	500,000.00	466.31			2,640,499.36
按组合计提坏账准备的应收账款	4,665,259.33	3,427,739.29	2,606,417.46			5,486,581.16
其中：应收账款组合	4,665,259.33	3,427,739.29	2,606,417.46			5,486,581.16
合计	6,806,225.00	3,927,739.29	2,606,883.77			8,127,080.52

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款			300,000.00

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	17,052,938.66	3,366,530.00	20,419,468.66	39.08	3,052,537.69

续：

单位名称	2024 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	21,795,785.64	4,538,159.20	26,333,944.84	57.16	3,102,864.01

续：

单位名称	2023 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	15,641,904.82	289,500.00	15,931,404.82	46.07	2,239,236.00

注释 4．预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	24,927,768.75	95.22	12,221,873.42	90.31	13,080,211.64	87.35
1 至 2 年	221,410.32	0.85	279,312.97	2.06	1,894,596.70	12.65
2 至 3 年	1,029,237.19	3.93	1,032,386.77	7.63		
合计	26,178,416.26	100.00	13,533,573.16	100.00	14,974,808.34	100.00

2.本报告期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3.按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付款项合计	占预付款项期末余额的比例(%)
2025 年 9 月 30 日	20,389,832.19	77.89
2024 年 12 月 31 日	9,892,414.91	73.10
2023 年 12 月 31 日	11,009,224.63	73.52

注释 5．其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		402.92	98,623.23
其他应收款	346,512,426.72	333,303,999.15	152,615,370.33
合计	346,512,426.72	333,304,402.07	152,713,993.56

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1.应收利息分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
转融通业务应收利息		424.13	103,813.93
小计		424.13	103,813.93
减：坏账准备		21.21	5,190.70
合计		402.92	98,623.23

2.应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21.21			21.21
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21.21			21.21
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,190.70			5,190.70
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21.21			21.21
本期转回	5,190.70			5,190.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21.21			21.21

续：

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,181.09			2,181.09
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,190.70			5,190.70
本期转回	2,181.09			2,181.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,190.70			5,190.70

（二）其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	200,637,219.93	181,305,289.88	146,705,830.70
1—2 年	146,598,641.94	146,176,821.19	4,569,370.00
2—3 年	2,510.00	4,498,510.00	869,648.54

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
3 年以上	1,293,447.02	1,340,081.42	470,521.09
小计	348,531,818.89	333,320,702.49	152,615,370.33
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	346,512,426.72	333,303,999.15	152,615,370.33

2．按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	1,810,258.83	6,321,233.23	6,008,627.83
其他往来款项	328,179,390.17	326,494,064.80	146,160,000.00
应收退地款	17,984,000.00		
应收员工借款、备用金、代垫款	558,169.89	505,404.46	446,742.50
小计	348,531,818.89	333,320,702.49	152,615,370.33
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	346,512,426.72	333,303,999.15	152,615,370.33

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	346,512,426.72		346,512,426.72
第二阶段	2,019,392.17	2,019,392.17	
合计	348,531,818.89	2,019,392.17	346,512,426.72

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	333,320,702.49	16,703.34	333,303,999.15
合计	333,320,702.49	16,703.34	333,303,999.15

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	152,615,370.33		152,615,370.33
合计	152,615,370.33		152,615,370.33

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,019,392.17	0.58	2,019,392.17	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	346,512,426.72	99.42			346,512,426.72
其中：低信用风险组合	346,512,426.72	99.42			346,512,426.72
合计	348,531,818.89	100.00	2,019,392.17	0.58	346,512,426.72

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	333,320,702.49	100.00	16,703.34	0.01	333,303,999.15
其中：低信用风险组合	332,986,635.69	99.90			332,986,635.69
其他组合	334,066.80	0.10	16,703.34	5.00	317,363.46
合计	333,320,702.49	100.00	16,703.34	0.01	333,303,999.15

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	152,615,370.33	100.00			152,615,370.33
其中：低信用风险组合	152,615,370.33	100.00			152,615,370.33
合计	152,615,370.33	100.00			152,615,370.33

5．单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京市京顺达物资有限公司	2,019,392.17	2,019,392.17	100.00	预计无法收回

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）低信用风险组合

低信用风险组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	198,617,827.76		
1—2 年	146,598,641.94		
2—3 年	2,510.00		

低信用风险组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
3 年以上	1,293,447.02		
合计	346,512,426.72		

续：

低信用风险组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	181,305,289.88		
1－2 年	145,842,754.39		
2－3 年	4,498,510.00		
3 年以上	1,340,081.42		
合计	332,986,635.69		

续：

低信用风险组合	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	146,705,830.70		
1－2 年	4,569,370.00		
2－3 年	869,648.54		
3 年以上	470,521.09		
合计	152,615,370.33		

（2）其他组合

其他组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,066.80	16,703.34	5.00
合计	334,066.80	16,703.34	5.00

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,703.34			16,703.34
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
一转回第一阶段				
本期计提		2,019,392.17		2,019,392.17
本期转回	16,703.34			16,703.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,019,392.17		2,019,392.17

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
一转入第二阶段				
一转入第三阶段				
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	16,703.34			16,703.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,703.34			16,703.34

8. 本报告期无实际核销的其他应收款

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王丽莉	其他往来款项	134,455,936.00	1 年以内、1-2 年	38.58	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	其他往来款项	60,000,000.00	1 年以内、1-2 年	17.22	
杭州华澜微电子股份有限公司	其他往来款项	39,920,727.00	1 年以内	11.45	
吴召雷	其他往来款项	23,994,294.00	1 年以内、1-2 年	6.88	

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
黄俊维	其他往来款项	23,994,294.00	1 年以内、1-2 年	6.88	
合计		282,365,251.00		81.01	

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王丽莉	其他往来款项	134,455,936.00	1 年以内、1-2 年	40.34	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	其他往来款项	60,000,000.00	1 年以内、1-2 年	18.00	
杭州华澜微电子股份有限公司	其他往来款项	39,920,727.00	1 年以内	11.98	
吴召雷	其他往来款项	23,994,294.00	1 年以内、1-2 年	7.20	
黄俊维	其他往来款项	23,994,294.00	1 年以内、1-2 年	7.20	
合计		282,365,251.00		84.72	

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
王丽莉	其他往来款项	75,000,000.00	1 年以内	49.14	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	其他往来款项	30,000,000.00	1 年以内	19.66	
吴召雷	其他往来款项	12,454,440.00	1 年以内	8.16	
黄俊维	其他往来款项	12,454,440.00	1 年以内	8.16	
贺光维	其他往来款项	8,125,560.00	1 年以内	5.32	
合计		138,034,440.00		90.44	

注释 6．存货

1. 存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	903,771.08		903,771.08
库存商品	7,895,021.23	1,341,926.49	6,553,094.74
发出商品	1,944,561.10		1,944,561.10
合同履约成本	39,746,701.97	2,763,288.62	36,983,413.35
合计	50,490,055.38	4,105,215.11	46,384,840.27

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,341,926.49	1,341,926.49	
合同履约成本	40,124,675.18	11,154,739.98	28,969,935.20
合计	41,466,601.67	12,496,666.47	28,969,935.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,539,344.11	1,448,066.23	91,277.88
合同履约成本	36,855,480.27	8,858,642.38	27,996,837.89
合计	38,394,824.38	10,306,708.61	28,088,115.77

2.存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,326,373.08	121,693.15					1,448,066.23
合同履约成本	7,741,329.81	1,325,570.63			208,258.06		8,858,642.38
合计	9,067,702.89	1,447,263.78			208,258.06		10,306,708.61

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,448,066.23				106,139.74		1,341,926.49
合同履约成本	8,858,642.38	2,298,812.20			2,714.60		11,154,739.98
合计	10,306,708.61	2,298,812.20			108,854.34		12,496,666.47

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,341,926.49						1,341,926.49
合同履约成本	11,154,739.98	446,408.60		532.88	8,837,327.08		2,763,288.62
合计	12,496,666.47	446,408.60		532.88	8,837,327.08		4,105,215.11

3.合同履约成本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	32,109,416.55	25,568,815.35	21,888,243.00	35,789,988.90

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
芯片设计服务	516,588.91	1,286,206.48	737,304.02	1,065,491.37
小计	32,626,005.46	26,855,021.83	22,625,547.02	36,855,480.27
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	32,626,005.46	26,855,021.83	22,625,547.02	36,855,480.27

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	35,789,988.90	21,093,324.37	17,109,441.54	39,773,871.73
芯片设计服务	1,065,491.37	3,464,322.14	4,179,010.06	350,803.45
小计	36,855,480.27	24,557,646.51	21,288,451.60	40,124,675.18
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	36,855,480.27	24,557,646.51	21,288,451.60	40,124,675.18

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2025 年 9 月 30 日
半导体知识产权授权	39,773,871.73	10,865,032.70	12,570,663.53	38,068,240.90
芯片设计服务	350,803.45	1,327,657.62		1,678,461.07
小计	40,124,675.18	12,192,690.32	12,570,663.53	39,746,701.97
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	40,124,675.18	12,192,690.32	12,570,663.53	39,746,701.97

注释 7．合同资产

1.合同资产情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,410,885.20	1,233,507.76	5,177,377.44
合计	6,410,885.20	1,233,507.76	5,177,377.44

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,828,134.52	1,073,482.73	5,754,651.79
合计	6,828,134.52	1,073,482.73	5,754,651.79

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	2,509,724.00	334,786.20	2,174,937.80
合计	2,509,724.00	334,786.20	2,174,937.80

2.本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	119,600.00	215,186.20				334,786.20
合计	119,600.00	215,186.20				334,786.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	334,786.20	759,944.63	21,248.10			1,073,482.73
合计	334,786.20	759,944.63	21,248.10			1,073,482.73

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	1,073,482.73	371,338.80	211,313.77			1,233,507.76
合计	1,073,482.73	371,338.80	211,313.77			1,233,507.76

注释 8．其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	4,434,916.19	3,720,309.13	3,501,415.83
预缴/待抵免所得税	48,531.06	43,262.64	
合同取得成本		39,972.94	
待退印花税	1,121.22		
合计	4,484,568.47	3,803,544.71	3,501,415.83

注释 9．其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
晟联科（上海）技术有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
杰华特微电子股份有限公司		15,921,424.18	14,387,017.08
合计	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08

其他权益工具投资说明：

2022 年 11 月，公司参与杰华特微电子股份有限公司(以下简称“杰华特”)战略投资者配售，约定以 19,999,982.28 元人民币取得杰华特 520,138.00 股股份，持股比例 0.1164%，对杰华特不具有控制、共同控制或重大影响。2025 年 9 月，公司出售杰华特全部股份。

2023 年 5 月，公司与晟联科（上海）技术有限公司（以下简称“晟联科”）签订增资协议，约定出资 22,000,000.00 元人民币取得晟联科 4.7405%股权，公司对晟联科不具有控制、共同控制或重大影响。

注释 10．固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	16,671,681.80	14,450,419.35	13,943,413.46
合计	16,671,681.80	14,450,419.35	13,943,413.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2023 年 1 月 1 日	596,595.69	9,225,607.40	6,187,203.33	368,840.70	16,378,247.12
2．本期增加金额	6,214.53	6,503,025.25	1,217,700.60	389,203.54	8,116,143.92
购置	6,214.53	6,484,953.09	1,217,700.60	389,203.54	8,098,071.76
外币报表折算差额		18,072.16			18,072.16
3．本期减少金额		3,706.03			3,706.03
处置或报废		3,706.03			3,706.03
4．2023 年 12 月 31 日	602,810.22	15,724,926.62	7,404,903.93	758,044.24	24,490,685.01
二. 累计折旧					
1．2023 年 1 月 1 日	191,267.18	3,172,049.99	4,004,520.99	52,559.82	7,420,397.98
2．本期增加金额	101,965.92	2,189,373.75	658,647.69	137,866.05	3,087,853.41
本期计提	101,965.92	2,171,376.84	658,647.69	137,866.05	3,069,856.50
外币报表折算差额		17,996.91			17,996.91
3．本期减少金额		3,594.85			3,594.85
处置或报废		3,594.85			3,594.85
4．2023 年 12 月 31 日	293,233.10	5,357,828.89	4,663,168.68	190,425.87	10,504,656.54
三. 减值准备					
1．2023 年 1 月 1 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
3．本期减少金额					
4．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2023 年 12 月 31 日	309,577.12	10,324,482.72	2,741,735.25	567,618.37	13,943,413.46
2．2023 年 1 月 1 日	405,328.51	6,010,942.40	2,182,682.34	316,280.88	8,915,234.13

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一． 账面原值					
1．2023 年 12 月 31 日	602,810.22	15,724,926.62	7,404,903.93	758,044.24	24,490,685.01
2．本期增加金额		4,773,565.35			4,773,565.35
购置		4,757,390.69			4,757,390.69
外币报表折算差额		16,174.66			16,174.66
3．本期减少金额		11,488.94	3,300.00		14,788.94
处置或报废		11,488.94	3,300.00		14,788.94
4．2024 年 12 月 31 日	602,810.22	20,487,003.03	7,401,603.93	758,044.24	29,249,461.42
二. 累计折旧					
1．2023 年 12 月 31 日	293,233.10	5,357,828.89	4,663,168.68	190,425.87	10,504,656.54
2．本期增加金额	101,970.29	3,199,219.02	821,115.00	144,028.41	4,266,332.72
本期计提	101,970.29	3,183,100.19	821,115.00	144,028.41	4,250,213.89
外币报表折算差额		16,118.83			16,118.83
3．本期减少金额		11,262.20	3,300.00		14,562.20
处置或报废		11,262.20	3,300.00		14,562.20
4．2024 年 12 月 31 日	395,203.39	8,545,785.71	5,480,983.68	334,454.28	14,756,427.06
三. 减值准备					
1．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2024 年 12 月 31 日	207,606.83	11,898,602.31	1,920,620.25	423,589.96	14,450,419.35
2．2023 年 12 月 31 日	309,577.12	10,324,482.72	2,741,735.25	567,618.37	13,943,413.46

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2024 年 12 月 31 日	602,810.22	20,487,003.03	7,401,603.93	758,044.24	29,249,461.42

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
2．本期增加金额	29,998.00	5,732,959.41			5,762,957.41
购置	29,998.00	5,745,645.12			5,775,643.12
外币报表折算差额		-12,685.71			-12,685.71
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	632,808.22	26,219,962.44	7,401,603.93	758,044.24	35,012,418.83
二. 累计折旧					
1．2024 年 12 月 31 日	395,203.39	8,545,785.71	5,480,983.68	334,454.28	14,756,427.06
2．本期增加金额	73,868.26	2,767,178.13	592,627.24	108,021.33	3,541,694.96
本期计提	73,868.26	2,779,820.05	592,627.24	108,021.33	3,554,336.88
外币报表折算差额		-12,641.92			-12,641.92
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	469,071.65	11,312,963.84	6,073,610.92	442,475.61	18,298,122.02
三. 减值准备					
1．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2025 年 9 月 30 日	163,736.57	14,864,383.59	1,327,993.01	315,568.63	16,671,681.80
2．2024 年 12 月 31 日	207,606.83	11,898,602.31	1,920,620.25	423,589.96	14,450,419.35

注释 11．在建工程

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程			
合计			

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目			
合计			

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	25,373,980.39	25,373,980.39	
合计	25,373,980.39	25,373,980.39	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	24,641,919.13	24,641,919.13	
合计	24,641,919.13	24,641,919.13	

2．本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	2025 年 1-9 月计提金额	计提原因
临港建设项目		2025 年度本公司处置临港建设项目
合计		

续：

项目名称	2024 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	732,061.26	项目停工，后续不再建设
合计	732,061.26	

续：

项目名称	2023 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	24,641,919.13	项目停工，后续不再建设
合计	24,641,919.13	

注释 12．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一． 账面原值		
1．2023 年 1 月 1 日	17,541,514.13	17,541,514.13
2．本期增加金额	112,773.95	112,773.95
租赁	112,773.95	112,773.95
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	17,654,288.08	17,654,288.08
二．累计折旧		
1．2023 年 1 月 1 日	4,176,741.53	4,176,741.53
2．本期增加金额	3,336,166.02	3,336,166.02

项目	房屋及建筑物	合计
本期计提	3,336,166.02	3,336,166.02
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	7,512,907.55	7,512,907.55
三. 减值准备		
1．2023 年 1 月 1 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日		
四. 账面价值		
1．2023 年 12 月 31 日	10,141,380.53	10,141,380.53
2．2023 年 1 月 1 日	13,364,772.60	13,364,772.60

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一． 账面原值			
1．2023 年 12 月 31 日	17,654,288.08		17,654,288.08
2．本期增加金额		752,642.90	752,642.90
租赁		752,642.90	752,642.90
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日	17,654,288.08	752,642.90	18,406,930.98
二. 累计折旧			
1．2023 年 12 月 31 日	7,512,907.55		7,512,907.55
2．本期增加金额	3,346,469.12	282,241.09	3,628,710.21
本期计提	3,346,469.12	282,241.09	3,628,710.21
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日	10,859,376.67	282,241.09	11,141,617.76
三. 减值准备			
1．2023 年 12 月 31 日			
2．本期增加金额			
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1．2024 年 12 月 31 日	6,794,911.41	470,401.81	7,265,313.22
2．2023 年 12 月 31 日	10,141,380.53		10,141,380.53

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一. 账面原值			
1. 2024 年 12 月 31 日	17,654,288.08	752,642.90	18,406,930.98
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 9 月 30 日	17,654,288.08	752,642.90	18,406,930.98
二. 累计折旧			
1. 2024 年 12 月 31 日	10,859,376.67	282,241.09	11,141,617.76
2. 本期增加金额	2,536,579.35	282,241.08	2,818,820.43
本期计提	2,536,579.35	282,241.08	2,818,820.43
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 9 月 30 日	13,395,956.02	564,482.17	13,960,438.19
三. 减值准备			
1. 2024 年 12 月 31 日			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2025 年 9 月 30 日			
四. 账面价值			
1. 2025 年 9 月 30 日	4,258,332.06	188,160.73	4,446,492.79
2. 2024 年 12 月 31 日	6,794,911.41	470,401.81	7,265,313.22

注释 13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1. 2023 年 1 月 1 日	21,885,930.84	17,933,934.63	23,154,400.00	62,974,265.47
2. 本期增加金额	14,994,875.67			14,994,875.67
购置	14,994,875.67			14,994,875.67
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 12 月 31 日	36,880,806.51	17,933,934.63	23,154,400.00	77,969,141.14
二. 累计摊销				
1. 2023 年 1 月 1 日	15,467,955.01	8,243,830.16	385,906.70	24,097,691.87
2. 本期增加金额	6,819,326.46	1,872,653.68	463,088.04	9,155,068.18
本期计提	6,819,326.46	1,872,653.68	463,088.04	9,155,068.18
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 12 月 31 日	22,287,281.47	10,116,483.84	848,994.74	33,252,760.05

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
三. 减值准备				
1．2023 年 1 月 1 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2023 年 12 月 31 日	14,593,525.04	1,637,283.47	22,305,405.26	38,536,213.77
2．2023 年 1 月 1 日	6,417,975.83	3,509,937.15	22,768,493.30	32,696,406.28

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 12 月 31 日	36,880,806.51	17,933,934.63	23,154,400.00	77,969,141.14
2．本期增加金额	2,468,205.85	2,924,528.30		5,392,734.15
购置	2,468,205.85	2,924,528.30		5,392,734.15
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	24,744,656.64	20,858,462.93	23,154,400.00	68,757,519.57
二. 累计摊销				
1．2023 年 12 月 31 日	22,287,281.47	10,116,483.84	848,994.74	33,252,760.05
2．本期增加金额	7,897,155.44	1,686,025.61	463,088.04	10,046,269.09
本期计提	7,897,155.44	1,686,025.61	463,088.04	10,046,269.09
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	15,580,081.19	11,802,509.45	1,312,082.78	28,694,673.42
三. 减值准备				
1．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
3．2024 年 12 月 31 日	9,164,575.45	2,875,786.16	21,842,317.22	33,882,678.83
4．2023 年 12 月 31 日	14,593,525.04	1,637,283.47	22,305,405.26	38,536,213.77

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
1．2024 年 12 月 31 日	24,744,656.64	20,858,462.93	23,154,400.00	68,757,519.57
2．本期增加金额	2,655,781.91			2,655,781.91
购置	2,655,781.91			2,655,781.91
3．本期减少金额			23,154,400.00	23,154,400.00
处置			23,154,400.00	23,154,400.00
4．2025 年 9 月 30 日	27,400,438.55	20,858,462.93		48,258,901.48
二. 累计摊销				
1．2024 年 12 月 31 日	15,580,081.19	11,802,509.45	1,312,082.78	28,694,673.42
2．本期增加金额	4,485,998.24	146,226.42	115,772.01	4,747,996.67
本期计提	4,485,998.24	146,226.42	115,772.01	4,747,996.67
3．本期减少金额			1,427,854.79	1,427,854.79
处置			1,427,854.79	1,427,854.79
4．2025 年 9 月 30 日	20,066,079.43	11,948,735.87		32,014,815.30
三. 减值准备				
1．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2025 年 9 月 30 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2025 年 9 月 30 日	7,334,359.12	2,729,559.74		10,063,918.86
2．2024 年 12 月 31 日	9,164,575.45	2,875,786.16	21,842,317.22	33,882,678.83

注释 14．长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
装修费	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39
合计	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39

续：

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2024年12月31日
装修费	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09
合计	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09

续：

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2025年9月30日
装修费	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13
合计	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13

注释 15．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	7,301,046.87	1,174,295.40	6,167,842.68	1,006,753.08	4,067,301.03	672,489.19
资产减值损失	4,491,585.21	699,123.14	12,399,122.99	1,885,253.80	10,386,271.40	1,578,759.01
递延收益	27,000,000.00	4,050,000.00	9,500,000.00	1,425,000.00	3,560,386.95	534,058.04
租赁负债	2,100,184.65	315,027.70	3,453,419.54	518,012.93	4,543,283.07	681,492.46
公允价值变动			4,078,558.10	611,783.71	5,612,965.20	841,944.78
合计	40,892,816.73	6,238,446.24	35,598,943.31	5,446,803.52	28,170,207.65	4,308,743.48

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值					170,616.80	42,654.20
使用权资产	4,446,492.79	666,973.92	7,265,313.22	1,089,796.99	10,141,380.53	1,521,207.08
公允价值变动	3,134,968.31	483,243.87	254,237.63	38,135.64		
合计	7,581,461.10	1,150,217.79	7,519,550.85	1,127,932.63	10,311,997.33	1,563,861.28

3．未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用减值损失	2,845,425.82	655,106.87	690,911.06
资产减值损失	7,069,919.99	32,767,788.93	31,119,924.87
租赁负债	3,195,612.63	4,963,898.59	6,488,904.38
预计负债		6,818,736.02	6,818,736.02
可抵扣亏损	82,207,156.41	63,692,669.48	18,317,656.71
合计	95,318,114.85	108,898,199.89	63,436,133.04

由于形成以上可抵扣暂时性差异的主体在暂时性差异预计转回期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

4．未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2024 年度			
2025 年度	85,394.65	85,394.65	85,394.65
2026 年度	179,171.86	179,171.86	179,171.86

年份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2027 年度	209,400.01	209,400.01	209,400.01
2028 年度	246,178.13	246,178.13	246,178.13
2029 年及以后	81,487,011.76	62,972,524.83	17,597,512.06
合计	82,207,156.41	63,692,669.48	18,317,656.71

注释 16．其他非流动资产

类别及内容	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产款		318,321.51	165,000.00
大额存单	51,612,328.77	50,000,000.00	
合计	51,612,328.77	50,318,321.51	165,000.00

注释 17．短期借款

1．短期借款分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	40,000,000.00		
保证借款	20,000,000.00	20,000,000.00	
信用借款			15,500,000.00
未到期应付利息	46,305.54	15,583.33	14,255.69
合计	60,046,305.54	20,015,583.33	15,514,255.69

短期借款分类的说明：

2023 年 4 月 3 日，本公司向中国民生银行股份有限公司成都分行申请贷款 550.00 万元，借款期限自 2023 年 4 月 3 日起至 2024 年 4 月 2 日，用于采购 EDA 软件。该借款由中国民生银行股份有限公司成都分行授信，该款项已于 2024 年 4 月偿还。

2023 年 5 月 26 日，本公司向中国民生银行股份有限公司成都分行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2023 年 5 月 26 日起至 2024 年 5 月 25 日，用于支付货款税金等。该借款由中国民生银行股份有限公司成都分行授信，该款项已于 2024 年 5 月偿还。

2024 年 11 月 13 日，本公司向成都农村商业银行股份有限公司金花支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2024 年 11 月 13 日起至 2025 年 11 月 12 日，用于采购原材料。该借款由向建军提供担保。

2024 年 11 月 27 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2024 年 11 月 27 日起至 2025 年 11 月 26 日，用于流动资金周转。该借款由向建军提供担保。

2025 年 1 月 21 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,000.00 万元，借款期限自 2025 年 1 月 21 日起至 2026 年 1 月 20 日，用于流动资金周转。该借款由向建军

提供担保，追加专利质押。

2025 年 5 月 7 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,500.00 万元，借款期限自 2025 年 5 月 7 日起至 2026 年 5 月 6 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保，追加专利质押。

2025 年 6 月 3 日，本公司向成都银行股份有限公司科技支行申请贷款 1,500.00 万元，借款期限自 2025 年 6 月 3 日起至 2026 年 6 月 2 日，用于流动资金周转。该借款由董事长向建军提供担保，追加专利质押。

注释 18．应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	3,591,053.68	810,036.75	1,569,696.52
应付服务费	2,327,191.96	355,186.27	927,262.43
应付长期资产采购款	951,960.22	2,998,533.46	5,367,935.88
合计	6,870,205.86	4,163,756.48	7,864,894.83

1．报告期不存在账龄超过一年的重要应付账款

注释 19．合同负债

1． 合同负债情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待履行的合同义务	131,483,223.97	102,339,018.12	112,891,310.34
合计	131,483,223.97	102,339,018.12	112,891,310.34

注释 20．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	19,152,125.73	86,575,294.63	82,559,464.56	23,167,955.80
离职后福利-设定提存计划	42,293.15	2,278,842.52	2,234,870.53	86,265.14
辞退福利	25,500.00	709,432.00	734,932.00	
合计	19,219,918.88	89,563,569.15	85,529,267.09	23,254,220.94

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	23,167,955.80	93,993,557.56	95,236,621.57	21,924,891.79
离职后福利-设定提存计划	86,265.14	2,942,803.07	2,930,411.55	98,656.66
辞退福利		368,452.00	177,500.00	190,952.00
合计	23,254,220.94	97,304,812.63	98,344,533.12	22,214,500.45

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	21,924,891.79	64,773,769.11	79,843,153.63	6,855,507.27
离职后福利-设定提存计划	98,656.66	2,392,659.07	2,365,164.99	126,150.74
辞退福利	190,952.00	864,237.00	1,055,189.00	
合计	22,214,500.45	68,030,665.18	83,263,507.62	6,981,658.01

2．短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	19,126,169.42	79,348,131.01	75,359,462.31	23,114,838.12
职工福利费		1,911,453.10	1,911,453.10	
社会保险费	25,956.31	1,229,787.64	1,202,626.27	53,117.68
其中：基本医疗保险费	21,715.63	1,075,445.58	1,052,721.93	44,439.28
生育保险费		170.00	170.00	
工伤保险费	408.54	20,485.39	20,057.72	836.21
大病补充医疗保险费	3,832.14	133,686.67	129,676.62	7,842.19
住房公积金		3,683,140.36	3,683,140.36	
劳务费		402,782.52	402,782.52	
合计	19,152,125.73	86,575,294.63	82,559,464.56	23,167,955.80

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,114,838.12	84,978,648.63	86,223,956.35	21,869,530.40
职工福利费		1,693,382.65	1,693,382.65	
社会保险费	53,117.68	1,555,695.43	1,553,451.72	55,361.39
其中：基本医疗保险费	44,439.28	1,399,984.34	1,393,389.14	51,034.48
工伤保险费	836.21	29,142.18	28,993.85	984.54
大病补充医疗保险费	7,842.19	126,568.91	131,068.73	3,342.37
住房公积金		4,262,137.72	4,262,137.72	
劳务费		1,503,693.13	1,503,693.13	
合计	23,167,955.80	93,993,557.56	95,236,621.57	21,924,891.79

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	21,869,530.40	57,049,407.02	72,133,997.91	6,784,939.51
职工福利费		1493110.61	1493110.61	
社会保险费	55,361.39	1,273,053.09	1,257,846.72	70,567.76
其中：基本医疗保险费	51,034.48	1,149,930.23	1,135,917.81	65,046.90

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工伤保险费	984.54	29,108.22	28,566.01	1,526.75
大病补充医疗保险费	3,342.37	94,014.64	93,362.90	3,994.11
住房公积金		3,832,977.28	3,832,977.28	
劳务费		1,125,221.11	1,125,221.11	
合计	21,924,891.79	64,773,769.11	79,843,153.63	6,855,507.27

3．设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	41,015.32	2,201,937.70	2,159,302.51	83,650.51
失业保险费	1,277.83	76,904.82	75,568.02	2,614.63
合计	42,293.15	2,278,842.52	2,234,870.53	86,265.14

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	83,650.51	2,843,122.68	2,831,106.68	95,666.51
失业保险费	2,614.63	99,680.39	99,304.87	2,990.15
合计	86,265.14	2,942,803.07	2,930,411.55	98,656.66

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险	95,666.51	2,312,096.38	2,285,439.95	122,322.94
失业保险费	2,990.15	80,562.69	79,725.04	3,827.80
合计	98,656.66	2,392,659.07	2,365,164.99	126,150.74

注释 21．应交税费

税费项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		829,823.56	330,365.46
企业所得税	677,324.72	676,827.76	7,535,314.63
个人所得税	933,966.13	879,959.41	738,676.87
城市维护建设税		50,138.38	23,125.58
教育费附加		35,813.12	16,518.27
印花税	56,942.68	40,131.81	88,058.73
其他	3,750.00	3,750.00	3,750.00
合计	1,671,983.53	2,516,444.04	8,735,809.54

注释 22．其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	54,712,754.17	54,302,900.00	93,594.42
合计	54,712,754.17	54,302,900.00	93,594.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
日常经营款	712,754.77	284,900.60	93,592.99
代收款项		18,000.00	1.43
股权转让款	53,999,999.40	53,999,999.40	
合计	54,712,754.17	54,302,900.00	93,594.42

2．本报告期不存在账龄超过一年的重要其他应付款

注释 23．一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,066,714.12	4,427,004.54	3,019,422.19
一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计	4,066,714.12	5,407,639.29	3,935,735.62

注释 24．其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	12,222,364.50	8,924,484.54	9,017,967.00
合计	12,222,364.50	8,924,484.54	9,017,967.00

注释 25．租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,292,370.41	4,726,743.80	3,469,023.46
1-2 年	1,246,144.32	3,357,082.50	4,361,982.10
2-3 年		778,840.20	3,281,923.02
3 年以上			778,840.20
租赁付款额总额小计	5,538,514.73	8,862,666.50	11,891,768.78
减：未确认融资费用	242,717.45	445,348.37	859,581.33
租赁付款额现值小计	5,295,797.28	8,417,318.13	11,032,187.45
减：一年内到期的租赁负债	4,066,714.12	4,427,004.54	3,019,422.19
合计	1,229,083.16	3,990,313.59	8,012,765.26

注释 26．长期应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款			963,399.46
合计			963,399.46

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付专用软件款		980,634.75	1,879,712.89
减：一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计			963,399.46

注释 27．预计负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
在建工程处置费用		6,818,736.02	6,818,736.02	临港建设工程停工，土地使用权退还政府前需进行清退
合计		6,818,736.02	6,818,736.02	

注释 28．递延收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	详见表 1
与收益相关政府补助	800,000.00	2,800,000.00	400,000.00	3,200,000.00	详见表 1
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	360,386.95	1,113,800.00	1,474,186.95		详见表 1
与收益相关政府补助	3,200,000.00	6,300,000.00		9,500,000.00	详见表 1
合计	3,560,386.95	7,413,800.00	1,474,186.95	9,500,000.00	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助					详见表 1
与收益相关政府补助	9,500,000.00	18,000,000.00	500,000.00	27,000,000.00	详见表 1
合计	9,500,000.00	18,000,000.00	500,000.00	27,000,000.00	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用		2,800,000.00		2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00			400,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	与资产相关
SK Hynix 180nm 平台 IP 国际科技合作项目	400,000.00		400,000.00		与收益相关
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
嵌入式非挥发性存储器 IP 研发		6,200,000.00		6,200,000.00	与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00			2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00	100,000.00		500,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入	360,386.95	1,113,800.00	1,474,186.95		与资产相关
合计	3,560,386.95	7,413,800.00	1,474,186.95	9,500,000.00	

续：

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2025 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00			2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	500,000.00		500,000.00		与收益相关
嵌入式非挥发性存储器 IP 研发	6,200,000.00			6,200,000.00	与收益相关
IP 核专项资金		18,000,000.00		18,000,000.00	与收益相关
合计	9,500,000.00	18,000,000.00	500,000.00	27,000,000.00	

注释 29．其他非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
股权转让款	35,999,999.60	35,999,999.60	
合计	35,999,999.60	35,999,999.60	

注释 30．股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉		426,136.00		426,136.00
黄俊维		70,764.00		70,764.00
吴召雷		70,764.00		70,764.00
贺光维		46,168.00		46,168.00
李斌		32,277.00		32,277.00
徐平		13,891.00		13,891.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（一）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00			620,909.00
成都高新投资集团有限公司	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
合计	55,432,881.00	660,000.00		56,092,881.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00			426,136.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦			149,731.00	149,731.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙)	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00		-620,909.00	
成都高新投资集团有限公司	227,273.00		-227,273.00	
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙)	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）			471,178.00	471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司			227,273.00	227,273.00
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00		149,731.00	18,734,175.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00		12,720.00	438,856.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦	149,731.00		-149,731.00	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00		-12,720.00	
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）	471,178.00			471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司	227,273.00			227,273.00

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（－）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

注释 31．资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	487,784,398.68	57,420,000.00		545,204,398.68
其他资本公积	46,440,042.82	10,657,819.70		57,097,862.52
合计	534,224,441.50	68,077,819.70		602,302,261.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	545,204,398.68			545,204,398.68
其他资本公积	57,097,862.52	11,528,949.83		68,626,812.35
合计	602,302,261.20	11,528,949.83		613,831,211.03

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
资本溢价	545,204,398.68			545,204,398.68
其他资本公积	68,626,812.35	14,802,325.45		83,429,137.80
合计	613,831,211.03	14,802,325.45		628,633,536.48

注释 32．其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额			2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	4,000,586.81	-10,319,537.92	-1,547,930.69	-8,771,607.23	-4,771,020.42
外币报表折算差额	-21,195.15	113,692.80		113,692.80	92,497.65
合计	3,979,391.66	-10,205,845.12	-1,547,930.69	-8,657,914.43	-4,678,522.77

续：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期发生额			2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-4,771,020.42	1,534,407.10	230,161.07	1,304,246.03	-3,466,774.39
外币报表折算差额	92,497.65	110,995.43		110,995.43	203,493.08
合计	-4,678,522.77	1,645,402.53	230,161.07	1,415,241.46	-3,263,281.31

续：

项目	2025 年 1 月 1 日	本期发生额			2025 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-3,466,774.39	4,078,558.11	611,783.72	3,466,774.39	
外币报表折算差额	203,493.08	-87,330.58		-87,330.58	116,162.50
合计	-3,263,281.31	3,991,227.53	611,783.72	3,379,443.81	116,162.50

注释 33．盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05
合计	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08
合计	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90
合计	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90

注释 34．未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
上期期末未分配利润	89,085,570.81	92,205,615.66	45,391,305.52
本期期初未分配利润	89,085,570.81	92,205,615.66	45,391,305.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,040,777.43	-1,249,975.82	55,060,505.76
其他综合收益结转留存收益	6,638,521.85		
减：提取法定盈余公积	1,107,859.29	1,870,069.03	8,246,195.62

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
期末未分配利润	93,575,455.94	89,085,570.81	92,205,615.66

注释 35．营业收入和营业成本

1． 营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	188,482,664.65	118,944,598.71	249,269,695.24	149,297,357.38	347,453,821.59	175,192,622.72
其他业务			96,087.97	96,087.97	2,060,632.00	1,958,584.05
合计	188,482,664.65	118,944,598.71	249,365,783.21	149,393,445.35	349,514,453.59	177,151,206.77

2． 合同产生的收入情况

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、商品类型			
IP 授权费	62,377,541.27	90,580,722.96	88,198,778.01
特许权使用费	11,447,469.98	11,927,184.27	7,911,000.39
芯片设计服务	7,594,339.62	6,941,509.42	4,433,962.27
样片流片服务	37,071,597.62	34,327,821.79	44,023,895.63
芯片量产服务	69,991,716.16	105,492,456.80	202,886,185.29
二、按经营地区分类			
境内	184,080,346.66	221,567,390.87	336,321,042.51
境外	4,402,317.99	27,702,304.37	11,132,779.08
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	188,256,063.12	249,213,357.71	347,453,821.59
在某一时段内转让	226,601.53	56,337.53	
合计	188,482,664.65	249,269,695.24	347,453,821.59

3． 履约义务的说明

（1）IP 授权使用费

本公司交付合同约定的知识产权授权许可，如合同未明确约定验收条款，公司将授权 IP 上传 FTP 并通知客户的时点完成履约义务；如合同约定验收条款，则经客户验收确认时完成履约义务。

（2）特许权使用费

本公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产，且从 FAB 厂或客户处获取相关生产数量报告或结算单的时点完成履约义务。

（3）芯片设计业务

公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，得到客户验收确认的时点完成履约义务。

2）样片流片业务和芯片量产业务

本公司向客户交付合格的样片及量产订单，在确认客户已签收货物时完成履约义务。在部分样片流片业务及量产业务中，公司承担代理人身份，采用净额法核算此类合同收入。

注释 36．税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	156,170.32	150,587.28	343,905.83
其他	37,147.08	25,266.37	21,732.94
城市维护建设税	56,534.07	234,277.40	714,580.62
教育费附加	40,303.54	167,139.40	510,129.58
土地使用税	11,250.00	15,000.00	7,500.00
合计	301,405.01	592,270.45	1,597,848.97

注释 37．销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	9,231,615.73	15,385,045.95	12,370,431.07
办公、差旅及招待费	1,498,364.80	2,077,926.55	2,145,539.47
宣传推广费用	841,405.95	1,318,798.08	1,083,218.58
折旧与摊销费用	637,425.03	1,128,056.24	1,113,186.41
租金及物业费	292,567.22	389,138.83	406,534.83
股份支付费用	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
销售佣金	79,936.88	345,043.20	342,008.57
其他	261,585.80		207,240.00
合计	13,764,348.18	20,850,616.85	17,498,690.68

注释 38．管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	11,063,730.67	15,917,680.06	17,425,887.91
股份支付费用	11,571,370.10	8,966,930.66	6,119,627.62
折旧与摊销费用	1,060,962.82	3,596,886.47	3,361,100.49
办公、差旅及招待费	1,543,381.87	2,280,197.61	2,590,556.23
咨询服务费用	812,592.21	7,567,808.45	7,206,550.83
租金及物业费	139,071.96	205,501.99	214,302.18
其他	199.69	22,015.60	28,524.40
合计	26,191,309.32	38,557,020.84	36,946,549.66

注释 39．研发费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	24,261,466.34	47,301,823.47	40,418,317.45
材料费	2,117,954.46	3,392,934.77	5,751,751.66
服务费	5,334,071.59	4,930,536.75	4,072,097.57
折旧与摊销	4,757,732.95	9,830,907.23	7,434,988.24
股份支付费用	2,186,604.07	2,571,791.17	4,568,060.33
封装测试及检验检测费	1,494,519.38	1,688,081.84	1,538,074.67
办公及差旅费用	991,776.39	1,675,089.97	1,543,537.56
租金及物业费	669,378.34	496,477.86	494,035.81
其他费用	140,080.12	137,580.40	57,472.98
合计	41,953,583.64	72,025,223.46	65,878,336.27

注释 40．财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	858,000.00	219,321.10	309,486.52
减：贷款贴息	61,700.00		
减：利息收入	5,431,294.40	10,320,489.83	12,909,123.13
汇兑损益	597,195.10	-251,391.20	-121,636.65
银行手续费	61,754.76	63,236.32	92,091.64
未确认融资费用	227,625.30	527,971.50	614,393.13
合计	-3,748,419.24	-9,761,352.11	-12,014,788.49

注释 41．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	7,275,747.07	19,891,203.86	18,717,037.33
代扣个人所得税手续费返还	194,797.94	147,276.71	94,433.75
进项税加计抵减	261,361.38	352,192.83	475,256.29
合计	7,731,906.39	20,390,673.40	19,286,727.37

2．计入其他收益的政府补助

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	500,000.00		400,000.00	与收益相关
递延收益摊销		1,474,186.95	1,626,113.05	与资产相关
科技金融资助法-科技与专利保险补贴			17,300.00	与收益相关
成都市高新技术企业认定奖补管理办法-重			50,000.00	与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
新认定				
成都超低功耗模拟 IP 平台工程技术研究中心			500,000.00	与收益相关
2022 年度中央外经贸发展专项资金支持政策-管理体系认证+境外专利申请			8,500.00	与收益相关
成都市新经济梯度培育企业资金奖励			600,000.00	与收益相关
四川省中小企业发展专项资金科技型中小企业创业投资(投资保障)项目			2,000,000.00	与收益相关
企业信息采集经费补助			400.00	与收益相关
国家知识产权优势示范企业补贴			200,000.00	与收益相关
加快创建世界领先科技园区科技金融资助补贴			54,800.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-鼓励知识产权创造、运用和保护			2,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-境内上市受理奖励			2,000,000.00	与收益相关
第一批国家级专精特新“小巨人”奖补			2,210,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策			5,278,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业加大流片投入力度			2,215,300.00	与收益相关
房租补贴		5,500.00	33,775.00	与收益相关
医疗补贴			20,081.60	与收益相关
临港管委会“安商育商”政策补助			238,500.00	与收益相关
楼宇办公租金补贴		132,473.10	132,473.10	与收益相关
房租社保补贴、创新引领、高新四上等补贴			1,076,648.34	与收益相关
稳岗补贴	23,347.07	84,031.33	146.24	与收益相关
科技金融资助		1,700.00	2,000.00	与收益相关
科技局雏鹰企业认定及领先园区政策奖励			51,000.00	与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-MPW 多晶圆		2,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-鼓励 IP 购买		1,602,700.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-上规模		10,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-NTO		126,900.00		与收益相关
2023 年省级科技服务业发展专项资金		300,000.00		与收益相关
2024 年世界领先科技园区项目专项资金		300,000.00		与收益相关
中国共产党成都市委员会组织部建圈强链人才资助资金		100,000.00		与收益相关
成都市经济和信息化局 2023 年成都市新经济梯度培育企业资金奖励项目		500,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金支持项目		5,200.00		与收益相关
结转对集成电路企业高管和高端人才奖励未发放奖励		120,000.00		与收益相关
建议继续支持的专精特新“小巨人”企业		2,000,000.00		与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-国家级知识产权示范、优势企业奖励（免申报）		150,000.00		与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-“双五”企业奖励（免申报）		500,000.00		与收益相关
支持企业“四上”高质量发展的若干政策-鼓励企业成为专精特新		200,000.00		与收益相关
新一代集成电路 IP 大平台建设项目激励资金		150,000.00		与收益相关
科技金融资助-科技保险补贴		23,600.00		与收益相关
带动创业补贴		114,912.48		与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-支持 IP EDA 研发	2,003,300.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-购买 IP/EDA/测试设备	2,000,000.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-加大 FULL MASK 流片投入	1,089,700.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-入选中国芯优秀产品	500,000.00			与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-鼓励企业和高效加大 MPW 力度	309,300.00			与收益相关
连续瞪羚企业认定奖励	300,000.00			与收益相关
2024 年第二批财金互动奖补资金	200,000.00			与收益相关
高新区科技创新区关于“领先科技园区政策（激励企业加大研发投入条款支持方向一）政府补助	169,000.00			与收益相关
创建世界领先科技园区	103,000.00			与收益相关
第一批市级财政科技项目专项资金	75,000.00			与收益相关
25 年 1 季度招工成本补贴	2,000.00			与收益相关
国外发明专利授权奖励-非免申即享条款支持资金	1,100.00			与收益相关
合计	7,275,747.07	19,891,203.86	18,717,037.33	

注释 42．投资收益

1． 投资收益明细情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财收益	2,458,863.36	5,752,292.84	9,273,333.30
基金理财收益	312,672.06	91,931.92	
转融通业务投资收益		161,112.08	603,881.22
债务重组投资收益		-1,300,000.00	
合计	2,771,535.42	4,705,336.84	9,877,214.52

注释 43．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	3,671,275.99	254,237.63	
合计	3,671,275.99	254,237.63	

注释 44．信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-3,327,558.68	-2,061,872.49	-1,379,711.18
合计	-3,327,558.68	-2,061,872.49	-1,379,711.18

注释 45．资产减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-446,408.60	-2,298,198.89	-1,447,093.41
合同资产减值损失	-160,025.03	-738,696.53	-215,186.20
在建工程减值损失		-732,061.26	-24,641,919.13
合计	-606,433.63	-3,768,956.68	-26,304,198.74

注释 46．资产处置收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失		-226.74	
无形资产处置利得或损失	-3,742,545.21		
合计	-3,742,545.21	-226.74	

注释 47．营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

1． 计入各期非经常性损益的金额

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

注释 48．营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			111.18

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他		782.35	
合计	1,216.95	241,977.20	2,174.00

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			111.18
其他		782.35	
合计	1,216.95	241,977.20	2,174.00

注释 49．所得税费用

1．所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	21,185.01	39,987.00	9,976,989.88
递延所得税费用	-1,381,141.27	-1,804,149.76	-1,103,027.94
合计	-1,359,956.26	-1,764,162.76	8,873,961.94

注释 50．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
收到政府补助	24,837,447.07	25,830,816.91	21,477,424.28
利息收入	5,431,294.40	10,320,489.86	12,909,123.14
保证金及押金	4,978,000.00	213,873.86	140,000.00
其他收入	211,485.81	156,105.11	100,093.43
代收政府补助		2,758,000.00	18,000.00
合计	35,458,227.28	39,279,285.74	34,644,640.85

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁及物业支出	1,392,451.17	1,500,409.64	1,436,594.99
保证金及押金	512,660.00	513,853.74	228,338.20
交通差旅等支出	3,689,198.72	5,928,135.94	5,725,721.52
其他支出	62,971.71	304,097.70	94,154.46
转付政府补助	18,000.00	2,740,000.00	502,400.00
合计	5,675,281.60	10,986,497.02	7,987,209.17

3．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
支付租赁款	3,322,621.81	4,067,974.44	4,124,844.51
合计	3,322,621.81	4,067,974.44	4,124,844.51

注释 51．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-1,040,777.43	-1,249,975.82	55,060,505.76
加：信用减值损失	3,327,558.68	2,061,872.49	1,379,711.18
资产减值准备	606,433.63	3,768,956.68	26,304,198.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,541,694.96	4,266,332.72	3,087,853.41
使用权资产折旧	2,818,820.43	3,628,710.21	3,336,166.02
无形资产摊销	4,747,996.67	10,046,269.09	9,155,068.18
长期待摊费用摊销	135,671.44	924,539.29	1,244,703.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,742,545.21	226.74	
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			111.18
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-3,671,275.99	-254,237.63	
财务费用（收益以“一”号填列）	1,085,625.30	747,292.60	923,879.65
投资损失（收益以“一”号填列）	-2,771,535.42	-4,705,336.84	-9,877,214.52
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-791,642.72	-1,368,221.11	-550,179.40
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	22,285.16	-435,928.65	-552,848.54
存货的减少（增加以“一”号填列）	-17,414,905.07	-3,071,777.29	-704,425.20
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-13,244,629.72	-11,666,161.38	625,281,435.82
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	27,213,140.56	-13,087,677.37	-675,525,558.27
其他	14,802,325.45	11,528,949.83	10,657,819.70
经营活动产生的现金流量净额	23,109,331.14	1,133,833.56	49,221,227.30
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产		752,642.90	112,773.95
融资租入固定资产			
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83
减：现金的期初余额	417,755,589.88	629,324,448.83	704,772,929.47

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-313,502,344.73	-211,568,858.95	-75,448,480.64

2．与租赁相关的总现金流出

2025 年度 1-9 月与租赁相关的总现金流出为人民币 3,438,966.96 元（2024 年度和 2023 年度：人民币 4,386,457.95 元和人民币 4,249,218.54 元）。

3．现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、现金	104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83
其中：库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
可随时用于支付的银行存款	103,247,869.02	417,750,075.58	628,775,332.92
可随时用于支付的其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	104,253,245.15	417,755,589.88	629,324,448.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释 51.

注释 52. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	2,673,820.89	7.105500	18,998,834.33	3,958,086.31	7.188400	28,452,307.63	3,194,353.22	7.082700	22,624,645.55
港币	1,193,597.85	0.912980	1,089,730.97	1,209,487.01	0.926040	1,120,033.35	1,391,989.06	0.906220	1,261,448.33
应收账款									
其中：美元	299,284.24	7.105500	2,126,564.17	2,115,133.51	7.188400	15,204,425.72	246,545.44	7.082700	1,746,207.39
合同资产									
其中：美元	460,000.00	7.105500	3,268,530.00	467,300.00	7.188400	3,359,139.32	120,000.00	7.082700	849,924.00
其他应收款									
其中：美元	6,567.00	7.105500	46,661.82	6,567.00	7.188400	47,206.22	6,567.00	7.082700	46,512.09
应付账款									
其中：美元	15,980.00	7.105500	113,545.89	249,445.01	7.188400	1,793,110.51	75,041.23	7.082700	531,494.52
其他应付款									
其中：美元	38,906.84	7.105500	276,452.55	38,926.31	7.188400	279,817.89	4,528.54	7.082700	32,074.29
长期应付款(含一年内到期)									
其中：美元				136,419.06	7.188400	980,634.77	265,394.96	7.082700	1,879,712.88

注释 53．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2025 年 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	18,000,000.00	500,000.00	详见本附注注释 28
计入其他收益的政府补助	6,775,747.07	6,775,747.07	详见本附注注释 41
冲减成本费用的政府补助	61,700.00	61,700.00	详见本注释 2
合计	24,837,447.07	7,337,447.07	

续：

政府补助种类	2024 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	7,413,800.00	1,474,186.95	详见本附注注释 28
计入其他收益的政府补助	18,417,016.91	18,417,016.91	详见本附注注释 41
合计	25,830,816.91	19,891,203.86	

续：

政府补助种类	2023 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,786,500.00	2,026,113.05	详见本附注注释 28
计入其他收益的政府补助	16,690,924.28	16,690,924.28	详见本附注注释 41
合计	21,477,424.28	18,717,037.33	

2． 冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	61,700.00			财务费用
合计		61,700.00			

六、研发支出

(一)研发支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬费用	24,261,466.34		47,301,823.47		40,418,317.45	
材料费	2,117,954.46		3,392,934.77		5,751,751.66	
服务费	5,334,071.59		4,930,536.75		4,072,097.57	

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
折旧与摊销	4,757,732.95		9,830,907.23		7,434,988.24	
股份支付费用	2,186,604.07		2,571,791.17		4,568,060.33	
封装测试及检验检测费	1,494,519.38		1,688,081.84		1,538,074.67	
办公及差旅费用	991,776.39		1,675,089.97		1,543,537.56	
租金及物业费	669,378.34		496,477.86		494,035.81	
其他费用	140,080.12		137,580.40		57,472.98	
合计	41,953,583.64		72,025,223.46		65,878,336.27	

七、合并范围的变更

(一)其他原因的合并范围变动

2023 年，公司新设立子公司北京锐璟微电子科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海锐麟微电子有限公司	10,000.00 万	上海市	上海市	销售及研发	100		设立
成都汇芯源科技有限公司	100.00 万	成都市	成都市	销售	100		同一控制下企业合并
成都盛芯微科技有限公司	150.00 万	成都市	成都市	销售及研发	100		非同一控制下企业合并
锐成芯微香港有限公司	150.00 万港元	香港	香港	销售	100		同一控制下企业合并
Chip memory Technology Inc.	2.00 万美元	美国	美国	销售	100		非同一控制下企业合并
北京锐璟微电子科技有限公司	1,000.00 万	成都市	北京市	销售	100		设立
香港艾思泰克科技有限公司	1.00 万元港币	香港	香港	销售		100	同一控制下企业合并

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、大额存单、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相

关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新，具体由内部审计部门按照董事会或公司管理层批准的政策开展，并通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（一）信用风险

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

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

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以应收款项账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2025 年 9 月 30 日	减值准备
应收账款	45,838,789.10	8,127,080.52
其他应收款	348,531,818.89	2,019,392.17
其他非流动资产	51,612,328.77	
合计	445,982,936.76	10,146,472.69

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司应收账款的 42.37%（2024 年 12 月 31 日：56.13%，2023 年 12 月 31 日：48.77%）源于

余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性的方法是确保具备足够的流动性以履行到期债务，避免导致不可接受的损失。公司及子公司负责自身的现金管理工作，并在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 9 月 30 日，本公司已拥有成都银行股份有限公司科技支行提供的银行授信额度，金额 5,000.00 万元，已全部使用。

截止 2025 年 9 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
短期借款	60,046,305.54		60,046,305.54
应付账款	6,870,205.86		6,870,205.86
其他应付款	54,712,754.17		54,712,754.17
其他非流动负债		35,999,999.60	35,999,999.60
非衍生金融负债小计	121,629,265.57	35,999,999.60	157,629,265.17

（三）市场风险

1．汇率风险

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

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2025 年 9 月 30 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	18,998,834.33	1,089,730.97	20,088,565.30

项目	2025 年 9 月 30 日		
	美元项目	港币项目	合计
应收账款	2,126,564.17		2,126,564.17
合同资产	3,268,530.00		3,268,530.00
其他应收款	46,661.82		46,661.82
小计	24,440,590.32	1,089,730.97	25,530,321.29
外币金融负债：			
应付账款	113,545.89		113,545.89
其他应付款	276,452.55		276,452.55
小计	389,998.44		389,998.44

（3）敏感性分析：

截至 2025 年 9 月 30 日止，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,521,872.43 元（2024 度约 4,512,954.92 元，2023 年度约 2,408,545.57 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司无长期带息债务。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于权益工具价格风险的变化。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

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

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		458,024,431.59		458,024,431.59
其他权益工具投资			22,000,000.00	22,000,000.00
资产合计		458,024,431.59	22,000,000.00	480,024,431.59

续：

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		64,244,488.17		64,244,488.17
其他权益工具投资	15,921,424.18		22,000,000.00	37,921,424.18
资产合计	15,921,424.18	64,244,488.17	22,000,000.00	102,165,912.35

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
其他权益工具投资	14,387,017.08		22,000,000.00	36,387,017.08
资产合计	14,387,017.08		22,000,000.00	36,387,017.08

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量的其他权益工具投资按资产负债表日股票的收盘价确定。

（四） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产根据期末银行或证券公司公告的产品净值及产品份额确定公允价值。

（五） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	22,000,000.00	公允价值的最佳估计数	账面价值	—

本公司由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对估值结果进行复核和账务处理，并编制与公允价值有关的披露信息。

（六） 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、大额存单、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为向建军。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
极海微电子股份有限公司	持有本公司 5.61%股份的企业
珠海极海半导体有限公司	极海微持有 100%股权的企业
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	本公司董事担任董事的企业

(五)关联方交易

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

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
极海微电子股份有限公司	销售商品			1,140,762.35
珠海极海半导体有限公司	销售商品	1,094,339.60		34,392.83
合计		1,094,339.60		1,175,155.18

3．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	采购长期资产	712,639.85		
合计		712,639.85		

4．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 13 日	2028 年 11 月 12 日	否
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 27 日	2028 年 11 月 26 日	否
向建军	10,000,000.00	2026 年 1 月 21 日	2029 年 1 月 20 日	否
向建军	15,000,000.00	2026 年 5 月 7 日	2029 年 5 月 6 日	否
向建军	15,000,000.00	2026 年 6 月 3 日	2029 年 6 月 2 日	否
合计	60,000,000.00			

说明：关联方担保系公司向成都银行借款产生，保证期间自每笔主债权履行期限届满之日起三年，借款明细详见附注五、注释 17.短期借款。

5．关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	6,252,399.21	10,799,779.02	11,627,863.98

6．关联方应收应付款项

（1）应收账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
珠海极海半导体有限公司	200,000.00	10,000.00			34,392.83	1,719.64
极海微电子股份有限公司					608,686.88	30,434.34

（2）

（2）应付账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	632,639.85		

（3）合同负债

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
极海微电子股份有限公司	452,830.19	452,830.19	226,415.09
珠海极海半导体有限公司		905,660.38	

十二、股份支付

（一） 股份支付总体情况

授予对象类别	2025 年 1-9 月							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	325,000.00	206,450.28						
管理人员	1,495,000.00	694,487.08						
研发人员	885,000.00	411,117.81						
运营人员	55,000.00	81,024.51						
合计	2,760,000.00	1,393,079.68						

续：

授予对象类别	2024 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	365,000.00	11,531,258.92			115,000.00	3,778,171.16		
研发人员							100,000.00	1,807,487.50
运营人员							15,000.00	272,220.00
合计	365,000.00	11,531,258.92			115,000.00	3,778,171.16	115,000.00	2,079,707.50

续：

授予对象类别	2023 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							30,000.00	376,076.25
管理人员	16,000.00	1,379,195.62			16,000.00	1,379,195.62	11,000.00	138,204.00
研发人员	40,000.00	3,449,650.00					15,000.00	187,616.25
合计	56,000.00	4,828,845.62			16,000.00	1,379,195.62	56,000.00	701,896.50

（二）

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值	最近一次外部投资者出资价格
可行权权益工具数量的确定依据	授予股份数量		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	83,429,137.80	68,626,812.35	57,097,862.52

（三） 本期股份支付费用

授予对象类别	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
销售人员	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
管理人员	11,571,370.10	8,966,930.66	6,119,627.62
研发人员	2,186,604.07	2,571,791.17	4,568,060.33
运营人员	122,904.51	-216,380.00	139,600.00
合计	14,802,325.45	11,528,949.83	10,657,819.70

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、租赁

（一）租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物、运输工具，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

出租方	承租方	租赁地址	租赁期开始日	租赁期结束日	租赁期（月）	租赁费用（含税）
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-1-1	2023-2-28	2	33,243.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-3-1	2024-2-29	12	189,600.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2024-3-1	2025-2-28	12	189,600.00
深圳市辛方田创客空间有限公司	成都盛芯微科技有限公司	深圳市南山区科技南十二路方大大厦 3 楼办公房间 3D026	2025-3-1	2026-2-28	12	35,280.00
大族环球科技股份有限公司	北京锐璟微电子科技有限公司	北京市北京经济技术开发区荣华南路 2 号院大族广场 5 座电梯楼层第 11 层（03）单元	2024-12-10	2025-12-9	12	144,879.12
润盈愿景(成都)住房租赁有限公司	成都锐成芯微电子股份有限公司	四川省成都市高新区天府五街 999 号有巢公馆软件园店 1-1203	2024-9-26	2025-9-25	12	32,820.00
北京朝林实业有限公司	北京锐璟微电子科技有限公司	北京市北京经济技术开发区荣华中路 19 号院 1 号楼 A 座 601 单元	2024-12-18	2025-12-17	12	24,600.00

十六、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-3,742,545.21	-226.74	-111.18
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	7,337,447.07	19,891,203.86	18,717,037.33
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	6,442,811.41	6,259,574.47	9,877,214.52
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			

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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		-1,300,000.00	
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	25,247.00	-241,888.91	-2,062.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-3,778,171.16	-1,379,195.62
非经常性损益总额	10,062,960.27	20,830,491.52	27,212,882.23
减：非经常性损益的所得税影响数	1,526,695.82	3,728,411.29	4,291,778.41
非经常性损益净额	8,536,264.45	17,102,080.23	22,921,103.82
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,536,264.45	17,102,080.23	22,921,103.82

成都锐成芯微科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年十二月九日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

统一社会信用代码

911101016828529982

营业执照

（副 本）(1-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李文智、杨雄、赵焕琪

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4650 万元

成立日期　2008 年 12 月 08 日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025 年 11 月 18 日

国家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：0020297

会计师事务所

执业证书

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西[illegible]广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月1日

此件仅用于业务报告专用，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 7 月 12 日

中华人民共和国财政部制

3-1-386

CPA任职资格检查合格 BICPA 2016

tion

格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

CPA任职资格检查合格 BICPA 2014

2014年 4月 8日
/y /m /d

5

CPA任职资格检查合格 BICPA 2017

姓名：张瑞

本证书经检验合格 证书编号：110001610107

This certificate is valid for another year after

2017-03-21 2018 -05- 11

张瑞的年检二维码.png

年 月 日
/y /m /d

7

姓名 Full name 张瑞
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-08-29
工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No. 411202198008295016

4

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

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙) 1101021013825

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

大华 有限公司 事务所 CPAs

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

2012年 12月 24日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华 (特殊普通合伙) 事务所 CPAs

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

2012年 12月 24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

大华 事务所 CPAs

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

2012年 12月 19日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

德皓 事务所 CPAs

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

2012年 12月 19日
/y /m /d

11

证书编号：110001610107
No. of Certificate

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

发证日期：2007年 11月 27日
Date of Issuance
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Regis

CPA任职资格检查合格 BICPA 2015

本证书经检验合格，
This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

CPA任职资格检查合格 BICPA 2012

CPA任职资格检查合格 BICPA 2013

2013.4.16

5

证书编号：
No. of Certificate 110101480723

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

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 06 月/m 15 日/d

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.

姓名：吴萌
证书编号：110101480723

吴朗的年检二维码.png

年/y 月/m 日/d

姓　名 Full name 吴萌
性　别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-11-11
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号 Identity card No. 430725199111116767

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 110102101381258

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年/y 月/m 日/d

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

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

大华(特普) 事务所 CPAs

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

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大华国际(特普) 事务所 CPAs

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

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

成都锐成芯微科技股份有限公司
模拟包含纳能微电子（成都）股份有限公司
之模拟合并财务报表审计报告

德皓审字[2025]00002633 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京256ZASJKCE

成都锐成芯微科技股份有限公司

模拟包含纳能微电子（成都）股份有限公司

之模拟合并财务报表审计报告

（2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止）

目　　录　　页　次

一、 模拟审计报告 1-4

二、 模拟合并财务报表

模拟合并资产负债表 1-2

模拟合并利润表 3

模拟合并现金流量表 4

模拟合并股东权益变动表 5-7

模拟合并财务报表附注 1-109

Crowe
德皓国际

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市丰台区西四环中路 78 号院首汇广场 10 号楼[100141]
电话:86(10)6827 8880 传真:86(10)6823 8100

模 拟 审 计 报 告

德皓审字[2025]00002633 号

上海概伦电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称锐成芯微）按照附注二所述编制基础编制的模拟合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日的模拟合并资产负债表，2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-9 月的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表以及相关模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟合并财务报表在所有重大方面按照“附注二、模拟合并财务报表的编制基础”编制，反映了锐成芯微 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的模拟合并财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的模拟合并经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任”部分进一步阐

述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于锐成芯微，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒模拟合并财务报表使用者关注模拟合并财务报表附注二对编制基础的说明。锐成芯微编制模拟合并财务报表是为了满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求。因此，模拟合并财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他事项

本报告仅向上海概伦电子股份有限公司(以下简称概伦电子)董事会出具，仅供其就本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，不得用作任何其他目的，我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、管理层和治理层对模拟合并财务报表的责任

锐成芯微管理层负责按照附注二所述“模拟合并财务报表的编制基础”编制模拟合并财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟合并财务报表时，锐成芯微管理层负责评估锐成芯微的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算锐成芯微、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督锐成芯微的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟合并财务报表审计的责任

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

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

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

2．了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非出具内控审计报告。

3．评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

5．评价模拟合并财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟合并财务报表是否反映相关交易和事项。

6．就锐成芯微中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟合并财务报表发表意见。

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

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

张瑞

中国·北京　　中国注册会计师：

吴萌

二〇二五年十二月九日

模拟合并资产负债表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49
交易性金融资产	注释2	582,083,048.39	146,050,423.25	74,480,062.21
衍生金融资产				
应收票据	注释3	1,606,800.00		3,929,675.00
应收账款	注释4	43,031,084.21	45,704,546.94	38,490,780.21
应收款项融资				
预付款项	注释5	30,691,627.53	21,002,410.19	32,897,598.43
其他应收款	注释6	20,588,533.52	7,394,508.87	6,923,098.36
存货	注释7	67,848,746.20	48,883,817.36	44,591,834.57
合同资产	注释8	17,484,059.67	16,950,871.14	13,806,837.05
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	注释9	5,821,096.47	5,192,328.23	4,909,931.17
流动资产合计		931,735,808.34	765,887,034.53	883,405,238.49
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资	注释10	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释11	23,009,390.89	21,963,203.83	19,360,586.50
在建工程	注释12			
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	注释13	4,899,922.99	8,383,081.72	11,818,033.28
无形资产	注释14	54,526,509.77	83,163,490.82	93,723,016.68
开发支出				
商誉	注释15	480,277,802.37	480,277,802.37	480,277,802.37
长期待摊费用	注释16	251,178.13	289,890.09	1,008,228.39
递延所得税资产	注释17	7,809,198.03	7,021,231.53	4,948,163.30
其他非流动资产	注释18	51,612,328.77	50,318,321.51	174,958.00
非流动资产合计		644,386,330.95	689,338,446.05	647,697,805.60
资产总计		1,576,122,139.29	1,455,225,480.58	1,531,103,044.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并资产负债表（续）

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释19	70,053,527.76	30,025,666.66	25,524,950.13
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释20	6,725,277.26	4,383,756.48	8,180,381.56
预收款项				
合同负债	注释21	194,325,814.93	147,510,968.81	166,937,771.38
应付职工薪酬	注释22	6,981,658.01	28,859,968.45	29,664,036.20
应交税费	注释23	3,674,137.50	2,803,198.38	9,116,890.11
其他应付款	注释24	329,132,577.16	328,638,121.48	454,364,940.84
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释25	4,576,345.99	6,089,100.21	4,585,444.65
其他流动负债	注释26	12,680,803.08	9,171,342.47	11,082,427.50
流动负债合计		628,150,141.69	557,482,122.94	709,456,842.37
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
其中：　永续债				
租赁负债	注释27	1,421,000.41	4,583,329.54	9,287,242.15
长期应付款	注释28			963,399.46
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释29		6,818,736.02	6,818,736.02
递延收益	注释30	34,200,000.00	16,700,000.00	3,560,386.95
递延所得税负债	注释17	5,911,854.71	6,312,036.13	7,403,103.00
其他非流动负债	注释31	35,999,999.60	35,999,999.60	
非流动负债合计		77,532,854.72	70,414,101.29	28,032,867.58
负债合计		705,682,996.41	627,896,224.23	737,489,709.95
股东权益：				
股本	注释32	56,092,881.00	56,092,881.00	56,092,881.00
其他权益工具				
其中：优先股				
其中：　永续债				
资本公积	注释33	643,617,308.38	624,907,286.94	604,807,486.41
减：库存股				
其他综合收益	注释34	116,162.50	-3,263,281.31	-4,678,522.77
专项储备				
盈余公积	注释35	18,158,514.90	16,313,042.08	14,442,973.05
未分配利润	注释36	152,454,276.10	133,279,327.64	122,948,516.45
归属于母公司股东权益合计		870,439,142.88	827,329,256.35	793,613,334.14
少数股东权益				
股东权益合计		870,439,142.88	827,329,256.35	793,613,334.14
负债和股东权益总计		1,576,122,139.29	1,455,225,480.58	1,531,103,044.09

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并利润表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	注释37	261,282,061.01	315,588,678.75	425,855,072.46
减：营业成本	注释37	156,221,481.03	171,113,883.00	194,311,905.13
税金及附加	注释38	353,033.85	628,538.38	1,631,043.70
销售费用	注释39	15,802,823.01	23,453,728.53	23,530,768.83
管理费用	注释40	29,014,208.24	43,824,717.44	42,911,696.39
研发费用	注释41	55,265,698.86	97,035,815.77	87,237,314.28
财务费用	注释42	-4,152,003.14	-10,283,709.35	-12,451,605.28
其中：利息费用		807,488.91	475,226.66	664,097.61
其中：利息收入		6,064,696.05	11,183,550.21	13,784,292.10
加：其他收益	注释43	7,881,003.06	22,182,733.70	24,011,347.95
投资收益（损失以“-”号填列）	注释44	1,594,403.87	4,611,585.06	10,043,682.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
其中：以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	注释45	4,856,646.29	1,313,370.01	1,970,598.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释46	-3,556,696.78	-3,466,182.21	-2,433,452.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释47	-2,076,584.25	-5,368,424.84	-27,938,206.49
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释48	-3,742,545.21	-226.74	1,431.06
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,733,046.14	9,088,559.96	94,339,350.38
加：营业外收入	注释49	26,463.95	88.29	
减：营业外支出	注释50	1,216.95	242,077.20	373,484.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		13,758,293.14	8,846,571.05	93,965,865.92
减：所得税费用	注释51	114,007.24	-3,354,309.17	8,162,756.01
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,644,285.90	12,200,880.22	85,803,109.91
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润				
（一）按经营持续性分类				
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,644,285.90	12,200,880.22	85,803,109.91
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		13,644,285.90	12,200,880.22	85,803,109.91
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		3,379,443.81	1,415,241.46	-8,657,914.43
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**3,466,774.39**	**1,304,246.03**	**-8,771,607.23**
1. 其他权益工具投资公允价值变动		3,466,774.39	1,304,246.03	-8,771,607.23
（二）将重分类进损益的其他综合收益		**-87,330.58**	**110,995.43**	**113,692.80**
1. 外币财务报表折算差额		-87,330.58	110,995.43	113,692.80
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		17,023,729.71	13,616,121.68	77,145,195.48
归属于母公司所有者的综合收益总额		17,023,729.71	13,616,121.68	77,145,195.48
归属于少数股东的综合收益总额				

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

模拟合并现金流量表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		333,412,575.57	343,931,854.75	567,612,219.26
收到的税费返还				247,077.69
收到其他与经营活动有关的现金	注释53	36,778,768.96	52,407,477.28	40,732,683.88
经营活动现金流入小计		370,191,344.53	396,339,332.03	608,591,980.83
购买商品、接受劳务支付的现金		182,898,117.10	209,763,599.31	387,423,842.23
支付给职工以及为职工支付的现金		111,352,298.13	124,605,422.21	109,720,748.55
支付的各项税费		2,579,988.37	10,615,128.72	18,670,662.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释53	6,762,757.18	15,283,554.58	9,533,927.78
经营活动现金流出小计		303,593,160.78	360,267,704.82	525,349,181.36
经营活动产生的现金流量净额		66,598,183.75	36,071,627.21	83,242,799.47
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资所收到的现金		179,662,766.92	906,394,956.99	1,228,000,000.00
取得投资收益收到的现金		9,767,770.88	7,243,658.50	10,265,282.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		189,430,537.80	913,638,615.49	1,238,265,282.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,839,970.59	18,926,653.14	39,286,809.75
投资支付的现金		591,553,832.96	1,117,899,697.46	1,332,080,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		601,393,803.55	1,136,826,350.60	1,371,366,809.75
投资活动产生的现金流量净额		-411,963,265.75	-223,187,735.11	-133,101,526.90
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		50,000,000.00	30,000,000.00	25,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	注释53		614,715.01	
筹资活动现金流入小计		50,000,000.00	30,614,715.01	25,500,000.00
偿还债务支付的现金		11,005,708.15	26,477,016.71	10,005,049.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,055,527.81	566,410.13	31,052,141.93
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	注释53	3,809,616.11	5,449,705.45	4,546,703.31
筹资活动现金流出小计		15,870,852.07	32,493,132.29	45,603,894.24
筹资活动产生的现金流量净额		34,129,147.93	-1,878,417.28	-20,103,894.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-891,382.13	327,232.24	-162,390.06
五、现金及现金等价物净增加额		-312,127,316.20	-188,667,292.94	-70,125,011.73
加：期初现金及现金等价物余额		474,708,128.55	663,375,421.49	733,500,433.22
六、期末现金及现金等价物余额		162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨思川　　会计机构负责人：

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都[illegible]芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2025年1-9月										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				624,907,286.94		-3,263,281.31		16,313,042.08	133,279,327.64	827,329,256.35
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				624,907,286.94		-3,263,281.31		16,313,042.08	133,279,327.64	827,329,256.35
三、本年增减变动金额					18,710,021.44		3,379,443.81		1,845,472.82	19,174,948.46	43,109,886.53
（一）综合收益总额							3,379,443.81			13,644,285.90	17,023,729.71
（二）股东投入和减少资本					18,710,021.44						18,710,021.44
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					18,710,021.44						18,710,021.44
4、其他											
（三）利润分配									1,107,859.29	-1,107,859.29	
1、提取盈余公积									1,107,859.29	-1,107,859.29	
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益									737,613.53	6,638,521.85	7,376,135.38
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				643,617,308.38		116,162.50		18,158,514.90	152,454,276.10	870,439,142.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都锐成芯微科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2024年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	56,092,881.00				604,807,486.41		-4,678,522.77		14,442,973.05	122,948,516.45	793,613,334.14
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	56,092,881.00				604,807,486.41		-4,678,522.77		14,442,973.05	122,948,516.45	793,613,334.14
三、本年增减变动金额					20,099,800.53		1,415,241.46		1,870,069.03	10,330,811.19	33,715,922.21
（一）综合收益总额							1,415,241.46			12,200,880.22	13,616,121.68
（二）股东投入和减少资本					20,099,800.53						20,099,800.53
1．股东投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入股东权益的金额					20,099,800.53						20,099,800.53
4．其他											
（三）利润分配									1,870,069.03	-1,870,069.03	
1．提取盈余公积									1,870,069.03	-1,870,069.03	
2．对股东的分配											
3．其他											
（四）股东权益内部结转											
1．资本公积转增股本											
2．盈余公积转增股本											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				624,907,286.94		-3,263,281.31		16,313,042.08	133,279,327.64	827,329,256.35

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨思川　　会计机构负责人：杨思川

模拟合并股东权益变动表

编制单位：成都[illegible]科技股份有限公司　　（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2023年度										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,602.16	645,225,093.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	55,432,881.00				534,224,441.50		3,979,391.66		6,196,777.43	45,391,602.16	645,225,093.75
三、本年增减变动金额	660,000.00				70,583,044.91		-8,657,914.43		8,246,195.62	77,556,914.29	148,388,240.39
（一）综合收益总额							-8,657,914.43			85,803,109.91	77,145,195.48
（二）股东投入和减少资本	660,000.00				70,583,044.91						71,243,044.91
1. 股东投入的普通股	660,000.00				57,420,000.00						58,080,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					13,163,044.91						13,163,044.91
4. 其他											
（三）利润分配									8,246,195.62	-8,246,195.62	
1. 提取盈余公积									8,246,195.62	-8,246,195.62	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	56,092,881.00				604,807,486.41		-4,678,522.77		14,442,973.05	122,948,516.45	793,613,334.14

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

3-1-401

成都锐成芯微科技股份有限公司
模拟包含纳能微电子（成都）股份有限公司
2023 年度、2024 年度、截至 2025 年 9 月 30 日止 9 个月期间
模拟合并财务报表附注

一、公司基本情况

成都锐成芯微科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都锐成芯微科技有限责任公司（以下简称“锐成芯微有限”），由景盈和李春强共同出资设立，于 2011 年 12 月 8 日在成都市高新工商行政管理局登记注册，注册资本为 3.00 万元。锐成芯微有限以 2016 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，并于 2016 年 7 月 22 日完成工商变更登记手续。

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司现持有统一社会信用代码为 915101005875590800 的营业执照，注册资本为 5,609.2881 万元，注册地址：中国（四川）自由贸易试验区成都高新区天府五街 200 号 3 号楼 A 区 9 层 901、902、903、904、905 室，实际控制人为向建军。

(一)公司业务性质和主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品和服务为提供集成电路产品所需的半导体 IP 设计、授权及相关服务。

(二)模拟合并财务报表范围

本公司本报告期纳入合并范围的子公司共 10 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本报告期纳入合并财务报表范围的主体增加 3 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(三)模拟合并财务报表的批准报出

本模拟合并财务报表业经公司董事会于 2025 年 12 月 9 日批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

(一)编制基础

根据上海概伦电子股份有限公司（以下简称上市公司或概伦电子）本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易，拟以发行股份及支付现金的方式购买向建军、海南芯晟、苏州聚源、极海微、大唐投资、盛芯汇、金浦国调、芯丰源、芯科汇、叶飞、比亚

迪等 50 名交易对方合计持有的锐成芯微 100%股权，拟以发行股份及支付现金的方式购买王丽莉、华澜微、赛智珩星、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平等 8 名交易对方合计持有的纳能微电子（成都）股份有限公司（以下简称纳能微）45.64%股权。同时，上市公司拟向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金（以下简称本次交易）。为了本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易目的参考之用，以及满足向相关监管部门申报和有关披露信息的要求，本公司按照以下（二）编制假设编制模拟合并财务报表。

本公司财务报表已经北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具“德皓审字[2025]00002632 号”审计报告。

本模拟合并财务报表仅供本公司向相关监管部门申报和有关披露信息之目的而编制，不适用于其他用途。

(二)编制假设

为了模拟反应本次交易完成之后，上市公司持有本公司 100%股权和持有纳能微 100%股权，本公司和纳能微合并财务报表所反应的合并财务状况以及合并经营成果，编制本模拟合并财务报表。

本模拟合并财务报表假设（1）：鉴于 2023 年 9 月经过公司第三届董事会 2023 年第三次会议决议通过，公司与王丽莉、武国胜、苏州聚源振芯股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊维、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股权转让协议，约定以现金 88,080,000.00 元及以公允价值 58,080,000.00 元向上述个人股东增发本公司股份 660,000 股的方式支付股权转让价款，取得纳能微电子(成都)股份有限公司(以下简称“纳能微”)24.36%股权，本次交易后本公司持有纳能微 24.36%股权，能够对纳能微施加重大影响，假设除本公司增发 660,000 股之外其他上述交易并未发生，本公司增发的 660,000 股按照 58,080,000.00 于模拟购买日计入其他应收款，且未考虑利息费用的影响。

本模拟合并财务报表假设（2）：鉴于 2024 年 10 月经过公司第三届董事会 2024 年第三次会议决议通过，公司与杭州华澜微电子股份有限公司、苏州聚源振芯股权投资合伙企业、王丽莉、武国胜、杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)、黄俊微、吴召雷、贺光维、李斌、徐平签订股份转让协议，约定以 179,999,998.00 元人民币取得纳能微 30%股权，本次交易实施后，本公司持有纳能微 54.36%股权，能够对纳能微实施控制，纳能微由联营企业转变为子公司，假设上述交易并未发生。

本模拟合并财务报表假设（3）：参考纳能微业经金证（上海）资产评估有限公司，出具的《上海概伦电子股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产所涉及的纳能微电子（成都）股份有限公司股东全部权益价值资产评估报告》（金证评报字 2025 第 0530 号）按照市场法评估的纳能微 100%股权价值 6 亿元为基础，本公司在 2023 年 1 月 1 日以 6 亿元现金为对价

购买纳能微 100%股权，模拟购买日计入其他应付款，且未考虑利息费用的影响，实现非同一控制下企业合并纳能微。

本模拟合并财务报表假设（4）：纳能微于 2023 年 9 月 9 日经股东会决议，同意公司以截至 2023 年 6 月 30 日的未分配利润中的 3,000 万元向王丽莉、杭州华澜微电子股份有限公司、黄俊维、吴召雷、杭州赛智珩星股权投资合伙企业(有限合伙)、贺光维、李斌、徐平按照 2023 年 1 月 31 日其在公司的持股比例进行定向分红，假设本次现金分红已于 2022 年 12 月 31 日之前实施完毕。

本模拟合并财务报表假设（5）：杭州赛智珩星股权投资合伙企业（有限合伙）为纳能微进行股权激励的员工持股平台，其 2022 年 12 月 31 日被授予限制性股份的员工尚在等待期内的员工股权激励计划（以下简称原员工股权激励计划），假设按照上述本模拟合并财务报表假设（3）本公司在 2023 年 1 月 1 日以 6 亿元现金为对价购买纳能微 100%股权，实现非同一控制下企业合并纳能微时，原员工股权激励计划被其他权益工具替代，其他权益工具的公允价值以及员工的剩余等待期均不变。

(三)持续经营

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

(四) 记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

除上述“模拟合并财务报表编制的假设”外，本公司所编制的模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日、2025 年 9 月 30 日的模拟合并财务状况以及 2023 年度、2024 年度、2025 年 1-9 月的模拟合并经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。本报告期为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日。

（三） 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四） 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

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

3． 非同一控制下的企业合并

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

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

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

（六） 控制的判断标准和模拟合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

模拟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单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入模拟合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估

结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2. 模拟合并范围

本公司模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入模拟合并财务报表。

3. 模拟合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制模拟合并财务报表。本公司编制模拟合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体的模拟财务状况、模拟经营成果和模拟现金流量。

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

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整模拟合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 现金及现金等价物的确定标准

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

（九） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生折算后的汇兑记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动损益(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

模拟资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2．金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

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

（2）其他金融负债

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

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

3．金融资产和金融负债的终止确认

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

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

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

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

4． 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本

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

6. 金融资产减值

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

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

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

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

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的

账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失的确定

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

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人类型等。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将金融工具划分为若干组合，在组合的基础上计算预期信用损失，相关金融工具的组合及确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
票据组合一	信用风险较低的银行承兑汇票
票据组合二	除票据组合一之外的承兑汇票
应收账款组合	除合并报表范围内关联方之外的应收销售款
合并报表范围内关联方组合	纳入合并报表范围内的关联方之间的应收款项
低信用风险组合	应收员工借款及备用金、退税（费）款、未到期的保证金及各类押金，代垫员工社保款，代垫股东款项等
其他组合	除上述组合以外的应收款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用风险损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期，计算预期信用损失。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差

额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

（4）减记金融资产

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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十一）存货

1．存货的分类

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

2．存货的计价方法

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

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法；

（十二）合同资产

本公司已向客户转让商品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。本公司拥有的无条件（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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融资产减值。

（十三）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

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

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

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

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

（2）权益法

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

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

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

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

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

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

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

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

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

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

（3）权益法核算转公允价值计量

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

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

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

（5）成本法转公允价值计量

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

4．长期股权投资的处置

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

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

（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

报表进行相关会计处理：

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

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

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

支出构成。

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	5	5	19
机械设备	年限平均法	5、10	5	19.00、9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（十五）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（十六）借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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

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

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

3．暂停资本化期间

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

款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（十八）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利技术及非专利技术、软件使用权等。

1．无形资产的初始计量

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账

价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

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

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

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

2．无形资产的后续计量

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

（1）使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	2-10 年	合同约定的授权期间或预计受益期间
土地使用权	50 年	法定使用权
专利技术	3-10 年	预计受益期间和法律保护年限孰短
非专利技术	3-10 年	预计受益期间

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

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

经复核，公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

内部研究开发支出的资本化时点：相关研发项目完成立项，并通过设计制造工艺制程的验证，同时满足研发支出资本化会计政策的五项条件后。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

（十九）长期资产减值

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

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

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组

合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十）长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限
装修费	预计受益期限

（二十一）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十二）职工薪酬

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

1．短期薪酬

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

2．离职后福利

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时

和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

（二十三）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十四）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1．扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2．取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3．在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4．在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5．根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）股份支付

1．股份支付的种类

本公司的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。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，

按照本公司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和相应的负债。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。

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

（二十六）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）半导体知识产权授权业务

（2）芯片定制服务

（3）其他

1. 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

（1）半导体知识产权授权业务

半导体知识产权授权业务包括标准化 IP 授权业务和定制化 IP 授权业务，指公司与客户签署合同，将公司自有的标准化 IP 产品，或根据客户需求定制开发但知识产权归属于公司的 IP 产品（以下简称“定制化 IP”）授权给客户使用，向客户收取的费用通常由 IP 授权使用费和特许权使用费构成。

1）IP 授权使用费

IP 授权使用费是公司向客户提供一次或多次相关知识产权授权使用而收取的费用，对于标准化 IP 和定制化 IP，如合同明确约定验收条款，经客户验收后确认收入；如合同未明确约定验收条款，在公司按照约定将授权 IP 通过上传 FTP 的方式或其他方式交付后确认收入。

如与客户签订的一项授权合同中既包括标准化 IP 产品也包括定制化 IP 产品，根据合同中对于标准化 IP 产品和定制化 IP 产品不同的验收条款约定，分拆为不同的单项履约义务，分别按照上述原则在相应的时点确认收入。

2）特许权使用费

特许权使用费是客户使用公司授权的知识产权 IP 生产晶圆或芯片，按照合格的晶圆或芯片数量，乘以固定或浮动的版权费计算应收取的费用。公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产且从客户或 FAB 厂处获取相关生产数量报告或结算单时确认收入。

（2）芯片定制服务

1）芯片设计业务

公司根据客户需求提供可测性设计、电路布局布线、时序分析及优化、综合性低功耗验证、版图优化与物理验证等晶圆制造前所需的芯片设计服务。公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，经客户验收确认后确认收入。

2）样片流片业务和芯片量产业务

根据芯片生产片数的差异，晶圆制造可分为样片流片业务和芯片量产业务。

公司按照合同约定的交付方式向客户交付合格的晶圆，在通过追踪物流记录确认客户已签收货物或经客户签收确认后确认收入。

在样片流片业务和芯片量产业务中，公司认定在该项具体业务中的身份是代理人而非主要责任人时，采用净额确认收入。

（3）其他

公司与客户签订合同，向客户交付特定的商品，公司在向客户交付了相关商品，经客户签收确认后确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（二十七）合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十八）政府补助

1. 类型

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

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

2．政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

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

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价

值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十）租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（十七）和（二十四）。

（三十一）债务重组

1. 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融

工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

2. 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十二）重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

财政部于 2022 年 11 月，发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以

下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

（2）执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

财政部于 2023 年 10 月，发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起开始执行企业会计准则解释第 17 号，执行解释第 17 号对本期财务报表无重大影响。

（3）执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

财政部于 2024 年 12 月，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自 2024 年 12 月 31 日开始执行企业会计准则解释第 18 号，执行解释第 18 号对本期财务报表无重大影响。

（4）执行企业数据资源相关会计处理暂行规定对本公司的影响

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	销售商品	13%
	应税销售服务行为	免税、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见“不同纳税主体所得税税率说明”

注 1：根据财政部国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，试点纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
成都锐成芯微科技股份有限公司	15%
上海锐麟微电子有限公司	15%
成都汇芯源科技有限公司	20%
成都盛芯微科技有限公司	20%
北京锐璟微电子科技有限公司	20%
锐成芯微香港有限公司	16.50%
香港艾思泰克科技有限公司	16.50%
Chip Memory Technology Inc.	21%
纳能微电子（成都）股份有限公司	免税、10%
纳能志壹（成都）科技有限公司	25%

（二）税收优惠政策及依据

（1）增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）附件四《跨境应税行为适用增值税零税率和免税政策的规定》，境内的单位和个人向境外单位提供的完全在境外消费的专业技术服务，适用增值税零税率。境内的单位和个人销售适用增值税零税率的服务，可以放弃适用增值税零税率，选择免税或按规定缴纳增值税。

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，本公司分别于 2021 年 12 月 15 日、2024 年 12 月 30 日取得经四川省科学技术委员会、四川省财政局、四川省国家税务局、四川省地方税务局联合批准的编号为 GR202151003396、GR202451004550 的高新企业证书，每个证书有效期各为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税，上海锐麟微电子有限公司于 2023 年 1 月 4 日取得经上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合批准的编号为 GR202231004838 的高新企业证书，证书有效期为三年，享受高新技术企业的所得税优惠政策。

根据国发〔2020〕8 号《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展的若干政策》、财政部税务总局发展改革委工业和信息化部公告 2020 年第 45 号《财政部税务总局发展改革委 工业和信息化部关于促进集成电路产业和软件产业高质量发展企业所得税政策的公告》，国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10%的税率征收企业所得税。纳能微电子（成都）股份有限公司 2023 年度及 2024 年度免征企业所得税，2025 年起减按 10%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日；根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司、纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

（2）其他税种

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财税公告〔2023〕12 号）规定，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，执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司成都汇芯源科技有限公司、成都盛芯微科技有限公司、北京锐璟微电子科技有限公司、纳能志壹（成都）科技有限公司在报告期内符合小型微利企业认定标准，适用以上税收优惠政策。

五、模拟合并财务报表项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

注释 1．货币资金

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
银行存款	161,575,436.22	474,702,614.25	662,826,305.58
其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
合计	162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49
其中：存放在境外的款项总额	3,577,367.22	3,496,683.74	2,950,658.56

本公司在报告期内不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释 2．交易性金融资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	582,083,048.39	146,050,423.25	74,480,062.21
银行理财	354,890,004.45	79,741,313.48	51,817,012.87
基金理财	227,193,043.94	66,309,109.77	22,663,049.34
合计	582,083,048.39	146,050,423.25	74,480,062.21

注释 3．应收票据

1．应收票据分类列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,606,800.00		
商业承兑汇票			4,136,500.00
减：预期信用损失			206,825.00
合计	1,606,800.00		3,929,675.00

2．应收票据坏账准备分类列示

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00
其中：票据组合一	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00
合计	1,606,800.00	100.00			1,606,800.00

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提预期信用损失的应收票据	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00
其中：票据组合二	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00
合计	4,136,500.00	100.00	206,825.00	5.00	3,929,675.00

3．按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
票据组合一	1,606,800.00		
合计	1,606,800.00		

续：

组合名称	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
票据组合二	4,136,500.00	206,825.00	5.00
合计	4,136,500.00	206,825.00	5.00

4．本报告期计提、收回或转回的预期信用损失情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收票据		206,825.00				206,825.00
其中：票据组合二		206,825.00				206,825.00
合计		206,825.00				206,825.00

续：

类别	2023 年	本期变动情况	2024 年

	12 月 31 日	计提	收回或转回	核销	其他变动	12 月 31 日
按组合计提预期信用损失的应收票据	206,825.00		206,825.00			
其中：票据组合二	206,825.00		206,825.00			
合计	206,825.00		206,825.00			

注释 4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	37,109,464.92	38,243,027.19	34,305,669.79
1—2 年	9,511,426.10	8,306,667.55	8,369,414.15
2—3 年	3,429,388.67	7,486,207.70	1,380,136.21
3 年以上	4,399,119.31	2,180,965.67	1,283,542.90
小计	54,449,399.00	56,216,868.11	45,338,763.05
减：坏账准备	11,418,314.79	10,512,321.17	6,847,982.84
合计	43,031,084.21	45,704,546.94	38,490,780.21

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,640,499.36	4.85	2,640,499.36	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	51,808,899.64	95.15	8,777,815.43	16.94	43,031,084.21
其中：应收账款组合	51,808,899.64	95.15	8,777,815.43	16.94	43,031,084.21
合计	54,449,399.00	100.00	11,418,314.79	20.97	43,031,084.21

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	3.81	2,140,965.67	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	54,075,902.44	96.19	8,371,355.50	15.48	45,704,546.94
其中：应收账款组合	54,075,902.44	96.19	8,371,355.50	15.48	45,704,546.94
合计	56,216,868.11	100.00	10,512,321.17	18.70	45,704,546.94

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	4.72	2,140,371.11	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	43,198,391.94	95.28	4,707,611.73	10.90	38,490,780.21
其中：应收账款组合	43,198,391.94	95.28	4,707,611.73	10.90	38,490,780.21
合计	45,338,763.05	100.00	6,847,982.84	15.10	38,490,780.21

3．单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
深圳市锐骏半导体股份有限公司	500,000.00	500,000.00	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术(北京)有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,968.44	39,968.44	100.00	预计无法收回
合计	2,640,499.36	2,640,499.36	100.00	

续：

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	40,434.75	40,434.75	100.00	预计无法收回

单位名称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合计	2,140,965.67	2,140,965.67	100.00	

续：

单位名称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
H 公司	905,542.90	905,542.90	100.00	预计无法收回
紫光同芯微电子有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
南京羿芯半导体科技有限公司	211,988.02	211,988.02	100.00	预计无法收回
广州睿芯微电子有限公司	190,000.00	190,000.00	100.00	预计无法收回
南京集成电路产业服务中心有限公司	175,000.00	175,000.00	100.00	预计无法收回
灿芯创智微电子技术（北京）有限公司	170,000.00	170,000.00	100.00	预计无法收回
A1 公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
苏州至盛半导体科技有限公司	73,000.00	73,000.00	100.00	预计无法收回
I 公司	39,840.19	39,840.19	100.00	预计无法收回
合计	2,140,371.11	2,140,371.11	100.00	

4．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）应收账款组合

账龄组合	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	36,939,464.92	1,846,973.31	5.00
1—2 年	9,248,426.10	2,774,527.83	30.00
2—3 年	2,929,388.67	1,464,694.34	50.00
3 年以上	2,691,619.95	2,691,619.95	100.00
合计	51,808,899.64	8,777,815.43	16.94

续：

账龄组合	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,243,027.19	1,912,151.39	5.00
1—2 年	8,043,667.55	2,413,100.26	30.00
2—3 年	7,486,207.70	3,743,103.85	50.00
3 年以上	303,000.00	303,000.00	100.00
合计	54,075,902.44	8,371,355.50	15.48

续：

账龄组合	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,042,669.79	1,702,133.48	5.00
1—2 年	8,369,414.15	2,510,824.25	30.00
2—3 年	583,308.00	291,654.00	50.00
3 年以上	203,000.00	203,000.00	100.00
合计	43,198,391.94	4,707,611.73	10.90

5．本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,176,706.80	263,664.31		300,000.00		2,140,371.11
按组合计提坏账准备的应收账款	2,744,512.79	3,807,104.86	1,844,005.92			4,707,611.73
其中：应收账款组合	2,744,512.79	3,807,104.86	1,844,005.92			4,707,611.73
合计	4,921,219.59	4,070,769.17	1,844,005.92	300,000.00		6,847,982.84

续：

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,371.11	594.56				2,140,965.67
按组合计提坏账准备的应收账款	4,707,611.73	5,270,268.05	1,606,524.28			8,371,355.50
其中：应收账款组合	4,707,611.73	5,270,268.05	1,606,524.28			8,371,355.50
合计	6,847,982.84	5,270,862.61	1,606,524.28			10,512,321.17

续：

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动（+）	
单项计提坏账准备的应收账款	2,140,965.67	500,000.00	466.31			2,640,499.36
按组合计提坏账准备的应收账款	8,371,355.50	5,068,252.80	4,078,392.87		-644,000.00	8,717,215.43
其中：应收账款组合	8,371,355.50	5,068,252.80	4,078,392.87		-644,000.00	8,717,215.43
合计	10,512,321.17	5,568,252.80	4,078,859.18		-644,000.00	11,357,714.79

6．本报告期实际核销的应收账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
实际核销的应收账款			300,000.00

7．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2025 年 9 月 30 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	21,415,868.66	9,307,405.00	30,723,273.66	39.54	5,914,821.69

续：

单位名称	2024 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	24,597,156.24	7,675,379.00	32,272,535.24	41.44	5,088,387.27

续：

单位名称	2023 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
期末余额前五名应收账款和合同资产汇总	16,543,904.82	4,693,875.00	21,237,779.82	34.44	2,590,679.75

注释 5．预付款项

1． 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	29,440,980.02	95.93	19,690,710.45	93.75	30,927,065.73	94.01
1 至 2 年	221,410.32	0.72	279,312.97	1.33	1,970,532.70	5.99
2 至 3 年	1,029,237.19	3.35	1,032,386.77	4.92		
合计	30,691,627.53	100.00	21,002,410.19	100.00	32,897,598.43	100.00

2．本报告期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

3．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

期间	期末余额前五名预付款项合计	占预付款项期末余额的比例(%)
2025 年 9 月 30 日	23,002,119.68	74.95
2024 年 12 月 31 日	16,321,956.76	77.71
2023 年 12 月 31 日	26,882,129.18	81.71

注释 6．其他应收款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		402.92	98,623.23
其他应收款	20,588,533.52	7,394,105.95	6,824,475.13
合计	20,588,533.52	7,394,508.87	6,923,098.36

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1．应收利息分类

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
转融通业务应收利息		424.13	103,813.93
小计		424.13	103,813.93
减：坏账准备		21.21	5,190.70
合计		402.92	98,623.23

2． 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	21.21			21.21
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	21.21			21.21
本期转销				
本期核销				

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额				

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,190.70			5,190.70
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21.21			21.21
本期转回	5,190.70			5,190.70
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	21.21			21.21

续：

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,181.09			2,181.09
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	5,190.70			5,190.70

坏账准备	2023 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回	2,181.09			2,181.09
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	5,190.70			5,190.70

（二）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	20,643,221.93	1,325,291.88	738,271.50
1－2 年	476,992.74	73,261.99	4,569,370.00
2－3 年	20,600.00	4,498,510.00	1,046,312.54
3 年以上	1,467,111.02	1,513,745.42	470,521.09
小计	22,607,925.69	7,410,809.29	6,824,475.13
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	20,588,533.52	7,394,105.95	6,824,475.13

2．按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,041,363.63	6,571,338.03	6,377,732.63
其他往来款项	2,019,392.17	334,066.80	
应收退地款	17,984,000.00		
应收员工借款、备用金、代垫款	563,169.89	505,404.46	446,742.50
小计	22,607,925.69	7,410,809.29	6,824,475.13
减：坏账准备	2,019,392.17	16,703.34	
合计	20,588,533.52	7,394,105.95	6,824,475.13

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,588,533.52		20,588,533.52
第二阶段	2,019,392.17	2,019,392.17	
合计	22,607,925.69	2,019,392.17	20,588,533.52

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	7,410,809.29	16,703.34	7,394,105.95
合计	7,410,809.29	16,703.34	7,394,105.95

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,824,475.13		6,824,475.13
合计	6,824,475.13		6,824,475.13

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	2,019,392.17	8.93	2,019,392.17	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,588,533.52	91.07			20,588,533.52
其中：低信用风险组合	20,588,533.52	91.07			20,588,533.52
合计	22,607,925.69	100.00	2,019,392.17	8.93	20,588,533.52

续：

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,410,809.29	100.00	16,703.34	0.23	7,394,105.95
其中：低信用风险组合	7,076,742.49	95.49			7,076,742.49
其他组合	334,066.80	4.51	16,703.34	5.00	317,363.46
合计	7,410,809.29	100.00	16,703.34	0.23	7,394,105.95

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,824,475.13	100.00			6,824,475.13
其中：低信用风险组合	6,824,475.13	100.00			6,824,475.13
合计	6,824,475.13	100.00			6,824,475.13

5．单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
北京市京顺达物资有限公司	2,019,392.17	2,019,392.17	100.00	预计无法收回

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）低信用风险组合

低信用风险组合	2025 年 9 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	18,623,829.76		
1—2 年	476,992.74		
2—3 年	20,600.00		
3 年以上	1,467,111.02		
合计	20,588,533.52		

续：

低信用风险组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	991,225.08		
1—2 年	73,261.99		
2—3 年	4,498,510.00		
3 年以上	1,513,745.42		
合计	7,076,742.49		

续：

低信用风险组合	2023 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	738,271.50		
1—2 年	4,569,370.00		
2—3 年	1,046,312.54		
3 年以上	470,521.09		
合计	6,824,475.13		

（2）其他组合

其他组合	2024 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	334,066.80	16,703.34	5.00
合计	334,066.80	16,703.34	5.00

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 1-9 月			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	16,703.34			16,703.34
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		2,019,392.17		2,019,392.17
本期转回	16,703.34			16,703.34
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		2,019,392.17		2,019,392.17

续：

坏账准备	2024 年度			
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额				
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	16,703.34			16,703.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,703.34			16,703.34

6．

8．本报告期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	应收退地款	17,984,000.00	1 年以内	79.55	
北京市京顺达物资有限公司	其他往来款项	2,019,392.17	1 年以内	8.93	2,019,392.17
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	578,129.16	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上	2.56	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年、3 年以上	2.47	
和运国际融资租赁有限公司	保证金及押金	410,400.00	1 至 2 年	1.82	
合计		21,550,600.53		95.33	2,019,392.17

续：

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	保证金及押金	4,496,000.00	2 至 3 年	60.67	
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	577,429.16	1 年以内、2 至 3 年、3 年以上	7.79	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 至 2 年、3 年以上	7.54	
和运国际融资租赁有限公司	保证金及押金	410,400.00	1 年以内	5.54	
招商证券股份有限公司	其他往来款项	334,490.93	1 年以内	4.51	16,703.34
合计		6,376,999.29		86.05	16,703.34

续：

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
中国（上海）自由贸易试验区临港新片区管理委员会	保证金及押金	4,496,000.00	1 至 2 年	65.88	
上海长泰商业经营管理有限公司	保证金及押金	571,525.42	1 至 2 年、2 至 3 年	8.37	
成都高新技术产业开发区创新创业服务中心	保证金及押金	558,679.20	1 年以内、2 至 3 年、3 年以上	8.19	
成都高新投资集团有限公司	保证金及押金	191,754.00	1 年以内、2 至 3 年	2.81	
北京国网富达科技发展有限责任公司	保证金及押金	84,000.00	1 年以内	1.23	
合计		5,901,958.62		86.48	

注释 7．存货

1．存货分类

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	903,771.08		903,771.08
库存商品	7,895,021.23	1,341,926.49	6,553,094.74
发出商品	1,944,561.10		1,944,561.10
合同履约成本	61,210,607.90	2,763,288.62	58,447,319.28
合计	71,953,961.31	4,105,215.11	67,848,746.20

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,341,926.49	1,341,926.49	
合同履约成本	60,038,557.34	11,154,739.98	48,883,817.36
合计	61,380,483.83	12,496,666.47	48,883,817.36

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	1,539,344.11	1,448,066.23	91,277.88
合同履约成本	53,359,199.07	8,858,642.38	44,500,556.69
合计	54,898,543.18	10,306,708.61	44,591,834.57

2．存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额			2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,326,373.08	121,693.15					1,448,066.23
合同履约成本	7,741,329.81	1,325,570.63			208,258.06		8,858,642.38
合计	9,067,702.89	1,447,263.78			208,258.06		10,306,708.61

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,448,066.23				106,139.74		1,341,926.49
合同履约成本	8,858,642.38	2,298,812.20			2,714.60		11,154,739.98
合计	10,306,708.61	2,298,812.20			108,854.34		12,496,666.47

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	1,341,926.49						1,341,926.49
合同履约成本	11,154,739.98	446,408.60		532.88	8,837,327.08		2,763,288.62
合计	12,496,666.47	446,408.60		532.88	8,837,327.08		4,105,215.11

注：上表中转回金额为外币兑人民币汇率差产生的外币报表折算差额。

3．合同履约成本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期摊销	2023 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	45,260,712.19	46,081,936.87	39,048,941.36	52,293,707.70
芯片设计服务	516,588.91	1,286,206.48	737,304.02	1,065,491.37
小计	45,777,301.10	47,368,143.35	39,786,245.38	53,359,199.07
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	45,777,301.10	47,368,143.35	39,786,245.38	53,359,199.07

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2024 年 12 月 31 日
半导体知识产权授权	52,293,707.70	46,223,925.38	38,829,879.19	59,687,753.89
芯片设计服务	1,065,491.37	3,464,322.14	4,179,010.06	350,803.45
小计	53,359,199.07	49,688,247.52	43,008,889.25	60,038,557.34
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	53,359,199.07	49,688,247.52	43,008,889.25	60,038,557.34

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期摊销	2025 年 9 月 30 日
半导体知识产权授权	59,687,753.89	43,396,972.57	43,552,579.63	59,532,146.83
芯片设计服务	350,803.45	1,327,657.62	-	1,678,461.07
小计	60,038,557.34	44,724,630.19	43,552,579.63	61,210,607.90
减：摊销期限超过一年的合同履约成本				
合计	60,038,557.34	44,724,630.19	43,552,579.63	61,210,607.90

注释 8．

注释 8．合同资产

1．合同资产情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	23,232,301.96	5,748,242.29	17,484,059.67
合计	23,232,301.96	5,748,242.29	17,484,059.67

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	21,667,937.78	4,717,066.64	16,950,871.14
合计	21,667,937.78	4,717,066.64	16,950,871.14

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	16,320,739.00	2,513,901.95	13,806,837.05
合计	16,320,739.00	2,513,901.95	13,806,837.05

2． 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动情况				2023 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动	
合同资产	664,708.00	1,991,693.95	142,500.00			2,513,901.95
合计	664,708.00	1,991,693.95	142,500.00			2,513,901.95

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动情况				2024 年 12 月 31 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动(+)	
合同资产	2,513,901.95	2,963,440.79	625,276.10		-135,000.00	4,717,066.64
合计	2,513,901.95	2,963,440.79	625,276.10		-135,000.00	4,717,066.64

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动情况				2025 年 9 月 30 日
		计提	转回	转销或核销	其他变动(+)	
合同资产	4,717,066.64	2,413,117.42	782,941.77		-599,000.00	5,748,242.29
合计	4,717,066.64	2,413,117.42	782,941.77		-599,000.00	5,748,242.29

注释 9．

注释 9．其他流动资产

1.其他流动资产分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税留抵扣额	5,020,398.05	4,358,046.51	4,009,050.88
预缴/待抵免所得税	48,531.06	43,262.64	
合同取得成本	751,046.14	791,019.08	900,880.29
待退印花税	1,121.22		
合计	5,821,096.47	5,192,328.23	4,909,931.17

注释 10．其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
晟联科（上海）技术有限公司	22,000,000.00	22,000,000.00	22,000,000.00
杰华特微电子股份有限公司		15,921,424.18	14,387,017.08
合计	22,000,000.00	37,921,424.18	36,387,017.08

其他权益工具投资说明：

2022 年 11 月，公司参与杰华特微电子股份有限公司(以下简称“杰华特”)战略投资者配售，约定以 19,999,982.28 元人民币取得杰华特 520,138.00 股股份，持股比例 0.1164%，对杰华特不具有控制、共同控制或重大影响。

2023 年 5 月，公司与晟联科（上海）技术有限公司（以下简称“晟联科”）签订增资协议，约定出资 22,000,000.00 元人民币取得晟联科 4.7405%股权，公司对晟联科不具有控制、共同控制或重大影响。

注释 11．固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	23,009,390.89	21,963,203.83	19,360,586.50
合计	23,009,390.89	21,963,203.83	19,360,586.50

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2023 年 1 月 1 日	600,795.69	12,317,741.56	7,454,990.73	368,840.70	20,742,368.68

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
2．本期增加金额	6,214.53	9,877,673.70	1,228,364.32	389,203.54	11,501,456.09
购置	6,214.53	9,859,601.54	1,228,364.32	389,203.54	11,483,383.93
外币报表折算差额		18,072.16			18,072.16
3．本期减少金额		493,582.12			493,582.12
处置或报废		493,582.12			493,582.12
4．2023 年 12 月 31 日	607,010.22	21,701,833.14	8,683,355.05	758,044.24	31,750,242.65
二. 累计折旧					
1．2023 年 1 月 1 日	191,466.68	3,966,415.44	4,263,655.04	52,559.82	8,474,096.98
2．本期增加金额	102,763.92	2,948,941.78	803,064.42	137,866.05	3,992,636.17
本期计提	102,763.92	2,930,944.87	803,064.42	137,866.05	3,974,639.26
外币报表折算差额		17,996.91			17,996.91
3．本期减少金额		119,692.01			119,692.01
处置或报废		119,692.01			119,692.01
4．2023 年 12 月 31 日	294,230.60	6,795,665.21	5,066,719.46	190,425.87	12,347,041.14
三. 减值准备					
1．2023 年 1 月 1 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2023 年 12 月 31 日	312,779.62	14,863,552.92	3,616,635.59	567,618.37	19,360,586.50
2．2023 年 1 月 1 日	409,329.01	8,308,711.11	3,191,335.69	316,280.88	12,225,656.69

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一． 账面原值					
1．2023 年 12 月 31 日	607,010.22	21,701,833.14	8,683,355.05	758,044.24	31,750,242.65
2．本期增加金额		8,415,888.87	238,442.48		8,654,331.35
购置		8,399,714.21	238,442.48		8,638,156.69
外币报表折算差额		16,174.66			16,174.66
3．本期减少金额		11,488.94	3,300.00		14,788.94
处置或报废		11,488.94	3,300.00		14,788.94
4．2024 年 12 月 31 日	607,010.22	30,106,233.07	8,918,497.53	758,044.24	40,389,785.06
二. 累计折旧					
1．2023 年 12 月 31 日	294,230.60	6,795,665.21	5,066,719.46	190,425.87	12,347,041.14
2．本期增加金额	102,768.29	4,818,826.50	985,864.08	144,028.41	6,051,487.28

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
本期计提	102,768.29	4,802,707.67	985,864.08	144,028.41	6,035,368.45
外币报表折算差额		16,118.83			16,118.83
3．本期减少金额		11,262.20	3,300.00		14,562.20
处置或报废		11,262.20	3,300.00		14,562.20
4．2024 年 12 月 31 日	396,998.89	11,603,229.51	6,049,283.54	334,454.28	18,383,966.22
三. 减值准备					
1．2023 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					
1．2024 年 12 月 31 日	210,011.33	18,460,388.55	2,869,213.99	423,589.96	21,963,203.83
2．2023 年 12 月 31 日	312,779.62	14,863,552.92	3,616,635.59	567,618.37	19,360,586.50

续：

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
一. 账面原值					
1．2024 年 12 月 31 日	607,010.22	30,106,233.07	8,918,497.53	758,044.24	40,389,785.06
2．本期增加金额	29,998.00	6,008,460.19			6,038,458.19
购置	29,998.00	6,021,145.90			6,051,143.90
外币报表折算差额		-12,685.71			-12,685.71
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	637,008.22	36,114,693.26	8,918,497.53	758,044.24	46,428,243.25
二. 累计折旧					
1．2024 年 12 月 31 日	396,998.89	11,603,229.51	6,049,283.54	334,454.28	18,383,966.22
2．本期增加金额	74,466.76	4,091,101.87	718,681.17	108,021.33	4,992,271.13
本期计提	74,466.76	4,103,743.79	718,681.17	108,021.33	5,004,913.05
外币报表折算差额		-12,641.92			-12,641.92
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日	471,465.65	15,694,331.38	6,767,964.71	442,475.61	23,376,237.35
三. 减值准备					
1．2024 年 12 月 31 日		42,615.01			42,615.01
2．本期增加金额					
3．本期减少金额					
4．2025 年 9 月 30 日		42,615.01			42,615.01
四. 账面价值					

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	合计
1．2025 年 9 月 30 日	165,542.57	20,377,746.87	2,150,532.82	315,568.63	23,009,390.89
2．2024 年 12 月 31 日	210,011.33	18,460,388.55	2,869,213.99	423,589.96	21,963,203.83

注释 12．在建工程

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程			
合计			

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目			
合计			

审计说明：2025 年 5 月，本公司处置在建工程中的临港建设项目。

续：

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	25,373,980.39	25,373,980.39	
合计	25,373,980.39	25,373,980.39	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
临港建设项目	24,641,919.13	24,641,919.13	
合计	24,641,919.13	24,641,919.13	

2．本报告期计提在建工程减值准备情况

项目名称	2025 年 1-9 月计提金额	计提原因
临港建设项目		2025 年度本公司处置临港建设项目
合计		

续：

项目名称	2024 年度计提金额	计提原因

项目名称	2024 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	732,061.26	项目停工，后续不再建设
合计	732,061.26	

续：

项目名称	2023 年度计提金额	计提原因
临港建设项目	24,641,919.13	项目停工，后续不再建设
合计	24,641,919.13	

注释 13．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一． 账面原值		
1．2023 年 1 月 1 日	20,568,803.82	20,568,803.82
2．本期增加金额	112,773.95	112,773.95
租赁	112,773.95	112,773.95
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	20,681,577.77	20,681,577.77
二．累计折旧		
1．2023 年 1 月 1 日	4,968,494.22	4,968,494.22
2．本期增加金额	3,895,050.27	3,895,050.27
本期计提	3,895,050.27	3,895,050.27
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日	8,863,544.49	8,863,544.49
三．减值准备		
1．2023 年 1 月 1 日		
2．本期增加金额		
3．本期减少金额		
4．2023 年 12 月 31 日		
四．账面价值		
1．2023 年 12 月 31 日	11,818,033.28	11,818,033.28
2．2023 年 1 月 1 日	15,600,309.60	15,600,309.60

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一． 账面原值			
1．2023 年 12 月 31 日	20,681,577.77		20,681,577.77
2．本期增加金额		752,642.90	752,642.90
租赁		752,642.90	752,642.90

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日	20,681,577.77	752,642.90	21,434,220.67
二. 累计折旧			
1．2023 年 12 月 31 日	8,863,544.49		8,863,544.49
2．本期增加金额	3,905,353.37	282,241.09	4,187,594.46
本期计提	3,905,353.37	282,241.09	4,187,594.46
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日	12,768,897.86	282,241.09	13,051,138.95
三. 减值准备			
1．2023 年 12 月 31 日			
2．本期增加金额			
3．本期减少金额			
4．2024 年 12 月 31 日			
四. 账面价值			
1．2024 年 12 月 31 日	7,912,679.91	470,401.81	8,383,081.72
2．2023 年 12 月 31 日	11,818,033.28		11,818,033.28

续：

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
一． 账面原值			
1．2024 年 12 月 31 日	20,681,577.77	752,642.90	21,434,220.67
2．本期增加金额			
3．本期减少金额	101,377.01		101,377.01
租金变更	101,377.01		101,377.01
4．2025 年 9 月 30 日	20,580,200.76	752,642.90	21,332,843.66
二. 累计折旧			
1．2024 年 12 月 31 日	12,768,897.86	282,241.09	13,051,138.95
2．本期增加金额	3,099,540.64	282,241.08	3,381,781.72
本期计提	3,099,540.64	282,241.08	3,381,781.72
3．本期减少金额			
租金变更			
4．2025 年 9 月 30 日	15,868,438.50	564,482.17	16,432,920.67
三. 减值准备			
1．2024 年 12 月 31 日			
2．本期增加金额			
3．本期减少金额			

项目	房屋及建筑物	运输工具	合计
4．2025 年 9 月 30 日			
四. 账面价值			
1．2025 年 9 月 30 日	4,711,762.26	188,160.73	4,899,922.99
2．2024 年 12 月 31 日	7,912,679.91	470,401.81	8,383,081.72

注释 14．无形资产

1．无形资产情况

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 1 月 1 日	22,151,417.58	79,092,683.84	23,154,400.00	124,398,501.42
2．本期增加金额	14,994,875.67			14,994,875.67
购置	14,994,875.67			14,994,875.67
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日	37,146,293.25	79,092,683.84	23,154,400.00	139,393,377.09
二. 累计摊销				
1．2023 年 1 月 1 日	15,497,453.55	14,363,269.08	385,906.70	30,246,629.33
2．本期增加金额	6,907,822.04	1,872,653.68	463,088.04	9,243,563.76
本期计提	6,907,822.04	1,872,653.68	463,088.04	9,243,563.76
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日	22,405,275.59	16,235,922.76	848,994.74	39,490,193.09
三. 减值准备				
1．2023 年 1 月 1 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2023 年 12 月 31 日	14,741,017.66	56,676,593.76	22,305,405.26	93,723,016.68
2．2023 年 1 月 1 日	6,653,964.03	58,549,247.44	22,768,493.30	87,971,704.77

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2023 年 12 月 31 日	37,146,293.25	79,092,683.84	23,154,400.00	139,393,377.09
2．本期增加金额	2,915,823.73	2,924,528.30		5,840,352.03
购置	2,915,823.73	2,924,528.30		5,840,352.03
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	25,457,761.26	82,017,212.14	23,154,400.00	130,629,373.40
二. 累计摊销				
1．2023 年 12 月 31 日	22,405,275.59	16,235,922.76	848,994.74	39,490,193.09
2．本期增加金额	8,135,285.32	7,801,504.53	463,088.04	16,399,877.89
本期计提	8,135,285.32	7,801,504.53	463,088.04	16,399,877.89
3．本期减少金额	14,604,355.72			14,604,355.72
处置	14,604,355.72			14,604,355.72
4．2024 年 12 月 31 日	15,936,205.19	24,037,427.29	1,312,082.78	41,285,715.26
三. 减值准备				
1．2023 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
2．本期增加金额				
3．本期减少金额				
4．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
3．2024 年 12 月 31 日	9,521,556.07	51,799,617.53	21,842,317.22	83,163,490.82
4．2023 年 12 月 31 日	14,741,017.66	56,676,593.76	22,305,405.26	93,723,016.68

续：

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
一. 账面原值				
1．2024 年 12 月 31 日	25,457,761.26	82,017,212.14	23,154,400.00	130,629,373.40
2．本期增加金额	2,655,781.91			2,655,781.91
购置	2,655,781.91			2,655,781.91
3．本期减少金额			23,154,400.00	23,154,400.00
处置			23,154,400.00	23,154,400.00
4．2025 年 9 月 30 日	28,113,543.17	82,017,212.14		110,130,755.31
二. 累计摊销				
1．2024 年 12 月 31 日	15,936,205.19	24,037,427.29	1,312,082.78	41,285,715.26
2．本期增加金额	4,717,610.13	4,732,835.61	115,772.01	9,566,217.75
本期计提	4,717,610.13	4,732,835.61	115,772.01	9,566,217.75
3．本期减少金额			1,427,854.79	1,427,854.79
处置			1,427,854.79	1,427,854.79
4．2025 年 9 月 30 日	20,653,815.32	28,770,262.90		49,424,078.22
三. 减值准备				
1．2024 年 12 月 31 日		6,180,167.32		6,180,167.32

项目	软件	非专利术	土地使用权	合计
2．本期增加金额				
本期计提				
3．本期减少金额				
4．2025 年 9 月 30 日		6,180,167.32		6,180,167.32
四. 账面价值				
1．2025 年 9 月 30 日	7,459,727.85	47,066,781.92		54,526,509.77
2．2024 年 12 月 31 日	9,521,556.07	51,799,617.53	21,842,317.22	83,163,490.82

注释 15．商誉

1．商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
纳能微电子（成都）股份有限公司	480,277,802.37					480,277,802.37
合计	511,102,241.48					511,102,241.48

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
纳能微电子（成都）股份有限公司	480,277,802.37					480,277,802.37
合计	511,102,241.48					511,102,241.48

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		企业合并形成	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
纳能微电子（成都）股份有限公司	480,277,802.37					480,277,802.37
合计	511,102,241.48					511,102,241.48

2．商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

续：

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	处置	其他	
Chip Memory Technology Inc.	1,616,842.71					1,616,842.71
成都盛芯微科技有限公司	29,207,596.40					29,207,596.40
合计	30,824,439.11					30,824,439.11

3．商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司将商誉所在的公司 Chip Memory Technology Inc.、成都盛芯微科技有限公司、纳能微电子（成都）股份有限公司分别认定为一个资产组，与购买日、以前年度商誉减值测试时确定的资产组或资产组组合一致。

本模拟合并财务报表假设公司在 2023 年 1 月 1 日以现金 6 亿元购买纳能微 100%股权，并假设纳能微构成一个资产组，购买日本公司确认商誉人民币 4.80 亿元。

4．商誉其他说明

Chip Memory Technology Inc.、成都盛芯微科技有限公司已在报告期期初全额计提商誉减值准备。根据公司管理层分析，上述公司经营状况无明显改善。

注释 16．长期待摊费用

项目	2023年1月1日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2023年12月31日
装修费	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39
合计	2,092,260.68	160,671.30	1,244,703.59		1,008,228.39

续：

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2024年12月31日
装修费	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09
合计	1,008,228.39	206,200.99	924,539.29		289,890.09

续：

项目	2024年12月31日	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	2025年9月30日
装修费	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13
合计	289,890.09	96,959.48	135,671.44		251,178.13

注释 17．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	10,592,281.14	1,503,418.83	9,794,062.01	1,369,375.01	6,358,197.48	901,578.84
资产减值损失	9,006,319.74	1,150,596.59	16,042,706.90	2,249,612.19	12,565,387.15	1,796,670.59
递延收益	34,200,000.00	4,770,000.00	16,700,000.00	2,145,000.00	3,560,386.95	534,058.04
租赁负债	2,801,733.77	385,182.61	4,727,896.41	645,460.62	6,467,468.99	873,911.05
公允价值变动			4,078,558.10	611,783.71	5,612,965.20	841,944.78
合计	56,600,334.65	7,809,198.03	51,343,223.42	7,021,231.53	34,564,405.77	4,948,163.30

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	44,337,222.23	4,433,722.22	48,923,831.37	4,892,383.14	55,209,927.09	5,546,585.23
使用权资产	4,899,922.99	712,316.94	8,383,081.72	1,201,573.84	11,818,033.28	1,688,872.36
公允价值变动	5,960,685.11	765,815.55	2,053,672.69	218,079.15	1,676,454.14	167,645.41
合计	55,197,830.33	5,911,854.71	59,360,585.78	6,312,036.13	68,704,414.51	7,403,103.00

3．

3．未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
信用减值损失	2,845,425.82	734,983.71	701,801.06
资产减值损失	7,069,919.99	32,767,788.93	31,119,924.87
租赁负债	3,195,612.63	4,963,898.59	6,488,904.38
预计负债		6,818,736.02	6,818,736.02
可抵扣亏损	83,614,230.02	64,966,108.68	19,007,214.10
合计	96,725,188.46	110,251,515.93	64,136,580.43

由于形成以上可抵扣暂时性差异的主体在暂时性差异预计转回期间内能否取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

注释 18．其他非流动资产

类别及内容	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产款		318,321.51	174,958.00
大额存单	51,612,328.77	50,000,000.00	
合计	51,612,328.77	50,318,321.51	174,958.00

注释 19．短期借款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款	40,000,000.00		
保证借款	30,000,000.00	30,000,000.00	10,000,000.00
信用借款			15,500,000.00
未到期应付利息	53,527.76	25,666.66	24,950.13
合计	70,053,527.76	30,025,666.66	25,524,950.13

注释 20．应付账款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	2,790,793.01	810,036.75	1,785,183.25
应付服务费	2,982,524.03	575,186.27	1,027,262.43
应付长期资产采购款	951,960.22	2,998,533.46	5,367,935.88
合计	6,725,277.26	4,383,756.48	8,180,381.56

1．报告期不存在账龄超过一年的重要应付账款

注释 21．

注释 21．合同负债

1． 合同负债情况

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待履行的合同义务	194,325,814.93	147,510,968.81	166,937,771.38
合计	194,325,814.93	147,510,968.81	166,937,771.38

注释 22．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
短期薪酬	24,624,541.62	110,859,602.30	105,906,372.86	29,577,771.06
离职后福利-设定提存计划	43,668.15	3,086,872.38	3,044,275.39	86,265.14
辞退福利	25,500.00	746,432.00	771,932.00	
合计	24,693,709.77	114,692,906.68	109,722,580.25	29,664,036.20

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	29,577,771.06	119,860,795.90	120,868,207.17	28,570,359.79
离职后福利-设定提存计划	86,265.14	3,811,362.65	3,798,971.13	98,656.66
辞退福利		368,452.00	177,500.00	190,952.00
合计	29,664,036.20	124,040,610.55	124,844,678.30	28,859,968.45

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
短期薪酬	28,570,359.79	80,084,263.48	101,799,116.00	6,855,507.27
离职后福利-设定提存计划	98,656.66	3,086,202.89	3,058,708.81	126,150.74
辞退福利	190,952.00	864,237.00	1,055,189.00	
合计	28,859,968.45	84,034,703.37	105,913,013.81	6,981,658.01

2．短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	24,598,013.31	100,970,825.46	96,044,185.39	29,524,653.38
职工福利费		3,207,295.40	3,207,295.40	
社会保险费	26,528.31	1,639,363.28	1,612,773.91	53,117.68
其中：基本医疗保险费	22,282.13	1,478,145.30	1,455,988.15	44,439.28
生育保险费		170.00	170.00	
工伤保险费	414.04	27,361.31	26,939.14	836.21
大病补充医疗保险费	3,832.14	133,686.67	129,676.62	7,842.19

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
住房公积金		4,569,735.64	4,569,735.64	
工会经费和职工教育经费		69,600.00	69,600.00	
劳务费		402,782.52	402,782.52	
合计	24,624,541.62	110,859,602.30	105,906,372.86	29,577,771.06

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	29,524,653.38	108,317,812.16	109,327,467.14	28,514,998.40
职工福利费		2,651,559.50	2,651,559.50	
社会保险费	53,117.68	1,997,626.39	1,995,382.68	55,361.39
其中：基本医疗保险费	44,439.28	1,833,543.62	1,826,948.42	51,034.48
工伤保险费	836.21	37,513.86	37,365.53	984.54
大病补充医疗保险费	7,842.19	126,568.91	131,068.73	3,342.37
住房公积金		5,390,104.72	5,390,104.72	
劳务费		1,503,693.13	1,503,693.13	
合计	29,577,771.06	119,860,795.90	120,868,207.17	28,570,359.79

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	28,514,998.40	69,810,626.39	91,540,685.28	6,784,939.51
职工福利费		2,743,672.99	2,743,672.99	
社会保险费	55,361.39	1,627,267.71	1,612,061.34	70,567.76
其中：基本医疗保险费	51,034.48	1,495,788.97	1,481,776.55	65,046.90
工伤保险费	984.54	37,464.10	36,921.89	1,526.75
大病补充医疗保险费	3,342.37	94,014.64	93,362.90	3,994.11
住房公积金		4,777,475.28	4,777,475.28	
劳务费		1,125,221.11	1,125,221.11	
合计	28,570,359.79	80,084,263.48	101,799,116.00	6,855,507.27

3．设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
基本养老保险	42,335.32	2,981,422.34	2,940,107.15	83,650.51
失业保险费	1,332.83	105,450.04	104,168.24	2,614.63
合计	43,668.15	3,086,872.38	3,044,275.39	86,265.14

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	83,650.51	3,680,288.44	3,668,272.44	95,666.51
失业保险费	2,614.63	131,074.21	130,698.69	2,990.15
合计	86,265.14	3,811,362.65	3,798,971.13	98,656.66

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
基本养老保险	95,666.51	2,980,572.22	2,953,915.79	122,322.94
失业保险费	2,990.15	105,630.67	104,793.02	3,827.80
合计	98,656.66	3,086,202.89	3,058,708.81	126,150.74

注释 23．应交税费

税费项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税		829,823.56	338,648.65
企业所得税	2,570,078.58	676,827.76	7,535,314.63
个人所得税	1,043,366.24	1,166,713.75	1,110,977.26
城市维护建设税		50,138.38	23,415.49
教育费附加		35,813.12	16,725.35
印花税	56,942.68	40,131.81	88,058.73
其他	3,750.00	3,750.00	3,750.00
合计	3,674,137.50	2,803,198.38	9,116,890.11

注释 24．其他应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	329,132,577.16	328,638,121.48	454,364,940.84
合计	329,132,577.16	328,638,121.48	454,364,940.84

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
日常经营款	1,292,575.76	780,120.08	524,939.41
代收款项		18,000.00	1.43
股权转让款	327,840,001.40	327,840,001.40	453,840,000.00
合计	329,132,577.16	328,638,121.48	454,364,940.84

2．本报告期不存在账龄超过一年的重要其他应付款

注释 25．一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	4,576,345.99	5,108,465.46	3,669,131.22
一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计	4,576,345.99	6,089,100.21	4,585,444.65

注释 26．其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税	12,680,803.08	9,171,342.47	11,082,427.50
合计	12,680,803.08	9,171,342.47	11,082,427.50

注释 27．租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	4,828,064.14	5,457,235.24	4,199,514.90
1-2 年	1,440,942.04	3,965,825.34	5,092,473.54
2-3 年		778,840.20	3,890,665.88
3 年以上			778,840.20
租赁付款额总额小计	6,269,006.18	10,201,900.78	13,961,494.52
减：未确认融资费用	271,659.78	510,105.78	1,005,121.15
租赁付款额现值小计	5,997,346.40	9,691,795.00	12,956,373.37
减：一年内到期的租赁负债	4,576,345.99	5,108,465.46	3,669,131.22
合计	1,421,000.41	4,583,329.54	9,287,242.15

注释 28．长期应付款

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款			963,399.46
合计			963,399.46

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1．长期应付款分类

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付专用软件款		980,634.75	1,879,712.89
减：一年内到期的长期应付款		980,634.75	916,313.43
合计			963,399.46

注释 29．预计负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	形成原因
在建工程处置费用		6,818,736.02	6,818,736.02	临港建设工程停工，土地使用权退还政府前需进行清退
合计		6,818,736.02	6,818,736.02	

注释 30．递延收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	详见表 1
与收益相关政府补助	800,000.00	2,800,000.00	400,000.00	3,200,000.00	详见表 1
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	360,386.95	3,113,800.00	1,474,186.95	2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	3,200,000.00	11,500,000.00		14,700,000.00	详见表 1
合计	3,560,386.95	14,613,800.00	1,474,186.95	16,700,000.00	

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	2,000,000.00			2,000,000.00	详见表 1
与收益相关政府补助	14,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	32,200,000.00	详见表 1
合计	16,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	34,200,000.00	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用		2,800,000.00		2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00			400,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入		1,986,500.00	1,626,113.05	360,386.95	与资产相关
SK Hynix 180nm 平台 IP 国际科技合作项目	400,000.00		400,000.00		与收益相关
合计	800,000.00	4,786,500.00	2,026,113.05	3,560,386.95	

续：

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关

嵌入式非挥发性存储器 IP 研发		6,200,000.00		6,200,000.00	与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00			2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	400,000.00	100,000.00		500,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业增加研发投入	360,386.95	1,113,800.00	1,474,186.95		与资产相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核		5,200,000.00		5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核		2,000,000.00		2,000,000.00	与资产相关
合计	3,560,386.95	14,613,800.00	1,474,186.95	16,700,000.00	

续：

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	2025 年 9 月 30 日	与资产相关/与收益相关
智能电源管理集成电路模拟 IP 和研发及应用	2,800,000.00			2,800,000.00	与收益相关
高分辨强磁场传感器设计制造及示范应用	500,000.00		500,000.00		与收益相关
嵌入式非挥发性存储器 IP 研发		18,000,000.00		18,000,000.00	与收益相关
IP 核专项资金	6,200,000.00			6,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	5,200,000.00			5,200,000.00	与收益相关
基于 PCI/SATA 二合一的高速存储接口 COMBOPHY IP 核	2,000,000.00			2,000,000.00	与资产相关
合计	16,700,000.00	18,000,000.00	500,000.00	34,200,000.00	

注释 31．其他非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
股权转让款	35,999,999.60	35,999,999.60	
合计	35,999,999.60	35,999,999.60	

注释 32．股本

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（－）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（一）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
王丽莉		426,136.00		426,136.00
黄俊维		70,764.00		70,764.00
吴召雷		70,764.00		70,764.00
贺光维		46,168.00		46,168.00
李斌		32,277.00		32,277.00
徐平		13,891.00		13,891.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00

项目	2023 年 1 月 1 日	本期变动增（+）减（一）		2023 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00			620,909.00
成都高新投资集团有限公司	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
合计	55,432,881.00	660,000.00		56,092,881.00

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00			18,584,444.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00			426,136.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦			149,731.00	149,731.00
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙)	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00			12,720.00
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海毅达鑫业一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	620,909.00		-620,909.00	
成都高新投资集团有限公司	227,273.00		-227,273.00	
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙)	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2024 年 12 月 31 日
		发行新股	转让股份	
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）			471,178.00	471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司			227,273.00	227,273.00
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
朱鹏辉	234,896.00			234,896.00
张波	75,000.00			75,000.00
向建军	18,584,444.00		149,731.00	18,734,175.00
沈莉	30,001.00			30,001.00
王学林	126,267.00			126,267.00
叶飞	1,629,793.00			1,629,793.00
王丽莉	426,136.00		12,720.00	438,856.00
黄俊维	70,764.00			70,764.00
吴召雷	70,764.00			70,764.00
贺光维	46,168.00			46,168.00
李斌	32,277.00			32,277.00
徐平	13,891.00			13,891.00
牟琦	149,731.00		-149,731.00	
苏州聚源振芯股权投资合伙企业（有限合伙）	3,207,723.00			3,207,723.00
成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）	1,818,000.00			1,818,000.00
极海微电子股份有限公司	3,146,000.00			3,146,000.00
南京文治天使投资中心（有限合伙）	478,896.00			478,896.00
大唐电信投资有限公司	2,707,722.00			2,707,722.00
矽力杰半导体技术（杭州）有限公司	631,333.00			631,333.00
上海张江火炬创业投资有限公司	1,104,833.00			1,104,833.00
广西泰达新原股权投资有限公司	157,833.00			157,833.00
深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	63,133.00			63,133.00

项目	2024 年 12 月 31 日	本期变动增（+）减（一）		2025 年 9 月 30 日
		发行新股	转让股份	
上海霄淦鋆芯科技合伙企业（有限合伙）	189,400.00			189,400.00
深圳市达晨创鸿私募股权投资企业（有限合伙）	568,200.00			568,200.00
珠海富昆锐管理咨询中心（有限合伙）	10,417.00			10,417.00
苏民无锡智能制造产业投资发展合伙企业（有限合伙）	473,500.00			473,500.00
珠海力高壹号创业投资基金合伙企业(有限合伙）	441,933.00			441,933.00
珠海紫杏共盈管理咨询中心（有限合伙）	23,675.00			23,675.00
绵阳富达创新创业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	285,519.00			285,519.00
上海金浦国调并购股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,998,630.00			1,998,630.00
中小企业发展基金（深圳南山有限合伙）	947,000.00			947,000.00
天津盛芯汇企业管理中心（有限合伙）	2,525,000.00			2,525,000.00
华赛智康（上海）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	898,277.00			898,277.00
比亚迪股份有限公司	1,259,280.00			1,259,280.00
成都高新新经济创业投资有限公司	400,000.00			400,000.00
嘉兴市创启开盈创业投资合伙企业（有限合伙）	12,720.00		-12,720.00	
上海科技创业投资有限公司	795,455.00			795,455.00
上海浦东海望文化科技产业私募基金合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
锐微（厦门）创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
上海金浦创新私募投资基金合伙企业(有限合伙）	340,909.00			340,909.00
杭州飞冠股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
平潭溥博芯元创业投资合伙企业（有限合伙）	227,273.00			227,273.00
成都日之升股权投资合伙企业（有限合伙）	340,909.00			340,909.00
上海浦东海望集成电路产业私募基金合伙企业（有限合伙）	500,000.00			500,000.00
上海华虹虹芯私募基金合伙企业（有限合伙）	454,000.00			454,000.00
海南芯晟企业管理合伙企业（有限合伙）	3,806,001.00			3,806,001.00
四川申万宏源长虹股权投资基金合伙企业（有限合伙）	568,182.00			568,182.00
华润微电子控股有限公司	568,182.00			568,182.00
成都梧桐树创新创业投资合伙企业（有限合伙）	227,272.00			227,272.00
共青城泰合毓秀股权投资合伙企业（有限合伙）	471,178.00			471,178.00
成都高投电子信息产业集团有限公司	227,273.00			227,273.00
合计	56,092,881.00			56,092,881.00

注释 33．资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	487,784,398.68	59,397,687.07		547,182,085.75
其他资本公积	46,440,042.82	11,185,357.84		57,625,400.66
合计	534,224,441.50	70,583,044.91		604,807,486.41

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	547,182,085.75			547,182,085.75
其他资本公积	57,625,400.66	20,099,800.53		77,725,201.19
合计	604,807,486.41	20,099,800.53		624,907,286.94

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
资本溢价	547,182,085.75			547,182,085.75
其他资本公积	77,725,201.19	18,710,021.44		96,435,222.63
合计	624,907,286.94	18,710,021.44		643,617,308.38

注释 34．其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额			2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	4,000,586.81	-10,319,537.92	-1,547,930.69	-8,771,607.23	-4,771,020.42
外币报表折算差额	-21,195.15	113,692.80		113,692.80	92,497.65
合计	3,979,391.66	-10,205,845.12	-1,547,930.69	-8,657,914.43	-4,678,522.77

续：

项目	2024 年 1 月 1 日	本期发生额			2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-4,771,020.42	1,534,407.10	230,161.07	1,304,246.03	-3,466,774.39
外币报表折算差额	92,497.65	110,995.43		110,995.43	203,493.08
合计	-4,678,522.77	1,645,402.53	230,161.07	1,415,241.46	-3,263,281.31

续：

项目	2025 年 1 月 1 日	本期发生额			2025 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他权益工具投资公允价值变动	-3,466,774.39	4,078,558.11	611,783.72	3,466,774.39	
外币报表折算差额	203,493.08	-87,330.58		-87,330.58	116,162.50

项目	2025 年 1 月 1 日	本期发生额			2025 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：所得税费用	税后归属于母公司	
合计	-3,263,281.31	3,991,227.53	611,783.72	3,379,443.81	116,162.50

注释 35．盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05
合计	6,196,777.43	8,246,195.62		14,442,973.05

续：

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08
合计	14,442,973.05	1,870,069.03		16,313,042.08

续：

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90
合计	16,313,042.08	1,845,472.82		18,158,514.90

注释 36．未分配利润

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
上期期末未分配利润	133,279,327.64	122,948,516.45	45,391,305.52
本期期初未分配利润	133,279,327.64	122,948,516.45	45,391,305.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	13,644,285.90	12,200,880.22	85,803,406.55
其他综合收益结转留存收益	6,638,521.85		
减：提取法定盈余公积	1,107,859.29	1,870,069.03	8,246,195.62
期末未分配利润	152,454,276.10	133,279,327.64	122,948,516.45

注释 37．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	261,282,061.01	156,221,481.03	315,492,590.78	171,017,795.03	423,794,440.46	192,353,321.08
其他业务			96,087.97	96,087.97	2,060,632.00	1,958,584.05
合计	261,282,061.01	156,221,481.03	315,588,678.75	171,113,883.00	425,855,072.46	194,311,905.13

2．合同产生的收入情况

合同分类	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、商品类型			
IP 授权费	107,005,563.35	152,942,116.62	162,729,082.13
特许权使用费	11,468,301.04	11,938,907.12	8,054,424.32
芯片设计服务	7,594,339.62	6,941,509.42	4,433,962.27
样片流片服务	65,222,140.84	38,177,600.82	45,690,786.45
芯片量产服务	69,991,716.16	105,492,456.80	202,886,185.29
二、按经营地区分类			
境内	256,858,911.96	282,912,291.60	410,224,407.85
境外	4,423,149.05	32,580,299.18	13,570,032.61
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	261,055,459.48	315,436,253.25	423,794,440.46
在某一时段内转让	226,601.53	56,337.53	
合计	261,282,061.01	315,492,590.78	423,794,440.46

3．履约义务的说明

（1）IP 授权使用费

本公司交付合同约定的知识产权授权许可，如合同未明确约定验收条款，公司将授权 IP 上传 FTP 并通知客户的时点完成履约义务；如合同约定验收条款，则经客户验收确认时完成履约义务。

（2）特许权使用费

本公司在客户实际使用授权 IP 进行晶圆或芯片生产，且从客户处获取相关生产数量报告或结算单的时点完成履约义务。

（3）芯片设计业务

公司按照合同完成芯片设计工作并向客户交付服务成果，得到客户验收确认的时点完成履约义务。

2）样片流片业务和芯片量产业务

本公司向客户交付合格的样片及量产订单，在确认客户已签收货物时完成履约义务。在部分样片流片业务及量产业务中，公司承担代理人身份，采用净额法核算此类合同收入。

注释 38．税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	56,890.53	235,439.97	714,889.22
教育费附加	40,535.03	167,969.78	510,350.01

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
印花税	207,211.21	184,862.26	376,571.53
其他	37,147.08	25,266.37	21,732.94
土地使用税	11,250.00	15,000.00	7,500.00
合计	353,033.85	628,538.38	1,631,043.70

注释 39．销售费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	9,844,367.08	16,521,711.64	13,001,821.15
办公、差旅及招待费	1,963,839.04	2,539,326.67	2,746,816.81
宣传推广费用	880,505.95	1,371,628.75	1,125,813.96
折旧与摊销费用	662,995.12	1,159,236.44	1,119,245.86
租金及物业费	292,567.22	389,138.83	406,534.83
股份支付费用	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
销售佣金	975,516.03	1,266,078.20	5,092,764.47
其他	261,585.80		207,240.00
合计	15,802,823.01	23,453,728.53	23,530,768.83

注释 40．管理费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	13,057,996.52	18,837,621.31	20,303,223.51
股份支付费用	11,571,370.10	8,966,930.66	8,097,314.69
折旧与摊销费用	1,998,852.77	3,784,856.08	3,549,708.46
办公、差旅及招待费	1,196,627.83	2,978,464.98	2,818,750.80
咨询服务费用	902,344.28	8,832,053.18	7,805,953.07
租金及物业费	279,357.31	385,219.02	297,001.56
其他	7,659.43	39,572.21	39,744.30
合计	29,014,208.24	43,824,717.44	42,911,696.39

注释 41．

注释 41．研发费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
人员薪酬费用	28,202,813.13	55,178,630.02	51,329,201.59
材料费	2,120,277.02	3,445,617.07	6,065,352.05
服务费	5,668,259.09	6,261,958.97	6,297,144.40
折旧与摊销	9,848,732.20	16,502,376.77	13,991,419.83
股份支付费用	6,094,300.06	11,142,641.87	5,095,598.47
封装测试及检验检测费	1,507,726.93	2,160,925.24	2,284,041.30
办公及差旅费用	1,000,588.28	1,689,789.97	1,550,405.50
租金及物业费	682,922.03	516,295.46	566,678.16
其他费用	140,080.12	137,580.40	57,472.98
合计	55,265,698.86	97,035,815.77	87,237,314.28

注释 42．财务费用

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,083,388.91	567,126.66	675,486.50
减：贷款贴息	275,900.00	91,900.00	11,388.89
减：利息收入	6,064,696.05	11,183,550.21	13,784,292.10
汇兑损益	800,016.01	-251,197.84	-148,934.61
银行手续费	62,119.13	67,058.13	95,788.46
未确认融资费用	243,068.86	608,753.91	721,735.36
合计	-4,152,003.14	-10,283,709.35	-12,451,605.28

注释 43．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	7,377,454.47	21,567,787.48	23,358,374.04
代扣个人所得税手续费返还	242,187.21	262,753.39	177,717.62
进项税加计抵减	261,361.38	352,192.83	475,256.29
合计	7,881,003.06	22,182,733.70	24,011,347.95

2．计入其他收益的政府补助

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	500,000.00		400,000.00	与收益相关
递延收益摊销		1,474,186.95	1,626,113.05	与资产相关
科技金融资助法-科技与专利保险补贴			17,300.00	与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
成都市高新技术企业认定奖补管理办法-重新认定			50,000.00	与收益相关
成都超低功耗模拟 IP 平台工程技术研究中心			500,000.00	与收益相关
2022 年度中央外经贸发展专项资金支持政策-管理体系认证+境外专利申请			8,500.00	与收益相关
成都市新经济梯度培育企业资金奖励			600,000.00	与收益相关
四川省中小企业发展专项资金科技型中小企业创业投资(投资保障)项目			2,000,000.00	与收益相关
企业信息采集经费补助			400.00	与收益相关
国家知识产权优势示范企业补贴			200,000.00	与收益相关
加快创建世界领先科技园区科技金融资助补贴			54,800.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-鼓励知识产权创造、运用和保护			2,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策-境内上市受理奖励			2,000,000.00	与收益相关
第一批国家级专精特新“小巨人”奖补			2,210,000.00	与收益相关
2022 年创建世界领先科技园区的若干政策			5,278,000.00	与收益相关
成都市支持集成电路产业高质量发展的若干政策-鼓励企业加大流片投入力度			2,215,300.00	与收益相关
房租补贴		5,500.00	33,775.00	与收益相关
医疗补贴			20,081.60	与收益相关
临港管委会“安商育商”政策补助			238,500.00	与收益相关
楼宇办公租金补贴		132,473.10	132,473.10	与收益相关
房租社保补贴、创新引领、高新四上等补贴			1,076,648.34	与收益相关
稳岗补贴	23,347.07	84,031.33	146.24	与收益相关
科技金融资助		1,700.00	2,000.00	与收益相关
科技局雏鹰企业认定及领先园区政策奖励			51,000.00	与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-MPW 多晶圆		2,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-鼓励 IP 购买		1,602,700.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-上规模		10,000,000.00		与收益相关
集成电路发展若干政策补贴-NTO		126,900.00		与收益相关
2023 年省级科技服务业发展专项资金		300,000.00		与收益相关
2024 年世界领先科技园区项目专项资金		300,000.00		与收益相关
中国共产党成都市委员会组织部建圈强链人才资助资金		100,000.00		与收益相关
成都市经济和信息化局 2023 年成都市新经济梯度培育企业资金奖励项目		500,000.00		与收益相关
中央外经贸发展专项资金支持项目		5,200.00		与收益相关
结转对集成电路企业高管和高端人才奖励未发放奖励		120,000.00		与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
建议继续支持的专精特新“小巨人”企业		2,000,000.00		与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-国家级知识产权示范、优势企业奖励（免申报）		150,000.00		与收益相关
2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-“双五”企业奖励（免申报）		500,000.00		与收益相关
支持企业“四上”高质量发展的若干政策-鼓励企业成为专精特新		200,000.00		与收益相关
新一代集成电路 IP 大平台建设项目激励资金		150,000.00		与收益相关
科技金融资助-科技保险补贴		23,600.00		与收益相关
带动创业补贴		114,912.48		与收益相关
省、市级创新平台新建奖励		300,000.00		与收益相关
吸纳就业补贴	45,707.40	141,422.50	221,221.00	与收益相关
失业保险稳岗返还		28,061.12	23,915.71	与收益相关
成都市科技型企业科技金融资助		200.00	4,700.00	与收益相关
公共技术平台使用补贴（企业类）			7,000.00	与收益相关
研发费用奖励			416,000.00	与收益相关
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-支持 IP EDA 研发	2,003,300.00			
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-购买 IP/EDA/测试设备	2,000,000.00			
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-加大 FULL MASK 流片投入	1,089,700.00			
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-入选中国芯优秀产品	500,000.00			
成都市加快集成电路产业高质量发展的若干政策补贴-鼓励企业和高效加大 MPW 力度	309,300.00			
连续瞪羚企业认定奖励	300,000.00		300,000.00	与收益相关
2024 年第二批财金互动奖补资金	200,000.00			
高新区科技创新区关于“领先科技园区政策（激励企业加大研发投入条款支持方向一）政府补助	169,000.00			
创建世界领先科技园区	103,000.00			
第一批市级财政科技项目专项资金	75,000.00			
2025 年四上政策兑现（第二批）企服中心	50,000.00			
招工成本补贴	6,000.00			
25 年 1 季度招工成本补贴	2,000.00			
国外发明专利授权奖励-非免申即享条款支持资金	1,100.00			
首次工程批流片补助资金			3,618,500.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补项目			50,000.00	与收益相关

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度	与资产相关/与收益相关
高可靠低功耗 SerDes 集成电路 IP 核关键技术项目		750,000.00		与收益相关
MPW(多项目晶圆）流片补助资金		456,900.00		与收益相关
合计	7,377,454.47	21,567,787.48	23,358,374.04	

注释 44．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
银行理财收益	2,525,185.76	5,385,193.35	9,408,201.05
基金理财收益	429,218.11	680,279.63	31,600.00
债务重组收益	-1,360,000.00	-1,615,000.00	
转融通业务投资收益		161,112.08	603,881.22
合计	1,594,403.87	4,611,585.06	10,043,682.27

注释 45．公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	4,856,646.29	1,313,370.01	1,970,598.70
合计	4,856,646.29	1,313,370.01	1,970,598.70

注释 46．信用减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-3,556,696.78	-3,466,182.21	-2,433,452.52
合计	-3,556,696.78	-3,466,182.21	-2,433,452.52

注释 47．资产减值损失

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-446,408.60	-2,298,198.89	-1,447,093.41
合同资产减值损失	-1,630,175.65	-2,338,164.69	-1,849,193.95
在建工程减值损失		-732,061.26	-24,641,919.13
合计	-2,076,584.25	-5,368,424.84	-27,938,206.49

注释 48．

注释 48．资产处置收益

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失		-226.74	1,431.06
无形资产处置利得或损失	-3,742,545.21		
合计	-3,742,545.21	-226.74	1,431.06

注释 49．营业外收入

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

1．计入各期非经常性损益的金额

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
其他	26,463.95	88.29	
合计	26,463.95	88.29	

注释 50．营业外支出

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			371,421.64
其他		882.35	
合计	1,216.95	242,077.20	373,484.46

计入各期非经常性损益的金额列示如下：

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
滞纳金	1,216.95	241,194.85	2,062.82
非流动资产毁损报废损失			371,421.64
其他		882.35	
合计	1,216.95	242,077.20	373,484.46

注释 51．所得税费用

1．所得税费用表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	1,913,938.87	39,987.00	9,976,989.88
递延所得税费用	-1,799,931.63	-3,394,296.17	-1,814,233.87
合计	114,007.24	-3,354,309.17	8,162,756.01

注释 52．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
收到政府补助	25,153,354.47	34,799,300.53	26,130,149.88
利息收入	6,064,696.05	11,183,550.24	13,784,292.11
保证金及押金	5,299,000.00	2,203,673.86	605,450.00
其他收入	261,718.44	278,952.65	194,791.89
代收政府补助		3,942,000.00	18,000.00
合计	36,778,768.96	52,407,477.28	40,732,683.88

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
租赁及物业支出	1,614,595.09	1,928,375.40	1,723,359.39
保证金及押金	814,660.00	2,423,853.74	773,689.00
交通差旅等支出	4,252,166.01	6,699,377.85	6,436,628.11
其他支出	63,336.08	307,947.59	97,851.28
转付政府补助	18,000.00	3,924,000.00	502,400.00
合计	6,762,757.18	15,283,554.58	9,533,927.78

3．收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
代收股改个人所得税		614,715.01	
合计		614,715.01	

4．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
支付租赁款	3,809,616.11	4,834,990.44	4,546,703.31
代缴股改个人所得税		614,715.01	
合计	3,809,616.11	5,449,705.45	4,546,703.31

注释 53．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	13,644,285.90	12,200,880.22	85,803,109.91
加：信用减值损失	3,556,696.78	3,466,182.21	2,433,452.52
资产减值准备	2,076,584.25	5,368,424.84	27,938,206.49

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,992,271.13	6,051,487.28	3,992,636.17
使用权资产折旧	3,381,781.72	4,187,594.46	3,895,050.27
无形资产摊销	9,566,217.75	16,399,877.89	9,243,563.76
长期待摊费用摊销	135,671.44	924,539.29	1,244,703.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	3,742,545.21	226.74	-1,431.06
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）			371,421.64
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-4,856,646.29	-1,313,370.01	-1,970,598.70
财务费用（收益以“一”号填列）	1,326,457.77	1,175,880.57	1,397,221.86
投资损失（收益以“一”号填列）	-1,594,403.87	-4,611,585.06	-10,043,682.27
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-1,399,750.21	-2,303,229.30	-761,198.43
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-400,181.42	-1,091,066.87	-1,053,035.44
存货的减少（增加以“一”号填列）	-10,573,477.48	-6,481,940.65	-4,056,848.36
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-19,926,325.12	-1,531,997.48	621,403,588.93
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	44,216,434.75	-16,470,077.45	-669,756,406.32
其他	18,710,021.44	20,099,800.53	13,163,044.91
经营活动产生的现金流量净额	66,598,183.75	36,071,627.21	83,242,799.47
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
当期新增使用权资产		752,642.90	112,773.95
3.现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49
减：现金的期初余额	474,708,128.55	663,375,421.49	733,500,433.22
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-312,127,316.20	-188,667,292.94	-70,125,011.73

2．与租赁相关的总现金流出

2025 年 1-9 月与租赁相关的总现金流出为人民币 3,925,961.25 元（2024 年度和 2023 年度：人民币 5,153,473.95 元和人民币 4,671,077.34 元）。

3．现金和现金等价物的构成

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
一、现金	162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49
其中：库存现金	2,026.70	5,086.70	4,929.34
可随时用于支付的银行存款	161,575,436.22	474,702,614.25	662,826,305.58
可随时用于支付的其他货币资金	1,003,349.43	427.60	544,186.57
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	162,580,812.35	474,708,128.55	663,375,421.49
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

注释 53．

注释 54. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金									
其中：美元	3,310,805.06	7.105500	23,524,925.35	4,108,906.10	7.188400	29,536,460.61	3,375,378.83	7.082700	23,906,795.64
港币	1,193,597.85	0.912980	1,089,730.97	1,209,487.01	0.926040	1,120,033.35	1,391,989.06	0.906220	1,261,448.33
应收账款									
其中：美元	277,277.91	7.105500	1,970,198.19	2,115,133.51	7.188400	15,204,425.72	309,108.84	7.082700	2,189,325.18
合同资产									
其中：美元	475,000.00	7.105500	3,375,112.50	467,300.00	7.188400	3,359,139.32	120,000.00	7.082700	849,924.00
其他应收款									
其中：美元	6,567.00	7.105500	46,661.82	6,567.00	7.188400	47,206.22	6,567.00	7.082700	46,512.09
应付账款									
其中：美元	15,980.00	7.105500	113,545.89	249,445.01	7.188400	1,793,110.51	75,041.23	7.082700	531,494.52
其他应付款									
其中：美元	58,631.84	7.105500	416,608.54	65,026.31	7.188400	467,435.13	30,628.54	7.082700	216,932.76
长期应付款(含一年内到期)									
其中：美元				136,419.06	7.188400	980,634.77	265,394.96	7.082700	1,879,712.88

注释 55．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	2025 年 1-9 月		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	18,000,000.00	500,000.00	详见本附注注释 30
计入其他收益的政府补助	6,877,454.47	6,877,454.47	详见本附注注释 43
冲减成本费用的政府补助	275,900.00	275,900.00	详见本注释 2
合计	25,153,354.47	7,653,354.47	

续：

政府补助种类	2024 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	14,613,800.00	1,474,186.95	详见本附注注释 30
计入其他收益的政府补助	20,093,600.53	20,093,600.53	详见本附注注释 43
冲减成本费用的政府补助	91,900.00	91,900.00	详见本注释 2
合计	34,799,300.53	21,659,687.48	

续：

政府补助种类	2023 年度		
	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	4,786,500.00	2,026,113.05	详见本附注注释 30
计入其他收益的政府补助	21,332,260.99	21,332,260.99	详见本附注注释 43
冲减成本费用的政府补助	11,388.89	11,388.89	详见本注释 2
合计	26,130,149.88	23,369,762.93	

2．冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	2025 年度 1-9 月	2024 年度	2023 年度	冲减的成本费用项目
贷款贴息	与收益相关	275,900.00	91,900.00	11,388.89	财务费用
合计		275,900.00	91,900.00	11,388.89	

六、研发支出

(一)研发支出

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人员薪酬费用	28,202,813.13		55,178,630.02		51,329,201.59	
材料费	2,120,277.02		3,445,617.07		6,065,352.05	

项目	2025 年 1-9 月		2024 年度		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
服务费	5,668,259.09		6,261,958.97		6,297,144.40	
折旧与摊销	9,848,732.20		16,502,376.77		13,991,419.83	
股份支付费用	6,094,300.06		11,142,641.87		5,095,598.47	
封装测试及检验检测费	1,507,726.93		2,160,925.24		2,284,041.30	
办公及差旅费用	1,000,588.28		1,689,789.97		1,550,405.50	
租金及物业费	682,922.03		516,295.46		566,678.16	
其他费用	140,080.12		137,580.40		57,472.98	
合计	55,265,698.86		97,035,815.77		87,237,314.28	

七、合并范围的变更

(一)模拟非同一控制下企业合并

1．本报告期发生的模拟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	购买日至购买日期末被购买方的收入	购买日至购买日期末被购买方的净利润
纳能微电子（成都）股份有限公司	2023/1/1	600,000,000.00	100.00%	收购	2023/1/1	模拟假设	76,340,618.87	30,742,900.79

2．合并成本及商誉

合并成本	纳能微电子（成都）股份有限公司
现金	600,000,000.00
合并成本合计	600,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	119,722,197.63
商誉金额	480,277,802.37

3．被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	纳能微电子（成都）股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	28,727,503.75	28,727,503.75
交易性金融资产	78,791,256.28	78,791,256.28
应收款项	13,145,437.02	13,145,437.02
预付款项	16,247,880.00	16,247,880.00
其他应收款	417,754.00	417,754.00
存货	13,151,295.64	13,151,295.64

项目	纳能微电子（成都）股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
合同资产	6,209,552.00	6,209,552.00
其他流动资产	2,922,352.86	2,922,352.86
固定资产	3,310,422.56	3,310,422.56
使用权资产	2,235,537.00	2,235,537.00
无形资产	61,394,737.41	235,988.20
递延所得税资产	428,400.79	428,400.79
减：短期借款	10,011,305.56	10,011,305.56
应付款项	176,991.16	176,991.16
合同负债	51,460,275.41	51,460,275.41
应付职工薪酬	5,473,790.89	5,473,790.89
应交税费	670,785.13	670,785.13
其他应付款	30,664,947.14	30,664,947.14
一年内到期的非流动负债	537,925.24	537,925.24
租赁负债	1,924,185.89	1,924,185.89
递延收益		
递延所得税负债	6,339,428.62	223,553.70
归属于母公司的净资产	119,722,197.63	64,679,323.34
少数股东权益	296.64	296.64
取得的净资产	119,722,197.63	64,679,323.34

（二）其他原因的合并范围变动

2023 年，公司新设立子公司北京锐璟微电子科技有限公司。

2023 年 12 月，未实际经营的子公司纳能芯科微电子（河南）有限公司完成工商注销手续，自 2023 年 12 月起不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海锐麟微电子有限公司	10,000 万人民币	上海市	上海市	销售及研发	100		设立
成都汇芯源科技有限公司	100 万人民币	成都市	成都市	销售	100		同一控制下企业合并
成都盛芯微科技有限公司	150 万人民币	成都市	成都市	销售及研发	100		非同一控制下企业合并
锐成芯微香港有限公司	150 万港元	香港	香港	销售	100		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
Chip memory Technology Inc.	2 万股	美国	美国	销售	100		非同一控制下企业合并
纳能微电子（成都）股份有限公司	2,200 万人民币	成都市	成都市	销售及研发	100		非同一控制下企业合并
纳能志壹（成都）科技有限公司	1,000 万人民币	成都	成都	销售		100	非同一控制下企业合并
纳能芯科微电子（河南）有限公司	500 万人民币	郑州	郑州	销售		55	非同一控制下企业合并
北京锐璟微电子科技有限公司	1,000 万人民币	成都市	北京市	销售	100		设立
香港艾思泰克科技有限公司	1 万元港币	香港	香港	销售		100	同一控制下企业合并

注：2023 年 12 月未实际经营的子公司纳能芯科微电子（河南）有限公司完成工商注销手续，自 2023 年 12 月 31 日起不再纳入合并范围。

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、应收款项、大额存单、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司管理层负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新，具体由内部审计部门按照董事会或公司管理层批准的政策开展，并通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方

单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司以应收款项账龄分析为基础计算历史迁移率，并考虑了对未来回收风险的判断及信用风险特征分析等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2025 年 9 月 30 日	减值准备
应收票据	1,606,800.00	
应收账款	54,449,399.00	11,418,314.79
其他应收款	22,607,925.69	2,019,392.17
其他非流动资产	51,612,328.77	
合计	130,276,453.46	13,437,706.96

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 9 月 30 日，本公司应收账款的 43.68%（2024 年 12 月 31 日：47.03%，2023 年 12 月 31 日：57.44%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司管理流动性的方法是确保具备足够的流动性以履行到期债务，避免导致不可接受的损失。公司及子公司负责自身的现金管理工作，并在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 9 月 30 日，本公司已拥有成都银行股份有限公司科技支行提供的银行授信额度，金额 5,000.00 万元，已全部使用。

截止 2025 年 9 月 30 日，公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
短期借款	70,053,527.76		70,053,527.76

项目	期末余额		
	1 年以内（含 1 年）	1 年以上	合计
应付账款	6,725,277.26		6,725,277.26
其他应付款	329,132,577.16		329,132,577.16
其他非流动负债		35,999,999.60	35,999,999.60
非衍生金融负债小计	405,911,382.18	35,999,999.60	441,911,381.78

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

（1）本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2025 年 9 月 30 日，公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2025 年 9 月 30 日		
	美元项目	港币项目	合计
外币金融资产：			
货币资金	23,524,925.35	1,089,730.97	24,614,656.32
应收账款	1,970,198.19		1,970,198.19
合同资产	3,375,112.50		3,375,112.50
其他应收款	46,661.82		46,661.82
小计	28,916,897.86	1,089,730.97	30,006,628.83
外币金融负债：			
应付账款	113,545.89		113,545.89
其他应付款	416,608.54		416,608.54
小计	530,154.43		530,154.43

（3）敏感性分析：

截至 2025 年 9 月 30 日止，对于本公司各类美元及港币金融资产和美元金融负债，如果人民币对美元及港币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 2,972,826.14 元（2024 度约 4,602,608.49 元，2023 年度约 2,562,586.51 元）。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环

境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（1）本报告期公司无利率互换安排。

（2）截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司无长期带息债务。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于权益工具价格风险的变化。

十、公允价值

（一） 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于报告期各期末的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二） 公允价值计量

1．持续的公允价值计量

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		582,083,048.39		582,083,048.39
其他权益工具投资			22,000,000.00	22,000,000.00
资产合计		582,083,048.39	22,000,000.00	604,083,048.39

续：

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		146,050,423.25		146,050,423.25
其他权益工具投资	15,921,424.18		22,000,000.00	37,921,424.18

项目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
资产合计	15,921,424.18	146,050,423.25	22,000,000.00	183,971,847.43

续：

项目	2023 年 12 月 31 日公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产		74,480,062.21		74,480,062.21
其他权益工具投资	14,387,017.08		22,000,000.00	36,387,017.08
资产合计	14,387,017.08	74,480,062.21	22,000,000.00	110,867,079.29

（三） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司第一层次公允价值计量的其他权益工具投资按资产负债表日股票的收盘价确定。

（四） 持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司交易性金融资产根据期末银行或证券公司公告的产品净值及产品份额确定公允价值。

（五） 持续和非持续第三层次公允价值计量的项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	2025 年 9 月 30 日公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间
其他权益工具投资	22,000,000.00	公允价值的最佳估计数	账面价值	—

本公司由财务部门负责金融资产及金融负债的估值工作，对估值结果进行复核和账务处理，并编制与公允价值有关的披露信息。

（六） 持续的公允价值计量项目，本报告期内发生各层次之间的转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司上述持续的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

（七） 本报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

（八） 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、大额存单、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

本公司实际控制人为向建军。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营或联营企业。

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
极海微电子股份有限公司	持有本公司 5.61%股份的企业
珠海极海半导体有限公司	极海微电子股份有限公司全资子公司
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	本公司董事担任董事的企业

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
极海微电子股份有限公司	销售商品			1,140,762.35
珠海极海半导体有限公司	销售商品	1,094,339.60		34,392.83
合计		1,094,339.60		1,175,155.18

3．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	采购长期资产	712,639.85		
合计		712,639.85		

4．关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 13 日	2028 年 11 月 12 日	否
向建军	10,000,000.00	2025 年 11 月 27 日	2028 年 11 月 26 日	否
向建军	10,000,000.00	2026 年 1 月 21 日	2029 年 1 月 20 日	否
向建军	15,000,000.00	2026 年 5 月 7 日	2029 年 5 月 6 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向建军	15,000,000.00	2026 年 6 月 3 日	2029 年 6 月 2 日	否
合计	60,000,000.00			

说明：关联方担保系公司向成都银行借款产生，保证期间自每笔主债权履行期限届满之日起三年，借款明细详见附注五、注释 19.短期借款。

5．关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	6,252,399.21	10,799,779.02	11,627,863.98

6．关联方应收应付款项

（1）应收账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备	账面金额	坏账准备
珠海极海半导体有限公司	200,000.00	10,000.00			34,392.83	1,719.64
极海微电子股份有限公司					608,686.88	30,434.34

（2）应付账款

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
芯和半导体科技（上海）股份有限公司	632,639.85		

（3）合同负债

关联方名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
极海微电子股份有限公司	452,830.19	452,830.19	226,415.09
珠海极海半导体有限公司		905,660.38	

十二、股份支付

（一） 股份支付总体情况

授予对象类别	2025 年 1-9 月							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	325,000.00	206,450.28						
管理人员	1,495,000.00	694,487.08						
研发人员	885,000.00	411,117.81						
运营人员	55,000.00	81,024.51						
合计	2,760,000.00	1,393,079.68						

续：

授予对象类别	2024 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员								
管理人员	365,000.00	11,531,258.92			115,000.00	3,778,171.16		
研发人员					176,741.12	2,427,092.26	100,000.00	1,807,487.50
运营人员							15,000.00	272,220.00
合计	365,000.00	11,531,258.92			291,741.12	6,205,263.42	115,000.00	2,079,707.50

续：

授予对象类别	2023 年度							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员							30,000.00	376,076.25
管理人员	117,200.00	3,356,882.69			117,200.00	3,356,882.69	11,000.00	138,204.00
研发人员	1,038,800.00	22,968,561.58					15,000.00	187,616.25
运营人员								
合计	1,156,000.00	26,325,444.27			117,200.00	3,356,882.69	56,000.00	701,896.50

（二） 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值、纳能微最近一次外部投资者出资价格	参照概伦电子本次发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易中对本公司评估估值、纳能微最近一次外部投资者出资价格	参照最近一次外部投资者出资价格
可行权权益工具数量的确定依据	授予股份数量		
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	98,412,909.70	79,702,888.26	59,603,087.73

（三） 本期股份支付费用

授予对象类别	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用
销售人员	921,446.77	206,608.00	-169,468.25
管理人员	11,571,370.10	8,966,930.66	8,097,314.69
研发人员	6,094,300.06	11,142,641.87	5,095,598.47
运营人员	122,904.51	-216,380.00	139,600.00
合计	18,710,021.44	20,099,800.53	13,163,044.91

（四） 股份支付的修改、终止情况

项目	2024 年度
股份支付的终止情况	2024 年 10 月，本公司收购纳能微持股平台持有的纳能微份额 2.0810%，转让对价附条件分期支付。2024 年 11 月，本公司支付 50%的转让对价，纳能微持股平台按持股比例将收到对价分配给员工。上述转让份额对应的股份支付终止，按照加速行权处理，加速解锁转让份额 176,741.12，以转让对价支付进度分期加速确认股份支付费用，2024 年度纳能微加速确认股份支付费用 2,427,092.26 元。本模拟合并财务报表假设原员工股权激励计划被其他权益工具替代，其他权益工具的公允价值以及员工的剩余等待期均不变。

十三、承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、租赁

（一）租赁活动

本公司租赁类别均为房屋及建筑物、运输工具，包括简化处理的短期租赁以及除短期租赁以外确认使用权资产和租赁负债的租赁。

（二）简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

出租方	承租方	租赁地址	租赁期开始日	租赁期结束日	租赁期（月）	租赁费用（含税）
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-1-1	2023-2-28	2	33,243.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2023-3-1	2024-2-29	12	189,600.00
深圳市航盛电子股份有限公司	成都盛芯微科技有限公司	广东省深圳市南山区+B5 高新南四道航盛科技大厦 7 楼-7E 办公楼	2024-3-1	2025-2-28	12	189,600.00
深圳市辛方田创客空间有限公司	成都盛芯微科技有限公司	深圳市南山区科技南十二路方大大厦 3 楼办公房间	2025-3-1	2026-2-28	12	35,280.00

出租方	承租方	租赁地址	租赁期开始日	租赁期结束日	租赁期（月）	租赁费用（含税）
		3D026				
大族环球科技股份有限公司	北京锐璟微电子科技有限公司	北京市北京经济技术开发区荣华南路 2 号院大族广场 5 座电梯楼层第 11 层（03）单元	2024-12-10	2025-12-9	12	144,879.12
润盈愿景(成都)住房租赁有限公司	成都锐成芯微电子股份有限公司	四川省成都市高新区天府五街 999 号有巢公馆软件园店 1-1203	2024-9-26	2025-9-25	12	32,820.00
北京朝林实业有限公司	北京锐璟微电子科技有限公司	北京市北京经济技术开发区荣华中路 19 号院 1 号楼 A 座 601 单元	2024-12-18	2025-12-17	12	24,600.00

十六、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-3,742,545.21	-226.74	-369,990.58
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	7,653,354.47	21,659,687.48	23,369,762.93
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	7,811,050.16	7,539,955.07	12,014,280.97
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	-1,360,000.00	-1,615,000.00	
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			

项目	2025 年 1-9 月	2024 年度	2023 年度
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	-1,360,000.00	-1,615,000.00	
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		-2,427,092.26	
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	25,247.00	-241,988.91	-2,062.82
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-3,778,171.16	-3,356,882.69
非经常性损益总额	10,387,106.42	21,137,163.48	31,655,107.81
减：非经常性损益的所得税影响数	1,560,388.88	3,728,411.29	4,291,778.41
非经常性损益净额	8,826,717.54	17,408,752.19	27,363,329.40
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
归属于公司普通股股东的非经常性损益	8,826,717.54	17,408,752.19	27,363,329.40

成都锐成芯微科技股份有限公司

（公章）

二〇二五年十二月九日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

统一社会信用代码

911101016828529982

营业执照

（副本）(1-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李文智、杨雄、赵焕琪

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　4650万元

成立日期　2008年12月08日

主要经营场所　北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2025年 11月 18日

国家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：0020297

会计师事务所
执业证书

名　　称：北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西罗园甘泉广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

此件仅用于业务报告专用，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 7 月 12 日

中华人民共和国财政部制

3-1-512

CPA任职资格检查合格

BICPA

2016

格，继续有效一年。

This certificate is valid for another year after this renewal.

2016 -03- 21

CPA任职资格检查合格

BICPA

2014

2014年 4月 8日

6

CPA任职资格检查合格

BICPA

2017

姓名：张瑞

证书编号：110001610107

This certificate is valid for another year after

2018 -05- 11

张瑞的年检二维码.png

年 月 日

7

姓名 Full name 张瑞

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1980-08-29

工作单位 Working unit 大华会计师事务所有限公司

身份证号码 Identity card No. 411202198008295016

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

1102010138258

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

大华 事务所 CPAs

有限公司

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 24日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

大华 事务所 CPAs

（特殊普通合伙）

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 24日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

大华 事务所 CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2012年 12月 19日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

德皓 事务所 CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2012年 12月 19日

11

证书编号：110001610107

No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期：2007年 11月 27日

Date of Issuance

4

年度检验登

Annual Renewal Regis

CPA任职资格检查合格

BICPA

2015

本证书经检验合格，

This certificate is valid for another year after this renewal.

2015 -04- 01

CPA任职资格检查合格

BICPA

2012

CPA任职资格检查合格

BICPA

2013

2013.4.16

5

证书编号：
No. of Certificate 110101480723

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2020 年/y 06 月/m 15 日/d

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.

姓名：吴萌
证书编号：110101480723

吴萌的年检二维码.png

年/y 月/m 日/d

姓名 Full name 吴萌
性别 Sex 女
出生日期 Date of birth 1991-11-11
工作单位 Working unit 大华会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No. 430725199111116767

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙） 1101021013825B

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年/y 月/m 日/d

12

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS 中国注册会计师协会

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

大华(特普)会计师事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京德皓国际会计师事务所(特普) CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年/y 12 月/m 04 日/d

13