

上海概伦电子股份有限公司
备考合并财务报表审阅报告

德皓核字[2025]00002047 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)

上海概伦电子股份有限公司
审阅报告及备考合并财务报表
(2024 年 1 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日止)

| 目 录 | 页 次 |
|-------------|------|
| 一、 审阅报告 | 1-2 |
| 二、 备考合并财务报表 | |
| 备考合并资产负债表 | 1-2 |
| 备考合并利润表 | 3 |
| 备考合并财务报表附注 | 1-96 |

审 阅 报 告

德皓核字[2025]00002047号

上海概伦电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海概伦电子股份有限公司（以下简称概伦电子）按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表，2024 年度及 2025 年 1-9 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制备考合并财务报表是概伦电子管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照后附备考合并财务报表附注二所述编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表的使用者关注备考合并财务报表附

注二对编制基础的说明。本报告仅供概伦电子为备考合并财务报表附注二所述的发行股份购买资产并募集配套资金之目的向上海证券交易所和中国证券监督管理委员会报送申报文件之用，不适用于任何其他目的。未经本所书面同意，不得披露、提及或引用本报告全部或部分内容。本段内容不影响已经发布的审阅意见。

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

二〇二五年十二月十一日



备考合并资产负债表

编制单位：上海概伦电子股份有限公司

(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 |
|-------------|------|------------------|------------------|
| 流动资产： | | | |
| 货币资金 | 注释1 | 471,182,952.03 | 1,691,632,392.57 |
| 交易性金融资产 | 注释2 | 1,354,343,937.28 | 192,445,740.75 |
| 衍生金融资产 | | | |
| 应收票据 | 注释3 | 2,205,071.00 | |
| 应收账款 | 注释4 | 197,542,014.04 | 305,739,856.33 |
| 应收款项融资 | | | |
| 预付款项 | 注释5 | 47,784,233.27 | 25,284,730.48 |
| 其他应收款 | 注释6 | 27,087,667.26 | 13,149,274.38 |
| 存货 | 注释7 | 128,175,853.52 | 95,744,130.04 |
| 合同资产 | 注释8 | 17,484,059.67 | 16,950,871.14 |
| 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 | 63,732,687.00 | 43,124,140.23 |
| 流动资产合计 | | 2,309,538,475.07 | 2,384,071,135.92 |
| 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 | 289,445,068.38 | 92,612,229.71 |
| 其他权益工具投资 | 注释11 | 102,000,000.00 | 117,921,424.18 |
| 其他非流动金融资产 | | | |
| 投资性房地产 | 注释12 | 20,021,031.85 | 19,300,248.53 |
| 固定资产 | 注释13 | 143,296,007.55 | 136,110,815.00 |
| 在建工程 | 注释14 | 172,795,054.29 | 143,482,064.08 |
| 生产性生物资产 | | | |
| 油气资产 | | | |
| 使用权资产 | 注释15 | 29,469,280.70 | 22,731,619.96 |
| 无形资产 | 注释16 | 399,484,523.64 | 461,353,124.49 |
| 开发支出 | 注释17 | 20,025,051.69 | 5,074,733.62 |
| 商誉 | 注释18 | 1,377,796,137.99 | 1,377,796,137.99 |
| 长期待摊费用 | 注释19 | 2,523,960.35 | 3,776,512.98 |
| 递延所得税资产 | 注释20 | 20,624,305.90 | 19,731,812.15 |
| 其他非流动资产 | 注释21 | 52,619,360.50 | 51,948,199.38 |
| 非流动资产合计 | | 2,630,099,782.84 | 2,451,838,922.07 |
| 资产总计 | | 4,939,638,257.91 | 4,835,910,057.99 |

(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：

杨廉峰
杨廉峰

主管会计工作负责人：

但胜印
但胜印

会计机构负责人：

秦雯
秦雯

备考合并资产负债表（续）

编制单位：上海概伦电子股份有限公司

（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 |
|------------------|------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债： | | | |
| 短期借款 | 注释22 | 75,053,527.76 | 30,025,666.66 |
| 交易性金融负债 | | | |
| 衍生金融负债 | | | |
| 应付票据 | | | |
| 应付账款 | 注释23 | 20,831,541.33 | 27,607,904.16 |
| 预收款项 | | | |
| 合同负债 | 注释24 | 390,910,036.99 | 333,739,467.45 |
| 应付职工薪酬 | 注释25 | 12,062,600.59 | 67,901,980.93 |
| 应交税费 | 注释26 | 10,620,401.37 | 20,373,309.59 |
| 其他应付款 | 注释27 | 1,047,796,144.80 | 1,049,917,463.30 |
| 持有待售负债 | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 注释28 | 14,305,716.32 | 12,654,669.24 |
| 其他流动负债 | 注释29 | 34,670,018.08 | 46,758,891.36 |
| 流动负债合计 | | 1,606,249,987.24 | 1,588,979,352.69 |
| 非流动负债： | | | |
| 长期借款 | 注释30 | 15,590,567.27 | 15,591,649.19 |
| 应付债券 | | | |
| 其中：优先股 | | | |
| 其中：永续债 | | | |
| 租赁负债 | 注释31 | 15,561,028.41 | 11,716,331.86 |
| 长期应付款 | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | |
| 预计负债 | 注释32 | | 6,818,736.02 |
| 递延收益 | 注释33 | 96,834,258.77 | 78,687,805.13 |
| 递延所得税负债 | 注释20 | 44,626,341.50 | 45,335,779.09 |
| 其他非流动负债 | 注释34 | 91,242,734.69 | 116,149,915.82 |
| 非流动负债合计 | | 263,854,930.64 | 274,300,217.11 |
| 负债合计 | | 1,870,104,917.88 | 1,863,279,569.80 |
| 股东权益： | | | |
| 归属于母公司股东权益 | | 3,049,095,010.93 | 2,951,980,371.04 |
| 少数股东权益 | | 20,438,329.10 | 20,650,117.15 |
| 股东权益合计 | | 3,069,533,340.03 | 2,972,630,488.19 |
| 负债和股东权益总计 | | 4,939,638,257.91 | 4,835,910,057.99 |

（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：

杨廉峰



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

秦雯



备考合并利润表

编制单位：上海棱电科技股份有限公司

(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 |
|----------------------------|------|----------------|-----------------|
| 一、营业总收入 | 注释35 | 575,893,469.18 | 734,668,857.30 |
| 减：营业成本 | 注释35 | 190,496,676.61 | 229,072,753.36 |
| 税金及附加 | 注释36 | 3,789,056.28 | 3,124,335.71 |
| 销售费用 | 注释37 | 81,383,475.87 | 118,775,939.78 |
| 管理费用 | 注释38 | 71,982,758.77 | 106,842,897.63 |
| 研发费用 | 注释39 | 264,912,471.85 | 388,006,028.25 |
| 财务费用 | 注释40 | -5,623,695.69 | -26,781,702.91 |
| 其中：利息费用 | | 807,488.91 | 520,104.14 |
| 其中：利息收入 | | 9,922,659.50 | 27,112,528.39 |
| 加：其他收益 | 注释41 | 29,697,168.11 | 29,979,495.49 |
| 投资收益（损失以“-”号填列） | 注释42 | 17,701,547.33 | 8,317,691.39 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | -838,451.07 | -4,953,012.02 |
| 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 | 37,357,498.75 | -18,734,847.36 |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列） | 注释44 | -4,988,995.21 | -8,204,398.89 |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | 注释45 | -2,076,584.25 | -37,354,993.89 |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列） | 注释46 | -3,737,021.45 | 115,870.96 |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列） | | 42,906,338.77 | -110,252,576.82 |
| 加：营业外收入 | 注释47 | 207,754.31 | 326,188.48 |
| 减：营业外支出 | 注释48 | 101,005.25 | 425,346.42 |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列） | | 43,013,087.83 | -110,351,734.76 |
| 减：所得税费用 | 注释49 | -115,506.14 | -10,186,213.96 |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列） | | 43,128,593.97 | -100,165,520.80 |
| 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） | | 43,128,593.97 | -100,165,520.80 |
| 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） | | 43,340,382.02 | -100,311,988.82 |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -211,788.05 | 146,468.02 |
| 五、其他综合收益的税后净额 | | 5,612,468.14 | -234,696.91 |
| 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额 | | 5,612,468.14 | -234,696.91 |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | 3,466,774.39 | 1,304,246.03 |
| 1. 其他权益工具投资公允价值变动 | | 3,466,774.39 | 1,304,246.03 |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益 | | 2,145,693.75 | -1,538,942.94 |
| 1. 外币财务报表折算差额 | | 2,145,693.75 | -1,538,942.94 |
| 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 | | 48,741,062.11 | -100,400,217.71 |
| 归属于母公司所有者的综合收益总额 | | 48,952,850.16 | -100,546,685.73 |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | -211,788.05 | 146,468.02 |
| 七、每股收益： | | | |
| （一）基本每股收益 | | 0.09 | -0.20 |
| （二）稀释每股收益 | | 0.09 | -0.20 |

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业负责人：康杨

杨峰

主管会计工作负责人：刘印胜

刘印胜

会计机构负责人：秦雯

秦雯

上海概伦电子股份有限公司

2024 年度及 2025 年 1-9 月备考合并财务报表附注

一、公司基本情况及拟实施的资产重组方案

(一) 公司基本情况

上海概伦电子股份有限公司（以下简称概伦电子或公司）前身为上海概伦电子有限公司，2020 年 8 月通过整体变更方式设立股份有限公司。公司于 2021 年 12 月 28 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91370100697494679X 的营业执照。

截至 2025 年 9 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 43,517.79 万股，注册资本为 43,517.79 万元，注册地址为中国（上海）自由贸易试验区临港新片区环湖西二路 888 号 C 楼，公司无控股股东且无实际控制人。

(二) 拟实施的资产重组方案

1、交易的基本情况

概伦电子拟通过发行股份及支付现金的方式取得锐成芯微 100% 股权及纳能微 45.64% 股权，并募集配套资金。本次交易完成后，锐成芯微与纳能微均将成为概伦电子的全资子公司。

锐成芯微作为高端半导体 IP 授权及芯片定制服务领域的创新型企业，通过自主研发低功耗、小面积、高可靠性的半导体 IP 技术体系，构建了以模拟和数模混合 IP、存储 IP、无线射频 IP、高速接口 IP 为主，少量基础库 IP 和数字 IP 为辅的半导体 IP 业务框架。经过多年发展，标的公司已拥有覆盖全球 30 多家晶圆厂、5nm~180nm 等多种工艺类型的 1,000 多项物理 IP，为汽车电子、工业控制、物联网、无线通信、人工智能等领域提供以物理 IP 技术为核心竞争力的解决方案。纳能微系锐成芯微的控股子公司，锐成芯微持有纳能微 54.36% 的股权。纳能微主要产品及服务包括高速接口 IP、模拟 IP 等半导体 IP 授权服务业务及芯片定制服务等。

概伦电子所专注的 EDA 作为半导体产业链上游的核心基础工具，在芯片设计、制造和封装等环节具有重要支撑作用。通过本次交易，概伦电子能够获得标的公司过去十多年积累的、覆盖数十个工艺平台的上万套各类物理 IP 库，将为上市公司相关 EDA 工具研发提供最好的支撑和驱动，加速 EDA 工具的研发和客户导入。交易完成后，概伦电子能够将 EDA 工具与 IP 核进行深度整合，助力合作伙伴高效、安全地完成芯片设计，进一步缩短芯片产品的验证及上市时间，提高量产良率，降低开发成本和风险。同时，概伦电子可以为下游客户

提供更完善的产品组合方案，并扩大整体销售规模，助力概伦电子向新质生产力方向继续深化发展，增强概伦电子的国际竞争力。

2、公司拟置出资产情况

无。

3、公司拟置入资产情况

锐成芯微是一家于 2011 年 12 月 8 日在成都市高新工商行政管理局登记注册的公司，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。锐成芯微及其子公司的主营业务是提供集成电路产品所需的半导体 IP 设计、授权及相关服务。

纳能微系由成都纳能微电子有限公司于 2023 年 12 月 26 日整体改制成立。公司所属行业为集成电路设计。

4、本次重组方案概况

概伦电子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、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 45.64%股权。同时，概伦电子拟向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金。

5、交易标的的评估情况

根据金证（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成都锐成芯微科技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 0528 号）按照市场法评估的锐成芯微 100%股权价值 190,000.00 万元。

根据金证（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 60,000.00 万元。

（三）标的公司的基本情况

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。

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。

（四）合并财务报表范围

本期纳入模拟合并财务报表范围的子公司共 25 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。

（五）财务报表的批准报出

本备考合并财务报表业经本公司董事会于 2025 年 12 月 11 日决议批准报出。

二、备考合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 230 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司重大资产重组》(证监会公告(2023)57 号)的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。因此，本备考合并财务报表可能不适用于其他用途。

本备考合并财务报表仅包括 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日的备考合并资产负债表、2024 年度及 2025 年 1-9 月的备考合并利润表，不包括 2024 年度及 2025 年 1-9 月的备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表以及与金融工具相关的风险以及公允价值的披露等财务报表附注，也不包括比较财务报表、本公司个别财务报表及相关财务报表附注。本备考合并财务报表不是一份完整的财务报表，也不包含一份完整财务报表所应披露的所有会计政策及附注。

除下述事项外，本备考合并财务报表根据附注三所述的会计政策编制。这些会计政策符合中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则的要求。本备考合并财务报表以持续经营为基础编制。

本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注一、(二)所述资产重组事项已于 2024 年 1 月 1 日（以下简称“模拟购买日”）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在本备考合并财务报表最早期初 2024 年 1 月 1 日已经存在，本次交易后的集团架构，即包括收购标的集团后的集团统称为概伦集团。

本公司根据下述方法编制本备考合并财务报表：

(一) 编制方法及合并成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次资产重组，具体的收购对价根据经国有资产监督管理部门或其他有权国资主管单位备案的资产评估价值为基础确定。

本备考合并财务报表中，根据金证（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成都锐成芯微科技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 0528 号）按照市场法评估的锐成芯微 100%股权价值 190,000.00 万元，根据金证（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 60,000.00 万元。

假设（1）：鉴于锐成芯微 2024 年 10 月经过第三届董事会 2024 年第三次会议决议通过，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，锐成芯微持有纳能微 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，假设上述交易已于 2024 年 1 月 1 日完成，交易对价在模拟购买日计入其他应付款，且未考虑利息费用的影响。

假设（2）：概伦电子在 2024 年 1 月 1 日以现金 87,607.09 万元，按照经交易各方友好协商确定的本次发行股份及支付现金购买资产的股份发行价格 17.45 元/股（不低于定价基准日前 60 个交易日上市公司股票交易均价的 80%），发行 5,867.79 万股份，合计对价 19.00 亿元购买锐成芯微 100%股权；以现金对价 11,307.13 万元，按照经交易各方友好协商确定的本次发行股份及支付现金购买资产的股份发行价格 17.45 元/股（不低于定价基准日前 60 个交易日上市公司股票交易均价的 80%），发行 921.31 万股份，合计对价 2.7384 亿元购买纳能微 45.64%少数股权股权，交易对价在模拟购买日计入其他应付款，且未考虑利息费用的影响。

假设（3）：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 2023 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 1），假设按照上述假设（1）和假设（2）锐成芯微和概伦电子完成对纳能微 100%股权模拟并购交易时，原员工股权激励计划 1 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。

假设（4）：成都芯丰源企业管理中心（有限合伙）和成都芯科汇企业管理中心（有限合伙）为锐成芯微进行股权激励的员工持股平台，其 2023 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 2），假设按照上

述表假设（2）概伦电子在 2024 年 1 月 1 日以现金 19.00 亿元购买锐成芯微 100%股权，实现非同一下控制下企业合并锐成芯微时，原员工股权激励计划 2 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。

假设（5）：概伦电子在 2024 年 1 月 1 日通过发行股份及支付现金购买锐成芯微 100%股权时，备考模拟合并日（即 2024 年 1 月 1 日）锐成芯微可辨认资产、负债的公允价值，其中专有技术、域名和商标的公允价值，参照金证（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成都锐成芯微科技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 0528 号）中资产基础法的评估结果，其他可辨认资产、负债的公允价值假设与账面价值一致。

（二）商誉

上述合并成本大于合并中取得的标的公司可辨认净资产于 2024 年 1 月 1 日公允价值份额后的差额人民币 9.76 亿元在本备考合并财务报表中确认为商誉。

（三）权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司股东权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”、“资本公积”、“其他综合收益”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

（四）备考合并财务报表未考虑本次重大重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。

（五）其他

本次交易尚待国有资产监督管理部门或其他有权国资主管单位等监管部门审批，以及本公司董事会和股东大会审批，最终经批准的重大资产重组或实际生效执行的交易协议，都可能与编制本备考合并财务报表所采用的假设存在差异。这些差异对本集团相关资产、负债和净资产的影响将在重大资产重组完成后进行实际账务处理时予以反映。

本备考合并财务报表的编制基础具有可能影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映假设上述附注一中交易已于 2023 年 12 月 31 日完成的情况下本公司于 2024 年 12 月 31 日以及 2025 年 9 月 30 日的合并财务状况以及 2024 年度和 2025 年 1-9 月的合并经营成果。

（六）标的集团于模拟购买日可辨认资产和负债的情况

标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债于评估基准日公允价值进行调整确定，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

三、重要会计政策、会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注二所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 9 月 30 日备考合并财务状况以及 2024 年度及 2025 年 1-9 月的备考合并经营成果。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(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中的货币确定为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五)重要性标准确定方法和选择依据

| 项目 | 重要性标准 |
|------------------|--|
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项计提金额超过相应应收款项余额的 5%，且金额超过 200 万元 |
| 本期重要的应收款项核销 | 单项金额超过应收账款余额的 5% |
| 重要的在建工程 | 单一在建工程项目投资预算超过资产总额的 2% |
| 重要的非全资子公司 | 非全资子公司资产总额超过公司资产总额的 5%，或扣除内部交易后的净利润超过公司净利润的 10%（均取绝对值） |

(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

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

2. 外币财务报表的折算

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、应收账款、其他应收款、以摊余成本计量的应收票据、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。

本公司在上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，本公司在应用金融工具减值规定时，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、债务人类别等。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 |
|--------------|--|
| 应收票据组合一 | 信用风险较低的银行承兑汇票 |
| 应收票据组合二 | 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) 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。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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、试用商品、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

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

(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对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（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）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、

相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|-------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 20 | 0 | 5.00 |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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) 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) 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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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（%） |
|---------|-------|----------|--------|------------------------------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20 | 0 | 5.00 |
| 运输设备 | 年限平均法 | 4、5 | 0、5 | 25.00 |
| 办公设备及家具 | 年限平均法 | 3、5 | 0、5 | 19.00、33.33、20.00 |
| 研发设备 | 年限平均法 | 2、3、5、10 | 0、5 | 9.50、10.00、19.00、20.00、33.33、50.00 |

(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。

(十八) 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。

(十九)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。

(二十)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、专利使用权、软件著作权、土地使用权、EDA 工具知识产权、特许经营权、在手订单、客户关系。

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 | 2-15 年 | 合同约定的授权期间或预计受益期间 |
| 软件著作权 | 5 年 | 预计受益期间和法律保护年限孰短 |
| 土地使用权 | 50 年 | 法定使用权 |
| EDA 工具知识产权 | 10 年 | 结合产品带来经济利益的期限确定使用年限 |
| 客户关系 | 4 年 | 结合产品带来经济利益的期限确定使用年限 |
| 在手订单 | 2-3 年 | 结合产品带来经济利益的期限确定使用年限 |
| 特许经营权 | 5 年、10 年 | 合同约定的授权期间或预计受益期间 |
| 专利使用权 | 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，本期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

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与

其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

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

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

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。

(二十一)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。

(二十二) 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 |

(二十三) 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。

(二十四) 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、失业保险以及韩国雇员离职年金计划。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和离职年金计划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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。
 - 6.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。

(二十七) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

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。

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。

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 半导体器件特性测试系统销售业务
- (2) 软件授权许可业务
- (3) 技术开发解决方案
- (4) 半导体知识产权授权业务
- (5) 芯片定制服务
- (6) 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) 半导体器件特性测试系统销售业务

本公司半导体器件特性测试系统专业化程度较高，产品交付后需要提供现场或远程指导

安装、调试服务以保证商品达到可使用状态。半导体器件特性测试系统销售业务于客户收到商品，完成安装调试后，控制权发生转移，属于在某一时点履行的履约义务，公司以验收报告上的验收日，确认收入。

公司向客户销售半导体器件特性测试系统的同时向其提供一定期限的嵌入软件升级质量保证服务承诺，构成一项单独的服务，且属于在某一时段内履行的履约义务，公司根据该项履约义务的单独售价，在向客户承诺的软件升级服务期间内按照直线法确认收入。

（2）软件授权许可业务

本公司软件产品类型主要包括集成电路制造类 EDA 工具和集成电路设计类 EDA 工具，根据授权期限不同，分为固定期限授权软件产品和永久授权软件产品。在软件授权许可业务中，公司向客户发出软件授权许可文件（License）后，客户即可下载并激活软件授权，公司无需提供现场安装服务。

1) 固定期限授权软件产品销售中，公司将持续对售出软件产品进行版本更新，并向客户提供技术指导，对客户使用软件产品具有重大影响，属于在某一时段履行的履约义务，公司以合同/订单签订日与合同/订单约定的授权开始日孰晚作为开始确认收入的时点，并于软件授权期限内按照直线法确认收入；

2) 永久授权软件产品销售中，公司仅向客户提供售出版本软件的使用授权，属于在某一时点履行的履约义务，公司以合同/订单签订日与合同/订单约定的授权开始日孰晚时点，确认收入；公司在向客户销售永久授权软件产品的同时或在售后期间，单独向客户销售的固定期限软件版本更新及技术指导等服务，属于在某一时段履行的履约义务，于约定的服务期限内按照直线法确认收入。

（3）技术开发解决方案

在技术开发解决方案业务中，公司根据合同相关条款的约定判断服务的履行条件。如属于在某一时点履行的履约义务，公司于服务成果交付并经客户验收后，一次性确认收入；如属于在某一时段履行的履约义务，公司在履行服务的期间内，按照投入法确定恰当的履约进度，并根据履约进度确认收入。

（4）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。

(5) 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。

(6) 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。

（2）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（二十九）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。

(三十)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。

(三十一)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。

(三十二) 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（十九）和（二十六）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 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）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（三十三）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。

(三十四)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 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。

(2) 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. 重要会计估计变更

无。

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、5%、6%、9%、10%、21% |
| | 提供不动产租赁服务 | 9%、5% |
| 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。

注 2：根据《国家税务总局关于发布〈纳税人提供不动产经营租赁服务增值税征收管理暂行办法〉的公告》(国家税务总局公告 2016 年第 16 号)规定，一般纳税人出租其 2016 年 4 月 30 日前取得的不动产，可以选择适用简易计税方法，按照 5%的征收率计算应纳税额。

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|--|-----------------|
| 上海概伦电子股份有限公司 | 10% |
| 北京博达微科技有限公司 | 15% |
| 济南概伦电子技术有限公司 | 25% |
| 概伦电子（济南）有限公司 | 20% |
| 上海概伦信息技术有限公司 | 25% |
| Primarius Technologies International Limited | 16.50% |
| Primarius Technologies International Limited(Korea Office) | 10% |
| Primarius Technologies US LLC | 联邦 21%，加州 8.84% |
| Entasys Design, Inc. | 10% |
| 广州概伦电子技术有限公司 | 25% |
| 北京伦刻电子技术有限公司 | 25% |
| Primarius Technologies Singapore Pte. Ltd. | 17% |
| 上海概伦电子股份有限公司台湾分公司 | 20% |
| 福州芯智联科技有限公司 | 20% |
| 深圳概伦电子技术有限公司 | 20% |
| 北京概伦电子技术有限公司 | 25% |
| Magwel NV | 25% |
| 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软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号），自 2011 年 1 月 1 日起，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，或将进口软件产品进行本地化改造后对外销售的软件产品，按 13% 税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

根据财政部 国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39 号), 生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务, 以及列名生产企业出口非自产货物, 适用增值税退(免)税政策, 相应的进项税额抵减应纳增值税额(不包括适用增值税即征即退、先征后退政策的应纳增值税额), 未抵减完的部分予以退还。

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无形资产、离岸服务外包业务, 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或无形资产的, 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) 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。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批准, 公司于 2022 年 12 月取得了编号为 GR202231003467 的高新企业证书, 有效期自 2022 年 12 月 14 日至 2025 年 12 月 13 日, 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。本公司报告期减按 10% 的税率征收企业所得税。

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。经北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局批准, 北京博达微科技有限公司于 2022 年 12 月取得了编号为 GR202211006427 的高新企业证书, 有效期自 2022 年 12 月 30 日至 2025 年 12 月 29 日, 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, 成都锐成芯微科技股份有限公司于 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 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 的高新技术企业证书，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。

概伦电子（济南）有限公司、深圳概伦电子技术有限公司、福州芯智联科技有限公司、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。

概伦电子（济南）有限公司、深圳概伦电子技术有限公司、福州芯智联科技有限公司、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、备考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 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------------|------------------|------------------|
| 库存现金 | 2,026.70 | 5,086.70 |
| 银行存款 | 462,078,232.26 | 1,689,159,410.48 |
| 其他货币资金 | 9,102,693.07 | 2,467,895.39 |
| 合计 | 471,182,952.03 | 1,691,632,392.57 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 36,040,999.37 | 41,624,783.18 |

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。

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 履约保证金 | 2,465,600.00 | 2,465,600.00 |
| 合计 | 2,465,600.00 | 2,465,600.00 |

注释2. 交易性金融资产

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 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 | 1,354,343,937.28 | 192,445,740.75 |
| 银行理财 | 354,890,004.45 | 79,741,313.48 |
| 基金理财 | 227,193,043.94 | 66,309,109.77 |
| 权益工具投资 | 772,260,888.89 | 46,395,317.50 |
| 合计 | 1,354,343,937.28 | 192,445,740.75 |

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------|------------------|------------------|
| 银行承兑汇票 | 2,205,071.00 | |
| 减：预期信用损失 | | |
| 合计 | 2,205,071.00 | |

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

| 账龄 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 177,791,029.47 | 292,644,927.40 |
| 1—2 年 | 32,326,149.55 | 22,331,968.94 |
| 2—3 年 | 5,356,432.17 | 7,896,207.70 |
| 3 年以上 | 4,399,119.31 | 2,927,836.31 |
| 小计 | 219,872,730.50 | 325,800,940.35 |
| 减：坏账准备 | 22,330,716.46 | 20,061,084.02 |
| 合计 | 197,542,014.04 | 305,739,856.33 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2025 年 09 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 | 1.20 | 2,640,499.36 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 217,232,231.14 | 98.80 | 19,690,217.10 | 9.06 | 197,542,014.04 |
| 其中：应收账款组合 | 217,232,231.14 | 98.80 | 19,690,217.10 | 9.06 | 197,542,014.04 |
| 合计 | 219,872,730.50 | 100.00 | 22,330,716.46 | 10.16 | 197,542,014.04 |

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 | 2,210,400.86 | 0.68 | 2,210,400.86 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 323,590,539.49 | 99.32 | 17,850,683.16 | 5.52 | 305,739,856.33 |
| 其中：应收账款组合 | 323,590,539.49 | 99.32 | 17,850,683.16 | 5.52 | 305,739,856.33 |
| 合计 | 325,800,940.35 | 100.00 | 20,061,084.02 | 6.16 | 305,739,856.33 |

3. 单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 2025 年 09 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 |

| 单位名称 | 2025 年 09 月 30 日 | | | |
|-------------------|------------------|--------------|----------|--------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) | 计提理由 |
| 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 |
| NexGen Power Systems, Inc. | 69,435.19 | 69,435.19 | 100.00 | 客户破产，应收账款无法收回 |
| 合计 | 2,210,400.86 | 2,210,400.86 | 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 | 2025 年 09 月 30 日 | | |
|-------|------------------|---------------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 177,621,029.47 | 7,232,908.54 | 4.07 |
| 1—2 年 | 32,063,149.55 | 7,337,472.52 | 22.88 |
| 2—3 年 | 4,856,432.17 | 2,428,216.09 | 50.00 |
| 3 年以上 | 2,691,619.95 | 2,691,619.95 | 100.00 |
| 合计 | 217,232,231.14 | 19,690,217.10 | 9.06 |

续：

| 账龄 | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|---------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 292,644,927.40 | 7,648,435.16 | 2.61 |
| 1—2 年 | 21,999,533.75 | 5,204,273.51 | 23.66 |
| 2—3 年 | 7,896,207.70 | 3,948,103.85 | 50.00 |
| 3 年以上 | 1,049,870.64 | 1,049,870.64 | 100.00 |
| 合计 | 323,590,539.49 | 17,850,683.16 | 5.52 |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期变动情况 | | | | 2025 年 09 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 | 2,210,400.86 | 500,000.00 | 466.31 | 69,435.19 | | 2,640,499.36 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 17,850,683.16 | 11,548,287.95 | 9,064,754.01 | | -644,000.00 | 19,690,217.10 |
| 其中：应收账款组合 | 17,850,683.16 | 11,548,287.95 | 9,064,754.01 | | -644,000.00 | 19,690,217.10 |
| 合计 | 20,061,084.02 | 12,048,287.95 | 9,065,220.32 | 69,435.19 | -644,000.00 | 22,330,716.46 |

续：

| 类别 | 2024 年 1 月 1 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 | 70,029.75 | | | | 2,210,400.86 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 8,528,549.08 | 12,578,626.45 | 3,256,492.37 | | | 17,850,683.16 |
| 其中：应收账款组合 | 8,528,549.08 | 12,578,626.45 | 3,256,492.37 | | | 17,850,683.16 |
| 合计 | 10,668,920.19 | 12,648,656.20 | 3,256,492.37 | | | 20,061,084.02 |

6. 本期实际核销的应收账款

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-----------|--------------|---------|
| 实际核销的应收账款 | 69,435.19 | |

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

| 单位名称 | 2025 年 9 月 30 日 | | | | |
|--------------------|-----------------|--------------|---------------|-------------------------|---------------------|
| | 应收账款 | 合同资产 | 应收账款和合同资产 | 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余额 |
| 期末余额前五名应收账款和合同资产汇总 | 76,846,298.98 | 4,069,000.00 | 80,915,298.98 | 33.28 | 9,140,871.71 |

续：

| 单位名称 | 2024 年 12 月 31 日 | | | | |
|--------------------|------------------|------|----------------|-------------------------|---------------------|
| | 应收账款 | 合同资产 | 应收账款和合同资产 | 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余额 |
| 期末余额前五名应收账款和合同资产汇总 | 133,346,715.61 | | 133,346,715.61 | 38.38 | 3,222,422.28 |

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄 | 2025 年 09 月 30 日 | | 2024 年 12 月 31 日 | |
|---------|------------------|--------|------------------|--------|
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 比例(%) |
| 1 年以内 | 46,460,978.36 | 97.23 | 23,634,123.10 | 93.47 |
| 1 至 2 年 | 294,017.72 | 0.62 | 618,220.61 | 2.45 |
| 2 至 3 年 | 1,029,237.19 | 2.15 | 1,032,386.77 | 4.08 |
| 合计 | 47,784,233.27 | 100.00 | 25,284,730.48 | 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 | 余额 | 占预付款项总额的比例(%) |
|------------------|---------------|---------------|
| 2025 年 9 月 30 日 | 30,998,164.18 | 64.87 |
| 2024 年 12 月 31 日 | 17,344,105.44 | 68.60 |

注释6. 其他应收款

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 应收利息 | | 402.92 |
| 其他应收款 | 27,087,667.26 | 13,148,871.46 |
| 合计 | 27,087,667.26 | 13,149,274.38 |

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 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 转融通 | | 424.13 |
| 小计 | | 424.13 |
| 减：坏账准备 | | 21.21 |
| 合计 | | 402.92 |

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 |

| 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 |

(二) 其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 1 年以内 | 23,183,716.20 | 2,263,544.19 |
| 1—2 年 | 1,377,558.98 | 839,229.64 |
| 2—3 年 | 673,495.28 | 6,072,664.79 |
| 3 年以上 | 3,872,288.97 | 3,990,136.18 |
| 小计 | 29,107,059.43 | 13,165,574.80 |
| 减：坏账准备 | 2,019,392.17 | 16,703.34 |
| 合计 | 27,087,667.26 | 13,148,871.46 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------------|------------------|------------------|
| 保证金及押金 | 8,457,986.18 | 12,214,940.69 |
| 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 | 645,681.08 | 616,567.31 |
| 小计 | 29,107,059.43 | 13,165,574.80 |
| 减：坏账准备 | 2,019,392.17 | 16,703.34 |
| 合计 | 27,087,667.26 | 13,148,871.46 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | | | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|--------------|---------------|------------------|-----------|---------------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 | 账面余额 | 坏账准备 | 账面价值 |
| 第一阶段 | 27,087,667.26 | | 27,087,667.26 | 13,165,574.80 | 16,703.34 | 13,148,871.46 |
| 第二阶段 | 2,019,392.17 | 2,019,392.17 | | | | |
| 合计 | 29,107,059.43 | 2,019,392.17 | 27,087,667.26 | 13,165,574.80 | 16,703.34 | 13,148,871.46 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别 | 2025 年 09 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 (%) | |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 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 | 27,087,667.26 | 91.07 | | | 27,087,667.26 |
| 其中：低信用风险组合 | 27,087,667.26 | 91.07 | | | 27,087,667.26 |
| 合计 | 29,107,059.43 | 100.00 | 2,019,392.17 | 8.93 | 27,087,667.26 |

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 | 13,165,574.80 | 100.00 | 16,703.34 | 0.13 | 13,148,871.46 |
| 其中：低信用风险组合 | 12,831,508.00 | 97.46 | | | 12,831,508.00 |
| 其他组合 | 334,066.80 | 2.54 | 16,703.34 | 5.00 | 317,363.46 |
| 合计 | 13,165,574.80 | 100.00 | 16,703.34 | 0.13 | 13,148,871.46 |

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

| 单位名称 | 2025 年 09 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

| 账龄 | 2025 年 09 月 30 日 | | |
|-------|------------------|------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 21,164,324.03 | | |
| 1—2 年 | 1,377,558.98 | | |
| 2—3 年 | 673,495.28 | | |
| 3 年以上 | 3,872,288.97 | | |
| 合计 | 27,087,667.26 | | |

续：

| 账龄 | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 1,929,477.39 | | |
| 1—2 年 | 839,229.64 | | |
| 2—3 年 | 6,072,664.79 | | |
| 3 年以上 | 3,990,136.18 | | |
| 合计 | 12,831,508.00 | | |

(2) 其他组合

| 账龄 | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|-----------|---------|
| | 账面余额 | 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 12 月 31 日 | | | |
|------|------------------|----------------------|----------------------|----|
| | 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 | | | | |

| 坏账准备 | 2024 年 12 月 31 日 | | | |
|---------|------------------|----------------------|----------------------|-----------|
| | 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. 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 09 月 30 日 | 账龄 | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备 |
|-------------------------|--------|------------------|-------|------------------|--------------|
| 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 | 61.79 | |
| 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 | 6.94 | 2,019,392.17 |
| 北京英赫世纪置业有限公司 | 保证金及押金 | 947,084.40 | 1 年以内 | 3.25 | |
| HUMAN C&M CO.LTD | 保证金及押金 | 761,700.00 | 3 年以上 | 2.62 | |
| 上海集芯汇建筑科技有限公司 | 保证金及押金 | 636,576.91 | 1 年以内 | 2.19 | |
| 合计 | | 22,348,753.48 | | 76.79 | 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 |
|-------------------------|--------|------------------|---------------------|------------------|------|
| 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 | 34.15 | |
| 北京英赫世纪置业有限公司 | 保证金及押金 | 1,104,931.80 | 3 年以上 | 8.39 | |
| 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 | 4.39 | |
| 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 | 4.24 | |
| 上海张江集成电路产业区开发有限公司 | 保证金及押金 | 428,039.13 | 3 年以上 | 3.25 | |
| 合计 | | 7,165,079.29 | | 54.42 | |

注释7. 存货

1. 存货分类

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | | | 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 | 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 | 27,850,385.71 | | 27,850,385.71 | 25,446,366.37 | | 25,446,366.37 |
| 库存商品 | 15,679,933.82 | 1,341,926.49 | 14,338,007.33 | 6,320,502.93 | 1,341,926.49 | 4,978,576.44 |
| 发出商品 | 3,286,379.00 | | 3,286,379.00 | 501,734.82 | | 501,734.82 |
| 合同履约成本 | 91,954,195.71 | 9,253,114.23 | 82,701,081.48 | 82,462,018.00 | 17,644,565.59 | 64,817,452.41 |
| 合计 | 138,770,894.24 | 10,595,040.72 | 128,175,853.52 | 114,730,622.12 | 18,986,492.08 | 95,744,130.04 |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | | 2025 年 09 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 | 17,644,565.59 | 446,408.60 | | 532.88 | 8,837,327.08 | | 9,253,114.23 |
| 合计 | 18,986,492.08 | 446,408.60 | | 532.88 | 8,837,327.08 | | 10,595,040.72 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 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 | 8,788,637.81 | | | 2,714.60 | | 17,644,565.59 |
| 合计 | 10,306,708.61 | 8,788,637.81 | | | 108,854.34 | | 18,986,492.08 |

3. 合同履约成本

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 2025 年 09 月 30 日 |
|-------------------|------------------|---------------|---------------|------------------|
| 技术开发解决方案 | 22,423,460.66 | 35,113,896.00 | 27,268,740.05 | 30,268,616.61 |
| 半导体特性测试系统 | | 919,076.89 | 444,105.69 | 474,971.20 |
| 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 | 82,462,018.00 | 80,757,603.08 | 71,265,425.37 | 91,954,195.71 |
| 减：摊销期限超过一年的合同履约成本 | | | | |
| 合计 | 82,462,018.00 | 80,757,603.08 | 71,265,425.37 | 91,954,195.71 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期摊销 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 技术开发解决方案 | 20,733,760.02 | 23,583,310.55 | 21,893,609.91 | 22,423,460.66 |
| 半导体特性测试系统 | | 464,544.57 | 464,544.57 | |
| 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 | 74,092,959.09 | 73,736,102.64 | 65,367,043.73 | 82,462,018.00 |
| 减：摊销期限超过一年的 合同履约成本 | | | | |
| 合计 | 74,092,959.09 | 73,736,102.64 | 65,367,043.73 | 82,462,018.00 |

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | | | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|------|------------------|--------------|---------------|------------------|--------------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 合同资产 | 23,232,301.96 | 5,748,242.29 | 17,484,059.67 | 21,667,937.78 | 4,717,066.64 | 16,950,871.14 |
| 合计 | 23,232,301.96 | 5,748,242.29 | 17,484,059.67 | 21,667,937.78 | 4,717,066.64 | 16,950,871.14 |

2. 本期合同资产计提减值准备情况

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期变动情况 | | | | 2025 年 09 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 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 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 |

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----------|------------------|------------------|
| 待抵扣的进项税 | 41,644,201.72 | 35,327,078.55 |
| 一年内待摊费用 | 2,372,638.46 | 1,805,501.44 |
| 预缴/待抵免所得税 | 7,671,260.92 | 5,200,541.16 |

| 项目 | 2025 年 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|------------------|------------------|
| 合同取得成本 | 751,046.14 | 791,019.08 |
| 待退税 | 1,121.22 | |
| 大额存单 | 11,292,418.54 | |
| 合计 | 63,732,687.00 | 43,124,140.23 |

注释10. 长期股权投资

| 被投资单位 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增减变动 | | | 2025 年 9 月 30 日 | 减值准备期末余额 |
|----------------------|------------------|----------------|-----------|---------------|-----------------|----------|
| | | 追加投资 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | | |
| 一. 联营企业 | | | | | | |
| 上海兴橙誉达科技发展合伙企业（有限合伙） | 22,441,767.53 | | | 891.18 | 22,442,658.71 | |
| 上海橙临创业投资合伙企业（有限合伙） | 38,313.54 | | 37,610.26 | | 703.28 | |
| 上海橙临芯伦科技发展有限公司 | 2,011,510.06 | | | 11,697.74 | 2,023,207.80 | |
| 上海芯新迅程电子设计有限公司 | 1,500,371.84 | | | -1,081,943.70 | 418,428.14 | |
| 济南济晨股权投资合伙企业（有限合伙） | 66,620,266.74 | | | 230,903.71 | 66,851,170.45 | |
| 上海临科芯伦创业投资合伙企业（有限合伙） | | 192,708,900.00 | | | 192,708,900.00 | |
| 上海思尔芯技术股份有限公司 | | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | |
| 小计 | 92,612,229.71 | 197,708,900.00 | 37,610.26 | -838,451.07 | 289,445,068.38 | |
| 合计 | 92,612,229.71 | 197,708,900.00 | 37,610.26 | -838,451.07 | 289,445,068.38 | |

续：

| 被投资单位 | 2024 年 1 月 1 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 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | | |
| 一. 联营企业 | | | | | | |
| 上海兴橙誉达科技发展合伙企业（有限合伙） | 28,026,944.12 | | | -5,585,176.59 | 22,441,767.53 | |
| 上海橙临创业投资合伙企业（有限合伙） | 13,790,000.00 | | 13,790,000.00 | 38,313.54 | 38,313.54 | |
| 上海橙临芯伦科技发展有限公司 | 1,999,757.91 | | | 11,752.15 | 2,011,510.06 | |
| 上海芯新迅程 | | 1,500,000.00 | | 371.84 | 1,500,371.84 | |

| 被投资单位 | 2024 年 1 月 1 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 | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | | |
| 电子设计有限公司 | | | | | | |
| 济南济晨股权投资合伙企业（有限合伙） | 66,038,539.70 | | | 581,727.04 | 66,620,266.74 | |
| 小计 | 109,855,241.73 | 1,500,000.00 | 13,790,000.00 | -4,953,012.02 | 92,612,229.71 | |
| 合计 | 109,855,241.73 | 1,500,000.00 | 13,790,000.00 | -4,953,012.02 | 92,612,229.71 | |

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 09 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----------------------|------------------|------------------|
| 晟联科（上海）技术有限公司 | 22,000,000.00 | 22,000,000.00 |
| 杰华特微电子股份有限公司 | | 15,921,424.18 |
| 上海伴芯科技有限公司 | 10,000,000.00 | 10,000,000.00 |
| 广州中科同芯半导体技术合伙企业（有限合伙） | 30,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 正心元科技（杭州）有限公司 | 40,000,000.00 | 40,000,000.00 |
| 合计 | 102,000,000.00 | 117,921,424.18 |

注释12. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 26,789,207.74 | 26,789,207.74 |
| 2. 本期增加金额 | 1,894,200.60 | 1,894,200.60 |
| 固定资产转入 | 1,894,200.60 | 1,894,200.60 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 28,683,408.34 | 28,683,408.34 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 7,488,959.21 | 7,488,959.21 |
| 2. 本期增加金额 | 1,173,417.28 | 1,173,417.28 |
| 计提或折旧 | 1,033,567.24 | 1,033,567.24 |
| 固定资产转入 | 139,850.04 | 139,850.04 |
| 3. 本期减少金额 | | |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 8,662,376.49 | 8,662,376.49 |
| 三、减值准备 | | |

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 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 | 20,021,031.85 | 20,021,031.85 |
| 2. 2024 年 12 月 31 日 | 19,300,248.53 | 19,300,248.53 |

续：

| 项目 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值 | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 26,320,984.86 | 26,320,984.86 |
| 2. 本期增加金额 | 936,445.80 | 936,445.80 |
| 固定资产转入 | 936,445.80 | 936,445.80 |
| 3. 本期减少金额 | 468,222.92 | 468,222.92 |
| 转入固定资产 | 468,222.92 | 468,222.92 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 26,789,207.74 | 26,789,207.74 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 6,072,731.12 | 6,072,731.12 |
| 2. 本期增加金额 | 1,501,843.21 | 1,501,843.21 |
| 计提或折旧 | 1,325,032.43 | 1,325,032.43 |
| 固定资产转入 | 176,810.78 | 176,810.78 |
| 3. 本期减少金额 | 85,615.12 | 85,615.12 |
| 转入固定资产 | 85,615.12 | 85,615.12 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 7,488,959.21 | 7,488,959.21 |
| 三、减值准备 | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 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 | 19,300,248.53 | 19,300,248.53 |
| 2. 2024 年 1 月 1 日 | 20,248,253.74 | 20,248,253.74 |

注释13. 固定资产

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年度 |
|------|-----------------|----------------|
| 固定资产 | 143,296,007.55 | 136,110,815.00 |
| 合计 | 143,296,007.55 | 136,110,815.00 |

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 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 4,169,698.72 | 30,106,233.07 | 47,925,538.36 | 3,540,591.01 | 100,794,771.29 | 186,536,832.45 |
| 2. 本期增加金额 | 223,657.02 | 6,008,460.19 | 17,324,725.13 | | | 23,556,842.34 |
| 购置 | 217,691.02 | 6,021,145.90 | 17,116,994.75 | | | 23,355,831.67 |
| 外币报表折算差额 | 5,966.00 | -12,685.71 | 10,185.21 | | | 3,465.50 |
| 其他 | | | 197,545.17 | | | 197,545.17 |
| 3. 本期减少金额 | 79,231.00 | | 161,849.54 | | 1,894,200.60 | 2,135,281.14 |
| 处置或报废 | 79,231.00 | | 161,849.54 | | | 241,080.54 |
| 转入投资性房地产 | | | | | 1,894,200.60 | 1,894,200.60 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 4,314,124.74 | 36,114,693.26 | 65,088,413.95 | 3,540,591.01 | 98,900,570.69 | 207,958,393.65 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 3,154,801.09 | 11,603,229.51 | 19,861,023.42 | 2,511,245.17 | 13,253,103.25 | 50,383,402.44 |
| 2. 本期增加金额 | 435,774.12 | 4,091,101.87 | 5,894,810.17 | 435,330.40 | 3,760,282.67 | 14,617,299.23 |
| 本期计提 | 414,627.01 | 4,103,743.79 | 5,897,504.68 | 435,330.40 | 3,760,282.67 | 14,611,488.55 |
| 外币报表折算差额 | 21,147.11 | -12,641.92 | -2,694.51 | | | 5,810.68 |
| 3. 本期减少金额 | 79,231.00 | | 161,849.54 | | 139,850.04 | 380,930.58 |
| 处置或报废 | 79,231.00 | | 161,849.54 | | | 241,080.54 |
| 转入投资性房地产 | | | | | 139,850.04 | 139,850.04 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 3,511,344.21 | 15,694,331.38 | 25,593,984.05 | 2,946,575.57 | 16,873,535.88 | 64,619,771.09 |
| 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 | 802,780.53 | 20,377,746.87 | 39,494,429.90 | 594,015.44 | 82,027,034.81 | 143,296,007.55 |

| 项目 | 办公设备 | 电子设备 | 机器设备 | 运输设备 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 2. 2024 年 12 月 31 日 | 1,014,897.63 | 18,460,388.55 | 28,064,514.94 | 1,029,345.84 | 87,541,668.04 | 136,110,815.00 |

续：

| 项目 | 办公设备 | 电子设备 | 机器设备 | 运输设备 | 房屋建筑物 | 合计 |
|---------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 4,196,247.61 | 21,701,833.14 | 29,308,111.29 | 3,621,255.74 | 99,830,992.89 | 158,658,440.67 |
| 2. 本期增加金额 | -3,284.93 | 8,415,888.87 | 18,820,207.78 | | 1,900,224.20 | 29,133,035.92 |
| 投资性房地产转入 | | | | | 468,222.92 | 468,222.92 |
| 购置 | 6,037.62 | 8,399,714.21 | 18,822,648.77 | | 1,432,001.28 | 28,660,401.88 |
| 外币报表折算差额 | -9,322.55 | 16,174.66 | -2,440.99 | | | 4,411.12 |
| 3. 本期减少金额 | 23,263.96 | 11,488.94 | 202,780.71 | 80,664.73 | 936,445.80 | 1,254,644.14 |
| 处置或报废 | 23,263.96 | 11,488.94 | 202,780.71 | 80,664.73 | | 318,198.34 |
| 转入投资性房地产 | | | | | 936,445.80 | 936,445.80 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 4,169,698.72 | 30,106,233.07 | 47,925,538.36 | 3,540,591.01 | 100,794,771.29 | 186,536,832.45 |
| 二. 累计折旧 | | | | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 2,546,236.46 | 6,795,665.21 | 15,855,823.64 | 1,788,893.61 | 8,339,765.32 | 35,326,384.24 |
| 2. 本期增加金额 | 631,828.59 | 4,818,826.50 | 4,207,980.49 | 777,688.33 | 5,090,148.71 | 15,526,472.62 |
| 投资性房地产转入 | | | | | 85,615.12 | 85,615.12 |
| 本期计提 | 640,720.05 | 4,802,707.67 | 4,211,636.03 | 777,688.33 | 5,004,533.59 | 15,437,285.67 |
| 外币报表折算差额 | -8,891.46 | 16,118.83 | -3,655.54 | | | 3,571.83 |
| 3. 本期减少金额 | 23,263.96 | 11,262.20 | 202,780.71 | 55,336.77 | 176,810.78 | 469,454.42 |
| 处置或报废 | 23,263.96 | 11,262.20 | 202,780.71 | 55,336.77 | | 292,643.64 |
| 转入投资性房地产 | | | | | 176,810.78 | 176,810.78 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 3,154,801.09 | 11,603,229.51 | 19,861,023.42 | 2,511,245.17 | 13,253,103.25 | 50,383,402.44 |
| 三. 减值准备 | | | | | | |
| 1. 2024 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. 2024 年 12 月 31 日 | | 42,615.01 | | | | 42,615.01 |
| 四. 账面价值 | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 1,014,897.63 | 18,460,388.55 | 28,064,514.94 | 1,029,345.84 | 87,541,668.04 | 136,110,815.00 |
| 2. 2024 年 1 月 1 日 | 1,650,011.15 | 14,863,552.92 | 13,452,287.65 | 1,832,362.13 | 91,491,227.57 | 123,289,441.42 |

注释14. 在建工程

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|------|-----------------|------------------|
| 在建工程 | 172,795,054.29 | 143,482,064.08 |
| 合计 | 172,795,054.29 | 143,482,064.08 |

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 | | | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|-------------|-----------------|------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 临港建设项目-概伦电子 | 172,795,054.29 | | 172,795,054.29 | 143,482,064.08 | | 143,482,064.08 |
| 临港建设项目-锐成芯微 | | | | 25,373,980.39 | 25,373,980.39 | |
| 合计 | 172,795,054.29 | | 172,795,054.29 | 168,856,044.47 | 25,373,980.39 | 143,482,064.08 |

注：2025 年 5 月，锐成芯微处置临港建设项目。

2. 本报告期计提在建工程减值准备情况

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

注释15. 使用权资产

| 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 | 59,740,782.99 | 2,166,509.53 | 61,907,292.52 |
| 2. 本期增加金额 | 19,789,723.78 | 20,316.21 | 19,810,039.99 |
| 租赁 | 19,541,538.84 | | 19,541,538.84 |
| 外币报表折算差额 | 248,184.94 | 20,316.21 | 268,501.15 |
| 3. 本期减少金额 | 22,108,862.66 | 260,823.18 | 22,369,685.84 |
| 租赁到期 | 22,007,485.65 | 260,823.18 | 22,268,308.83 |
| 租赁变更 | 101,377.01 | | 101,377.01 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 57,421,644.11 | 1,926,002.56 | 59,347,646.67 |
| 二. 累计折旧 | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 38,033,941.42 | 1,141,731.14 | 39,175,672.56 |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 合计 |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|
| 2. 本期增加金额 | 12,209,722.98 | 660,126.66 | 12,869,849.64 |
| 本期计提 | 12,094,386.69 | 651,741.54 | 12,746,128.23 |
| 外币报表折算差额 | 115,336.29 | 8,385.12 | 123,721.41 |
| 3. 本期减少金额 | 22,007,485.65 | 159,670.58 | 22,167,156.23 |
| 租赁到期 | 22,007,485.65 | 159,670.58 | 22,167,156.23 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 28,236,178.75 | 1,642,187.22 | 29,878,365.97 |
| 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 | 29,185,465.36 | 283,815.34 | 29,469,280.70 |
| 2. 2024 年 12 月 31 日 | 21,706,841.57 | 1,024,778.39 | 22,731,619.96 |

续：

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 合计 |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|
| 一. 账面原值 | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 56,202,241.42 | 1,468,528.92 | 57,670,770.34 |
| 2. 本期增加金额 | 12,930,663.55 | 697,980.61 | 13,628,644.16 |
| 租赁 | 13,266,306.80 | 752,642.90 | 14,018,949.70 |
| 外币报表折算差额 | -335,643.25 | -54,662.29 | -390,305.54 |
| 3. 本期减少金额 | 9,392,121.98 | | 9,392,121.98 |
| 租赁到期 | 6,912,062.84 | | 6,912,062.84 |
| 租赁变更 | 2,480,059.14 | | 2,480,059.14 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 59,740,782.99 | 2,166,509.53 | 61,907,292.52 |
| 二. 累计折旧 | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 29,810,162.25 | 455,650.46 | 30,265,812.71 |
| 2. 本期增加金额 | 17,006,145.83 | 686,080.68 | 17,692,226.51 |
| 本期计提 | 17,148,317.85 | 714,478.67 | 17,862,796.52 |
| 外币报表折算差额 | -142,172.02 | -28,397.99 | -170,570.01 |
| 3. 本期减少金额 | 8,782,366.66 | | 8,782,366.66 |
| 租赁到期 | 6,805,413.09 | | 6,805,413.09 |
| 租赁变更 | 1,976,953.57 | | 1,976,953.57 |
| 4. 2024 年 12 月 31 日 | 38,033,941.42 | 1,141,731.14 | 39,175,672.56 |
| 三. 减值准备 | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | | | |

| 项目 | 房屋及建筑物 | 运输工具 | 合计 |
|---------------------|---------------|--------------|---------------|
| 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 | | | |
| 3. 2024 年 12 月 31 日 | 21,706,841.57 | 1,024,778.39 | 22,731,619.96 |
| 4. 2024 年 1 月 1 日 | 26,392,079.17 | 1,012,878.46 | 27,404,957.63 |

注释16. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 土地使用权 | 专利使用权 | 软件著作权 | EDA 工具知识产权 | 特许经营权 | 在手订单 | 客户关系 | 合计 |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 84,656,593.46 | 275,045,814.89 | 54,917,018.00 | 29,137,109.43 | 28,325,000.00 | 16,226,391.45 | 119,283,605.00 | 1,088,605.75 | 4,339,343.61 | 613,019,481.59 |
| 2. 本期增加金额 | 6,696,809.29 | | | | | 460,043.50 | | 117,081.13 | 466,702.72 | 7,740,636.64 |
| 购置 | 3,649,834.93 | | | | | | | | | 3,649,834.93 |
| 外币报表折算差额 | 3,046,974.36 | | | | | 460,043.50 | | 117,081.13 | 466,702.72 | 4,090,801.71 |
| 3. 本期减少金额 | 1,698,580.58 | | 23,154,400.00 | 1,350,000.00 | | | | | | 26,202,980.58 |
| 处置 | | | 23,154,400.00 | | | | | | | 23,154,400.00 |
| 其他 | 1,698,580.58 | | | 1,350,000.00 | | | | | | 3,048,580.58 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 89,654,822.17 | 275,045,814.89 | 31,762,618.00 | 27,787,109.43 | 28,325,000.00 | 16,686,434.95 | 119,283,605.00 | 1,205,686.88 | 4,806,046.33 | 594,557,137.65 |
| 二. 累计摊销 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 26,231,530.41 | 37,379,064.96 | 5,322,336.23 | 7,008,079.41 | 28,325,000.00 | 5,679,237.01 | 33,472,433.88 | 622,059.91 | 1,446,447.97 | 145,486,189.78 |
| 2. 本期增加金额 | 12,406,020.40 | 19,197,126.12 | 918,895.11 | 2,962,054.53 | | 1,412,497.84 | 9,474,951.60 | 454,445.34 | 1,056,701.34 | 47,882,692.28 |
| 本期计提 | 12,149,327.51 | 19,197,126.12 | 918,895.11 | 2,962,054.53 | | 1,281,878.35 | 9,474,951.60 | 389,627.97 | 905,984.43 | 47,279,845.62 |
| 外币报表折算差额 | 256,692.89 | | | | | 130,619.49 | | 64,817.37 | 150,716.91 | 602,846.66 |
| 3. 本期减少金额 | 1,698,580.58 | | 1,427,854.79 | 1,350,000.00 | | | | | | 4,476,435.37 |
| 处置 | | | 1,427,854.79 | | | | | | | 1,427,854.79 |
| 其他 | 1,698,580.58 | | | 1,350,000.00 | | | | | | 3,048,580.58 |
| 4. 2025 年 9 月 30 日 | 36,938,970.23 | 56,576,191.08 | 4,813,376.55 | 8,620,133.94 | 28,325,000.00 | 7,091,734.85 | 42,947,385.48 | 1,076,505.25 | 2,503,149.31 | 188,892,446.69 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | | | | |

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 土地使用权 | 专利使用权 | 软件著作权 | EDA 工具知识产权 | 特许经营权 | 在手订单 | 客户关系 | 合计 |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|-------|---------------|---------------|------------|--------------|----------------|
| 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 | 52,715,851.94 | 212,289,456.49 | 26,949,241.45 | 19,166,975.49 | | 9,594,700.10 | 76,336,219.52 | 129,181.63 | 2,302,897.02 | 399,484,523.64 |
| 2. 2024 年 12 月 31 日 | 58,425,063.05 | 231,486,582.61 | 49,594,681.77 | 22,129,030.02 | | 10,547,154.44 | 85,811,171.12 | 466,545.84 | 2,892,895.64 | 461,353,124.49 |

续：

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 土地使用权 | 专利使用权 | 软件著作权 | EDA 工具知识产权 | 特许经营权 | 在手订单 | 客户关系 | 合计 |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|
| 一. 账面原值 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 81,234,668.17 | 272,121,286.59 | 54,917,018.00 | 23,139,433.96 | 28,325,000.00 | 18,119,141.85 | 119,283,605.00 | 1,136,847.11 | 4,531,640.81 | 602,808,641.49 |
| 2. 本期增加金额 | 18,026,281.01 | 2,924,528.30 | | 5,997,675.47 | | -1,892,750.40 | | -48,241.36 | -192,297.20 | 24,815,195.82 |
| 购置 | 3,908,969.44 | 2,924,528.30 | | 5,997,675.47 | | | | | | 12,831,173.21 |
| 内部研发 | 15,372,767.40 | | | | | | | | | 15,372,767.40 |
| 外币报表折算差额 | -1,255,455.83 | | | | | -1,892,750.40 | | -48,241.36 | -192,297.20 | -3,388,744.79 |
| 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 | 84,656,593.46 | 275,045,814.89 | 54,917,018.00 | 29,137,109.43 | 28,325,000.00 | 16,226,391.45 | 119,283,605.00 | 1,088,605.75 | 4,339,343.61 | 613,019,481.59 |
| 二. 累计摊销 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 年 1 月 1 日 | 27,171,618.68 | 10,116,483.84 | 3,788,417.39 | 4,158,657.23 | 28,325,000.00 | 4,529,785.46 | 20,839,165.08 | 162,406.60 | 377,636.76 | 99,469,171.04 |
| 2. 本期增加金额 | 13,664,267.45 | 27,262,581.12 | 1,533,918.84 | 2,849,422.18 | | 1,149,451.55 | 12,633,268.80 | 459,653.31 | 1,068,811.21 | 60,621,374.46 |
| 本期计提 | 13,691,559.97 | 27,262,581.12 | 1,533,918.84 | 2,849,422.18 | | 1,622,639.14 | 12,633,268.80 | 466,544.93 | 1,084,835.98 | 61,144,770.96 |

| 项目 | 软件 | 非专利技术 | 土地使用权 | 专利使用权 | 软件著作权 | EDA 工具知识产权 | 特许经营权 | 在手订单 | 客户关系 | 合计 |
|---------------------|---------------|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|--------------|----------------|
| 外币报表折算差额 | -27,292.52 | | | | | -473,187.59 | | -6,891.62 | -16,024.77 | -523,396.50 |
| 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 | 26,231,530.41 | 37,379,064.96 | 5,322,336.23 | 7,008,079.41 | 28,325,000.00 | 5,679,237.01 | 33,472,433.88 | 622,059.91 | 1,446,447.97 | 145,486,189.78 |
| 三. 减值准备 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 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. 2024 年 12 月 31 日 | | 6,180,167.32 | | | | | | | | 6,180,167.32 |
| 四. 账面价值 | | | | | | | | | | |
| 1. 2024 年 12 月 31 日 | 58,425,063.05 | 231,486,582.61 | 49,594,681.77 | 22,129,030.02 | | 10,547,154.44 | 85,811,171.12 | 466,545.84 | 2,892,895.64 | 461,353,124.49 |
| 2. 2024 年 1 月 1 日 | 54,063,049.49 | 255,824,635.43 | 51,128,600.61 | 18,980,776.73 | | 13,589,356.39 | 98,444,439.92 | 974,440.51 | 4,154,004.05 | 497,159,303.13 |

注释17. 开发支出

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 2025 年 9 月 30 日 |
|---------|------------------|---------------|----|--------|---------|-----------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 数字仿真器开发 | 5,074,733.62 | 14,950,318.07 | | | | 20,025,051.69 |
| 合计 | 5,074,733.62 | 14,950,318.07 | | | | 20,025,051.69 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|----------------|---------------|----|--------|---------------|------------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 数字仿真器开发 | | 5,074,733.62 | | | | 5,074,733.62 |
| 建库工具开发 | 3,213,932.89 | 12,158,834.51 | | | 15,372,767.40 | |
| 合计 | 3,213,932.89 | 17,233,568.13 | | | 15,372,767.40 | 5,074,733.62 |

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

| 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 | |
| Entasys Design, Inc. | 36,363,074.22 | | | | | 36,363,074.22 |
| Magwel NV | 46,253,987.84 | | | | | 46,253,987.84 |
| 北京博达微科技有限公司 | 59,996,946.13 | | | | | 59,996,946.13 |
| 福州芯智联科技有限公司 | 45,106,937.94 | | | | | 45,106,937.94 |
| 成都锐成芯微科技股份有限公司 | 975,560,479.52 | | | | | 975,560,479.52 |
| 纳能微电子（成都）股份有限公司 | 240,011,455.78 | | | | | 240,011,455.78 |
| 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 | 1,434,117,320.54 | | | | | 1,434,117,320.54 |

续：

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2024 年 1 月 1 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 | |
| Entasys Design, Inc. | 36,363,074.22 | | | | | 36,363,074.22 |
| Magwel NV | 46,253,987.84 | | | | | 46,253,987.84 |
| 北京博达微科技有限公司 | 59,996,946.13 | | | | | 59,996,946.13 |
| 福州芯智联科技有限公司 | 45,106,937.94 | | | | | 45,106,937.94 |
| 成都锐成芯微科技股份有限公司 | 975,560,479.52 | | | | | 975,560,479.52 |

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2024 年 1 月 1 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 | |
| 纳能微电子(成都)股份有限公司 | 240,011,455.78 | | | | | 240,011,455.78 |
| 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 | 1,434,117,320.54 | | | | | 1,434,117,320.54 |

2. 商誉减值准备

| 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 | |
| Magwel NV | 13,056,517.10 | | | | | 13,056,517.10 |
| 福州芯智联科技有限公司 | 12,440,226.34 | | | | | 12,440,226.34 |
| 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 | 56,321,182.55 | | | | | 56,321,182.55 |

续：

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | | 本期减少 | | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----------------------------|----------------|---------------|----|------|----|------------------|
| | | 计提 | 其他 | 处置 | 其他 | |
| Magwel NV | | 13,056,517.10 | | | | 13,056,517.10 |
| 福州芯智联科技有限公司 | | 12,440,226.34 | | | | 12,440,226.34 |
| 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 | 25,496,743.44 | | | | 56,321,182.55 |

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于 2019 年 12 月完成对北京博达微科技有限公司（以下简称博达微）的收购，取得其 80.00%股权，形成商誉 5,999.69 万元。博达微的主要业务为器件建模相关软、硬件销售及技术开发解决方案，与公司器件建模业务在客户、业务类型及管理方式上产生协同效应，构成一个资产组。公司将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值分配至器件建模业务资产组。

公司于 2021 年 6 月完成对 Entasys Design,Inc.（以下简称 Entasys）的收购，取得其 100.00%股权，形成商誉 3,636.31 万元。Entasys 的主要业务为负责本公司韩国及周边地区产品研发、销售和售后支持，构成一个资产组。

公司于 2023 年 5 月完成对福州芯智联科技有限公司（以下简称福州芯智联）的收购，取得其 100.00%股权，形成商誉 4,510.69 万元。福州芯智联的主要业务为利用现有技术和产品为本公司在芯片级 EDA 涉及和验证的领先地位拓展至板级和封装级设计提供研发支持，

构成一个资产组。

公司于 2023 年 8 月完成对 Magwel NV（以下简称比利时概伦）的收购，取得其 100.00% 股权，形成商誉 4,625.40 万元。比利时概伦的产品与公司现有以及未来规划的产品有着较高的技术契合度，其两个核心工具在全球头部模拟和功率半导体厂家使用多年并获得了广泛的认可，为公司提供研发和技术支持，构成一个资产组。

本备考合并财务报表假设公司在 2024 年 1 月 1 日以现金 19.00 亿元购买锐成芯微 100% 股权，并假设锐成芯微构成一个资产组，购买日本公司确认商誉人民币 9.76 亿元。

注释19. 长期待摊费用

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2025 年 9 月 30 日 |
|-----|------------------|------------|--------------|-------|-----------------|
| 装修费 | 3,776,512.98 | 575,775.47 | 1,828,328.10 | | 2,523,960.35 |
| 合计 | 3,776,512.98 | 575,775.47 | 1,828,328.10 | | 2,523,960.35 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加额 | 本期摊销额 | 其他减少额 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----|----------------|--------------|--------------|-------|------------------|
| 装修费 | 5,595,671.07 | 2,196,870.44 | 4,016,028.53 | | 3,776,512.98 |
| 合计 | 5,595,671.07 | 2,196,870.44 | 4,016,028.53 | | 3,776,512.98 |

注释20. 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 | |
|-----------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| | 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 | 18,722,993.03 | 2,338,179.35 | 16,936,789.03 | 2,220,538.00 |
| 资产减值损失 | 9,586,613.13 | 1,208,625.93 | 16,623,000.29 | 2,307,641.53 |
| 递延收益 | 85,643,306.88 | 10,522,145.69 | 67,500,380.00 | 7,611,693.00 |
| 租赁负债 | 26,674,116.84 | 5,250,202.11 | 13,738,615.78 | 2,555,540.73 |
| 公允价值变动 | -3,285,388.89 | -328,538.89 | 32,683,152.23 | 3,472,243.12 |
| 预提年假 | 1,882,013.68 | 561,592.82 | 1,903,971.16 | 568,144.97 |
| 内部交易未实现利润 | 6,849,939.06 | 1,072,098.89 | 6,089,058.48 | 996,010.80 |
| 合计 | 146,073,593.73 | 20,624,305.90 | 155,474,966.97 | 19,731,812.15 |

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 | |
|------------------|-----------------|---------------|------------------|---------------|
| | 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 | 248,700,808.17 | 38,216,842.25 | 268,384,267.02 | 40,955,663.87 |
| 长期资产一次性记费用 | 30,079.54 | 8,975.75 | 30,430.44 | 9,080.46 |
| 使用权资产 | 29,469,657.98 | 5,634,707.95 | 22,731,619.96 | 4,152,955.61 |

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | | 2024 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 |
| 公允价值变动 | 5,960,685.11 | 765,815.55 | 2,053,672.69 | 218,079.15 |
| 合计 | 284,161,230.80 | 44,626,341.50 | 293,199,990.11 | 45,335,779.09 |

注释21. 其他非流动资产

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | | | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|---------|-----------------|------|---------------|------------------|------|---------------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付长期资产款 | 1,007,031.73 | | 1,007,031.73 | 1,948,199.38 | | 1,948,199.38 |
| 大额存单 | 51,612,328.77 | | 51,612,328.77 | 50,000,000.00 | | 50,000,000.00 |
| 合计 | 52,619,360.50 | | 52,619,360.50 | 51,948,199.38 | | 51,948,199.38 |

注释22. 短期借款

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 保证借款 | 35,000,000.00 | 30,000,000.00 |
| 保证及质押借款 | 40,000,000.00 | |
| 未到期应付利息 | 53,527.76 | 25,666.66 |
| 合计 | 75,053,527.76 | 30,025,666.66 |

注释23. 应付账款

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-----------|-----------------|------------------|
| 应付货款 | 4,980,082.09 | 1,778,217.67 |
| 应付服务费 | 6,278,805.12 | 6,530,239.35 |
| 应付长期资产采购款 | 9,572,654.12 | 19,299,447.14 |
| 合计 | 20,831,541.33 | 27,607,904.16 |

注释24. 合同负债

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 待履行的合同义务 | 390,910,036.99 | 333,739,467.45 |
| 合计 | 390,910,036.99 | 333,739,467.45 |

注释25. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

| 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 | 66,157,531.12 | 294,965,675.38 | 350,796,225.97 | 10,326,980.53 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 1,553,497.81 | 23,323,210.29 | 23,141,088.04 | 1,735,620.06 |
| 辞退福利 | 190,952.00 | 2,008,252.45 | 2,199,204.45 | |
| 合计 | 67,901,980.93 | 320,297,138.12 | 376,136,518.46 | 12,062,600.59 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 短期薪酬 | 54,782,728.36 | 437,936,662.01 | 426,561,859.25 | 66,157,531.12 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 2,205,242.13 | 28,560,443.53 | 29,212,187.85 | 1,553,497.81 |
| 辞退福利 | | 1,366,783.60 | 1,175,831.60 | 190,952.00 |
| 合计 | 56,987,970.49 | 467,863,889.14 | 456,949,878.70 | 67,901,980.93 |

2. 短期薪酬列示

| 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 | 64,421,086.72 | 251,457,991.22 | 306,709,752.57 | 9,169,325.37 |
| 职工福利费 | 15,295.83 | 6,253,980.82 | 6,269,276.65 | |
| 社会保险费 | 1,151,612.29 | 14,023,820.02 | 14,142,436.83 | 1,032,995.48 |
| 其中：基本医疗保险费 | 902,726.98 | 12,005,625.36 | 11,917,385.55 | 990,966.79 |
| 生育保险费 | | 36,277.62 | 36,277.62 | |
| 工伤保险费 | 31,853.36 | 399,450.35 | 393,579.24 | 37,724.47 |
| 大病补充医疗保险费 | 3,342.37 | 94,014.64 | 93,362.90 | 3,994.11 |
| Payroll tax | 213,380.94 | 1,481,678.17 | 1,695,059.11 | |
| SDL（SGP） | 308.64 | 2,644.97 | 2,643.50 | 310.11 |
| 强基金 | | 4,128.91 | 4,128.91 | |
| 住房公积金 | 50,659.73 | 19,248,742.86 | 19,270,899.79 | 28,502.80 |
| 劳务费 | 518,876.55 | 3,981,140.46 | 4,403,860.13 | 96,156.88 |
| 合计 | 66,157,531.12 | 294,965,675.38 | 350,796,225.97 | 10,326,980.53 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------------|----------------|----------------|----------------|------------------|
| 工资、奖金、津贴和补贴 | 53,387,539.39 | 363,815,228.78 | 352,781,681.45 | 64,421,086.72 |
| 职工福利费 | 1,205.61 | 6,920,805.69 | 6,906,715.47 | 15,295.83 |
| 社会保险费 | 1,074,451.15 | 16,567,958.80 | 16,490,797.66 | 1,151,612.29 |
| 其中：基本医疗保险费 | 781,427.44 | 14,176,332.46 | 14,055,032.92 | 902,726.98 |
| 生育保险费 | | 30,834.48 | 30,834.48 | |
| 工伤保险费 | 38,276.06 | 434,697.75 | 441,120.45 | 31,853.36 |
| 大病补充医疗保险费 | 7,842.19 | 126,568.91 | 131,068.73 | 3,342.37 |
| Payroll tax | 246,077.37 | 1,792,174.30 | 1,824,870.73 | 213,380.94 |
| SDL（SGP） | 828.09 | 7,350.90 | 7,870.35 | 308.64 |
| 住房公积金 | 215,356.86 | 22,250,163.89 | 22,414,861.02 | 50,659.73 |
| 劳务费 | 104,175.35 | 28,382,504.85 | 27,967,803.65 | 518,876.55 |
| 合计 | 54,782,728.36 | 437,936,662.01 | 426,561,859.25 | 66,157,531.12 |

3. 设定提存计划列示

| 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 | 1,499,093.88 | 22,366,034.02 | 22,203,015.18 | 1,662,112.72 |
| 失业保险费 | 54,403.93 | 870,233.13 | 851,129.72 | 73,507.34 |
| 离职年金 | | 86,943.14 | 86,943.14 | |
| 合计 | 1,553,497.81 | 23,323,210.29 | 23,141,088.04 | 1,735,620.06 |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 日 | 本期增加 | 本期减少 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------|----------------|---------------|---------------|------------------|
| 基本养老保险 | 1,213,235.39 | 25,973,904.59 | 25,688,046.10 | 1,499,093.88 |
| 失业保险费 | 59,495.16 | 994,281.16 | 999,372.39 | 54,403.93 |
| 离职年金 | 932,511.58 | 1,592,257.78 | 2,524,769.36 | |
| 合计 | 2,205,242.13 | 28,560,443.53 | 29,212,187.85 | 1,553,497.81 |

注释26. 应交税费

| 税费项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 增值税 | 4,442,940.96 | 14,056,780.82 |
| 企业所得税 | 2,876,787.81 | 1,104,662.49 |
| 个人所得税 | 2,830,371.30 | 4,062,330.23 |
| 城市维护建设税 | 31,536.29 | 202,137.98 |
| 教育费附加 | 26,592.12 | 174,972.55 |
| 印花税 | 134,700.51 | 485,270.82 |
| 房产税 | 256,553.50 | 266,235.82 |
| 其他 | 20,918.88 | 20,918.88 |
| 合计 | 10,620,401.37 | 20,373,309.59 |

注释27. 其他应付款

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 其他应付款 | 1,047,796,144.80 | 1,049,917,468.75 |
| 合计 | 1,047,796,144.80 | 1,049,917,468.75 |

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 |
|--------|-----------------|------------------|
| 日常经营款 | 2,572,800.15 | 3,025,807.16 |
| 押金及保证金 | 69,923.54 | 69,923.54 |

| 款项性质 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|------------------|------------------|
| 代收款项 | | 18,000.00 |
| 股权转让款 | 1,043,142,520.55 | 1,043,142,520.55 |
| 其他 | 200,000.00 | 2,333,626.00 |
| 代扣款项 | 1,810,900.56 | 1,327,586.05 |
| 合计 | 1,047,796,144.80 | 1,049,917,463.30 |

注释28. 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 |
|-------------|-----------------|------------------|
| 一年内到期的租赁负债 | 14,305,716.32 | 11,674,034.49 |
| 一年内到期的长期应付款 | | 980,634.75 |
| 合计 | 14,305,716.32 | 12,654,669.24 |

注释29. 其他流动负债

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|-------|-----------------|------------------|
| 待转销项税 | 17,067,018.08 | 23,070,491.36 |
| 股权转让款 | 17,603,000.00 | 23,688,400.00 |
| 合计 | 34,670,018.08 | 46,758,891.36 |

注释30. 长期借款

| 借款类别 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|---------|-----------------|------------------|
| 抵押及保证借款 | 15,579,748.00 | 15,579,748.00 |
| 未到期应付利息 | 10,819.27 | 11,901.19 |
| 合计 | 15,590,567.27 | 15,591,649.19 |

注释31. 租赁负债

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|--------------|-----------------|------------------|
| 1 年以内 | 15,748,701.71 | 12,496,754.35 |
| 1-2 年 | 11,899,679.04 | 7,822,059.50 |
| 2-3 年 | 3,749,055.37 | 3,544,769.84 |
| 3 年以上 | 185,163.95 | 887,337.08 |
| 租赁付款额总额小计 | 31,582,600.07 | 24,750,920.77 |
| 减：未确认融资费用 | 1,715,855.34 | 1,360,554.42 |
| 租赁付款额现值小计 | 29,866,744.73 | 23,390,366.35 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 14,305,716.32 | 11,674,034.49 |
| 合计 | 15,561,028.41 | 11,716,331.86 |

注释32. 预计负债

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 | 形成原因 |
|----------|-----------------|------------------|--------------------------|
| 在建工程处置费用 | | 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 | |

注释33. 递延收益

| 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 | 20,368,648.34 | 4,350,000.00 | 8,807,716.12 | 15,910,932.22 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | 58,319,156.79 | 31,584,400.00 | 8,980,230.24 | 80,923,326.55 | 详见表 1 |
| 合计 | 78,687,805.13 | 35,934,400.00 | 17,787,946.36 | 96,834,258.77 | |

续：

| 项目 | 2024 年 1 月 1 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 | 18,732,610.16 | 3,113,800.00 | 1,477,761.82 | 20,368,648.34 | 详见表 1 |
| 与收益相关政府补助 | 21,362,776.79 | 37,015,380.00 | 59,000.00 | 58,319,156.79 | 详见表 1 |
| 合计 | 40,095,386.95 | 40,129,180.00 | 1,536,761.82 | 78,687,805.13 | |

1. 与政府补助相关的递延收益

| 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 |
| 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 |
| 基于国产 28nm 工艺的全流程自主 EDA 工具串链验证 | 17,100,000.00 | | | 17,100,000.00 | 与收益相关 |
| 支持硅基、化合物半导体的射频微波电路 EDA 仿真工具 | 7,068,776.79 | | | 7,068,776.79 | 与收益相关 |
| 支持硅基、化合物半导体的射频微波电路 EDA 仿真工具 | 2,031,223.21 | | | 2,031,223.21 | 与资产相关 |
| DRAM 存储器设计和制造工艺用 EDA 工具 | | 6,200,000.00 | | 6,200,000.00 | 与收益相关 |
| DRAM 存储器设计和制造工艺用 EDA 工具 | | 1,000,000.00 | | 1,000,000.00 | 与资产相关 |
| 14/7nm 工艺的数字后端设计、验证、诊断工具研发 | | 4,270,000.00 | | 4,270,000.00 | 与收益相关 |
| 14/7nm 工艺的数字后端设计、验证、诊断工具研发 | | 3,300,000.00 | | 3,300,000.00 | 与资产相关 |
| 针对集成电路制造工艺的器件建模工具优化 | 4,100,000.00 | | | 4,100,000.00 | 与收益相关 |
| 针对集成电路制造工艺的器件建模工具优化 | 3,900,000.00 | | | 3,900,000.00 | 与资产相关 |
| 支持 14 纳米及以上工艺 SOC 中存储器设计的超高速电路仿真技术 | 12,250,000.00 | | 9,761,473.12 | 2,488,526.88 | 与资产相关 |

上海概伦电子股份有限公司
2024 年度及 2025 年 1-9 月
备考合并财务报表附注

| 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 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------|----------------|--------------------|-----------------|
| 支持 14 纳米及以上工艺 SOC 中存储器设计的超高速电路仿真技术 | 5,000,000.00 | | 5,000,000.00 | | 与收益相关 |
| 高端模拟数字转换芯片工艺平台研发 | 3,000,000.00 | | | 3,000,000.00 | 与收益相关 |
| 集成电路工艺设计套件射频参数化单元自动化工具 | 2,602,680.00 | | | 2,602,680.00 | 与收益相关 |
| 泰山产业领军人才 | 700,000.00 | 1,400,000.00 | | 2,100,000.00 | 与收益相关 |
| 低功率薄膜微处理器先进制造方法 | 765,000.00 | | | 765,000.00 | 与收益相关 |
| 人工设计规则与强化学习策略双驱动的模拟集成电路优化设计方法研究 | 632,700.00 | | | 632,700.00 | 与收益相关 |
| 针对新型 NorFlash 芯片可靠性和老化的晶体管级全芯片仿真和验证 | 580,000.00 | | | 580,000.00 | 与收益相关 |
| 模拟集成电路智能优化设计方法研究 | 480,000.00 | 74,400.00 | | 554,400.00 | 与收益相关 |
| 数字集成电路版图布图规划工具研发项目 | 187,425.13 | 50,000.00 | 46,473.24 | 190,951.89 | 与资产相关 |
| 2023 年上海市专利工作试点企业专项资助 | 150,000.00 | | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 存储芯片设计的 EDA 技术创新与应用 | 1,440,000.00 | | 1,440,000.00 | | 与收益相关 |
| 全氮化镓功率集成电路设计理论与制备方法研究 | | 600,000.00 | | 600,000.00 | 与收益相关 |
| 拟集成电路敏捷设计的版图融合自动编译系统 | | 1,040,000.00 | 1,040,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 78,687,805.13 | 35,934,400.00 | 17,787,946.36 | 96,834,258.77 | |

续：

| 负债项目 | 2024 年 1 月 1 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 |
| 基于国产 28nm 工艺的全流程自主 EDA 工具串链验证 | | 17,100,000.00 | | 17,100,000.00 | 与收益相关 |
| 支持 14 纳米及以上工艺 SOC 中存储器设计的超高速电路仿真技术 | 12,250,000.00 | | | 12,250,000.00 | 与资产相关 |
| 支持 14 纳米及以上工艺 SOC 中存储器设计的超高速电路仿真技术 | 5,000,000.00 | | | 5,000,000.00 | 与收益相关 |
| 支持硅基、化合物半导体的射频微波电路 EDA 仿真工具 | 7,068,776.79 | | | 7,068,776.79 | 与收益相关 |
| 支持硅基、化合物半导体的射频微波电路 EDA 仿真工具 | 2,031,223.21 | | | 2,031,223.21 | 与资产相关 |
| 针对集成电路制造工艺的器件建模工具优化 | 4,100,000.00 | | | 4,100,000.00 | 与收益相关 |
| 针对集成电路制造工艺的器件建模工具优化 | 3,900,000.00 | | | 3,900,000.00 | 与资产相关 |
| 高端模拟数字转换芯片工艺平台研发 | | 3,000,000.00 | | 3,000,000.00 | 与收益相关 |
| 集成电路工艺设计套件射频参数化单元自动化工具 | | 2,602,680.00 | | 2,602,680.00 | 与收益相关 |
| 存储芯片设计的 EDA 技术创新与应用 | 720,000.00 | 720,000.00 | | 1,440,000.00 | 与收益相关 |
| 低功率薄膜微处理器先进制造方法 | 765,000.00 | | | 765,000.00 | 与收益相关 |

| 负债项目 | 2024 年 1 月 1 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 |
|--------------------------------------|----------------|---------------|--------------|------------------|-------------|
| 泰山产业领军人才 | | 700,000.00 | | 700,000.00 | 与收益相关 |
| 人工设计规则与强化学习策略双驱动的模拟集成电路优化设计方法研究 | | 632,700.00 | | 632,700.00 | 与收益相关 |
| 针对新型 Nor Flash 芯片可靠性和老化的晶体管级全芯片仿真和验证 | 300,000.00 | 280,000.00 | | 580,000.00 | 与收益相关 |
| 模拟集成电路智能优化设计方法研究 | | 480,000.00 | | 480,000.00 | 与收益相关 |
| 数字集成电路版图布图规划工具研发项目 | 191,000.00 | | 3,574.87 | 187,425.13 | 与资产相关 |
| 数字集成电路版图布图规划工具研发项目 | 59,000.00 | | 59,000.00 | | 与收益相关 |
| 2023 年上海市专利工作试点企业专项资助 | 150,000.00 | | | 150,000.00 | 与收益相关 |
| 合计 | 40,095,386.95 | 40,129,180.00 | 1,536,761.82 | 78,687,805.13 | |

注释34. 其他非流动负债

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | 2024 年 12 月 31 日 |
|----------|-----------------|------------------|
| 待履行的合同义务 | 46,242,735.09 | 71,149,916.22 |
| 股权转让款 | 44,999,999.60 | 44,999,999.60 |
| 合计 | 91,242,734.69 | 116,149,915.82 |

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 | |
|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 575,384,030.86 | 189,422,041.72 | 732,624,469.96 | 227,608,032.37 |
| 其他业务 | 509,438.32 | 1,074,634.89 | 2,044,387.34 | 1,464,720.99 |
| 合计 | 575,893,469.18 | 190,496,676.61 | 734,668,857.30 | 229,072,753.36 |

2. 合同产生的收入情况

| 合同分类 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-------------|----------------|----------------|
| 一、商品类型 | | |
| EDA 工具授权 | 212,069,218.78 | 257,224,451.02 |
| 半导体器件特性测试仪器 | 40,394,802.72 | 117,421,362.54 |
| 技术开发解决方案 | 61,637,948.35 | 42,486,065.62 |
| IP 授权费 | 107,005,563.35 | 152,942,116.62 |
| 特许权使用费 | 11,468,301.04 | 11,938,907.12 |
| 芯片设计服务 | 7,594,339.62 | 6,941,509.42 |
| 样片流片服务 | 65,222,140.84 | 38,177,600.82 |
| 芯片量产服务 | 69,991,716.16 | 105,492,456.80 |
| 二、按经营地区分类 | | |
| 境内 | 487,236,556.10 | 587,107,107.98 |

| 合同分类 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|--------------|----------------|----------------|
| 境外 | 88,147,474.76 | 145,517,361.98 |
| 三、按商品转让的时间分类 | | |
| 在某一时点转让 | 381,734,061.64 | 505,845,267.60 |
| 在某一时段内转让 | 193,649,969.22 | 226,779,202.36 |
| 合计 | 575,384,030.86 | 732,624,469.96 |

注释36. 税金及附加

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|---------|--------------|--------------|
| 房产税 | 801,194.40 | 762,183.79 |
| 城市维护建设税 | 1,320,015.57 | 807,425.28 |
| 教育费附加 | 690,147.62 | 627,394.63 |
| 印花税 | 444,299.87 | 825,630.50 |
| 其他 | 522,148.82 | 25,686.37 |
| 土地使用税 | 11,250.00 | 76,015.14 |
| 合计 | 3,789,056.28 | 3,124,335.71 |

注释37. 销售费用

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-----------|---------------|----------------|
| 人员薪酬费用 | 57,758,137.71 | 86,465,180.46 |
| 办公、差旅及招待费 | 7,446,185.06 | 10,430,759.07 |
| 宣传推广费用 | 4,555,062.34 | 7,086,878.33 |
| 折旧与摊销费用 | 3,390,085.93 | 3,750,555.28 |
| 租金及物业费 | 2,970,590.54 | 4,118,270.29 |
| 股份支付费用 | 2,890,629.41 | 4,442,363.40 |
| 其他 | 1,397,268.85 | 1,215,854.75 |
| 销售佣金 | 975,516.03 | 1,266,078.20 |
| 合计 | 81,383,475.87 | 118,775,939.78 |

注释38. 管理费用

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-----------|---------------|----------------|
| 人员薪酬费用 | 38,597,213.84 | 58,328,655.05 |
| 股份支付费用 | 12,979,955.33 | 11,391,776.22 |
| 折旧与摊销费用 | 4,522,973.74 | 7,349,278.52 |
| 办公、差旅及招待费 | 6,157,103.44 | 9,726,011.31 |
| 咨询服务费用 | 7,365,998.10 | 17,508,223.15 |
| 租金及物业费 | 2,130,833.03 | 2,258,703.97 |
| 其他 | 228,681.29 | 280,249.41 |
| 合计 | 71,982,758.77 | 106,842,897.63 |

注释39. 研发费用

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|------------|----------------|----------------|
| 人员薪酬费用 | 171,956,722.29 | 260,794,191.77 |
| 服务费 | 12,710,306.60 | 14,275,394.01 |
| 折旧与摊销 | 45,970,926.71 | 61,040,186.70 |
| 股份支付费用 | 11,872,440.54 | 21,194,853.24 |
| 办公及差旅费用 | 9,401,869.19 | 13,907,406.50 |
| 租金及物业费 | 9,232,122.45 | 11,049,873.32 |
| 其他费用 | 140,080.12 | 137,580.40 |
| 材料费 | 2,120,277.02 | 3,445,617.07 |
| 封装测试及检验检测费 | 1,507,726.93 | 2,160,925.24 |
| 合计 | 264,912,471.85 | 388,006,028.25 |

注释40. 财务费用

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|---------|---------------|----------------|
| 利息支出 | 1,083,388.91 | 612,004.14 |
| 减：贷款贴息 | 275,900.00 | 91,900.00 |
| 减：利息收入 | 9,922,659.50 | 27,112,528.39 |
| 汇兑损益 | 2,371,407.31 | -1,675,903.61 |
| 银行手续费 | 155,062.10 | 223,044.89 |
| 未确认融资费用 | 965,005.49 | 1,263,580.06 |
| 合计 | -5,623,695.69 | -26,781,702.91 |

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 |
|--------------|---------------|---------------|
| 政府补助 | 26,886,067.11 | 26,995,669.83 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 604,836.84 | 617,524.77 |
| 进项税加计抵减 | 2,206,264.16 | 2,366,300.89 |
| 合计 | 29,697,168.11 | 29,979,495.49 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|--------------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 增值税即征即退税款 | 847,737.07 | 1,339,507.00 | 与收益相关 |
| 递延收益摊销 | 7,980,000.00 | | 与收益相关 |
| 递延收益摊销 | 9,807,946.36 | 1,533,186.95 | 与资产相关 |
| 2023 年创建世界领先科技园区的若干政策-“双五”企业奖励 | | 500,000.00 | 与收益相关 |

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 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 | | 150,000.00 | 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 年第二批财金互动奖补资金 | 200,000.00 | | 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 |
| 2025 年四上政策兑现（第二批）企服中心 | 50,000.00 | | 与收益相关 |
| 2025 年一季度信息服务业营收增长奖励 | 316,000.00 | | 与收益相关 |
| 25 年 1 季度招工成本补贴 | 2,000.00 | | 与收益相关 |
| IP Migration 项目投资补助 | 734,028.45 | | 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 |
| 超比例安排残疾人就业奖励 | 393.80 | | 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-鼓励企业和高效加大 MPW 力度 | 309,300.00 | | 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-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-支持 IP EDA 研发 | 2,003,300.00 | | 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 |
| 成都市科技型企业科技金融资助 | | 200.00 | 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 |
| 房租补贴 | | 5,500.00 | 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 |
| 高新区科技创新区关于“领先科技园区政策 | 169,000.00 | | 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 |
| 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-NTO | | 126,900.00 | 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 |
| 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 |
| 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 |
| 科技金融资助 | | 25,300.00 | 与收益相关 |
| 扩岗补贴 | | 11,000.00 | 与收益相关 |
| 连续瞪羚企业认定奖励 | 300,000.00 | | 与收益相关 |
| 临港安商育商财政扶持 | | 1,060,800.00 | 与收益相关 |
| 临港创新楼宇补贴 | | 228,681.45 | 与收益相关 |
| 临港企业发展基金 | | 1,710,000.00 | 与收益相关 |

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 | 与资产相关/ 与收益相关 |
|-------------------------------|---------------|---------------|-----------------|
| 临港新片区集聚发展集成电路产业若干措施 | | 540,000.00 | 与收益相关 |
| 临港知识产权扶持 | | 5,000.00 | 与收益相关 |
| 楼宇办公租金补贴 | | 132,473.10 | 与收益相关 |
| 普惠性稳岗返还 | | 17,966.21 | 与收益相关 |
| 企业所得税现金补助 | | 10,682.80 | 与收益相关 |
| 省、市级创新平台新建奖励 | | 300,000.00 | 与收益相关 |
| 失业保险稳岗返还 | | 306,256.52 | 与收益相关 |
| 数字集成电路版图布图规划工具研发项目 | | 3,574.87 | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 176,354.03 | 207,569.39 | 与收益相关 |
| 吸纳就业补贴 | 45,707.40 | 155,422.50 | 与收益相关 |
| 新加坡育儿假 | | 25,936.56 | 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 |
| 招工成本补贴 | 6,000.00 | | 与收益相关 |
| 政府补助 | | 114,912.48 | 与收益相关 |
| 支持科技领域高能级平台建设奖励 | 167,500.00 | | 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 |
| 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 |
| 中央外经贸发展专项资金支持项目 | | 5,200.00 | 与收益相关 |
| 济南党支部启动资金 | 2,000.00 | | 与收益相关 |
| 合计 | 26,886,067.11 | 26,995,669.83 | |

注释42. 投资收益

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|----------------|---------------|---------------|
| 银行理财收益 | 10,665,474.95 | 14,044,311.70 |
| 基金理财收益 | 429,218.11 | 680,279.63 |
| 债务重组收益 | -1,360,000.00 | -1,615,000.00 |
| 股票投资投资收益 | 8,805,305.34 | |
| 权益法核算的长期股权投资收益 | -838,451.07 | -4,953,012.02 |
| 转融通业务投资收益 | | 161,112.08 |
| 合计 | 17,701,547.33 | 8,317,691.39 |

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 |
|---------------|---------------|----------------|
| 交易性金融资产 | 37,274,598.75 | -25,671,149.79 |
| 股权转让款 | 82,900.00 | 6,936,302.43 |
| 合计 | 37,357,498.75 | -18,734,847.36 |

注释44. 信用减值损失

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|------|---------------|---------------|
| 坏账损失 | -4,988,995.21 | -8,204,398.89 |
| 合计 | -4,988,995.21 | -8,204,398.89 |

注释45. 资产减值损失

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-------------------|---------------|----------------|
| 在建工程减值损失 | | -732,061.26 |
| 合同资产减值损失 | -1,630,175.65 | -2,338,164.69 |
| 存货跌价损失及合同履约成本减值损失 | -446,408.60 | -8,788,024.50 |
| 商誉减值损失 | | -25,496,743.44 |
| 合计 | -2,076,584.25 | -37,354,993.89 |

注释46. 资产处置收益

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|--------------|---------------|------------|
| 固定资产处置利得或损失 | 5,523.76 | 113,088.66 |
| 无形资产处置利得或损失 | -3,742,545.21 | |
| 使用权资产处置利得或损失 | | 2,782.30 |
| 合计 | -3,737,021.45 | 115,870.96 |

注释47. 营业外收入

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|-----------|--------------|------------|
| 其他 | 207,264.39 | 325,627.32 |
| 非流动资产报废收益 | 489.92 | 561.16 |
| 合计 | 207,754.31 | 326,188.48 |

注释48. 营业外支出

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|------|--------------|------------|
| 滞纳金 | 20,917.25 | 351,913.03 |
| 其他 | 40,296.51 | 782.35 |
| 对外捐赠 | 20,000.00 | 70,000.00 |
| 罚款 | 19,791.50 | 2,651.04 |
| 合计 | 101,005.25 | 425,346.42 |

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 |
|---------|---------------|----------------|
| 当期所得税费用 | 2,938,961.86 | 4,117,810.52 |
| 递延所得税费用 | -3,054,468.00 | -14,304,024.48 |
| 合计 | -115,506.14 | -10,186,213.96 |

注释50. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日账面余额 | 2025 年 9 月 30 日账面价值 | 受限原因 |
|------|---------------------|---------------------|-------|
| 货币资金 | 2,465,600.00 | 2,465,600.00 | 履约保证金 |
| 无形资产 | 31,762,618.00 | 26,949,241.45 | 借款抵押 |
| 合计 | 34,228,218.00 | 29,414,841.45 | |

续：

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日账面余额 | 2024 年 12 月 31 日账面价值 | 受限原因 |
|------|----------------------|----------------------|-------|
| 货币资金 | 2,465,600.00 | 2,465,600.00 | 履约保证金 |
| 无形资产 | 31,762,618.00 | 27,752,364.55 | 借款抵押 |
| 合计 | 34,228,218.00 | 30,217,964.55 | |

注释51. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | | |
|-------|-----------------|----------|----------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 16,644,535.76 | 7.105500 | 118,267,748.84 |
| 韩元 | 542,464,850.00 | 0.005078 | 2,754,636.51 |
| 新台币 | 2,475,217.00 | 0.032890 | 81,409.89 |
| 新加坡元 | 341,291.45 | 5.513100 | 1,881,573.89 |
| 欧元 | 64,295.04 | 8.335100 | 535,905.59 |
| 港币 | 1,854,464.92 | 0.912980 | 1,693,089.39 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,994,942.23 | 7.105500 | 21,280,562.01 |
| 日元 | 8,843,330.00 | 0.047858 | 423,224.09 |
| 韩元 | 19,838,508.97 | 0.005078 | 100,739.95 |
| 合同资产 | | | |
| 其中：美元 | 475,000.00 | 7.105500 | 3,375,112.50 |
| 其他应收款 | | | |

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日 | | |
|-------|-----------------|----------|--------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 其中：美元 | 62,066.91 | 7.105500 | 441,016.43 |
| 韩元 | 303,009,895.00 | 0.005078 | 1,538,684.25 |
| 新加坡元 | 22,488.70 | 5.513100 | 123,982.45 |
| 新台币 | 1,117,676.00 | 0.032890 | 36,760.36 |
| 欧元 | 2,025.00 | 8.335100 | 16,878.58 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 1,060,349.44 | 7.105500 | 7,534,312.95 |
| 韩元 | 225,014.55 | 0.005078 | 1,142.62 |
| 日元 | 820,771.00 | 0.047858 | 39,280.46 |
| 欧元 | 2,669.52 | 8.335100 | 22,250.72 |
| 新台币 | 41,000.00 | 0.032890 | 1,348.49 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 72,407.00 | 7.105500 | 514,487.94 |
| 新加坡元 | 12,493.60 | 5.513100 | 68,878.47 |
| 欧元 | 54,050.44 | 8.335100 | 450,515.82 |
| 新台币 | 1,451,636.00 | 0.032890 | 47,744.31 |
| 韩元 | 18,439,749.00 | 0.005078 | 93,637.05 |

续：

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|-------|------------------|----------|----------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 货币资金 | | | |
| 其中：美元 | 19,673,171.94 | 7.1884 | 141,418,629.17 |
| 韩元 | 1,440,475,492.00 | 0.004938 | 7,113,067.98 |
| 新台币 | 3,024,789.00 | 0.2194 | 663,638.71 |
| 新加坡元 | 112,306.60 | 5.3214 | 597,628.34 |
| 欧元 | 9,390.83 | 7.5257 | 70,672.57 |
| 港币 | 1,209,487.01 | 0.92604 | 1,120,033.35 |
| 应收账款 | | | |
| 其中：美元 | 2,831,329.18 | 7.1884 | 20,352,726.67 |
| 日元 | 38,126,512.00 | 0.046233 | 1,762,703.03 |
| 合同资产 | | | |
| 其中：美元 | 467,300.00 | 7.188400 | 3,359,139.32 |
| 其他应收款 | | | |
| 其中：美元 | 67,066.91 | 7.1884 | 482,103.77 |
| 韩元 | 319,146,435.00 | 0.004938 | 1,575,945.10 |
| 新加坡元 | 22,488.70 | 5.3214 | 119,671.37 |

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | | |
|---------------|------------------|----------|--------------|
| | 外币余额 | 折算汇率 | 折算人民币余额 |
| 新台币 | 1,096,100.00 | 0.2194 | 240,484.34 |
| 欧元 | 2,025.00 | 7.5257 | 15,239.54 |
| 应付账款 | | | |
| 其中：美元 | 298,742.47 | 7.1884 | 2,147,480.37 |
| 韩元 | 584,000.54 | 0.004938 | 2,883.79 |
| 瑞士法郎 | 8,153.20 | 7.9977 | 65,206.85 |
| 日元 | 227,366.42 | 0.046233 | 10,511.83 |
| 欧元 | 33,549.11 | 7.5257 | 252,480.54 |
| 新加坡元 | 794.2 | 5.3214 | 4,226.26 |
| 新台币 | 3,000.00 | 0.2194 | 658.2 |
| 其他应付款 | | | |
| 其中：美元 | 75,273.25 | 7.1884 | 541,094.23 |
| 新加坡元 | 13,486.94 | 5.3214 | 71,769.40 |
| 欧元 | 44,073.16 | 7.5257 | 331,681.38 |
| 新台币 | 1,257,528.00 | 0.2194 | 275,901.64 |
| 韩元 | 35,696,801.00 | 0.004938 | 176,270.80 |
| 长期应付款(含一年内到期) | | | |
| 其中：美元 | 136,419.06 | 7.1884 | 980,634.77 |

注释52. 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 | 35,934,400.00 | 17,787,946.36 | 详见本附注、注释 33 |
| 计入其他收益的政府补助 | 9,098,120.75 | 9,098,120.75 | 详见本附注、注释 41 |
| 冲减成本费用的政府补助 | 275,900.00 | 275,900.00 | 详见本附注、注释 40 |
| 合计 | 45,308,420.75 | 27,161,967.11 | |

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 | 40,129,180.00 | 1,536,761.82 | 详见本附注、注释 33 |
| 计入其他收益的政府补助 | 26,995,669.83 | 26,995,669.83 | 详见本附注、注释 41 |
| 冲减成本费用的政府补助 | 91,900.00 | 91,900.00 | 详见本附注、注释 40 |
| 合计 | 67,216,749.83 | 28,624,331.65 | |

六、研发支出

(一)研发支出

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | | 2024 年度 | |
|------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | 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 | 171,956,722.29 | 10,331,835.53 | 260,794,191.77 | 13,473,170.23 |
| 服务费 | 12,710,306.60 | 21,994.34 | 14,275,394.01 | 287,068.28 |
| 折旧与摊销 | 45,970,926.71 | 3,667,837.48 | 61,040,186.70 | 940,302.84 |
| 股份支付费用 | 11,872,440.54 | 58,903.50 | 21,194,853.24 | 931,969.26 |
| 办公及差旅费用 | 9,401,869.19 | 380,822.75 | 13,907,406.50 | 798,961.60 |
| 租金及物业费 | 9,232,122.45 | 488,924.47 | 11,049,873.32 | 802,095.92 |
| 其他费用 | 140,080.12 | | 137,580.40 | |
| 材料费 | 2,120,277.02 | | 3,445,617.07 | |
| 封装测试及检验检测费 | 1,507,726.93 | | 2,160,925.24 | |
| 合计 | 264,912,471.85 | 14,950,318.07 | 388,006,028.25 | 17,233,568.13 |

(二)开发支出

| 项目 | 2024 年 12 月 31 日 | 本期增加 | | 本期转出数 | | 2025 年 9 月 30 日 |
|---------|------------------|---------------|----|--------|---------|-----------------|
| | | 内部开发支出 | 其他 | 计入当期损益 | 确认为无形资产 | |
| 数字仿真器开发 | 5,074,733.62 | 14,950,318.07 | | | | 20,025,051.69 |
| 合计 | 5,074,733.62 | 14,950,318.07 | | | | 20,025,051.69 |

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

| 被购买方名称 | 股权取得时点 | 股权取得成本 | 股权取得比例 (%) | 股权取得方式 | 购买日 | 购买日的确定依据 | 购买日至期末被购买方的收入 | 购买日至期末被购买方的净利润 |
|----------------|----------|----------|------------|--------|----------|----------|---------------|----------------|
| 成都锐成芯微科技股份有限公司 | 2024-1-1 | 19.00 亿元 | 100 | 收购 | 2024-1-1 | 备考假设 | 31,558.87 万元 | -434.12 万元 |

2. 合并成本及商誉

| 合并成本 | 成都锐成芯微科技股份有限公司 |
|-----------------------------|------------------|
| 现金 | 1,900,000,000.00 |
| 合并成本合计 | 1,900,000,000.00 |
| 减：取得的可辨认净资产公允价值份额 | 924,439,520.48 |
| 商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额 | 975,560,479.52 |

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

| 项目 | 成都锐成芯微科技股份有限公司 | |
|-------------|----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 货币资金 | 663,375,421.49 | 663,375,421.49 |
| 交易性金融资产 | 74,480,062.21 | 74,480,062.21 |
| 应收票据 | 3,929,675.00 | 3,929,675.00 |
| 应收款项 | 38,490,780.21 | 38,490,780.21 |
| 预付款项 | 32,897,598.43 | 32,897,598.43 |
| 其他应收款 | 6,923,098.36 | 6,923,098.36 |
| 存货 | 44,591,834.57 | 44,591,834.57 |
| 合同资产 | 13,806,837.05 | 13,806,837.05 |
| 其他流动资产 | 4,909,931.17 | 4,909,931.17 |
| 其他权益工具投资 | 36,387,017.08 | 36,387,017.08 |
| 固定资产 | 19,360,586.50 | 19,360,586.50 |
| 使用权资产 | 11,818,033.28 | 11,818,033.28 |
| 无形资产 | 292,871,058.35 | 99,842,455.60 |
| 商誉 | 240,011,455.78 | 240,011,455.78 |
| 长期待摊费用 | 1,008,228.39 | 1,008,228.39 |
| 递延所得税资产 | 4,948,163.30 | 4,948,163.30 |
| 其他非流动资产 | 174,958.00 | 174,958.00 |
| 减：短期借款 | 25,524,950.13 | 25,524,950.13 |
| 应付款项 | 8,180,381.56 | 8,180,381.56 |
| 合同负债 | 166,937,771.38 | 166,937,771.38 |
| 应付职工薪酬 | 29,664,036.20 | 29,664,036.20 |
| 应交税费 | 9,116,890.11 | 9,116,890.11 |
| 其他应付款 | 180,524,938.84 | 180,524,938.84 |
| 一年内到期的非流动负债 | 4,585,444.65 | 4,585,444.65 |
| 其他流动负债 | 11,082,427.50 | 11,082,427.50 |
| 租赁负债 | 9,287,242.15 | 9,287,242.15 |
| 长期应付款 | 963,399.46 | 963,399.46 |
| 预计负债 | 6,818,736.02 | 6,818,736.02 |
| 递延收益 | 3,560,386.95 | 3,560,386.95 |
| 递延所得税负债 | 36,969,337.30 | 8,015,046.89 |
| 归属于母公司的净资产 | 924,439,520.48 | 760,365,208.14 |

| 项目 | 成都锐成芯微科技股份有限公司 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 购买日公允价值 | 购买日账面价值 |
| 少数股东权益 | 72,329,276.44 | 72,329,276.44 |
| 取得的净资产 | 924,439,520.48 | 760,365,208.14 |

(二)其他

2025 年 8 月，本公司子公司福州芯智联科技有限公司注销。

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 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|--|-------|------------------------|-----|-------|---------|--------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 北京博达微科技有限公司 | 北京 | 292.86 万 | 北京 | 研发及销售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 济南概伦电子技术有限公司 | 济南 | 5,000.00 万 | 济南 | 研发 | 100.00 | | 设立 |
| 概伦电子（济南）有限公司 | 济南 | 3,000.00 万 | 济南 | 持股主体 | 100.00 | | 设立 |
| Primarius Technologies US LLC | 美国 | 20.00 万美元 | 美国 | 研发及销售 | 100.00 | | 设立 |
| 上海概伦信息技术有限公司 | 上海 | 38,500.00 万 | 上海 | 研发 | 100.00 | | 设立 |
| Primarius Technologies International Limited | 香港 | 1.0 万港元 &250.00 万美元 | 香港 | 研发及销售 | 100.00 | | 设立 |
| Entasys Design, Inc. | 韩国 | 20,000.00 万韩元 | 韩国 | 研发及销售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 广州概伦电子技术有限公司 | 广州 | 10,000.00 万 | 广州 | 研发及销售 | 100.00 | | 设立 |
| 北京伦刻电子技术有限公司 | 北京 | 6,084.00 万 | 北京 | 研发及销售 | 66.67 | | 设立 |
| Primarius Technologies Singapore Pte. Ltd. | 新加坡 | 200.00 万新加坡元 | 新加坡 | 研发 | 100.00 | | 设立 |
| 福州芯智联科技有限公司 | 福州 | 3,000.00 万 | 福州 | 研发及销售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 深圳概伦电子技术有限公司 | 深圳 | 1,000.00 万 | 深圳 | 研发及销售 | 100.00 | | 设立 |
| 北京概伦电子技术有限公司 | 北京 | 10,000.00 万 | 北京 | 研发及销售 | 100.00 | | 设立 |
| Magwel NV | 比利时 | 132.3882 万欧元 | 比利时 | 销售 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| Primarius Technologies Singapore Pte. Ltd. | 新加坡 | 200 万新加坡元 | 新加坡 | 研发 | 100.00 | | 设立 |
| 成都锐成芯微科技股份有限公司 | 成都市 | 5609.2881 万 | 成都市 | 销售及研发 | 100.00 | | 非同一控制下企业合并 |
| 上海锐麟微电子有限公司 | 上海市 | 10,000.00 万 | 上海市 | 销售及研发 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 成都汇芯源科技有限公司 | 成都市 | 100.00 万 | 成都市 | 销售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册资本 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) | | 取得方式 |
|-----------------------------|-------|------------|-----|-------|---------|--------|------------|
| | | | | | 直接 | 间接 | |
| 成都盛芯微科技有限公司 | 成都市 | 150.00 万 | 成都市 | 销售及研发 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 锐成芯微香港有限公司 | 香港 | 150.00 万港元 | 香港 | 销售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| Chip memory Technology Inc. | 美国 | 2.00 万美元 | 美国 | 销售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 纳能微电子（成都）股份有限公司 | 成都市 | 2,200.00 万 | 成都市 | 销售及研发 | 45.64 | 54.36 | 非同一控制下企业合并 |
| 纳能志壹（成都）科技有限公司 | 成都 | 1,000.00 万 | 成都 | 销售 | 45.64 | 54.36 | 非同一控制下企业合并 |
| 北京锐璟微电子科技有限公司 | 成都市 | 1,000.00 万 | 北京市 | 销售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |
| 香港艾思泰克科技有限公司 | 香港 | 1.00 万元港币 | 香港 | 销售 | | 100.00 | 非同一控制下企业合并 |

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

本公司原持有子公司北京博达微科技有限公司（以下简称“博达微”）80%股权，2023 年 12 月本公司与北京三新创业科技成果转化投资基金（有限合伙）(以下简称”三新创业”)签订股权转让协议，约定三新创业于 2024 年 1 月向本公司转让其持有的子公司 20%的股权。截至 2024 年 1 月，股权转让协议已履行完毕，取得股权交易对价为 4,080.00 万元，该项交易导致少数股东权益增加 298.41 万元，资本公积减少 4,378.41 万元。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

| 项目 | 北京博达微科技有限公司 |
|-----------------------|---------------|
| 现金 | 40,800,000.00 |
| 购买成本合计 | 40,800,000.00 |
| 减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额 | -2,984,108.01 |
| 差额 | 43,784,108.01 |
| 其中：调整资本公积 | 43,784,108.01 |

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项目 | 2025 年 9 月 30 日/2025 年 1-9 月 | 2024 年 12 月 31 日/2024 年度 |
|-----------------|------------------------------|--------------------------|
| 联营企业投资账面价值合计 | 289,445,068.38 | 92,612,229.71 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | — | — |
| 净利润 | -838,451.07 | -4,953,012.02 |
| 综合收益总额 | -838,451.07 | -4,953,012.02 |

九、关联方及关联交易

(一) 本公司实际控制人情况

本公司无控股股东及实际控制人，本公司最终控制层面持股 5%以上的股东如下：

| 股东名称 | 持股比例 |
|------|--------|
| 刘志宏 | 15.69% |
| 向建军 | 5.94% |
| 杨廉峰 | 5.42% |

(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

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（三）在合营安排或联营企业中的权益。

(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 |
|------------|--------------|
| 广州增芯科技有限公司 | 公司董事控制的企业 |

(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 |
|------------|--------|--------------|--------------|
| 广州增芯科技有限公司 | 销售商品 | 1,542,541.61 | 6,197,433.12 |
| 合计 | | 1,542,541.61 | 6,197,433.12 |

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 |
|-----|---------------|------------------|------------------|------------|
| 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：关联方担保系子公司锐成芯微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。

4. 关键管理人员薪酬

| 项目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|----------|--------------|---------------|
| 关键管理人员薪酬 | 7,474,773.40 | 14,049,077.72 |

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 期初余额 | |
|------|------------|------|------|--------------|------------|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | | | | | |
| | 广州增芯科技有限公司 | | | 7,797,000.00 | 898,350.00 |

十、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。

十一、资产负债表日后事项

本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项说明

本报告期不存在需要披露的其他重要事项。

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项 目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 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 | -3,737,021.45 | 116,432.12 |
| 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 | 26,313,836.24 | 25,748,062.83 |
| 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 | 57,257,497.15 | -3,849,143.95 |
| 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 | | |

| 项 目 | 2025 年 1-9 月 | 2024 年度 |
|--|----------------------|----------------------|
| 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 | | |
| 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 | 106,749.06 | -99,719.10 |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目 | | -3,778,171.16 |
| 非经常性损益总额 | 78,581,061.00 | 14,095,368.48 |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | 8,248,266.69 | 3,170,663.12 |
| 非经常性损益净额 | 70,332,794.31 | 10,924,705.36 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | | -5.19 |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益 | 70,332,794.31 | 10,924,710.55 |

上海概伦电子股份有限公司
(盖章)
二〇二五年十二月十一日

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



名称 德皓国际会计师事务所(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、赵煥琪

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；代理记账；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；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

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 日通过国家企业信用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



会计师事务所
执业证书

名称：北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：杨雄

主任会计师：10138258

经营场所：北京市丰台区西罗路首汇广场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 |

证书序号: 0020297

明
说

《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





姓 名 张瑞
Full name
性 别 男
Sex
出生日期 1980-08-29
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 411202198008295016
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格。

This certificate is valid for another year after this renewal.



2012



for 3.4.16



張永芳

证书编号: 1100C1510107

~~This certificate is valid to another year.~~



张瑞的年检二维码.png

日
月
年



2014年4月8日

格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2015-03-21

注册会计帅工作单们变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

中華民國

同意调出

CPAS
事務所
大塚

转: 协会盖章
Camp of the Transfer-out Institute of CPAS
2012年 12月 24日

同 意 調 入

Agree the holder to be transferred to

事務所 CHAC

李烈會協出轉

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2500 年 12 月 9 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事務所
CPA

德珠

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
转入协会盖章
2020年12月19日

79

20

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

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

证书编号: 110101480723
No. of Certificate

发证日期: 2020年06月15日
Date of Issuance



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



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
y m d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to

