

立信
（特
殊
文
件
骑
）
立信会计师事务所
（特殊普通
文件骑）

四川易冲科技有限公司

分部模拟审计报告及财务报表

2023年1月1日至2024年12月31日



四川易冲科技有限公司

分部模拟审计报告及财务报表

(2024年01月01日至2024年12月31日止)

	目录	页次
一、	模拟审计报告	1-4
二、	模拟财务报表	
	模拟资产负债表	1-6
	模拟利润表	9-10
	模拟财务报表附注	1-68



模拟审计报告

信会师报字[2025]第 ZA51470 号

四川易冲科技有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了四川易冲科技有限公司（以下简称易冲科技）充电芯片业务、其他电源管理芯片业务两个业务板块的模拟财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2023 年度、2024 年度的模拟利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照“附注二、模拟财务报表的编制基础”编制，反映了易冲科技充电芯片业务、其他电源管理芯片业务两个业务板块 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年度、2024 年度的模拟经营成果。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 强调事项-编制基础



我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二对编制基础的说明。易冲科技编制模拟财务报表是为了模拟财务报表附注二所述向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他事项——对审计报告的分发和使用的限制

本报告仅向上海晶丰明源半导体股份有限公司（以下简称晶丰明源）董事会出具，仅供其就与易冲科技的重大资产重组交易目的参考之用，不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

易冲科技管理层（以下简称管理层）负责按照“附注二模拟财务报表的编制基础”编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估易冲科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督易冲科技的财务报告过程。

六、 注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，



如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响合并财务报表使用者依据合并财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易冲科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意合并财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致易冲科技不能持续经营。

（五）评价模拟财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容。

（六）就易冲科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。

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





立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(此页无正文，为审计报告签字页)



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年四月二十三日





四川易冲科技有限公司
 模拟资产负债表
 2024年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	充电芯片业务	其他电源管理 芯片业务	无法拆分的部 分	合计
流动资产:					
货币资金	五(一)	188,882,171.86	131,895,991.53	2,620,222.46	323,398,385.85
结算备付金		-	-	-	-
拆出资金		-	-	-	-
交易性金融资产	五(二)	80,068,791.66	70,405,000.00	-	150,473,791.66
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五(三)	58,208,965.60	9,575,431.64	-	67,784,397.24
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五(四)	46,137,067.16	23,100,872.93	-	69,237,940.09
应收保费		-	-	-	-
应收分保账款		-	-	-	-
应收分保合同准备 金		-	-	-	-
其他应收款	五(五)	13,164,837.35	2,854,706.83	-	16,019,544.18
买入返售金融资产		-	-	-	-
存货	五(六)	178,684,489.32	58,270,124.70	-	236,954,614.02
其中: 数据资源		-	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流 动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五(七)	44,925,666.83	9,149,231.64	-	54,074,898.47
流动资产合计		610,071,989.78	305,251,359.27	2,620,222.46	917,943,571.51
非流动资产:					
发放贷款和垫款		-	-	-	-
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	25,321,521.40	25,321,521.40
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资 产		-	-	23,925,195.36	23,925,195.36
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产		44,786,362.23	-	-	44,786,362.23
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五(八)	5,574,871.30	1,402,778.89	-	6,977,650.19
无形资产	五(九)	27,671,413.01	89,048.49	-	27,760,461.50
其中: 数据资源		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
其中: 数据资源		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-





资产	附注	充电芯片业务	其他电源管理 芯片业务	无法拆分的部 分	合计
长期待摊费用		640,813.33	-	-	640,813.33
递延所得税资产	五(十)	6,806,898.78	43,674.74	-	6,850,573.52
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		85,480,358.65	1,535,502.12	49,246,716.76	136,262,577.53
资产总计		695,552,348.43	306,786,861.39	51,866,939.22	1,054,206,149.04

(除特别说明外, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

公司负责人

潘恩铭
5101100127824

主管会计工作负责人

张薇

会计机构负责人

张薇





四川易冲科技有限公司
模拟资产负债表（续）
2024年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
流动负债：					
短期借款		-	-	-	-
向中央银行借款		-	-	-	-
拆入资金		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五（十一）	40,791,595.49	7,909,327.51	-	48,700,923.00
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五（十二）	7,161,747.08	3,188,906.98	-	10,350,654.06
卖出回购金融资产款		-	-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-	-
代理承销证券款		-	-	-	-
应付职工薪酬	五（十三）	27,953,933.78	12,541,483.58	-	40,495,417.36
应交税费	五（十四）	2,506,946.76	1,192,662.19	381,791.66	4,081,400.61
其他应付款	五（十五）	7,504,755.40	15,341,066.16	1,020,683.89	23,866,505.45
应付手续费及佣金		-	-	-	-
应付分保账款		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五（十六）	3,302,895.94	505,745.10	-	3,808,641.04
其他流动负债	五（十七）	835,244.60	253,358.03	-	1,088,602.63
流动负债合计		90,057,119.05	40,932,549.55	1,402,475.55	132,392,144.15
非流动负债：					
保险合同准备金		-	-	-	-
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	五（十八）	1,344,296.56	443,558.62	-	1,787,855.18
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债	五（十九）	449,431.09	1,702,791.17	-	2,152,222.27
递延收益	五（二十）	739,753.84	-	3,000,000.00	3,739,753.84
递延所得税负债	五（二十一）	92,893.09	351,950.58	-	444,843.67
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		2,626,374.58	2,498,300.37	3,000,000.00	8,124,674.96
负债合计		92,683,493.63	43,430,849.93	4,402,475.55	140,516,819.11






负债和所有者权益	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
所有者权益					
所有者权益合计		602,868,854.80	263,356,011.47	47,464,463.67	913,689,329.93
负债和所有者权益总计		695,552,348.43	306,786,861.39	51,866,939.22	1,054,206,149.04

(除特别说明外, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

公司负责人  主管会计工作负责人



会计机构负责人 





四川易冲科技有限公司
 模拟资产负债表
 2023年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
流动资产:					
货币资金	五 (一)	-	-	160,917,824.25	160,917,824.25
结算备付金		-	-	-	-
拆出资金		-	-	-	-
交易性金融资产	五 (二)	-	-	378,942,680.25	378,942,680.25
衍生金融资产		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收账款	五 (三)	62,297,743.94	11,465,407.74	-	73,763,151.68
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五 (四)	83,341,725.45	62,486,130.66	-	145,827,856.11
应收保费		-	-	-	-
应收分保账款		-	-	-	-
应收分保合同准备金		-	-	-	-
其他应收款	五 (五)	13,359,937.09	1,273,150.48	-	14,633,087.57
买入返售金融资产		-	-	-	-
存货	五 (六)	167,707,559.73	41,621,316.79	-	209,328,876.52
其中: 数据资源		-	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五 (七)	43,342,207.77	9,006,772.97	-	52,348,980.74
流动资产合计		370,049,173.98	125,852,778.64	539,860,504.50	1,035,762,457.12
非流动资产:					
发放贷款和垫款		-	-	-	-
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资		-	-	29,391,316.50	29,391,316.50
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产		56,212,464.81	-	-	56,212,464.81
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-





资产	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
使用权资产	五 (八)	8,608,942.22	573,025.74	-	9,181,967.96
无形资产	五 (九)	23,365,305.61	104,821.81	-	23,470,127.42
其中：数据资源		-	-	-	-
开发支出		-	-	-	-
其中：数据资源		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
长期待摊费用		1,978,141.10	-	-	1,978,141.10
递延所得税资产	五 (十)	11,344,390.25	30,689.71	-	11,375,079.96
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计		101,509,243.99	708,537.26	29,391,316.50	131,609,097.75
资产总计		471,558,417.96	126,561,315.91	569,251,821.00	1,167,371,554.87

(除特别说明外，若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况，均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。
公司负责人

潘恩铭

5101100127824

主管会计工作负责人

张薇

会计机构负责人

张薇





四川易冲科技有限公司
模拟资产负债表（续）
2023年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
流动负债：					
短期借款		-	-	70,064,277.78	70,064,277.78
向中央银行借款		-	-	-	-
拆入资金		-	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
衍生金融负债		-	-	-	-
应付票据		-	-	-	-
应付账款	五（十一）	28,939,855.69	4,678,522.62	-	33,618,378.31
预收款项		-	-	-	-
合同负债	五（十二）	920,112.47	2,357.52	-	922,469.99
卖出回购金融资产款		-	-	-	-
吸收存款及同业存放		-	-	-	-
代理买卖证券款		-	-	-	-
代理承销证券款		-	-	-	-
应付职工薪酬	五（十三）	25,542,861.37	14,547,086.14	-	40,089,947.51
应交税费	五（十四）	1,053,579.36	572,900.69	50,000.00	1,676,480.05
其他应付款	五（十五）	7,529,675.65	14,974,819.52	1,678,609.55	24,183,104.72
应付手续费及佣金		-	-	-	-
应付分保账款		-	-	-	-
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五（十六）	5,426,278.01	9,202.51	-	5,435,480.52
其他流动负债	五（十七）	17,137.16	306.48	-	17,443.64
流动负债合计		69,429,499.71	34,785,195.48	71,792,887.33	176,007,582.52
非流动负债：					
保险合同准备金		-	-	-	-
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
其中：优先股		-	-	-	-
永续债		-	-	-	-
租赁负债	五（十八）	2,620,130.11	-	-	2,620,130.11
长期应付款		-	-	-	-
长期应付职工薪酬		-	-	-	-
预计负债	五（十九）	-	598,748.47	-	598,748.47
递延收益	五（二十）	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
递延所得税负债	五（二十一）	-	434,870.23	-	434,870.23
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		2,620,130.11	1,033,618.70	3,000,000.00	6,653,748.81
负债合计		72,049,629.82	35,818,814.18	74,792,887.33	182,661,331.33
所有者权益：					





负债和所有者权益	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
所有者权益合计		399,508,788.14	90,742,501.73	494,458,933.67	984,710,223.54
负债和所有者权益总计		471,558,417.96	126,561,315.91	569,251,821.00	1,167,371,554.87

(除特别说明外, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。
公司负责人: 主管会计工作负责人:

潘恩铭
5101100127824

张薇

会计机构负责人: 张薇





四川易冲科技有限公司
模拟利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
一、营业总收入		802,588,303.59	165,236,301.73	-	967,824,605.32
其中: 营业收入	五(二十二)	802,588,303.59	165,236,301.73	-	967,824,605.32
利息收入		-	-	-	-
已赚保费		-	-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-	-
二、营业总成本		1,024,408,320.93	412,190,185.17	-5,965,449.52	1,430,633,056.58
其中: 营业成本	五(二十二)	507,634,391.22	155,177,759.30	-	662,812,150.52
利息支出		-	-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-	-
退保金		-	-	-	-
赔付支出净额		-	-	-	-
提取保险责任准备金净额		-	-	-	-
保单红利支出		-	-	-	-
分保费用		-	-	-	-
税金及附加	五(二十三)	1,678,828.99	350,322.62	389,442.69	2,418,594.30
销售费用	五(二十四)	87,442,326.30	19,585,378.03	-	107,027,704.33
管理费用	五(二十五)	173,206,878.89	78,398,700.09	-	251,605,578.98
研发费用	五(二十六)	254,445,895.53	158,678,025.13	-	413,123,920.66
财务费用	五(二十七)	-	-	-6,354,892.21	-6,354,892.21
其中: 利息费用		-	-	344,467.23	344,467.23
利息收入		-	-	6,114,488.25	6,114,488.25
加: 其他收益	五(二十八)	15,622,651.64	2,885,837.90	-	18,508,489.54
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-	-3,579,092.79	-3,579,092.79
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-8,608,077.58	-8,608,077.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	6,215,022.53	6,215,022.53
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十九)	188,827.04	89,978.59	-	278,805.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十)	-60,870,602.57	-3,994,886.28	-	-64,865,488.85
资产处置收益(损失以“-”号填列)		95,092.17	-	-	95,092.17
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-266,784,049.05	-247,972,953.24	8,601,379.26	-506,155,623.03
加: 营业外收入	五(三十一)	37,678.67	-	-	37,678.67
减: 营业外支出	五(三十二)	882,269.71	140,752.08	-	1,023,021.79
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-267,628,640.09	-248,113,705.31	8,601,379.26	-507,140,966.15
减: 所得税费用	五(三十三)	4,647,708.62	352,396.07	-	5,000,104.69
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-272,276,348.71	-248,466,101.38	8,601,379.26	-512,141,070.84

(除特别说明外, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

公司负责人:

潘恩铭

主管会计工作负责人:

张薇

会计机构负责人:

张薇





四川易冲科技有限公司
模拟利润表
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	充电芯片业务	其他电源管理芯片业务	无法拆分的部分	合计
一、营业总收入		600,343,059.63	61,062,484.07	-	661,405,543.70
其中: 营业收入	五(二十二)	600,343,059.63	61,062,484.07	-	661,405,543.70
利息收入		-	-	-	-
已赚保费		-	-	-	-
手续费及佣金收入		-	-	-	-
二、营业总成本		766,605,984.54	371,739,584.44	3,681,020.55	1,142,026,589.53
其中: 营业成本	五(二十二)	361,692,853.90	61,620,288.89	-	423,313,142.79
利息支出		-	-	-	-
手续费及佣金支出		-	-	-	-
退保金		-	-	-	-
赔付支出净额		-	-	-	-
提取保险责任准备金净额		-	-	-	-
保单红利支出		-	-	-	-
分保费用		-	-	-	-
税金及附加	五(二十三)	740,927.53	76,666.98	231,695.29	1,049,289.80
销售费用	五(二十四)	91,616,072.30	10,369,900.72	-	101,985,973.02
管理费用	五(二十五)	73,948,623.90	42,368,366.34	-	116,316,990.24
研发费用	五(二十六)	238,607,506.91	257,304,361.51	-	495,911,868.42
财务费用	五(二十七)	-	-	3,449,325.26	3,449,325.26
其中: 利息费用		-	-	2,465,246.97	2,465,246.97
利息收入		-	-	1,160,979.92	1,160,979.92
加: 其他收益	五(二十八)	16,067,061.21	1,299,472.19	-	17,366,533.40
投资收益(损失以“-”号填列)		-	-	-10,106,005.50	-10,106,005.50
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-12,857,640.88	-12,857,640.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	-	-
汇兑收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-	-	1,505,955.70	1,505,955.70
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(二十九)	5,864,822.96	255,703.91	-	6,120,526.87
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十)	-19,024,333.55	-7,713,561.78	-2,800,000.00	-29,537,895.33
资产处置收益(损失以“-”号填列)		26,091.02	-	-	26,091.02
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-163,329,283.27	-316,835,486.05	-15,081,070.35	-495,245,839.67
加: 营业外收入	五(三十一)	319,260.21	-	-	319,260.21
减: 营业外支出	五(三十二)	358,810.39	7,132.38	-	365,942.77
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-163,368,833.45	-316,842,618.43	-15,081,070.35	-495,292,522.23
减: 所得税费用	五(三十三)	6,947,200.68	78,555.64	-	7,025,756.32
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-170,316,034.13	-316,921,174.07	-15,081,070.35	-502,318,278.55

(除特别说明外, 若出现总数与各分项数值之和尾数不符的情况, 均为四舍五入原因造成。)

后附模拟财务报表附注为模拟财务报表的组成部分。

公司负责人:

潘思铭

主管会计工作负责人:

张薇

报表

会计机构负责人:

张薇



四川易冲科技有限公司
模拟财务报表附注
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

四川易冲科技有限公司(以下简称“本公司”)于2016年2月17日批准设立,并取得深圳市市场管理监督局南山区分局核发了注册号为“91440300360029544A”的《企业法人营业执照》。

本公司主要经营活动为:半导体集成电路芯片、计算机软硬件研发、设计、销售、技术咨询、技术服务;智能电子产品研发、销售;手机研发、设计、销售;贸易代理;企业管理咨询。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,涉及国家规定实施准入特别管理措施的除外)。

本公司的实际控制人为潘思铭。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司模拟报表以持续经营为编制基础,在合并财务报表的基础上按下列具体假设编制。合并财务报表已经立信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具“信会师报字[2025]第ZA51469号”审计报告。

本公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及下述“易冲科技模拟财务报表编制具体假设”进行确认和计量,在此基础上编制模拟财务报表。

易冲科技模拟财务报表编制具体假设:

假设1: 易冲科技整体业务由两块独立的业务板块组成,即充电芯片业务(以下简称“BU1”)板块和其他电源管理芯片业务(以下简称“BU2”)板块。公司拟对两个业务板块分别进行评估,并分别进行业绩承诺。因此需要根据不同业务板块的业务实质对合并财务报表进行拆分。该拆分是指本公司将两个业务板块的独立记录和反应的财务会计资料,按照易冲科技一贯执行的会计政策,将两个业务板块的会计记录从原企业的财务会计记录中分离出来,形成其独立的两个业务板块的财务报表的调整行为。

假设2: 假设易冲科技全体股东参与本次交易,并且约定,《股东协议》《四川易冲科技有限公司章程》中关于股东特殊权利的约定中,公司作为义务人的相关条款均已

终止并自始无效。

本模拟财务报表仅供本公司向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。

(二) 业务拆分的一般原则

1、公司通过拆分调整编制的充电芯片业务、其他电源管理芯片业务两个业务板块的财务报表，必须符合《企业会计准则》和其他相关法律、法规和规章的规定，会计政策的选用必须遵循一致性的原则。公司通过拆分调整编制两个业务板块的财务报表时，所选用的会计政策与易冲科技最近一期合并财务报表采用的会计政策保持一致。

2、公司通过拆分调整编制两个业务板块的财务报表时，应以实际发生的交易或事项为依据，以历史成本计价原则和收入与相关成本、费用配比原则为主要的编制基础。报表拆分应以公司确定的业务架构和产品类别为前提，按照报告期内各会计期间各业务板块的业务实质进行拆分编制，并对公司的资产、负债、收入、成本、费用等进行划分，确定纳入两个业务板块分别的财务报表。

(三) 编制方法

1、总体原则

- 1) 与业务板块直接相关的，按业务板块独立核算；
- 2) 无法直接按业务板块独立核算的，拆分原则如下：
 - 与生产相关的，按照两个业务板块产量比例分摊计算；
 - 与销售相关的，按照两个业务板块收入比例分摊计算；
 - 与研发相关的，按照两个业务板块研发人员人工投入比例分摊计算，两个业务板块研发人员人工投入计算方式如下：

	充电芯片业务 研发人员人工投入	其他电源管理芯片业务 研发人员人工投入
①	充电芯片业务专属研发人员薪酬	其他电源管理芯片业务专属研发人员薪酬
②	共用研发人员薪酬*该研发人员在充电芯片业务研发工时比例	共用研发人员薪酬*该研发人员在其他电源管理芯片业务研发工时比例
合计	①+②	①+②

与管理相关的，按照两个业务板块被支持的非管理人员人工投入比例分摊计算，两个业务板块被支持的非管理人员人工投入计算方式如下：

	充电芯片业务被支持的 非管理人员人工投入	其他电源管理芯片业务被支持的 非管理人员人工投入
①	充电芯片业务专属研发人员薪酬	其他电源管理芯片业务专属研发人员薪酬
②	共用研发人员薪酬*该研发人员在充电芯片业务研发工时比例	共用研发人员薪酬*该研发人员在其他电源管理芯片业务研发工时比例
③	充电芯片业务专属FAE人员薪酬	其他电源管理芯片业务专属FAE人员薪酬
④	其他销售人员薪酬总额*充电芯片业务收入比例	其他销售人员薪酬总额*其他电源管理芯片业务收入比例
⑤	生产人员薪酬总额*充电芯片业务产量比例	生产人员薪酬总额*其他电源管理芯片业务产量比例
合计	①+②+③+④+⑤	①+②+③+④+⑤

与进项税相关的，按照最近6个月两个业务板块的采购比例分摊计算。

2、资产负债表项目

除非特殊说明，两个业务板块的资产负债表分别反映与该业务直接相关的资产及负债项目，包括应收账款、预付款项、存货、应付账款、合同负债等，以及与两个业务板块间接相关的资产和负债，包括固定资产、使用权资产、无形资产等。直接相关的资产和负债可按照不同的业务板块直接核算，间接相关的资产和负债根据上述原则进行拆分，具体如下：

科目	拆分方法
货币资金	2024年末，1、基于其他电源管理芯片业务的营运资金及未来资金缺口，优先考虑其他电源管理芯片业务的正常运营所需的必要货币资金；2、在证券账户中的货币资金无法分拆至两个BU；3、剩余货币资金由充电芯片业务产生，将其分类至充电芯片业务。上述货币资金于2024年末以银行账户为单位进行分拆，2024年末分拆完成后，该银行账户将归属于相应的业务板块进行日常运营
交易性金融资产	交易性金融资产主要为流动性较强的短期理财产品，参考货币资金原则进行分拆
应收账款	按照订单和产品对应的业务板块独立核算
预付款项	主要系采购相关的预付款和预付的封测费，可按照订单和产品独立核算；

科目	拆分方法
	少量简易租赁对应的预付款根据与销售相关的按照两个 BU 的对应的收入金额核算，与管理有关的按照被支持人员的非管理人员人工投入比例核算，与研发有关的按照两个 BU 的研发人工投入比例核算
其他应收款	其中采购押金保证金部分可直接归属至不同的 BU；房屋租赁相关的押金保证金部分，与销售相关的按照两个 BU 的对应的收入金额核算，与管理有关的按照被支持人员的非管理人员人工投入比例核算，与研发有关的按照两个 BU 的研发人工投入比例核算
存货	按照产品对应的业务板块直接核算
其他流动资产	主要系增值税留抵税额及待认证进项税，按最近六个月两个 BU 的采购比例进行核算；预缴税费按收入比例分摊核算
长期股权投资	无法区分至两个 BU 的其他资产，无需分摊核算
其他非流动金融资产	无法区分至两个 BU 的其他资产，无需分摊核算
固定资产	<p>机器设备：生产类的机器设备系历史购入，权属归属于充电芯片业务，折旧金额按照两个 BU 产品的产量比例结算；研发设备系历史购入，权属归属于充电芯片业务，折旧金额按照研发人工投入比例在两个 BU 之间结算</p> <p>房屋建筑物：权属归属于充电芯片业务，折旧金额按照两个 BU 对应的人工投入比例划分面积在两个 BU 之间结算</p> <p>其他固定资产：公司为轻资产公司，固定资产并非生产经营必备生产工具，因此基于公司从充电芯片业务起步，历史上固定资产主要系为充电芯片业务所需购入，原值在充电芯片业务板块核算。若其他电源管理业务使用了固定资产，折旧费按照以下依据在两个 BU 之间结算：与销售有关的，按照两个 BU 的收入比例结算；与管理有关的，按照被支持人员的非管理人员人工投入比例结算；与研发有关的，按照研发人工投入比例结算</p>
使用权资产	<p>与房屋建筑物相关的使用权资产：首先根据租赁地点的职能定位直接对应 BU，无法直接对应的核算原则与固定资产中房屋建筑物一致</p> <p>与机器设备相关的使用权资产：与固定资产中的机器设备拆分原则一致</p>
无形资产	专用无形资产独立核算，通用无形资产权属归属于充电芯片业务，当期摊销金额按照研发人工投入比例在两个业务板块之间结算
长期待摊费用	<p>装修费：与房屋建筑物核算方法一致</p> <p>维保费：按照产品直接归属业务板块</p>
递延所得税资产	系境外主体历史形成，归属于充电芯片业务

科目	拆分方法
短期借款	2024年末无余额，未来按照发生借款账户归属的业务板块核算
应付账款	按照产品对应的业务板块独立核算
合同负债	按照产品对应的业务板块独立核算
应付职工薪酬	按照最后一个月的薪酬归属，其中研发人员按照各自在两个BU的工时比例分配，管理人员薪酬按照被支持人员的非管理人员人工投入比例分配，销售人员中FAE有特定的BU归属，其余销售人员薪酬根据收入比例分配至两个BU
应交税费	应交个人所得税：与薪酬核算方法一致 应交印花税：购销合同相关的印花税根据收入比例分配；资本金相关的印花税为无法区分至两个BU的其他负债，无需分摊核算 应交增值税及其附加税：按收入比例分摊核算
其他应付款	计提未支付的费用：与费用核算方法一致 押金保证金：按照合同对应的业务直接归属至BU，无法直接归属的按照研发人工投入比例核算
一年内到期的非流动负债	主要系一年以内的租赁负债：与使用权资产核算方法一致
其他流动负债	系待转销项税，可按BU独立核算
租赁负债	与使用权资产核算方法一致
预计负债	根据产品直接归属BU
递延所得税负债	系租赁相关，与使用权资产核算方法一致

2、利润表项目

除非特殊说明，两个业务板块的利润表分别反应了与该业务直接相关和间接相关的损益情况。直接相关的损益情况包括收入、成本、资产减值损失、研发费用等，间接相关的损益包括销售费用、管理费用、税金及附加等。直接相关的损益按照不同的业务板块独立核算，间接相关的损益按照上述原则进行分摊核算，具体如下：

科目	拆分方法
营业收入&营业成本	根据产品对应的业务板块独立核算
税金及附加	主要系印花税，购销合同相关的印花税根据收入比例分配；资本金相关的印花税为无法区分至两个BU的其他损益，无需分摊核算
销售费用	可直接归属BU的独立核算，无法归属的按照收入比例分配

科目	拆分方法
管理费用	可直接归属 BU 的独立核算，无法归属的按照被支持人员的非管理人员人工投入比例分摊核算
研发费用	人工相关的费用：按照每位员工的工时和薪资独立核算 其他研发费用：能直接对应 BU 的直接对应，无法直接归属的按照人工投入比例分摊核算
财务费用	为无法区分至两个 BU 的其他损益，无需分摊核算
其他收益	流片补贴：按照产品对应的业务板块独立核算 增值税即征即退退税款&进项税加计抵减：按照收入比例分配 与研发项目/产品相关的政府补助：按照项目/产品对应的业务板块独立核算 与人员相关的政府补助：根据人员归属核算 与资产投入相关的政府补助：根据资产归属核算
投资收益	报告期内，标的公司未将银行账户分 BU 管理，因此投资收益无法区分至两个 BU；2024 年末以后，理财产品相关的投资收益按照购买理财产品的银行账户归属 BU
公允价值变动收益	报告期内，标的公司未将银行账户分 BU 管理，因此公允价值变动损益无法区分至两个 BU；2024 年末以后，理财产品相关的公允价值变动损益按照购买理财产品的银行账户归属 BU； 与股权投资相关的公允价值变动损益为无法区分至两个 BU 的其他损益，无需分摊核算
信用减值损失	应收账款相关：与应收账款核算方法一致 其他应收款相关：与其他应收款核算方法一致
资产减值损失	存货相关：按照产品独立核算 长期股权投资相关：为无法区分至两个 BU 的其他损益，无需分摊核算
资产处置收益	与固定资产核算原则一致
营业外收入	无需支付的应付款项及没有交付义务的长账龄预收款项：与对应往来款核算方法一致 其他：为无法区分至两个 BU 的其他损益，无需分摊核算
营业外支出	赔偿款：按照业务板块独立核算 其他：为无法区分至两个 BU 的其他损益，无需分摊核算
所得税费用	当期所得税费用首先根据产生纳税义务的主体定位核算，主体存在两个 BU 的，当期所得税费用由盈利 BU 承担，两个 BU 均盈利的，按照税前

科目	拆分方法
	利润的比例分摊核算
	递延所得税费用，与递延所得税资产核算方法一致

(四) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循“附注二模拟财务报表的编制基础”的声明

除上述“易冲科技模拟财务报表编制具体假设”外，本模拟财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司两个业务板块 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年度、2024 年度的模拟经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

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

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

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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本

公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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（债务工具）：

- 一 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 一 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。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) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过30日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款	按除合并关联方以外的客户账龄组合计提坏账准备	账龄
其他应收款	款项性质组合	款项性质或账龄

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 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。
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20	5	4.75
机器设备	平均年限法	5-10	5	9.5-19
运输设备	平均年限法	4	0-5	23.75-25
电子设备	平均年限法	3-5	0-5	19-33.33
办公设备	平均年限法	3-5	0-5	19-33.33

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。

(十四) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-5年	直线法	0	预计受益年限
专利权	2-10年	直线法	0	预计受益年限
商标	10年	直线法	0	预计受益年限

(十五) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十六) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	在受益期内平均摊销	预计使用年限
其他	在受益期内平均摊销	预计使用年限

(十七) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十八) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(十九) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司收入主要来源于商品销售业务。

(1) 境内销售

①签收模式：公司按客户要求完成交付之后，取得客户签收凭据时，作为控制权转移的时点确认销售收入。②VMI模式：公司根据客户要求将货物发往VMI仓库，由仓储物流企业根据客户需求进行货物的拨付，公司在客户实际领用并取得经双方确认的凭据时确认销售收入。

(2) 境外销售

业务人员根据销售合同或订单向仓储部发出发货指令,仓储部将产品交付货物运输代理并委托办理产品出口手续,公司在发出产品并委托办理出口报关手续且获海关批准后,由货代将产品运输至客户指定地点,经客户或指定签收人确认签收后,作为控制权转移的时点确认销售收入。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司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。

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进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十三) 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或非货币性资产,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、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。单击此处输入文字。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:

- 租赁负债的初始计量金额;
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 本公司发生的初始直接费用;
- 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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(XX)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:

- 固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;
- 购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;
- 行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率,但如果无法合理确定租赁内含利率的,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资

产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。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。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（二十六）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	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
本期重要的应收款项核销	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
重要的在建工程	单项在建工程预算金额超过资产总额 2%
账龄超过一年的重要预付款项	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
账龄超过一年或逾期的重要应付账款	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
账龄超过一年的重要预收款项	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
账龄超过一年的重要合同负债	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项	单项计提坏账准备的应收账款原值超过资产总额 0.2%
重要承诺、重要或有事项、重要的资产负债表日后事项	单项标的金额超过资产总额 2%的事项
重要债务重组	单项标的金额超过资产总额 2%的事项
重要的联营公司	净资产总额超过集团净资产的 10%的联营公司

(二十七) 主要会计估计及判断

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面金额重大调整。

1、 金融工具减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会(2022) 31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023) 21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移

现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业无需在首次执行该解释规定的中期报告中披露该规定要求的信息。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据

资源的披露提出了具体要求。

该规定自2024年1月1日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于2024年12月6日发布了《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”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第18号规定，在对因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，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。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期未发生重大会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023年度	2024年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%	6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%	5%、7%

税种	计税依据	税率	
		2023年度	2024年度
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%、 16.5%、8.25%	15%、25%、 16.5%、 8.25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2023年度	2024年度
四川易冲科技有限公司	25%	25%
成都市易冲半导体有限公司	15%	15%
深圳市物连易冲科技有限公司	25%	25%
ConvenientPower Limited	免税	免税
ConvenientPower HK Limited	16.5%、8.25%	16.5%、8.25%
CPS Trading Limited	16.5%、8.25%	16.5%、8.25%

(二) 税收优惠

1、子公司成都市易冲半导体有限公司于2021年12月15日取得了有效期为三年的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202151003287，根据四川省成都市国家税务局关于高新技术企业所得税减免通知的规定，公司从2021年1月1日至2023年12月31日企业所得税减按15%征收。2024年12月15日，公司再次取得了有效期为三年的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202451003453，根据四川省成都市国家税务局关于高新技术企业所得税减免通知的规定，公司从2024年1月1日至2026年12月31日企业所得税减按15%征收。因此2023-2024年度公司按照15%的税率计提企业所得税。

2、子公司成都市易冲半导体有限公司软件产品根据财政部、国家税务总局下发《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）相关规定，享受增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按增值税税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退优惠政策。

3、根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税

[2023]17号)有关规定及工信部联电子函[2023]228号,本公司子公司成都市易冲半导体有限公司作为集成电路企业,自2023年1月1日至2027年12月31日,按照相关要求在申报完成后,可享受当期可抵扣进项税额加计15%,抵减增值税应纳税额。

五、模拟财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
库存现金	29,560.50	-	-
银行存款	186,279,359.50	131,895,991.53	-
其他货币资金	2,573,251.86	-	2,620,222.46
合计	188,882,171.86	131,895,991.53	2,620,222.46

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
库存现金	-	-	29,560.50
银行存款	-	-	160,238,800.95
其他货币资金	-	-	649,462.80
合计	-	-	160,917,824.25

(二) 交易性金融资产

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	80,068,791.66	70,405,000.00	-
其中：理财产品	80,068,791.66	70,405,000.00	-
合计	80,068,791.66	70,405,000.00	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	378,942,680.25
其中：上市公司股票	-	-	1,806,000.00
理财产品	-	-	377,136,680.25
合计	-	-	378,942,680.25

(三) 应收账款

账龄	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
1年以内	60,887,768.10	10,079,401.73	-
1至2年	453,561.56	-	-
2至3年	5,473.32	-	-
3年以上	52,300.00	-	-
小计	61,399,102.98	10,079,401.73	-
减：坏账准备	3,190,137.38	503,970.09	-
合计	58,208,965.60	9,575,431.64	-

账龄	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
1年以内	65,216,949.07	12,068,850.25	-
1至2年	427,052.89	-	-
2至3年	-	-	-
3年以上	52,300.00	-	-
小计	65,696,301.96	12,068,850.25	-
减：坏账准备	3,398,558.02	603,442.51	-
合计	62,297,743.94	11,465,407.74	-

(四) 预付款项

款项性质	2024.12.31 余额			2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分	BU1	BU2	无法拆分的部分
预付货款	43,992,767.27	22,959,286.98	-	82,041,643.22	61,878,234.62	-
预付租金	111,199.33	66,266.86	-	308,863.57	228,492.47	-
预付费用性款项	2,033,100.56	75,319.09	-	991,218.66	379,403.57	-
合计	46,137,067.16	23,100,872.93	-	83,341,725.45	62,486,130.66	-

(五) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
1年以内	706,110.08	2,711,637.94	-
1至2年	11,488,002.14	127,844.10	-
2至3年	765,166.34	121,216.96	-
3年以上	7,063,987.13	50,291.66	-
小计	20,023,265.69	3,004,954.56	-
减：坏账准备	6,858,428.34	150,247.73	-
合计	13,164,837.35	2,854,706.83	-

账龄	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
1年以内	11,855,583.13	1,132,257.54	-
1至2年	1,256,860.18	159,535.78	-
2至3年	360,817.21	45,844.68	-
3年以上	6,774,710.86	2,559.22	-
小计	20,247,971.38	1,340,197.23	-
减：坏账准备	6,888,034.28	67,046.75	-

账龄	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
合计	13,359,937.09	1,273,150.48	-

(2) 净值按款项性质列示

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
应收项目退款	-	2,517,500.00	
押金及保证金	2,060,138.17	337,206.82	-
BU 间内部结算	11,104,699.18	-	-
合计	13,164,837.35	2,854,706.82	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
押金及保证金	2,437,003.57	1,254,897.50	-
备用金	72,179.45	7,475.38	-
BU 间内部结算	10,746,689.67	-	-
其他	104,064.41	10,777.60	-
合计	13,359,937.09	1,273,150.48	-

(六) 存货

类别	2024.12.31 余额									
	BU1			BU2			无法拆分的部分			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	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	80,084,823.10	37,640,351.94	42,444,471.16	22,839,238.67	1,437,079.02	21,402,159.65	-	-	-	-
在途物资	-	-	-	10,091.53	-	10,091.53	-	-	-	-
周转材料	147,685.57	43,059.34	104,626.23	-	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	76,469,298.22	4,245,952.81	72,223,345.40	24,244,315.86	1,286,020.06	22,958,295.81	-	-	-	-
库存商品	98,840,973.82	34,975,447.53	63,865,526.29	15,028,053.31	1,277,579.73	13,750,473.58	-	-	-	-
发出商品	46,520.24	-	46,520.24	149,104.13	-	149,104.13	-	-	-	-
合计	255,589,300.94	76,904,811.62	178,684,489.32	62,270,803.51	4,000,678.81	58,270,124.70	-	-	-	-

类别	2023.12.31 余额									
	BU1				BU2				无法拆分部分	
	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	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
原材料	64,805,498.18	12,214,299.96	52,591,198.21	9,575,995.75	1,066,768.95	8,509,226.79	-	-	-	-
在途物资	-	-	-	6,325,579.49	-	6,325,579.49	-	-	-	-
周转材料	328,842.34	1,315.09	327,527.25	-	-	-	-	-	-	-
委托加工物资	66,217,733.00	-	66,217,733.00	23,157,190.84	5,274,812.10	17,882,378.74	-	-	-	-
库存商品	49,118,995.20	6,075,010.54	43,043,984.66	10,036,396.21	2,133,439.27	7,902,956.94	-	-	-	-
发出商品	5,527,116.61	-	5,527,116.61	1,614,578.77	613,403.94	1,001,174.83	-	-	-	-
合计	185,998,185.32	18,290,625.59	167,707,559.73	50,709,741.06	9,088,424.27	41,621,316.79	-	-	-	-

(七) 其他流动资产

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
待抵扣进项税	11,826,038.19	2,431,626.21	-
待认证进项税	33,099,628.63	6,717,605.44	-
合计	44,925,666.83	9,149,231.64	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
待抵扣进项税	10,026,625.39	2,051,551.68	-
预缴税金	3,537,505.52	738,517.28	-
待认证进项税	29,778,076.86	6,216,704.01	-
合计	43,342,207.77	9,006,772.97	-

(八) 使用权资产

项目	BU1			BU2			无法拆分的部分		
	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值									
(1) 2022.12.31 余额	15,293,970.45	-	15,293,970.45	1,556,160.70	-	1,556,160.70	-	-	-
(2) 本期增加金额	1,951,085.36	1,646,095.76	3,597,181.12	113,875.01	-	113,875.01	-	-	-
—新增租赁	1,951,085.36	1,646,095.76	3,597,181.12	113,875.01	-	113,875.01	-	-	-
(3) 本期减少金额	2,015,697.30	-	2,015,697.30	-	-	-	-	-	-
—处置	2,015,697.30	-	2,015,697.30	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	367,424.57	-	367,424.57	-	-	-	-	-	-
(5) 2023.12.31 余额	15,596,783.08	1,646,095.76	17,242,878.84	1,670,035.71	-	1,670,035.71	-	-	-
2. 累计折旧									
(1) 2022.12.31 余额	4,264,600.75	-	4,264,600.75	546,759.20	-	546,759.20	-	-	-
(2) 本期增加金额	5,542,512.04	502,973.68	6,045,485.72	550,046.27	-	550,046.27	-	-	-
—计提	5,542,512.04	502,973.68	6,045,485.72	550,046.27	-	550,046.27	-	-	-
(3) 本期减少金额	2,039,199.68	-	2,039,199.68	-	-	-	-	-	-
—处置	2,039,199.68	-	2,039,199.68	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	363,049.82	-	363,049.82	204.51	-	204.51	-	-	-

项目	BU1			BU2			无法拆分的部分		
	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计
	(5) 2023.12.31 余额	8,130,962.93	502,973.68	8,633,936.61	1,097,009.98	-	1,097,009.98	-	-
3. 减值准备									
(1) 2022.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2023.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值									
(1) 2023.12.31 账面价值	7,465,820.14	1,143,122.08	8,608,942.22	573,025.74	-	573,025.74	-	-	-
(2) 2022.12.31 账面价值	11,029,369.70	-	11,029,369.70	1,009,401.50	-	1,009,401.50	-	-	-

项目	BU1			BU2			无法拆分的部分		
	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计
	1. 账面原值								

项目	BU1			BU2			无法拆分的部分		
	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计
	(1) 2023.12.31 余额	15,596,783.08	1,646,095.76	17,242,878.84	1,670,035.71	-	1,670,035.71	-	-
(2) 本期增加金额	4,156,855.13	-	4,156,855.13	1,398,947.75	-	1,398,947.75	-	-	-
—新增租赁	4,156,855.13	-	4,156,855.13	1,398,947.75	-	1,398,947.75	-	-	-
(3) 本期减少金额	3,744,210.29	1,646,095.76	5,390,306.05	-	-	-	-	-	-
—处置	3,744,210.29	1,646,095.76	5,390,306.05	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	94,763.98	-	94,763.98	1,699.36	-	1,699.36	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	16,104,191.90	-	16,104,191.90	3,070,682.82	-	3,070,682.82	-	-	-
2. 累计折旧									
(1) 2023.12.31 余额	8,130,962.93	502,973.68	8,633,936.61	1,097,009.98	-	1,097,009.98	-	-	-
(2) 本期增加金额	5,503,157.74	274,349.28	5,777,507.02	569,467.28	-	569,467.28	-	-	-
—计提	5,503,157.74	274,349.28	5,777,507.02	569,467.28	-	569,467.28	-	-	-
(3) 本期减少金额	3,209,323.99	777,322.96	3,986,646.95	-	-	-	-	-	-
—处置	3,209,323.99	777,322.96	3,986,646.95	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	104,523.92	-	104,523.92	1,426.67	-	1,426.67	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	10,529,320.60	-	10,529,320.60	1,667,903.93	-	1,667,903.93	-	-	-
3. 减值准备									
(1) 2023.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	BU1			BU2			无法拆分的部分		
	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影响	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值									
(1) 2024.12.31 账面价值	5,574,871.30	-	5,574,871.30	1,402,778.89	-	1,402,778.89	-	-	-
(2) 2023.12.31 账面价值	7,465,820.15	1,143,122.08	8,608,942.23	573,025.73	-	573,025.73	-	-	-

(九) 无形资产

1. 账面原值	BU1			BU2			无法拆分的部分					
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计

	BU1				BU2				无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计
(1) 2022.12.31 余额	34,777,054.02	20,029,871.29	4,152,638.78	58,959,564.09	188,679.25	-	-	188,679.25	-	-	-	-
(2) 本期增加 金额	-	2,191,429.75	-	2,191,429.75	-	-	-	-	-	-	-	-
—购置	-	2,191,429.75	-	2,191,429.75	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少 金额	11,261,690.11	6,745.29	-	11,268,435.40	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且 终止确认的部分	11,261,690.11	6,745.29	-	11,268,435.40	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动 的影响	300,137.66	-	70,417.06	370,554.72	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2023.12.31 余额	23,815,501.57	22,214,555.75	4,223,055.84	50,253,113.16	188,679.25	-	-	188,679.25	-	-	-	-
2. 累计摊销												
(1) 2022.12.31 余额	16,299,079.32	6,910,096.64	2,157,999.35	25,367,175.31	20,964.36	-	-	20,964.36	-	-	-	-

	BU1				BU2				无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用 权	商标权	合计	专利权	软件使 用权	商标权	合计
(2) 本期增加 金额	3,823,213.79	6,424,902.82	375,203.55	10,623,320.16	62,893.08	-	-	62,893.08	-	-	-	-
—计提	3,823,213.79	6,424,902.82	375,203.55	10,623,320.16	62,893.08	-	-	62,893.08	-	-	-	-
(3) 本期减少 金额	11,261,690.11	-	-	11,261,690.11	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且 终止确认的部分	11,261,690.11	-	-	11,261,690.11	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动 的影响	220,000.41	-	36,593.59	256,594.00	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2023.12.31 余额	9,080,603.41	13,334,999.46	2,569,796.49	24,985,399.36	83,857.44	-	-	83,857.44	-	-	-	-
3. 减值准备												
(1) 2022.12.31 余额	1,870,686.62	-	-	1,870,686.62	-	-	-	-	-	-	-	-
(2) 本期增加 金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	BU1				BU2			无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用 权	商标权	专利权	软件使 用权	商标权	合计
—计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少 金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且 终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动 的影响	31,721.57	-	-	31,721.57	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2023.12.31 余额	1,902,408.19	-	-	1,902,408.19	-	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值											
(1) 2023.12.31 账面价值	12,832,489.97	8,879,556.29	1,653,259.35	23,365,305.61	104,821.81	-	-	104,821.81	-	-	-
(2) 2022.12.31 账面价值	16,607,288.08	13,119,774.65	1,994,639.43	31,721,702.16	167,714.89	-	-	167,714.89	-	-	-

项目	BUI				BU2				无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计
1. 账面原值												
(1) 2023.12.31 余额	23,815,501.57	22,214,555.75	4,223,055.84	50,253,113.16	188,679.25	-	188,679.25	-	-	-	-	-
(2) 本期增加金额	283,018.87	14,034,644.00	-	14,317,662.87	50,485.44	-	50,485.44	-	-	-	-	-
—购置	283,018.87	14,034,644.00	-	14,317,662.87	50,485.44	-	50,485.44	-	-	-	-	-
(3) 本期减少金额	2,522,969.44	16,469,125.00	-	18,992,094.44	-	-	-	-	-	-	-	-
—处置	2,522,969.44	16,469,125.00	-	18,992,094.44	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动的影晌	100,558.53	-	63,023.56	163,582.09	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	21,676,109.53	19,780,074.75	4,286,079.40	45,742,263.68	239,164.69	-	239,164.69	-	-	-	-	-
2. 累计摊销												

项目	BU1				BU2				无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计
	(1) 2023.12.31 余额	9,080,603.41	13,334,999.46	2,569,796.49	24,985,399.36	83,857.44	-	-	83,857.44	-	-	-
(2) 本期增加 金额	2,714,545.51	6,983,732.73	364,758.11	10,063,036.35	66,258.76	-	-	66,258.76	-	-	-	-
—计提	2,714,545.51	6,983,732.73	364,758.11	10,063,036.35	66,258.76	-	-	66,258.76	-	-	-	-
(3) 本期减少 金额	2,522,969.44	16,469,125.00	-	18,992,094.44	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且 终止确认的部分	2,522,969.44	16,469,125.00	-	18,992,094.44	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动 的影响	45,359.42	-	38,350.84	83,710.26	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	9,317,538.90	3,849,607.19	2,972,905.44	16,140,051.53	150,116.20	-	-	150,116.20	-	-	-	-
3. 减值准备												
(1) 2023.12.31 余额	1,902,408.19	-	-	1,902,408.19	-	-	-	-	-	-	-	-

项目	BU1				BU2				无法拆分的部分			
	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计	专利权	软件使用权	商标权	合计
(2) 本期增加 金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—计提	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(3) 本期减少 金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
—失效且 终止确认的部分	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(4) 汇率变动 的影响	28,390.95	-	-	28,390.95	-	-	-	-	-	-	-	-
(5) 2024.12.31 余额	1,930,799.14	-	-	1,930,799.14	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 账面价值												
(1) 2024.12.31 账面价值	10,427,771.49	15,930,467.56	1,313,173.96	27,671,413.01	89,048.49	-	-	89,048.49	-	-	-	-
(2) 2023.12.31 账面价值	12,832,489.97	8,879,556.29	1,653,259.35	23,365,305.61	104,821.81	-	-	104,821.81	-	-	-	-

(十) 递延所得税资产

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
资产减值损失	209,202.46	43,674.74	-
可弥补亏损	6,595,257.22	-	-
新租赁准则的影响	2,439.10	-	-
合计	6,806,898.78	43,674.74	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
资产减值损失	296,328.33	30,689.71	-
可弥补亏损	11,045,538.50	-	-
新租赁准则的影响	2,523.42	-	-
合计	11,344,390.25	30,689.71	-

(十一) 应付账款

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
晶圆采购款	10,396,586.37	-	-
封测及加工费	20,369,466.08	7,909,327.51	-
长期资产采购款	10,025,543.04	-	-
合计	40,791,595.49	7,909,327.51	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
晶圆采购款	9,449,943.87	207,625.40	-
封测及加工费	13,494,023.03	4,470,897.22	-
长期资产采购款	3,805,088.79	-	-
其他	2,190,800.00	-	-
合计	28,939,855.69	4,678,522.62	-

(十二) 合同负债

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
预收销售款	7,161,747.08	3,188,906.98	-
合计	7,161,747.08	3,188,906.98	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
预收销售款	920,112.47	2,357.52	-
合计	920,112.47	2,357.52	-

(十三) 应付职工薪酬

BU1				
项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
短期薪酬	18,041,061.22	118,075,633.92	115,036,580.38	21,080,114.76
离职后福利-设定提存计划	401,900.14	9,194,933.41	9,250,815.02	346,018.54
辞退福利	163,614.76	1,516,503.16	1,474,091.44	206,026.48
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
累计带薪休假	3,963,052.41	4,032,961.49	4,085,312.31	3,910,701.59
劳务费	-	52,048.56	52,048.56	-
合计	22,569,628.54	132,872,080.54	129,898,847.71	25,542,861.37

项目	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额
短期薪酬	21,080,114.76	123,008,495.02	120,590,080.37	23,498,529.41

项目	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额
离职后福利-设定提存计划	346,018.54	10,718,720.53	10,706,129.47	358,609.59
辞退福利	206,026.48	5,452,985.24	4,806,143.63	852,868.08
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
累计带薪休假	3,910,701.59	4,779,733.75	5,446,508.65	3,243,926.69
劳务费	-	91,072.70	91,072.70	-
合计	25,542,861.37	144,051,007.23	141,639,934.82	27,953,933.78

BU2

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额
短期薪酬	10,159,337.17	68,120,384.00	66,145,382.24	12,134,338.93
离职后福利-设定提存计划	226,319.23	5,304,755.73	5,331,487.68	199,587.27
辞退福利	92,135.24	874,903.43	849,703.15	117,335.52
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
累计带薪休假	2,231,686.11	2,326,702.60	2,462,564.29	2,095,824.42
劳务费	-	30,027.94	30,027.94	-
合计	12,709,477.74	76,656,773.70	74,819,165.30	14,547,086.14

项目	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额
短期薪酬	12,134,338.93	62,572,561.95	64,147,385.17	10,559,515.71
离职后福利-设定提存计划	199,587.27	5,452,451.10	5,509,821.73	142,216.65
辞退福利	117,335.52	2,773,851.16	2,508,548.91	382,637.78
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
累计带薪休假	2,095,824.42	2,431,378.30	3,070,089.27	1,457,113.45

项目	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额
劳务费	-	46,327.30	46,327.30	-
合计	14,547,086.14	73,276,569.82	75,282,172.38	12,541,483.58

(十四) 应交税费

税费项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
增值税	1,266,409.80	264,385.60	-
企业所得税	-	432,124.05	-
个人所得税	988,693.99	443,575.83	-
城市维护建设税	81,782.76	17,073.61	-
教育费附加	58,416.26	12,195.43	-
印花税	111,643.96	23,307.66	381,791.66
合计	2,506,946.76	1,192,662.19	381,791.66

税费项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
增值税	102,138.28	10,578.11	-
企业所得税	-	78,555.64	-
个人所得税	826,761.10	470,854.26	-
城市维护建设税	2,553.46	264.45	-
教育费附加	2,553.45	264.45	-
印花税	119,573.07	12,383.78	50,000.00
合计	1,053,579.36	572,900.69	50,000.00

(十五) 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
计提及未支付的费用	7,477,852.08	4,220,334.52	-
保证金及押金	26,903.32	16,032.46	-
代扣代缴款项	-	-	127,883.89
代收代付款项	-	-	892,800.00
BU 间内部结算	-	11,104,699.18	-
合计	7,504,755.40	15,341,066.16	1,020,683.89

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
计提及未支付的费用	7,474,008.94	4,186,948.48	-
保证金及押金	55,666.71	41,181.37	-
代扣代缴款项	-	-	10,609.55
代收代付款项	-	-	1,368,000.00
股权转让款项	-	-	300,000.00
BU 间内部结算	-	10,746,689.67	-
合计	7,529,675.65	14,974,819.52	1,678,609.55

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
一年内到期的租赁负债	3,302,895.94	505,745.10	-
合计	3,302,895.94	505,745.10	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
一年内到期的租赁负债	5,426,278.01	9,202.51	-
合计	5,426,278.01	9,202.51	-

(十七) 其他流动负债

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
待转销项税	835,244.60	253,358.03	-
合计	835,244.60	253,358.03	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
待转销项税	17,137.16	306.48	-
合计	17,137.16	306.48	-

(十八) 租赁负债

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
租赁付款额	4,779,916.26	992,215.42	-
未确认融资费用	-132,723.76	-42,911.70	-
一年内到期非流动负 债	-3,302,895.94	-505,745.10	-
合计	1,344,296.56	443,558.62	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
租赁付款额	8,334,391.78	9,400.00	-
未确认融资费用	-287,983.66	-197.49	-
一年内到期非流动负 债	-5,426,278.01	-9,202.51	-
合计	2,620,130.11	-	-

(十九) 预计负债

项目	2022.12.31 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31 余额	形成原因
待执行的亏损合同-BU1	-	-	-	-	亏损合同
待执行的亏损合同-BU2	-	598,748.47	-	598,748.47	亏损合同
合计	-	598,748.47	-	598,748.47	

项目	2023.12.31 余额	本期增加	本期减少	2024.12.31 余额	形成原因
待执行的亏损合同-BU1	-	449,431.09	-	449,431.09	亏损合同
待执行的亏损合同-BU2	598,748.47	1,702,791.17	598,748.47	1,702,791.17	亏损合同
合计	598,748.47	2,152,222.27	598,748.47	2,152,222.27	

(二十) 递延收益

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
政府补助	739,753.84	-	3,000,000.00
合计	739,753.84	-	3,000,000.00

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
政府补助	-	-	3,000,000.00
合计	-	-	3,000,000.00

(二十一) 递延所得税负债

项目	2024.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
新租赁准则的影响	92,893.09	351,950.58	-
合计	92,893.09	351,950.58	-

项目	2023.12.31 余额		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
新租赁准则的影响	-	434,870.23	-
合计	-	434,870.23	-

(二十二) 营业收入和营业成本

-项目	2024 年度					
	BU1		BU2		无法拆分的部分	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	791,483,604.41	496,529,692.04	165,236,301.73	155,177,759.30	-	-
其他业务	11,104,699.18	11,104,699.18	-	-	-	-
合计	802,588,303.59	507,634,391.22	165,236,301.73	155,177,759.30	-	-

项目	2023 年度					
	BU1		BU2		无法拆分的部分	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	589,528,895.81	350,885,437.44	61,062,484.07	61,620,288.89	-	-
其他业务	10,814,163.82	10,807,416.46	-	-	-	-
合计	600,343,059.63	361,692,853.90	61,062,484.07	61,620,288.89	-	-

(二十三) 税金及附加

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
城市维护建设税	633,033.69	132,157.06	-
教育费附加	456,650.91	95,334.01	-
房产税	91,925.74	19,191.14	-
土地使用税	3,192.90	666.58	-
车船税	780.00	-	-
印花税	493,245.74	102,973.84	389,442.69
合计	1,678,828.99	350,322.62	389,442.69

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
城市维护建设税	127,918.71	13,248.10	-
教育费附加	107,221.48	11,104.56	-
房产税	109,750.88	11,366.52	-
土地使用税	3,497.28	362.20	-
车船税	660.00	-	-
印花税	391,559.73	40,552.50	231,695.29
境外土地登记税	319.46	33.09	-
合计	740,927.53	76,666.98	231,695.29

(二十四) 销售费用

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	30,002,581.76	7,601,314.22	-
折旧及摊销	1,300,455.29	-	-
办公费	649,706.09	135,637.72	-
差旅费	3,638,639.42	759,630.80	-
市场服务费	3,885,860.79	811,242.66	-
业务招待费	3,289,665.55	686,776.29	-
售后服务费	4,461.78	931.48	-
材料及样品费	1,180,850.37	246,523.55	-
其他	376,609.39	78,623.92	-
股份支付	43,113,495.86	9,000,710.27	-
内部资产借调费用	-	263,987.12	-
合计	87,442,326.30	19,585,378.03	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	30,747,043.66	4,028,363.98	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
折旧及摊销	1,552,173.85	-	-
办公费	472,279.34	48,912.36	-
差旅费	2,834,539.73	293,563.61	-
市场服务费	1,082,425.48	112,103.11	-
业务招待费	2,232,291.75	231,190.84	-
售后服务费	498,782.53	51,657.20	-
材料及样品费	1,608,208.52	166,556.67	-
其他	818,220.85	84,740.35	-
股份支付	49,770,106.59	5,154,520.10	-
内部资产借调费用	-	198,292.50	-
合计	91,616,072.30	10,369,900.72	-

(二十五) 管理费用

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	22,456,181.92	10,074,926.81	-
折旧及摊销	1,996,210.72	144,754.48	-
办公费用	1,536,495.32	689,345.94	-
差旅费	1,443,918.55	647,811.54	-
招待费	2,131,079.99	956,105.31	-
专业服务费	6,784,360.51	3,043,791.50	-
租赁及物业费	598,201.60	268,382.10	-
其他	1,068,903.73	479,561.80	-
股份支付	135,191,526.55	61,010,959.72	-
内部资产借调费用	-	1,083,060.89	-
合计	173,206,878.89	78,398,700.09	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	16,648,580.78	9,481,644.81	-
折旧及摊销	2,028,870.36	121,050.59	-
办公费用	1,666,765.07	949,250.55	-
差旅费	2,025,972.57	1,153,825.21	-
招待费	943,644.74	537,421.44	-
专业服务费	2,904,197.61	1,653,989.04	-
租赁及物业费	484,526.62	275,946.00	-
其他	438,871.76	249,944.79	-
股份支付	46,807,194.40	26,657,478.93	-
内部资产借调费用	-	1,287,814.98	-
合计	73,948,623.90	42,368,366.34	-

(二十六) 研发费用

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	88,933,447.67	52,997,979.78	-
物料耗用支出	17,073,437.53	9,493,617.86	-
技术服务费	2,963,002.96	8,379,414.67	-
折旧及摊销	14,316,078.39	490,971.56	-
测试实验认证费	7,333,929.76	8,823,673.36	-
办公差旅及其他费用	6,470,595.12	3,400,048.84	-
股份支付费用	117,355,404.10	69,470,263.32	-
内部资产借调费用	-	5,622,055.74	-
合计	254,445,895.53	158,678,025.13	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
职工薪酬相关费用	84,672,164.19	62,639,152.94	-
物料耗用支出	16,784,349.49	8,277,021.97	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
技术服务费	2,227,570.29	3,837,445.72	-
折旧及摊销	14,619,882.06	491,888.76	-
测试实验认证费	4,519,019.35	2,889,985.19	-
办公差旅及其他费用	5,539,503.22	3,205,185.28	-
股份支付费用	110,245,018.31	169,198,483.36	-
内部资产借调费用	-	6,765,198.29	-
合计	238,607,506.91	257,304,361.51	-

(二十七) 财务费用

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
利息费用	-	-	344,467.23
其中：租赁负债利息费用	-	-	238,171.04
减：利息收入	-	-	6,114,488.25
汇兑损益	-	-	-917,216.40
其他	-	-	332,345.21
合计	-	-	-6,354,892.21

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
利息费用	-	-	2,465,246.97
其中：租赁负债利息费用	-	-	492,521.97
减：利息收入	-	-	1,160,979.92
汇兑损益	-	-	1,949,491.71
其他	-	-	195,566.50
合计	-	-	3,449,325.26

(二十八) 其他收益

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
政府补助	15,302,670.75	2,780,206.26	-
进项税加计抵减	144,629.65	30,194.01	-
代扣个人所得税手续费	167,665.27	75,437.63	-
附加税减免	7,685.97	-	-
合计	15,622,651.64	2,885,837.90	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
政府补助	12,441,743.72	873,682.73	-
进项税加计抵减	3,350,862.17	347,037.36	-
代扣个人所得税手续费	144,229.49	78,752.09	-
附加税减免	130,225.84	-	-
合计	16,067,061.21	1,299,472.19	-

(二十九) 信用减值损失

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
应收账款坏账损失	232,609.05	99,472.42	-
其他应收款坏账损失	-43,782.01	-9,493.83	-
合计	188,827.04	89,978.59	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
应收账款坏账损失	3,862,962.35	64,934.32	-
其他应收款坏账损失	2,001,860.61	190,769.59	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
合计	5,864,822.96	255,703.91	-

(三十) 资产减值损失

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
存货跌价损失及合同 履约成本减值损失	-60,870,602.57	-3,994,886.28	-
长期股权投资减值损 失	-	-	-
合计	-60,870,602.57	-3,994,886.28	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
存货跌价损失及合同 履约成本减值损失	-19,024,333.55	-7,713,561.78	-
长期股权投资减值损 失	-	-	-2,800,000.00
合计	-19,024,333.55	-7,713,561.78	-2,800,000.00

(三十一) 营业外收入

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
赔偿款	4,897.00	-	-
违约金	10,000.00	-	-
长期挂账款项清理	21,892.11	-	-
非流动资产毁损报废 利得	889.56	-	-
合计	37,678.67	-	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
赔偿款	31,300.00	-	-
违约金	18,810.00	-	-
长期挂账款项清理	269,150.21	-	-
合计	319,260.21	-	-

(三十二) 营业外支出

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
赔偿款	828,759.97	130,201.56	-
对外捐赠	554.05	-	-
税收滞纳金	51,269.98	10,550.51	-
非流动资产毁损报废损失	1,685.71	-	-
合计	882,269.71	140,752.08	-

项目	2023 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
赔偿款	357,536.03	7,132.38	-
对外捐赠	564.07	-	-
税收滞纳金	710.29	-	-
合计	358,810.39	7,132.38	--

(三十三) 所得税费用

项目	2024 年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
当期所得税费用	-	352,396.07	-
递延所得税费用	4,647,708.62	-	-

项目	2024年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
合计	4,647,708.62	352,396.07	-

项目	2023年度		
	BU1	BU2	无法拆分的部分
当期所得税费用	-	78,555.64	-
递延所得税费用	6,947,200.68	-	-
合计	6,947,200.68	78,555.64	-



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202502140072



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 会计师事务所

执行事务合伙人 宋建勇, 肖志国

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、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统实施领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币15900.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼



仅供出报告使用, 其他无效



登记机关

2025年02月14日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

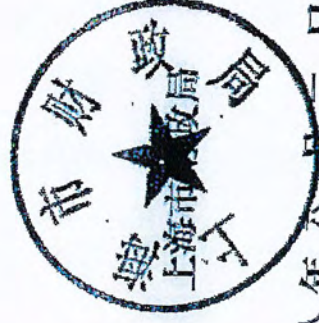
经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会 [2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一〇年六月一日

中华人民共和国财政部制



仅供出报告使用,其他无效

CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

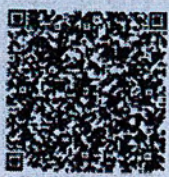
立信会计师事务所 (特殊普通合伙)

姓 Full name: 谢嘉
 性 Sex: 男
 出生日期 Date of birth: 03/26/91
 工作单位 Working unit: 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
 身份证号 Identity card No.: 311122198208249039



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.



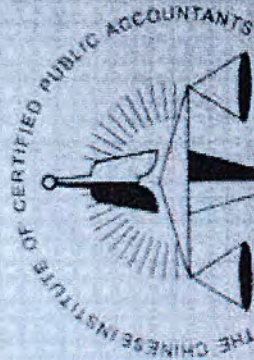
谢嘉的年检二维码

证书编号: 310000060483
No. of Certificate

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

发证日期: 2014 年 03 月 25 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /



中国注册会计师协会

姓名

陈霞钰

Full name

性别

女

Sex

出生日期

1988-12-21

Date of birth

工作单位

立信会计师事务所(特殊普

通)

Working unit

身份证号码

830762198812212345

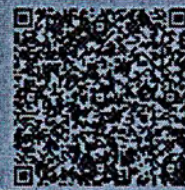
Identity card No.



仅供出报告使用,其他无效

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



陈霞钰 310000063294

证书编号: 310000063294
No. of Certificate

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

发证日期: 2022 年 02 月 28 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d