

审计报告

上海米莱芯程半导体有限公司

容诚审字[2025]215F0564号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所

中国·苏州

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4-5
6	母公司资产负债表	6
7	母公司利润表	7
8	母公司现金流量表	8
9	母公司所有者权益变动表	9 - 10
10	财务报表附注	11 - 49

审计报告

容诚审字[2025]215F0564号

上海米莱芯程半导体有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海米莱芯程半导体有限公司（以下简称米莱芯程）财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1-9 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 2025 年 1-9 月，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、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估米莱芯程的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算米莱芯程、终止运

营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督米莱芯程的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映

相关交易和事项。

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

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

（以下无正文）

（此页无正文，为上海米莱芯程半导体有限公司容诚审字[2025]215F0564号
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）
苏州分所

中国注册会计师：_____

蔡如笑

中国·苏州

中国注册会计师：_____

王伟

2025 年 11 月 7 日

合并资产负债表

2025年9月30日

编制单位：上海米莱芯程半导体有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日	项目	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	15,768,763.96	193,899.56	短期借款			
交易性金融资产	五、2	25,033,864.05		交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	五、3		192,294.00	应付账款	五、13	13,859,036.97	3,036,493.80
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、4	50,884,717.33	5,872,605.39	合同负债	五、14	40,476,809.11	28,800,951.75
其他应收款	五、5	1,731,382.89	854,169.74	应付职工薪酬	五、15	7,573,866.84	2,909,782.70
其中：应收利息				应交税费	五、16	106,274.16	141,783.45
应收股利				其他应付款	五、17	7,931,161.27	2,544,644.73
存货	五、6	18,952,719.09		其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产	五、7	926,017.70		持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、18	4,569,101.76	2,036,186.20
一年内到期的非流动资产				其他流动负债	五、19	3,232,175.53	2,651,839.92
其他流动资产	五、8	585,445.11	130,161.01	流动负债合计		77,748,425.64	42,121,682.55
流动资产合计		113,870,910.13	7,243,129.70	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	五、20	10,067,276.82	6,671,169.10
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产	五、9	12,973,249.44	9,455,830.11	递延收益			
在建工程				递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		10,067,276.82	6,671,169.10
使用权资产	五、10	14,490,365.88	9,000,611.10	负债合计		87,815,702.46	48,792,851.65
无形资产				所有者权益：			
其中：数据资源				实收资本	五、21	14,924,991.00	
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	五、11	7,023,546.37	7,286,002.04	资本公积	五、22	116,400,009.00	
递延所得税资产	五、12	42,408.43	72,028.88	减：库存股			
其他非流动资产				其他综合收益			
非流动资产合计		34,529,570.12	25,814,472.13	专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	五、23	-70,740,222.21	-15,735,249.82
				归属于母公司所有者权益合计		60,584,777.79	-15,735,249.82
				少数股东权益			
				所有者权益合计		60,584,777.79	-15,735,249.82
资产总计		148,400,480.25	33,057,601.83	负债和所有者权益总计		148,400,480.25	33,057,601.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴海茹

吴海茹

合并利润表

2025年1-9月

编制单位：海安芯程半导体有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2025年1-9月	2024年度
一、营业总收入		9,769,911.51	27,113,982.26
其中：营业收入	五、24	9,769,911.51	27,113,982.26
二、营业总成本		65,181,853.76	42,429,572.28
其中：营业成本	五、24	8,095,687.88	20,329,558.41
税金及附加	五、25	3,905.63	7,189.18
销售费用	五、26		83,453.52
管理费用	五、27	14,966,918.08	13,389,572.59
研发费用	五、28	41,691,081.69	8,252,237.51
财务费用	五、29	424,260.48	367,561.07
其中：利息费用		359,473.78	363,448.03
利息收入		6,709.56	1,056.39
加：其他收益	五、30	13,740.80	29.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	54,158.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、32	348,338.45	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,995,704.43	-15,315,560.91
加：营业外收入	五、33	40,000.70	5,000.01
减：营业外支出	五、34	19,648.21	7,831.22
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,975,351.94	-15,318,392.12
减：所得税费用		29,620.45	-72,028.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,004,972.39	-15,246,363.24
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,004,972.39	-15,246,363.24
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-55,004,972.39	-15,246,363.24
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-55,004,972.39	-15,246,363.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-55,004,972.39	-15,246,363.24
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴海茹

会计机构负责人：

吴海茹



合并现金流量表

2025年1-9月

编制单位：上海米莱食品股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,956,545.08	49,962,837.49
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		31,229,058.66	4,987,925.30
经营活动现金流入小计		54,185,603.74	54,950,762.79
购买商品、接受劳务支付的现金		26,933,963.89	15,159,595.85
支付给职工以及为职工支付的现金		47,528,057.90	10,852,984.05
支付的各项税费		169,479.04	7,333.19
支付其他与经营活动有关的现金		34,954,576.15	5,043,031.87
经营活动现金流出小计		109,586,076.98	31,062,944.96
经营活动产生的现金流量净额		-55,400,473.24	23,887,817.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	-
取得投资收益收到的现金		22,294.52	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		15,022,294.52	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,989,381.04	20,736,980.63
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	-
投资活动现金流出小计		72,989,381.04	20,736,980.63
投资活动产生的现金流量净额		-57,967,086.52	-20,736,980.63
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		131,325,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		131,325,000.00	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		2,392,575.84	3,168,473.70
筹资活动现金流出小计		2,392,575.84	3,168,473.70
筹资活动产生的现金流量净额		128,932,424.16	-3,168,473.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		15,564,864.40	-17,636.50
加：期初现金及现金等价物余额		193,899.56	211,536.06
六、期末现金及现金等价物余额		15,758,763.96	193,899.56

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴海茹

会计机构负责人：

吴海茹



合并所有者权益变动表

2025年1-9月

单位：元 币种：人民币

2025年1-9月													
归属于母公司所有者权益													
项 目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,735,249.82	-15,735,249.82	-	-15,735,249.82
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,735,249.82	-15,735,249.82	-	-15,735,249.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-55,004,972.39	76,320,027.61	-	76,320,027.61
(一) 综合收益总额							-			-55,004,972.39	-55,004,972.39	-	-55,004,972.39
(二) 所有者投入和减少资本	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-	131,325,000.00	-	131,325,000.00
1. 所有者投入的普通股	14,924,991.00				116,400,009.00						131,325,000.00		131,325,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积													-
2. 对所有者(或股东)的分配													-
3. 其他													-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)													-
2. 盈余公积转增资本(或股本)													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-
6. 其他													-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取													-
2. 本年使用													-
(六) 其他													-
四、本年年末余额	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-70,740,222.21	60,584,777.79	-	60,584,777.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴海航

吴海航





合并所有者权益变动表
2025年1-9月

单位：元 币种：人民币

项 目	2024年度										所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
同一控制下企业合并									-488,886.58	-488,886.58	-488,886.58
其他											-
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-488,886.58	-488,886.58	-488,886.58
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,246,363.24	-15,246,363.24	-15,246,363.24
(一) 综合收益总额									-15,246,363.24	-15,246,363.24	-15,246,363.24
(二) 所有者投入和减少资本											-
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配											-
1. 提取盈余公积											-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转											-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备											-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
(六) 其他											-
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,246,363.24	-15,246,363.24	-15,246,363.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴海航

吴海航



母公司资产负债表

2025年9月30日

编制单位：上海米莱芯程半导体有限公司

单位：元 币种：人民币

附注	2025年9月30日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年9月30日	2024年12月31日
流动资产：			流动负债：			
货币资金	14,289,195.03		短期借款			
交易性金融资产	25,031,864.05		交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款			应付账款		2,622,611.69	
应收款项融资			预收款项			
预付款项	56,857,315.13		合同负债			
其他应收款	九、1 645,645.89		应付职工薪酬		5,772,431.24	
其中：应收利息			应交税费			
应收股利			其他应付款		4,630,000.00	
存货	1,644,360.92		其中：应付利息			
其中：数据资源			应付股利			
合同资产			持有待售负债			
持有待售资产			一年内到期的非流动负债		3,122,289.28	
一年内到期的非流动资产			其他流动负债			
其他流动资产	175,529.66		流动负债合计		16,147,332.21	
流动资产合计	98,634,910.68	-	非流动负债：			
非流动资产：			长期借款			
债权投资			应付债券			
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资	九、2 10,000,000.00		租赁负债		7,093,605.95	
其他权益工具投资			长期应付款			
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬			
投资性房地产			预计负债			
固定资产	433,217.97		递延收益			
在建工程			递延所得税负债			
生产性生物资产			其他非流动负债			
油气资产			非流动负债合计		7,093,605.95	
使用权资产	10,046,261.55		负债合计		23,240,938.16	
无形资产			所有者权益：			
其中：数据资源			实收资本		14,924,991.00	
开发支出			其他权益工具			
其中：数据资源			其中：优先股			
商誉			永续债			
长期待摊费用	979,816.51		资本公积		116,400,009.00	
递延所得税资产	42,408.43		减：库存股			
其他非流动资产			其他综合收益			
非流动资产合计	21,501,704.46	-	专项储备			
			盈余公积			
			未分配利润		-34,429,323.02	
			所有者权益合计		96,895,676.98	
资产总计	120,136,615.14	-	负债和所有者权益总计		120,136,615.14	-

法定代表人：



主管会计工作负责人：

吴海航

会计机构负责人：

吴海航

母公司利润表

2025年1-9月

编制单位：上海米莱芯程半导体有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		33.67	
销售费用			
管理费用		5,169,604.51	
研发费用		29,133,195.65	
财务费用		207,123.42	
其中：利息费用		213,366.28	
利息收入		6,600.73	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	九、3	54,158.57	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-34,455,798.68	-
加：营业外收入		0.31	
减：营业外支出		15,933.08	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-34,471,731.45	-
减：所得税费用		-42,408.43	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,429,323.02	-
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-34,429,323.02	-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-34,429,323.02	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴海茹

吴海茹

母公司现金流量表

2025年1-9月

编制单位：上海米莱芯程半导体有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年1-9月	2024年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	49,962,837.49
收到的税费返还		-	
收到其他与经营活动有关的现金		14,416,566.95	4,987,925.30
经营活动现金流入小计		14,416,566.95	54,950,762.79
购买商品、接受劳务支付的现金		49,587,896.88	15,159,595.85
支付给职工以及为职工支付的现金		25,690,044.38	10,852,984.05
支付的各项税费		33.67	7,333.19
支付其他与经营活动有关的现金		12,946,632.05	5,043,031.87
经营活动现金流出小计		88,224,606.98	31,062,944.96
经营活动产生的现金流量净额		-73,808,040.03	23,887,817.83
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		15,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		22,294.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		15,022,294.52	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,506,840.72	20,736,980.63
投资支付的现金		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		10,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		40,000,000.00	
投资活动现金流出小计		56,506,840.72	20,736,980.63
投资活动产生的现金流量净额		-41,484,546.20	-20,736,980.63
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		131,325,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		131,325,000.00	-
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		1,752,267.21	3,168,473.70
筹资活动现金流出小计		1,752,267.21	3,168,473.70
筹资活动产生的现金流量净额		129,572,732.79	-3,168,473.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		14,280,146.56	-17,636.50
加：期初现金及现金等价物余额			211,536.06
六、期末现金及现金等价物余额		14,280,146.56	193,899.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴海蕊

吴海蕊

母公司所有者权益变动表

2025年1-9月

单位：元 币种：人民币

编制单位：上海米奇半导体有限公司

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											-
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-34,429,323.02	96,895,676.98
(一) 综合收益总额							-			-34,429,323.02	-34,429,323.02
(二) 所有者投入和减少资本	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-	131,325,000.00
1. 所有者投入的普通股	14,924,991.00				116,400,009.00						131,325,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										-	-
2. 对所有者(或股东)的分配										-	-
3. 其他										-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)										-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)										-	-
3. 盈余公积弥补亏损										-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-	-
5. 其他综合收益结转留存收益										-	-
6. 其他										-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取										-	-
2. 本年使用										-	-
(六) 其他										-	-
四、本年年末余额	14,924,991.00	-	-	-	116,400,009.00	-	-	-	-	-34,429,323.02	96,895,676.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

吴海航

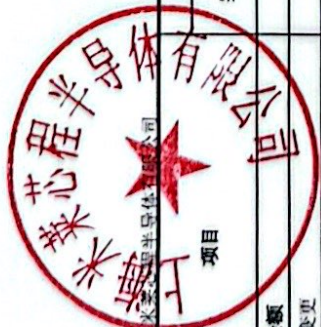
吴海航



母公司所有者权益变动表

2025年1-9月

单位：元 币种：人民币



编制单位：上海芯源半导体材料有限公司

项目	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额											
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



吴海茹

吴海茹

上海米莱芯程半导体有限公司

财务报表附注

2025 年 1-9 月

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

上海米莱芯程半导体有限公司（以下简称“本公司”）成立于 2025 年 03 月 07 日，统一社会信用代码为 91310000MAEC2G8C77。企业注册地址：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，注册资本：人民币 1859.9991 万元。营业期限：2025 年 03 月 07 日至 无固定期限；法定代表人：高安。

本公司经营范围：半导体器件专用设备销售；半导体分立器件销售；半导体照明器件销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；电子专用设备销售；电子产品销售；专用设备修理；电子专用材料研发；电子专用材料销售；电力电子元器件销售；新材料技术研发；电子元器件批发；电子元器件零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布和修订的《企业会计准则—基本准则》和具体会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、

利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 外币财务报表的折算

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该

项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，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，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行

重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司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；该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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

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

该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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，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，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他

金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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，按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

本公司按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产。其中，应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：

- ①债务人发生严重的财务困难；
- ②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；
- ③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，有客观证据表明发生了减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

单项金额重大经单独测试未发生减值的应收款项，再按组合计提坏账准备。

②单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	涉诉款项、客户信用状况恶化的应收款项
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的提坏账准备

③按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法

9. 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，包括在途物资、原材料、在产品、自制半成品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

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

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、

资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

（5）存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制

10. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

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附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债

以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

11. 合同成本

合同成本分为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，在同时满足下列条件时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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非

流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

12. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，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。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定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（%）
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

13. 在建工程

- （1）在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在

建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

(2) 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

(3) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

14. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

15. 长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算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一年

以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

17. 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、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工

实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

本公司在职工为其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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(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：

①企业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；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

① 符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

18. 收入确认原则和计量方法

(1) 收入确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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,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。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。

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,属于在某一时点履行履约义务:

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。

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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本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。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④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；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）收入计量原则

①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。

②合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

③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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，本公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

19. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

20. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所

得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在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本公司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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

21. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

在租赁开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确

认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

22. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

（3）重大会计差错

本公司报告期内无重大会计差错更正事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
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	13%、6%
城市维护建设税	流转税额	5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育附加	流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2. 税收优惠

（1）企业所得税优惠政策

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条、《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》第一条、《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）、《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、《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》（国家税务总局公告 2023 年第 6 号）的规定，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。

（2）增值税优惠政策

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

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	15,758,763.96	193,899.56
合计	15,758,763.96	193,899.56

2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	25,031,864.05	
合计	25,031,864.05	

3. 应收账款

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内		192,294.00
小计		192,294.00
减：坏账准备		
合计		192,294.00

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	50,884,717.33	100	5,872,605.39	100
合计	50,884,717.33	100	5,872,605.39	100

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海芙野光学技术有限公司	22,879,960.26	44.96
苏州汇海环境技术工程有限公司	5,000,000.00	9.83
上海拍频光电科技有限公司	2,500,236.83	4.91
Ohara Optical (H.K) Limited	2,075,579.34	4.08
欧光科技（福建）有限公司	1,935,770.40	3.80
合计	34,391,546.83	67.58

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,731,382.89	854,169.74
合计	1,731,382.89	854,169.74

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	917,138.15	220,475.00
1 至 2 年	814,244.74	633,694.74
2 至 3 年		

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,731,382.89	854,169.74
减：坏账准备		
合计	1,731,382.89	854,169.74

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	1,539,599.89	654,244.74
备用金	191,000.00	160,000.00
代扣代缴社保公积金	783.00	
往来款		39,925.00
小计	1,731,382.89	854,169.74
减：坏账准备		
合计	1,731,382.89	854,169.74

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
高邮市芯中全科技发展有限公司（有限合伙）	押金保证金	1,519,049.89	1 年以内、1 至 2 年	87.74	
行政部/胡莹	备用金	171,000.00	1 年以内、1 至 2 年	9.88	
综合管理部/赵晴晴	备用金	20,000.00	1 年以内	1.16	
王国孝	押金保证金	19,000.00	1 至 2 年	1.10	
上海瀛企商务服务有限公司	押金保证金	950.00	1 至 2 年	0.05	
合计		1,729,999.89		99.93	

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	7,925,874.06		7,925,874.06			
在产品	11,026,845.03		11,026,845.03			
合计	18,952,719.09		18,952,719.09			

7. 合同资产

(1) 合同资产情况

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
已完工未结算资产	926,017.70		926,017.70			
合计	926,017.70		926,017.70			

8. 其他流动资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵税额	409,915.45	67,342.80
待认证进项税额	175,529.66	62,818.21
合计	585,445.11	130,161.01

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	12,973,249.44	9,455,830.11
合计	12,973,249.44	9,455,830.11

(2) 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原值合计	10,542,235.44	5,349,381.79		15,891,617.23
其中：机器设备	8,978,168.18	3,574,777.74		12,552,945.92
电子设备	1,556,669.03	1,618,188.05		3,174,857.08
办公设备	7,398.23	156,416.00		163,814.23
二、累计折旧合计	1,086,405.33	1,831,962.46		2,918,367.79
其中：机器设备	1,049,072.61	1,258,046.29		2,307,118.90
电子设备	37,098.44	559,437.89		596,536.33
办公设备	234.28	14,478.28		14,712.56

三、账面价值合计	9,455,830.11	3,517,419.33		12,973,249.44
其中：机器设备	7,929,095.57	2,316,731.45		10,245,827.02
电子设备	1,519,570.59	1,058,750.16		2,578,320.75
办公设备	7,163.95	141,937.72		149,101.67

10. 使用权资产

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、使用权资产原价	11,250,763.87	16,748,345.10	11,250,763.87	16,748,345.10
其中：房屋及建筑物	11,250,763.87	16,748,345.10	11,250,763.87	16,748,345.10
二、使用全资产累计折旧	2,250,152.77	2,820,517.41	2,812,690.96	2,257,979.22
其中：房屋及建筑物	2,250,152.77	2,820,517.41	2,812,690.96	2,257,979.22
三、使用权资产账面价值	9,000,611.10	13,927,827.69	8,438,072.91	14,490,365.88
其中：房屋及建筑物	9,000,611.10	13,927,827.69	8,438,072.91	14,490,365.88

11. 长期待摊费用

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2025 年 9 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	7,286,002.04	1,103,669.72	1,366,125.39		7,023,546.37
合计	7,286,002.04	1,103,669.72	1,366,125.39		7,023,546.37

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债相关	169,633.72	42,408.43	288,115.52	72,028.88
合计	169,633.72	42,408.43	288,115.52	72,028.88

13. 应付账款

(1) 按账龄列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	13,859,036.97	3,036,493.8
合计	13,859,036.97	3,036,493.8

14. 合同负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	40,476,809.11	28,800,951.75
合计	40,476,809.11	28,800,951.75

15. 应付职工薪酬

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,295,807.70	39,443,789.28	35,824,783.08	5,914,813.90
二、职工福利费		915,781.29	915,781.29	
三、社会保险费	480,682.00	8,937,638.05	8,112,410.11	1,305,909.94
四、住房公积金	133,293.00	2,426,295.00	2,206,445.00	353,143.00
五、辞退福利		20,000.00	20,000.00	
合计	2,909,782.70	51,743,503.62	47,079,419.48	7,573,866.84

16. 应交税费

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
增值税	106,274.16	
个人所得税		141,783.45
合计	106,274.16	141,783.45

17. 其他应付款**(1) 分类列示**

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,931,161.27	2,544,644.73
合计	7,931,161.27	2,544,644.73

(2) 其他应付款**①按款项性质列示其他应付款**

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
非集团内借款	6,407,500.00	2,214,658.00
往来款	1,500,000.00	
代扣代缴社保公积金		329,986.73
员工报销	23,641.35	

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
其他	19.92	
合计	7,931,161.27	2,544,644.73

18. 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	4,569,101.76	2,036,186.2
合计	4,569,101.76	2,036,186.2

19. 其他流动负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	3,232,175.53	2,651,839.92
合计	3,232,175.53	2,651,839.92

20. 租赁负债

项 目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	15,491,314.27	9,383,100.57
减：未确认融资费用	854,935.69	675,745.27
小计	14,636,378.58	8,707,355.30
减：一年内到期的租赁负债	4,569,101.76	2,036,186.20
合计	10,067,276.82	6,671,169.10

21. 实收资本

投资者名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
高安		7,500,000.00		7,500,000.00
龙口联合化学股份有限公司		3,599,991.00		3,599,991.00
苏州启知致远投资合伙企业（有限合伙）		1,950,000.00		1,950,000.00
罡佰科技（上海）合伙企业（有限合伙）		1,275,000.00		1,275,000.00
海南高易天成投资合伙企业（有限合伙）		600,000.00		600,000.00
合计		14,924,991.00		14,924,991.00

22. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
资本溢价		116,400,009.00		116,400,009.00
合计		116,400,009.00		116,400,009.00

说明：本期资本公积增加系龙口联合化学股份有限公司投入资本产生的股本溢价。

23. 未分配利润

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
期初未分配利润	-15,735,249.82	-488,886.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-55,004,972.39	-15,246,363.24
期末未分配利润	-70,740,222.21	-15,735,249.82

24. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,769,911.51	8,095,687.88	27,113,982.26	20,329,558.41
其他业务				
合计	9,769,911.51	8,095,687.88	27,113,982.26	20,329,558.41

25. 税金及附加

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
城市维护建设税	73.60	3.59
教育费附加	44.16	2.15
地方教育附加	29.44	1.44
印花税	3,758.43	7,182.00
合计	3,905.63	7,189.18

26. 销售费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
业务招待费		16,000.00
搬运费		44,811.32
其他		22,642.20
合计		83,453.52

27. 管理费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬	8,144,336.15	5,969,458.40
折旧摊销	2,294,317.86	3,397,896.01
办公费	2,193,909.50	2,283,615.58
福利费	945,428.00	199,420.50
咨询费	403,413.16	

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
水电费	325,741.55	1,055,963.21
交通差旅费	168,352.84	65,256.63
技术服务费	160,068.03	
软件授权费	129,432.15	
物业维修费	115,964.53	182,243.39
业务招待费	56,273.27	163,508.67
其他	29,681.04	72,210.20
合计	14,966,918.08	13,389,572.59

28. 研发费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
职工薪酬	38,318,550.34	8,252,237.51
折旧摊销	2,169,608.60	
水电费	581,192.87	
材料费	531,471.74	
物业费	33,026.46	
代理服务费	7,553.77	
交通差旅费	7,363.16	
业务招待费	500.00	
其他	41,814.75	
合计	41,691,081.69	8,252,237.51

29. 财务费用

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
利息支出	359,473.78	363,448.03
减：利息收入	6709.56	1,056.39
利息净支出	352,764.22	362,391.64
汇兑损失	5,787.04	
减：汇兑收益		
汇兑净损失	5,787.04	
银行手续费	65,709.22	5,169.43
合 计	424,260.48	367,561.07

30. 其他收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
-----	--------------	---------

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
政府补助	2,000.00	
个税扣缴税款手续费	11,740.80	29.11
合计	13,740.80	29.11

31. 投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	54,158.57	
合计	54,158.57	

32. 资产处置收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
处置使用权资产损益	348,338.45	
合计	348,338.45	

33. 营业外收入

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
其他	40,000.70	5,000.01
合计	40,000.70	5,000.01

34. 营业外支出

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
罚款支出	19,643.83	
其他	4.38	7,831.22
合计	19,648.21	7,831.22

35. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
当期所得税费用	-42,408.43	-72,028.88
递延所得税费用	72,028.88	
合计	29,620.45	-72,028.88

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式
-------	------	-------	-----	------	---------	------

					直接	间接	
上海芯颐和科技有限公司	1000 万元	上海市	上海市	仪器仪表制造	100.00		设立

七、关联方及关联交易

1. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
芯聚裕（上海）科技合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东
龙口联合化学股份有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
苏州启知致远投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东
龙口阳光化学有限公司	持有公司 5%以上股权的股东
芯首科技（上海）合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股权的股东

八、其他重要事项

1. 承诺事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

3. 其他

截至 2025 年 9 月 30 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

九、母公司财务报表主要项目注释

1. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2025 年 9 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	645,645.89	
合计	645,645.89	

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	645,645.89	
小计	645,645.89	
减：坏账准备		
合计	645,645.89	

②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
押金保证金	624,970.89	
备用金	20,000.00	
代扣代缴社保公积金	675.00	
小计	645,645.89	
减：坏账准备		
合计	645,645.89	

③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
高邮市芯中全科技发展合伙企业（有限合伙）	押金保证金	624,970.89	1 年以内	96.80	
综合管理部/赵晴晴	备用金	20,000.00	1 年以内	3.10	
公积金（代扣个人）	代扣代缴社保公积金	675.00	1 年以内	0.10	
合计		645,645.89		100	

2. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

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
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00			
对联营、合营企业投资						

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
合计	10,000,000.00		10,000,000.00			

(2) 对子公司投资

被投资单位	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	本期计提减值准备	2025 年 9 月 30 日减值准备余额
上海芯颐和科技有限公司		10,000,000.00		10,000,000.00		
合计		10,000,000.00		10,000,000.00		

3. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-9 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,769,911.51	8,095,687.88	27,113,982.26	20,329,558.41
其他业务				
合计	9,769,911.51	8,095,687.88	27,113,982.26	20,329,558.41

4. 投资收益

项 目	2025 年 1-9 月	2024 年度
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	54,158.57	
合计	54,158.57	

十、按照有关财务会计制度应披露的其他内容

本公司本期无其他应披露的内容。

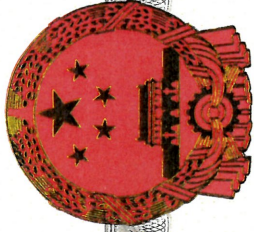
十一、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注已经本公司董事会批准报出。

公司名称：上海米莱芯程半导体有限公司

日期：2025年11月7日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91320594MA1MPQ4G2B (1/1)

编号 320594666202504250297



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所

负责人 张全心

类型 特殊普通合伙企业分支机构

成立日期 2016年07月12日

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、财务管理咨询。（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）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

经营场所

中国(江苏)自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区苏州大道东136号星塘大厦办公楼31层01-04号

登记机关



<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网址：

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



会计师事务所分所 执业证书



名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
苏州分所

负责人：张全心

经营场所：中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区
苏州工业园区苏州大道东136号星塘大厦
办公楼31层01室

容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

业务报告附件专用

分所执业证书编号：110100323201

批准执业文号：苏财会[2016]47号

批准执业日期：2016年8月19日

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：江苏省财政厅

2025年5月7日



中华人民共和国财政部制



姓名 蔡如英
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-11-12
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通
合伙)南京分所
Working unit
身份证号码 321323198711123991
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



证书编号: 110101560039
No of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2013 年 04 月 30 日
Date of Issuance

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.



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

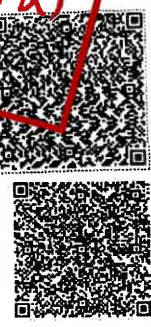
同意调入
Agree the holder to be transferred to



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.

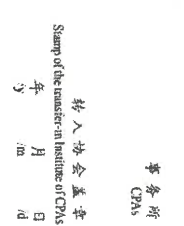
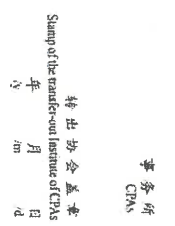


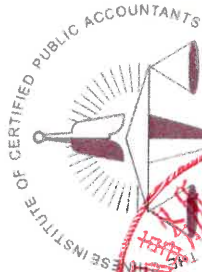
注册会计师工作单位变更事项登记

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





姓名	王伟
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1992-03-10
Date of birth	
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)苏州分所
Working unit	
身份证号码	32083119920310121X
Identity card No.	



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

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



2022



110100320786

证书编号: 110100320786
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 27 日
Date of Issuance

年 月 日