欧菲微电子（南昌）有限公司

审计报告

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B座 20 层　　邮编：100073

电话：(010) 51423818　　传真：(010) 51423816

目　　录

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F,Tower B,Lize SOHO,20 Lize Road,Fengtai District,Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审 计 报 告

中兴华审字（2025）第590654号

欧菲微电子（南昌）有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了欧菲微电子（南昌）有限公司（以下简称“欧菲微电子”）按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制的模拟财务报表，包括2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日的模拟合并资产负债表，2025年1-9月、2024年度及2023年度的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了欧菲微电子2025年9月30日、2024年12月31日及2023年12月31日模拟合并的财务状况以及2025年1-9月、2024年度及2023年度模拟合并的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，我们独立于欧菲微电子，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。欧菲微电子编制模拟财务报表仅供欧菲光集团股份有限公司实施收购欧菲微电子少数股东股权之目的使用。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、管理层和治理层对财务报表的责任

欧菲微电子管理层（以下简称管理层）负责按照按照模拟财务报表附注二所述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，管理层负责评估欧菲微电子的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧菲微电子、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧菲微电子的财务报告过程。

五、注册会计师对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所导致，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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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，就可能导致对欧菲微电子持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报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欧菲微电子不能持续经营。

（五）评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

王树

中国注册会计师：

王兴

2025 年 12 月 25 日

合并资产负债表

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				
货币资金	1	95,204,503.56	177,531,364.48	206,955,362.62
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	2	48,795,994.47	88,358,846.69	29,911,983.34
应收账款	3	890,669,656.59	1,209,040,587.32	1,311,029,580.85
应收款项融资	4	5,895,487.18	2,709,768.62	423,747.58
预付款项	5	1,845,895.17	3,696,023.55	8,803,895.85
其他应收款	6	2,487,443,548.51	2,558,641,900.91	2,332,557,771.99
存货	7	433,879,408.50	424,845,975.29	361,484,353.59
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	8	20,722,298.61		
其他流动资产	9	30,485,318.77	123,213,948.06	31,911,172.00
流动资产合计		**4,014,942,111.36**	**4,588,038,414.92**	**4,283,077,867.82**
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款	10		20,039,291.50	19,075,503.23
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	11	405,357,002.86	459,111,642.32	495,455,254.57
在建工程	12	14,133,341.07	2,444,904.40	8,703,478.42
使用权资产	13	73,130,758.86	50,314,821.72	49,414,747.22
无形资产	14	177,827,903.71	180,137,099.90	159,345,975.98
开发支出	15	28,112,306.19	16,393,511.24	21,155,926.71
商誉				
长期待摊费用	16	523,259.33	747,513.32	1,132,969.18
递延所得税资产	17	187,094,807.92	134,714,032.15	118,487,257.24
其他非流动资产	18	37,084,407.49	8,367,856.73	504,802.76
非流动资产合计		**923,263,787.43**	**872,270,673.28**	**873,275,915.31**
资产总计		**4,938,205,898.79**	**5,460,309,088.20**	**5,156,353,783.13**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

（承上页）

合并资产负债表（续）

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	注释五	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：				
短期借款	20	60,000,000.00		318,076,098.39
交易性金融负债	21	166,100.00		803,258.00
衍生金融负债				
应付票据	22	4,489,688.63	6,399,001.83	66,245,534.82
应付账款	23	849,228,194.52	1,452,015,544.87	1,001,250,104.33
预收款项	24		1,119,011.76	1,201,811.76
合同负债	25	59,746,157.42	56,296,265.45	625,789.06
应付职工薪酬	26	32,914,516.27	32,978,130.88	29,764,191.03
应交税费	27	5,688,514.78	1,623,898.01	1,631,674.89
其他应付款	28	7,652,294.78	21,184,797.81	15,777,060.76
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	29	667,129,814.49	727,258,082.19	847,298,578.85
其他流动负债	30	51,881,727.50	92,253,524.68	17,399,015.16
流动负债合计		**1,738,897,008.39**	**2,391,128,257.48**	**2,300,073,117.05**
非流动负债：				
长期借款	31			
应付债券				
其中:优先股				
永续债				
租赁负债	32	62,207,277.97	49,746,039.26	50,747,366.50
长期应付款	33		76,371,057.19	149,176,935.42
预计负债				
递延收益	34	3,579,836.16	4,503,080.25	5,741,385.29
递延所得税负债	17			
其他非流动负债				
非流动负债合计		**65,787,114.13**	**130,620,176.70**	**205,665,687.21**
负债合计		**1,804,684,122.52**	**2,521,748,434.18**	**2,505,738,804.26**
股东权益：				
实收资本	35	2,512,756,800.00	2,512,756,800.00	2,512,756,800.00
其他权益工具				
其中:优先股				
永续债				
资本公积	36	827,579,955.01	817,931,951.37	809,371,128.76
减：库存股				
其他综合收益	37	-114,164.32	-129,069.78	-131,793.38
专项储备				
盈余公积	38	165,146,223.93	165,146,223.93	165,146,223.93
一般风险准备				
未分配利润	39	-371,894,937.73	-556,775,247.43	-836,198,608.09
归属于母公司股东权益合计		**3,133,473,876.89**	**2,938,930,658.09**	**2,650,943,751.22**
少数股东权益		47,899.38	-370,004.07	-328,772.35
股东权益合计		**3,133,521,776.27**	**2,938,560,654.02**	**2,650,614,978.87**
负债和股东权益总计		**4,938,205,898.79**	**5,460,309,088.20**	**5,156,353,783.13**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨苏玲　　会计机构负责人：袁望

合并利润表

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、营业总收入	40	**2,078,057,199.57**	**3,174,972,511.87**	**2,856,091,759.94**
二、营业总成本		**1,971,182,834.98**	**2,931,079,656.04**	**2,626,943,491.50**
其中：营业成本	40	1,743,578,670.97	2,594,748,886.56	2,340,114,677.71
税金及附加	41	13,666,888.23	4,762,133.63	11,068,824.06
销售费用	42	8,108,740.68	11,468,034.50	8,718,459.99
管理费用	43	38,652,179.79	61,544,611.51	61,128,481.10
研发费用	44	129,801,908.13	192,130,953.01	173,656,990.81
财务费用	45	37,374,447.18	66,425,036.83	32,256,057.83
其中：利息费用	45	23,295,564.31	46,877,648.05	37,444,573.86
利息收入	45	1,521,494.29	2,062,590.15	2,372,159.22
加：其他收益	46	24,570,167.46	35,152,911.00	37,058,623.68
投资收益（损失以“－”号填列）	47	-4,152,587.49	-3,016,212.63	-14,124,119.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	47			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	47	-1,649,176.35	-3,251,623.77	-10,857,450.71
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）	48	-244,675.00	1,500,300.00	2,080,355.00
信用减值损失（损失以“－”号填列）	49	7,345,692.92	-2,542,837.13	-1,759,656.37
资产减值损失（损失以“－”号填列）	50	-2,470,524.98	-13,758,820.07	-20,539,249.52
资产处置收益（损失以“－”号填列）	51	-106,173.76	796,710.64	111,710.11
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		131,816,263.74	262,024,907.64	231,975,931.63
加：营业外收入	52	967,088.93	1,290,133.08	99,419.93
减：营业外支出	53	299,157.66	160,367.59	-3,496,901.46
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		132,484,195.01	263,154,673.13	235,572,253.02
减：所得税费用	54	-52,380,775.77	-16,226,774.91	-1,800,107.33
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**184,864,970.78**	**279,381,448.04**	**237,372,360.35**
（一）按经营持续性分类：				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,864,970.78	279,381,448.04	237,372,360.35
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		184,880,309.70	279,423,360.66	237,449,703.27
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-15,338.92	-41,912.62	-77,342.92
六、其他综合收益的税后净额		**18,631.83**	**3,404.50**	**-16,908.73**
(一)归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		**14,905.46**	**2,723.60**	**-13,526.98**
1.不能重分类进损益的其他综合收益				
2.将重分类进损益的其他综合收益		**14,905.46**	**2,723.60**	**-13,526.98**
（1）外币财务报表折算差额		14,905.46	2,723.60	-13,526.98
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		3,726.37	680.90	-3,381.75
七、综合收益总额		**184,883,602.61**	**279,384,852.54**	**237,355,451.62**
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		**184,895,215.16**	**279,426,084.26**	**237,436,176.29**
(二)归属于少数股东的综合收益总额		**-11,612.55**	**-41,231.72**	**-80,724.67**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　**主管会计工作负责人：**　　**会计机构负责人：**

合并现金流量表

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	注释五	2025年1-9月	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		2,823,384,398.01	3,721,588,935.68	5,826,558,339.25
收到的税费返还		23,201,107.33	38,525,868.38	10,253,886.55
收到其他与经营活动有关的现金	56.(1)	109,352,841.80	25,436,198.01	46,729,775.18
经营活动现金流入小计		**2,955,938,347.14**	**3,785,551,002.07**	**5,883,542,000.98**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,616,810,450.29	2,679,547,144.04	5,318,564,421.70
支付给职工以及为职工支付的现金		221,979,760.91	276,527,242.00	263,690,719.14
支付的各项税费		19,428,432.66	6,838,814.92	28,565,832.28
支付其他与经营活动有关的现金	56.(2)	29,961,958.96	170,209,971.81	84,429,362.60
经营活动现金流出小计		**2,888,180,602.82**	**3,133,123,172.77**	**5,695,250,335.72**
经营活动产生的现金流量净额		**67,757,744.32**	**652,427,829.30**	**188,291,665.26**
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,102,319.19	25,705,178.61	10,918,389.76
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	56.(3)	1,722,429,146.07	3,395,163,500.00	3,972,221,552.27
投资活动现金流入小计		**1,725,531,465.26**	**3,420,868,678.61**	**3,983,139,942.03**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,104,295.35	66,560,703.76	24,811,660.21
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	56.(4)	1,735,078,487.07	3,467,190,687.27	4,530,116,786.62
投资活动现金流出小计		**1,792,182,782.42**	**3,533,751,391.03**	**4,554,928,446.83**
投资活动产生的现金流量净额		**-66,651,317.16**	**-112,882,712.42**	**-571,788,504.80**
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金				
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金			1,009,400,000.00	1,535,895,830.00
收到其他与筹资活动有关的现金	56.(5)	160,000,000.00	182,163,296.03	369,892,009.39
筹资活动现金流入小计		**160,000,000.00**	**1,191,563,296.03**	**1,905,787,839.39**
偿还债务支付的现金		74,400,000.00	1,360,790,970.00	1,400,091,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,369,048.89	30,114,045.12	34,018,096.35
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	56.(6)	78,471,853.91	259,482,458.33	198,910,548.98
筹资活动现金流出小计		**169,240,902.80**	**1,650,387,473.45**	**1,633,019,645.33**
筹资活动产生的现金流量净额		**-9,240,902.80**	**-458,824,177.42**	**272,768,194.06**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		206,572.21	145,397.88	7,666,042.46
五、现金及现金等价物净增加额		-7,927,903.43	80,866,337.34	-103,062,603.02
加：期初现金及现金等价物余额		103,130,747.86	22,264,410.52	125,327,013.54
六、期末现金及现金等价物余额		**95,202,844.43**	**103,130,747.86**	**22,264,410.52**

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：杨苏　　会计机构负责人：袁如意

合并股东权益变动表

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年1-9月													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,512,756,800.00				817,931,951.37		-129,069.78		165,146,223.93	-556,775,247.43		2,938,930,658.09	-370,004.07	2,938,560,654.02
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	2,512,756,800.00				817,931,951.37		-129,069.78		165,146,223.93	-556,775,247.43		2,938,930,658.09	-370,004.07	2,938,560,654.02
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					9,648,003.64		14,905.46			184,880,309.70		194,543,218.80	417,903.45	194,961,122.25
（一）综合收益总额							14,905.46			184,880,309.70		184,895,215.16	-11,612.55	184,883,602.61
（二）股东投入和减少资本					9,648,003.64							9,648,003.64	429,516.00	10,077,519.64
1、股东投入的普通股					1,718,064.00							1,718,064.00	429,516.00	2,147,580.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					7,929,939.64							7,929,939.64		7,929,939.64
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	2,512,756,800.00				827,579,955.01		-114,164.32		165,146,223.93	-371,894,937.73		3,133,473,876.89	47,899.38	3,133,521,776.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-10

合并股东权益变动表

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,512,756,800.00				809,371,128.76		-131,793.38		165,146,223.93	-836,198,608.09		2,650,943,751.22	-328,772.35	2,650,614,978.87
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	2,512,756,800.00				809,371,128.76		-131,793.38		165,146,223.93	-836,198,608.09		2,650,943,751.22	-328,772.35	2,650,614,978.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					8,560,822.61		2,723.60			279,423,360.66		287,986,906.87	-41,231.72	287,945,675.15
（一）综合收益总额							2,723.60			279,423,360.66		279,426,084.26	-41,231.72	279,384,852.54
（二）股东投入和减少资本					8,560,822.61							8,560,822.61		8,560,822.61
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					8,560,822.61							8,560,822.61		8,560,822.61
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	2,512,756,800.00				817,931,951.37		-129,069.78		165,146,223.93	-556,775,247.43		2,938,930,658.09	-370,004.07	2,938,560,654.02

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-11

合并股东权益变动表（续）

2024年度

编制单位：欧菲微电子（南昌）有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	2,512,756,800.00				808,118,561.63		-118,266.40		165,146,223.93	-1,075,719,657.31		2,410,183,661.85	-248,654.15	2,409,935,007.70
加：会计政策变更										2,071,345.95		2,071,345.95		2,071,345.95
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	2,512,756,800.00				808,118,561.63		-118,266.40		165,146,223.93	-1,073,648,311.36		2,412,255,007.80	-248,654.15	2,412,006,353.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,252,567.13		-13,526.98			237,449,703.27		238,688,743.42	-80,118.20	238,608,625.22
（一）综合收益总额							-13,526.98			237,449,703.27		237,436,176.29	-80,724.67	237,355,451.62
（二）股东投入和减少资本					1,252,567.13							1,252,567.13	606.47	1,253,173.60
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额					1,252,567.13							1,252,567.13	606.47	1,253,173.60
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	2,512,756,800.00				809,371,128.76		-131,793.38		165,146,223.93	-836,198,608.09		2,650,943,751.22	-328,772.35	2,650,614,978.87

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

4-1-12

欧菲微电子（南昌）有限公司
财务报表附注
2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度
（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

欧菲微电子(南昌)有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江西欧迈斯微电子有限公司，系于2014年3月由欧菲光集团股份有限公司出资设立的有限责任公司。

截止2025年9月30日，本公司注册资本为251,275.68万元，累计实收资本为251,275.68万元。公司注册地址：江西省南昌市南昌高新技术产业开发区天祥北大道699号，总部地址：江西省南昌市，公司的统一社会信用代码为：91360106095880791L。本公司之母公司为欧菲光集团股份有限公司，最终实际控制人为蔡荣军先生。

1、公司业务性质和主要经营活动

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业，经营范围为：新型电子元器件、光电子元器件、新型显示器件、生物识别技术及关键件的研发、生产、销售及技术服务；自营或代理各类商品及技术的进出口业务。（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）。

2、合并财务报表范围

序号	公司全称	公司简称	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
1	OFILM OPTICAL ELECTRONIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	印度欧菲	√	√	√

子公司的相关信息详见附注“七、在其他主体中的权益”相关内容。

3、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司管理层于2025年12月25日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、除下述事项外，本公司模拟财务报表按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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”）的规定编制。另外按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定披露有关财务信息。

2、鉴于本次收购少数股权交易本公司作为独立法人及信息披露主体，为更好的反映本公司的财务状况、经营成果，信息披露可理解性，财务报表按照如下假设进行模拟：

（1）因南昌欧菲智能科技有限公司于 2023 年 5 月 31 日已经剥离，上述公司股权交易于报告期初完成，即从 2023 年 1 月 1 日起，本公司不再持有上述公司的股权或资产，本公司模拟财务报表不再合并和确认上述公司的股权，本模拟财务报表亦不再确认和计量对上述公司的长期股权投资；

（2）标的公司与上市公司体系内的部分关联交易，对于标的公司作为集团统一管理需要所进行的原材料及产成品转售业务，虽然标的公司暂时性的获得商品法定所有权，但为更好地反应标的公司主营业务经营情况，基于谨慎性，相关销售以净额列示。

3、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司模拟财务报表按照财务报表附注二编制，真实、完整地反映了本公司基于该编制基础的 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日模拟合并财务状况以及 2025 年 1-9 月、2024 年度及 2023 年度模拟合并经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表的编制期间是 2023 年度、2024 年度以及 2025 年 1-9 月。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是

同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、13（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，

均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
低风险银行承兑票据组合	承兑人为地方性银行，综合考虑其信用风险	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	银行承兑汇票外的票据，信用等级较低，风险相对较高	按照应收账款坏账计提方式

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

a、除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2：上市公司合并范围内关联方组合	上市公司合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内	
7-12 个月	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

③应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

④其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1：账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 2：上市公司合并范围内关联方组合	上市公司合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
组合 3：其他风险组合	应收政府款项的其他应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
6 个月以内	
7-12 个月	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	20.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

⑤债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑦长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按标准成本计价，月末根据当月成本差异，将标准成本调整为实际成本。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通

过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金

融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限	残值率%	年折旧率%
机器设备	年限平均法	5-15	0-10	6-20
运输设备	年限平均法	5	0-10	18-20
电子及其他设备	年限平均法	3-5	0-10	18-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工

作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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

17、无形资产与开发支出

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	5 年	预期受益期
软件	3-5 年	预期受益期
其他	1-3 年	预期受益期

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司开发阶段支出资本化的具体条件：研发技术对应产品获得订单或其他证明其能够给企业带来经济利益的时点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否

存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

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

20、合同负债

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

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利，其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

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

22、预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

23、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规

定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司主营智能手机及新领域产品销售属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品收入确认时点：据销售合同或订单约定，在当商品运送至客户指定的交货地点，由客户签收或领用后，即客户取得商品控制权时点，确认收入。

外销产品收入确认时点：据销售合同或订单约定，公司已将产品发运至相关港口或客户指定的保税区或保税物流园区，完成出口报关手续并取得报关单据，即客户取得商品控制权时点，确认收入。

25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

本公司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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

（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。

26、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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，将其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，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物及机器设备。

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和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，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《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①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；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人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；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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按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，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本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。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自2023年1月1日起执行财政部2022年发布的《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豁免的会计处理”。	1）
本公司自2024年1月1日起执行财政部2023年发布的《企业会计准则解释第17号》“关于流动负债与非流动负债的划分”和“关于供应商融资安排的披露”	2）
本公司自2024年12月6日起执行财政部2024年发布的《企业会计准则解释第18号》	3）

1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号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，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	111,372,584.47	12,629,039.18	124,001,623.65
递延所得税负债		12,385,995.04	12,385,995.04

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号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，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	114,615,803.96	11,295,332.73	125,911,136.69
递延所得税负债		9,223,986.78	9,223,986.78
未分配利润	-1,075,719,657.31	2,071,345.95	-1,073,648,311.36

根据解释 16 号的规定，本公司对利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-2,684,733.46	-2,071,345.95	-4,756,079.41

2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行（“施行日”）解释 17 号。

1）关于流动负债与非流动负债的划分

本公司自施行日起执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”，执行解释 17 号“关于流动负债与非流动负债的划分”对本报告期内财务报表无重大影响。

2）关于供应商融资安排的披露

根据解释 17 号规定，本公司无需披露可比期间相关信息，并且无需披露“金融负债中供应商已从融资提供方收到款项”的期初信息和“金融负债的付款到期日区间，以及不属于供应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间”的期初信息。

3) 执行企业会计准则解释第 18 号对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解

释 18 号”）。本公司自印发之日起执行解释 18 号。

根据解释 18 号的规定，本公司对 2023 年度利润表相关项目调整如下：

利润表项目	2023 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
营业成本	2,339,819,580.16	295,097.55	2,340,114,677.71
销售费用	9,013,557.54	-295,097.55	8,718,459.99

（2）会计估计变更

本公司报告期内主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的一定比例计缴/详见下表。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体	2025 年 9 月 30 日	2024 年度	2023 年度
本公司	15.00%	15.00%	15.00%
OFILM OPTICAL ELECTRONIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED（以下简称“印度欧菲”）	15.00%，22.00%，25.00%，30.00%	15.00%，22.00%，25.00%，30.00%	18.00%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于2016年度被认定为高新技术企业，取得了编号为GR201636000189的《高新技术企业证书》，资格有效期三年；2019年重新获取编号为GR201936000410的《高新技术企业证书》，发证时间2019年9月16日，资格有效期三年；2022年重新获取编号为GR202236000218的《高新技术企业证书》，发证时间2022年11月4日，资格有效期三年，本公司2023年度和2024年度按15%的税率缴纳企业所得税。

根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告2017年第24号)的规定，企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。根据标的公司出具的说明并经信达律师查阅江西省科学厅公示的《江西省2025年第一批拟申请备案高新技术企业名单公示》，欧菲

微电子已通过高新技术企业重新认定。因此，欧菲微电子2025年1-9月按15%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

本公司享受先进制造业增值税加计抵减的政策，根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

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	2023 年 12 月 31 日
银行存款	95,202,844.43	103,130,747.86	22,264,410.52
其他货币资金	1,659.13	74,400,616.62	184,690,952.10
合　　计	95,204,503.56	177,531,364.48	206,955,362.62
其中：存放在境外的款项总额	464.83	11,205.08	14,064.23

其中受限制的货币资金明细如下：

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
履约保证金		74,400,000.00	184,688,091.38
其他	1,659.13	616.62	2,860.72
合　　计	1,659.13	74,400,616.62	184,690,952.10

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	6,303,166.71	10,964,822.89	20,238,185.27
商业承兑汇票	42,492,827.76	77,491,853.15	9,673,798.07
小　　计	48,795,994.47	88,456,676.04	29,911,983.34
减：坏账准备		97,829.35	
合　　计	48,795,994.47	88,358,846.69	29,911,983.34

（2）期末质押的应收票据情况

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票			12,015,018.65
合　　计			12,015,018.65

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,443,973.89	9,731,590.38	20,238,185.27

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	42,492,827.76	75,026,766.77	9,087,944.60
合　　计	43,936,801.65	84,758,357.15	29,326,129.87

（4）按坏账计提方法分类列示

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	48,795,994.47	100.00			48,795,994.47
其中：商业承兑汇票	42,492,827.76	87.08			42,492,827.76
低风险银行承兑票据组合	6,303,166.71	12.92			6,303,166.71
合　计	48,795,994.47				48,795,994.47

（续）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	88,456,676.04	100.00	97,829.35	0.11	88,358,846.69
其中：商业承兑汇票	77,491,853.15	87.60	97,829.35	0.13	77,394,023.80
低风险银行承兑票据组合	10,964,822.89	12.40			10,964,822.89
合　计	88,456,676.04		97,829.35		88,358,846.69

（续）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	29,911,983.34	100.00			29,911,983.34
其中：商业承兑汇票	9,673,798.07	32.34			9,673,798.07
低风险银行承兑票据组合	20,238,185.27	67.66			20,238,185.27

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	29,911,983.34				29,911,983.34

①组合中，按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2025 年 9 月 30 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	42,492,827.76		
合　计	42,492,827.76		

（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	77,491,853.15	97,829.35	0.13
合　计	77,491,853.15	97,829.35	0.13

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	9,673,798.07		
合　计	9,673,798.07		

（5）坏账准备的情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票	97,829.35	-97,829.35			
合　计	97,829.35	-97,829.35			

（续）

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
商业承兑汇票		97,829.35			97,829.35
合　计		97,829.35			97,829.35

3、应收账款

（1）按账龄披露

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
6 个月以内	883,558,385.40	1,205,422,221.21	1,310,265,922.59
7-12 个月	4,147,068.60	3,808,806.43	320,340.99
1 至 2 年	3,293,558.43		443,317.27
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	328,620,328.58	336,017,891.38	336,017,891.38
小　　计	1,219,619,341.01	1,545,248,919.02	1,647,047,472.23
减：坏账准备	328,949,684.42	336,208,331.70	336,017,891.38
合　　计	890,669,656.59	1,209,040,587.32	1,311,029,580.85

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	327,249,148.65	26.83	327,249,148.65	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	892,370,192.36	73.17	1,700,535.77	0.19	890,669,656.59
其中：账龄分析组合	280,995,944.60	31.49	1,700,535.77	0.61	279,295,408.83
上市公司合并范围内关联方组合	611,374,247.76	68.51			611,374,247.76
合　计	1,219,619,341.01		328,949,684.42		890,669,656.59

（续）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	334,646,711.45	21.66	334,646,711.45	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,210,602，207.57	78.34	1,561,620.25	0.13	1,209,040,587.32
其中：账龄分析组合	530,124,492.53	43.79	1,561,620.25	0.29	528,562,872.28

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
上市公司合并范围内关联方组合	680,477,715.04	56.21			680,477,715.04
合　计	1,545,248,919.02		336,208,331.70		1,209,040,587.32

（续）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	334,646,711.45	20.32	334,646,711.45	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,312,400,760.78	79.68	1,371,179.93	0.10	1,311,029,580.85
其中：账龄分析组合	776,878,178.79	59.20	1,371,179.93	0.18	775,506,998.86
上市公司合并范围内关联方组合	535,522,581.99	40.80			535,522,581.99
合　计	1,647,047,472.23		336,017,891.38		1,311,029,580.85

①期末重大单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2025 年 9 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市金铭电子有限公司	327,249,148.65	327,249,148.65	100.00	预计无法收回
合　计	327,249,148.65	327,249,148.65		

（续）

应收账款（按单位）	2024 年 12 月 31 日/2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
东莞市金铭电子有限公司	334,646,711.45	334,646,711.45	100.00	预计无法收回
合　计	334,646,711.45	334,646,711.45		

②组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	276,331,206.24		
7-12 个月			
1 至 2 年	3,293,558.43	329,355.84	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,371,179.93	1,371,179.93	100.00
合　计	280,995,944.60	1,700,535.77	

（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	524,944,506.17		
7-12 个月	3,808,806.43	190,440.32	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,371,179.93	1,371,179.93	100.00
合　计	530,124,492.53	1,561,620.25	

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
6 个月以内	775,506,998.86		
7-12 个月			
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	1,371,179.93	1,371,179.93	100.00
合　计	776,878,178.79	1,371,179.93	

（3）坏账准备的情况

类　别	2024 年 12 月 21 日	本期变动金额				2025 年 9 月 30 日
		计提	收回/转回	转销/核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	334,646,711.45		7,397,562.80			327,249,148.65
按组合计提坏账准备的应收账款	1,561,620.25	138,915.52				1,700,535.77
其中：账龄分析组合	1,561,620.25	138,915.52				1,700,535.77
合　计	336,208,331.70	138,915.52	7,397,562.80			328,949,684.42

（续）

类　别	2023 年 12 月 21 日	本期变动金额				2024 年 12 月 21 日
		计提	收回/转回	转销/核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	334,646,711.45					334,646,711.45
按组合计提坏账准备的应收账款	1,371,179.93	190,440.32				1,561,620.25
其中：账龄分析组合	1,371,179.93	190,440.32				1,561,620.25
合　计	336,017,891.38	190,440.32				336,208,331.70

（续）

类　别	2022 年 12 月 21 日	本期变动金额				2023 年 12 月 21 日
		计提	收回/转回	转销/核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款	334,646,711.45					334,646,711.45
按组合计提坏账准备的应收账款	1,498,144.82	-126,964.89				1,371,179.93
其中：账龄分析组合	1,498,144.82	-126,964.89				1,371,179.93
合　计	336,144,856.27	-126,964.89				336,017,891.38

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	应收账款 2025 年 9 月 30 日余额	占应收账款 2025 年 9 月 30 日余额合计数的比例(%)	坏账准备 2025 年 9 月 30 日余额
第一名	327,249,148.65	26.83	327,249,148.65
第二名	308,280,940.56	25.28	
第三名	135,302,873.59	11.09	
第四名	63,376,230.70	5.20	

债务人名称	应收账款2025年9月30日余额	占应收账款2025年9月30日余额合计数的比例(%)	坏账准备2025年9月30日余额
第五名	60,000,000.00	4.92	
合　计	894,209,193.50	73.32	327,249,148.65

（续）

债务人名称	应收账款2024年12月31日余额	占应收账款2024年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2024年12月31日余额
第一名	410,854,225.03	26.59	
第二名	334,646,711.45	21.66	334,646,711.45
第三名	289,977,495.97	18.77	
第四名	147,018,588.47	9.51	
第五名	76,502,647.17	4.95	
合　计	1,258,999,668.09	81.48	334,646,711.45

（续）

债务人名称	应收账款2023年12月31日余额	占应收账款2023年12月31日余额合计数的比例(%)	坏账准备2023年12月31日余额
第一名	334,646,711.45	20.32	334,646,711.45
第二名	273,280,221.00	16.59	
第三名	242,727,171.59	14.74	
第四名	159,878,764.84	9.71	
第五名	138,552,896.39	8.41	
合　计	1,149,085,765.27	69.77	334,646,711.45

4、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	2025年9月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
应收票据	5,895,487.18	2,709,768.62	423,747.58
合　计	5,895,487.18	2,709,768.62	423,747.58

（2）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项　目	2024年12月31日		本期变动		2025年9月30日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,709,768.62		3,185,718.56		5,895,487.18	
合　计	2,709,768.62		3,185,718.56		5,895,487.18	

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日		本期变动		2024 年 12 月 31 日	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	423,747.58		2,286,021.04		2,709,768.62	
合　计	423,747.58		2,286,021.04		2,709,768.62	

注：因公司持有的应收票据期限较短，公允价值与账面金额相近，公司以票面金额确认其公允价值。

（3）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	216,909,868.67	240,535,611.42	261,455,434.90
商业承兑汇票			
合　　计	216,909,868.67	240,535,611.42	261,455,434.90

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	843,199.31	45.68	3,696,023.55	100.00	8,803,895.85	100.00
1 至 2 年	1,002,695.86	54.32				
合　计	1,845,895.17	100.00	3,696,023.55	100.00	8,803,895.85	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2025 年 9 月 30 日余额	占预付账款 2025 年 9 月 30 日余额合计数的比例（%）
第一名	1,000,000.00	54.17
第二名	467,048.68	25.30
第三名	116,600.00	6.32
第四名	100,400.00	5.44
第五名	50,500.00	2.75
合计	1,734,548.68	93.98

（续）

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付账款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）
第一名	1,000,000.00	27.06
第二名	881,136.00	23.84

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付账款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）
第三名	600,480.00	16.25
第四名	256,763.52	6.95
第五名	158,670.01	4.29
合计	2,897,049.53	78.39

（续）

单位名称	2023 年 12 月 31 日余额	占预付账款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）
第一名	6,650,395.52	75.54
第二名	1,989,753.05	22.60
第三名	79,245.29	0.90
第四名	64,317.27	0.73
第五名	10,929.63	0.12
合计	8,794,640.76	99.89

6、其他应收款

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息			
应收股利			
其他应收款	2,487,443,548.51	2,558,641,900.91	2,332,557,771.99
合　　计	2,487,443,548.51	2,558,641,900.91	2,332,557,771.99

（1）其他应收款

①按账龄披露

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
6 个月以内	1,132,171,914.89	1,645,638,955.03	2,220,938,518.49
7-12 个月	1,142,029,038.44	864,320,986.32	96,194,949.23
1 至 2 年	211,380,034.50	50,288,011.88	17,123,471.57
2 至 3 年	5,842,562.50	2,347,664.55	168,000.00
3 至 4 年	168,000.00	168,000.00	200,000.00
4 至 5 年	200,000.00	200,000.00	15,899.28
5 年以上	1,301,544.80	1,317,424.92	1,301,544.80
小　　计	2,493,093,095.13	2,564,281,042.70	2,335,942,383.37
减：坏账准备	5,649,546.62	5,639,141.79	3,384,611.38

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合　　计	2,487,443,548.51	2,558,641,900.91	2,332,557,771.99

②按款项性质分类情况

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
上市公司合并范围内关联方	2,484,787,231.81	2,556,283,942.76	2,312,132,935.49
往来款	4,349,543.55	4,349,543.55	20,353,985.30
押金保证金	3,394,460.50	3,411,928.63	3,180,052.96
备用金	150,000.00		50,000.00
代收代付款	411,859.27	235,627.76	225,409.62
合　　计	2,493,093,095.13	2,564,281,042.70	2,335,942,383.37

③按坏账计提方法分类列示

类　别	2025 年 9 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,349,543.55	0.17	4,349,543.55	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,488,743,551.58	99.83	1,300,003.07	0.05	2,487,443,548.51
其中：账龄分析组合	3,956,319.77	0.01	1,300,003.07	32.86	2,656,316.70
上市公司合并范围内关联方组合	2,484,787,231.81	99.99			2,484,787,231.81
合　　计	2,493,093,095.13		5,649,546.62		2,487,443,548.51

（续）

类　别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	4,349,543.55	0.17	4,349,543.55	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,559,931,499.15	99.83	1,289,598.24	0.05	2,558,641,900.91
其中：账龄分析组合	3,647,556.39	0.01	1,289,598.24	35.36	2,357,958.15
上市公司合并范围内关联方组合	2,556,283,942.76	99.99			2,556,283,942.76
合　　计	2,564,281,042.70		5,639,141.79		2,558,641,900.91

（续）

类　别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	862,294.00	0.04	862,294.00	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,335,080,089.37	99.96	2,522,317.38	0.11	2,332,557,771.99
其中：账龄分析组合	22,947,153.88	0.01	2,522,317.38	10.99	20,424,836.50
上市公司合并范围内关联方组合	2,312,132,935.49	99.99			2,312,132,935.49
合　计	2,335,942,383.37		3,384,611.38		2,332,557,771.99

④坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额		1,289,598.24	4,349,543.55	5,639,141.79
2024 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在 2025 年 1 月至 9 月：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		10,783.71		10,783.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-378.88		-378.88
2025 年 9 月 30 日余额		1,300,003.07	4,349,543.55	5,649,546.62

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 12 月 31 日余额		2,522,317.38	862,294.00	3,384,611.38
2023 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在 2024 年度：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		-1,232,682.09	3,487,249.55	2,254,567.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-37.05		-37.05
2024 年 12 月 31 日余额		1,289,598.24	4,349,543.55	5,639,141.79

（续）

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额		803,603.07	694,294.00	1,497,897.07
2022 年 12 月 31 日其他应收款账面余额在 2023 年度：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提		1,718,621.26	168,000.00	1,886,621.26
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		93.05		93.05
2023 年 12 月 31 日余额		2,522,317.38	862,294.00	3,384,611.38

注：以上其他变动均为外币报表折算差异造成的

⑤坏账计提情况

类　别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额			其他	2025 年 9 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备	4,349,543.55					4,349,543.55
按组合计提坏账准备	1,289,598.24	10,783.71			-378.88	1,300,003.07
账龄分析组合	1,289,598.24	10,783.71			-378.88	1,300,003.07
合　　计	5,639,141.79	10,783.71			-378.88	5,649,546.62

（续）

类　别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			其他	2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备	862,294.00	3,487,249.55				4,349,543.55
按组合计提坏账准备	2,522,317.38	-1,232,682.09			-37.05	1,289,598.24
账龄分析组合	2,522,317.38	-1,232,682.09			-37.05	1,289,598.24
合　　计	3,384,611.38	2,254,567.46			-37.05	5,639,141.79

（续）

类　别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			其他	2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备	694,294.00	168,000.00				862,294.00
按组合计提坏账准备	803,603.07	1,718,621.26			93.05	2,522,317.38
账龄分析组合	803,603.07	1,718,621.26			93.05	2,522,317.38
合　　计	1,497,897.07	1,886,621.26			93.05	3,384,611.38

注：其他为外币报表折算差异

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2025 年 9 月 30 日余额合计数的比例（%）	坏账准备
					2025 年 9 月 30 日余额
第一名	上市公司合并范围内关联方	2,337,941,421.73	2 年以内	93.78	
第二名	上市公司合并范围内关联方	121,518,104.59	1 年以内	4.87	
第三名	上市公司合并范围内关联方	24,330,655.67	7-12 月	0.98	

单位名称	款项性质	2025 年 9 月 30 日余额	账龄	占其他应收款 2025 年 9 月 30 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2025 年 9 月 30 日余额
第四名	往来款	3,487,249.55	2-3 年	0.14	3,487,249.55
第五名	押金及保证金	3,134,915.35	2-3 年、5 年以上	0.13	1,256,783.71
合　计		2,490,412,346.89		99.90	4,744,033.26

（续）

单位名称	款项性质	2024 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2024 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2024 年 12 月 31 日余额
第一名	上市公司合并范围内关联方	2,210,343,694.16	1 年以内	86.20	
第二名	上市公司合并范围内关联方	234,500,000.00	1 年以内	9.14	
第三名	上市公司合并范围内关联方	57,314,626.10	2 年以内	2.24	
第四名	上市公司合并范围内关联方	28,794,966.83	1 年以内	1.12	
第五名	上市公司合并范围内关联方	24,330,655.67	1 年以内	0.95	
合　计		2,555,283,942.76		99.65	

（续）

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
第一名	上市公司合并范围内关联方	2,157,587,202.04	1 年以内	92.36	
第二名	上市公司合并范围内关联方	52,692,678.86	6 个月内	2.26	
第三名	上市公司合并范围内关联方	48,793,113.93	1 年以内	2.09	
第四名	上市公司合并范围内关联方	25,977,869.24	1 年以内	1.11	
第五名	上市公司合并范围	20,000,000.00	6 个月内	0.86	

单位名称	款项性质	2023 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 2023 年 12 月 31 日余额合计数的比例（%）	坏账准备 2023 年 12 月 31 日余额
	内关联方				
合　计		2,305,050,864.07		98.68	

7、存货

（1）存货分类

项　目	2025 年 9 月 30 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	152,953,113.92	1,781,067.26	151,172,046.66
在产品	30,387,422.09	360,221.67	30,027,200.42
库存商品	194,959,836.33	1,587,009.29	193,372,827.04
发出商品	47,892,020.84	213,299.73	47,678,721.11
委托加工物资	3,663,404.78	1,953.78	3,661,451.00
周转材料	8,043,699.84	76,537.57	7,967,162.27
合　计	437,899,497.80	4,020,089.30	433,879,408.50

（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	163,039,453.19	4,577,327.99	158,462,125.20
在产品	10,745,092.47	243,004.65	10,502,087.82
库存商品	215,435,068.03	1,319,974.00	214,115,094.03
发出商品	33,203,766.65	149,226.17	33,054,540.48
委托加工物资	1,952,994.42	260.29	1,952,734.13
周转材料	6,807,051.54	47,657.91	6,759,393.63
合　计	431,183,426.30	6,337,451.01	424,845,975.29

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	194,513,091.39	22,617,588.26	171,895,503.13
在产品	6,682,580.81	102,866.38	6,579,714.43
库存商品	159,009,620.26	5,489,619.26	153,520,001.00

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	22,247,395.12	135,581.79	22,111,813.33
委托加工物资	894,111.80	50,950.79	843,161.01
周转材料	6,590,168.33	56,007.64	6,534,160.69
合　计	389,936,967.71	28,452,614.12	361,484,353.59

（2）存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2025 年 9 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,577,327.99	4,533,159.17		7,329,419.90		1,781,067.26
在产品	243,004.65	1,206,296.27		1,089,079.25		360,221.67
库存商品	1,319,974.00	4,016,426.79		3,749,391.50		1,587,009.29
发出商品	149,226.17	308,056.43		243,982.87		213,299.73
委托加工物资	260.29	10,323.73		8,630.24		1,953.78
周转材料	47,657.91	233,075.31		204,195.65		76,537.57
合　计	6,337,451.01	10,307,337.70		12,624,699.41		4,020,089.30

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,617,588.26	15,035,274.26		16,177,133.48	16,898,401.05	4,577,327.99
在产品	102,866.38	1,131,191.41		991,053.14		243,004.65
库存商品	5,489,619.26	10,727,541.52		13,298,505.13	1,598,681.65	1,319,974.00
发出商品	135,581.79	401,842.82		388,198.44		149,226.17
委托加工物资	50,950.79	6,066.32		56,756.82		260.29
周转材料	56,007.64	206,586.70		214,936.43		47,657.91
合　计	28,452,614.12	27,508,503.03		31,126,583.44	18,497,082.70	6,337,451.01

注：其他为本公司 2024 年度存货跌价准备核销，核销金额为 18,497,082.70 元。

（续）

项　　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	39,039,701.02	10,704,335.65		26,054,974.65	1,071,473.76	22,617,588.26
在产品	2,949,529.54	5,071,105.21		7,917,768.37		102,866.38
库存商品	13,116,904.01	21,196,649.82		23,498,254.61	5,325,679.96	5,489,619.26
发出商品	896,761.21	2,390,510.20		3,151,689.62		135,581.79
委托加工物资	402.95	65,596.13		15,048.29		50,950.79
周转材料	22,994.19	39,002.75		5,989.30		56,007.64
合　　计	56,026,292.92	39,467,199.76		60,643,724.84	6,397,153.72	28,452,614.12

注：其他为本公司 2023 年度存货跌价准备核销，核销金额为 6,397,153.72 元。

8、一年内到期的非流动资产

（1）一年内到期的非流动资产情况

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
一年内到期的长期应收款	20,722,298.61			详见附注五、10
合　　计	20,722,298.61			

（2）报告期内无重要的一年内到期的非流动资产。

9、其他流动资产

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
定期存单及利息		101,258,611.14	
待抵扣进项税额	30,485,318.77	21,955,336.92	26,543,700.18
待摊费用			5,367,471.82
合　　计	30,485,318.77	123,213,948.06	31,911,172.00

10、长期应收款

项　目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日			2023 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	账面余额	减值准备	账面价值
融资租赁款	20,722,298.61		20,722,298.61	20,039,291.50		20,039,291.50	19,075,503.23		19,075,503.23
其中：未实现融资收益	277,701.39		277,701.39	960,708.50		960,708.50	1,924,496.77		1,924,496.77
减：一年内到期的长期应收款	20,722,298.61		20,722,298.61						
合　计				20,039,291.50		20,039,291.50	19,075,503.23		19,075,503.23

4-1-58

11、固定资产

项　　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	405,357,002.86	458,909,733.15	494,983,395.62
固定资产清理		201,909.17	471,858.95
合　　计	405,357,002.86	459,111,642.32	495,455,254.57

（1）固定资产

①固定资产情况

项　　目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合　计
一、账面原值				
2023 年 1 月 1 日账面原值	1,211,044,427.04	2,850,274.98	76,033,778.74	1,289,928,480.76
本期增加	15,458,910.37	46,657.67	1,304,103.91	16,809,671.95
1、购置	11,943,844.14	46,657.67	995,608.70	12,986,110.51
2、在建工程转入	3,514,216.70		308,495.21	3,822,711.91
3、外币报表折算差异	849.53			849.53
本期减少	18,180,956.13		2,196,746.56	20,377,702.69
1、处置	18,180,956.13		2,196,746.56	20,377,702.69
2、企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日账面原值	1,208,322,381.28	2,896,932.65	75,141,136.09	1,286,360,450.02
本期增加	58,487,698.77	981,858.42	2,216,513.37	61,686,070.56
1、购置	10,358,475.26	981,858.42	2,007,378.66	13,347,712.34
2、在建工程转入	47,554,246.57		39,823.01	47,594,069.58
3、外币报表折算差异	-67.31			-67.31
4、其他增加	575,044.25		169,311.70	744,355.95
本期减少	33,924,598.12	395,879.30	1,856,899.15	36,177,376.57
1、处置	33,769,730.87	395,879.30	1,267,410.45	35,433,020.62
2、其他减少	154,867.25		589,488.70	744,355.95
2024 年 12 月 31 日账面原值	1,232,885,481.93	3,482,911.77	75,500,750.31	1,311,869,144.01
本期增加	14,504,451.35		2,452,648.70	16,957,100.05
1、购置	3,358,926.10		2,440,524.81	5,799,450.91
2、在建工程转入	11,146,856.40		12,123.89	11,158,980.29
3、外币报表折算差异	-1,331.15			-1,331.15
本期减少	182,338,134.59		3,155,133.72	185,493,268.31
1、处置	182,280,966.44		3,155,133.72	185,436,100.16
2、其他减少	57,168.15			57,168.15

项　目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合　计
2025 年 9 月 30 日账面原值	1,065,051,798.69	3,482,911.77	74,798,265.29	1,143,332,975.75
二、累计折旧				
2023 年 1 月 1 日累计折旧	448,322,641.98	2,378,621.79	55,538,293.00	506,239,556.77
本期增加	78,929,176.41	165,333.01	7,100,804.46	86,195,313.88
1、计提	78,928,703.59	165,333.01	7,100,804.46	86,194,841.06
2、外币报表折算差异	472.82			472.82
本期减少	7,760,435.87		1,692,289.75	9,452,725.62
1、处置	7,760,435.87		1,692,289.75	9,452,725.62
2、企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日累计折旧	519,491,382.52	2,543,954.80	60,946,807.71	582,982,145.03
本期增加	80,391,267.20	173,204.47	2,809,223.02	83,373,694.69
1、计提	80,320,591.28	173,204.47	2,764,346.21	83,258,141.96
2、外币报表折算差异	-119.70			-119.70
3、其他增加	70,795.62		44,876.81	115,672.43
本期减少	14,471,191.83	356,291.36	1,063,236.91	15,890,720.10
1、处置	14,439,315.01	356,291.36	979,441.30	15,775,047.67
2、其他减少	31,876.82		83,795.61	115,672.43
2024 年 12 月 31 日累计折旧	585,411,457.89	2,360,867.91	62,692,793.82	650,465,119.62
本期增加	61,376,875.05	139,914.90	1,914,519.60	63,431,309.55
1、计提	61,378,206.20	139,914.90	1,914,519.60	63,432,640.70
2、在建工程转入				
3、外币报表折算差异	-1,331.15			-1,331.15
本期减少	75,380,170.63		2,394,189.28	77,774,359.91
1、处置	75,380,170.63		2,394,189.28	77,774,359.91
2025 年 9 月 30 日累计折旧	571,408,162.31	2,500,782.81	62,213,124.14	636,122,069.26
三、减值准备				
2023 年 1 月 1 日减值准备	210,364,790.39		807,934.04	211,172,724.43
本期增加				
1、计提				
本期减少	2,765,364.51		12,450.55	2,777,815.06
1、处置	2,765,364.51		12,450.55	2,777,815.06
2、企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日减值准备	207,599,425.88		795,483.49	208,394,909.37
本期增加	6,813,823.16		78,706.66	6,892,529.82

项　目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合　计
1、计提	6,813,823.16		78,706.66	6,892,529.82
本期减少	12,763,955.07		29,192.88	12,793,147.95
1、处置	12,763,955.07		29,192.88	12,793,147.95
2024 年 12 月 31 日减值准备	201,649,293.97		844,997.27	202,494,291.24
本期增加				
1、计提				
本期减少	100,138,962.27		501,425.34	100,640,387.61
1、处置	100,138,962.27		501,425.34	100,640,387.61
2025 年 9 月 30 日减值准备	101,510,331.70		343,571.93	101,853,903.63
四、账面价值				
2025 年 9 月 30 日账面价值	392,133,304.68	982,128.96	12,241,569.22	405,357,002.86
2024 年 12 月 31 日账面价值	445,824,730.07	1,122,043.86	11,962,959.22	458,909,733.15
2023 年 12 月 31 日账面价值	481,231,572.88	352,977.85	13,398,844.89	494,983,395.62

②截止至 2025 年 9 月 30 日闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	81,699,891.45	32,143,752.40	44,229,704.76	5,326,434.29	闲置
电子设备及其他	174,321.15	121,571.43	40,982.33	11,767.39	闲置
合　计	81,874,212.60	32,265,323.83	44,270,687.09	5,338,201.68	

③报告期内，本公司无通过经营租赁租出的固定资产

④报告期内，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况

（2）固定资产清理

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产清理		201,909.17	471,858.95
合　计		201,909.17	471,858.95

12、在建工程

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程	14,133,341.07	2,444,904.40	8,703,478.42
减：在建工程减值准备			
合　计	14,133,341.07	2,444,904.40	8,703,478.42

（1）在建工程情况

项　目	2025 年 9 月 30 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	14,133,341.07		14,133,341.07	2,444,904.40		2,444,904.40
合　计	14,133,341.07		14,133,341.07	2,444,904.40		2,444,904.40

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	8,703,478.42		8,703,478.42
合　计	8,703,478.42		8,703,478.42

13、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
2023 年 1 月 1 日账面原值	81,426,360.22	81,426,360.22
本期增加：		
（1）本期新增		
本期减少	18,416,092.71	18,416,092.71
（1）本期终止/中止	18,416,092.71	18,416,092.71
2023 年 12 月 31 日账面原值	63,010,267.51	63,010,267.51
本期增加：	5,811,039.22	5,811,039.22
（1）本期新增	5,811,039.22	5,811,039.22
本期减少	6,152,602.71	6,152,602.71
（1）本期终止/中止	6,152,602.71	6,152,602.71
2024 年 12 月 31 日账面原值	62,668,704.02	62,668,704.02
本期增加：	36,497,929.83	36,497,929.83
（1）本期新增	36,497,929.83	36,497,929.83
本期减少		
（1）本期终止/中止		
2025 年 9 月 30 日账面原值	99,166,633.85	99,166,633.85
二、使用权资产累计折旧		
2023 年 1 月 1 日累计折旧	19,933,115.00	19,933,115.00
本期增加：	12,078,498.00	12,078,498.00
（1）本期计提	12,078,498.00	12,078,498.00

项　目	房屋及建筑物	合　计
本期减少	18,416,092.71	18,416,092.71
（1）本期终止/中止	18,416,092.71	18,416,092.71
2023 年 12 月 31 日累计折旧	13,595,520.29	13,595,520.29
本期增加：	4,910,964.72	4,910,964.72
（1）本期计提	4,910,964.72	4,910,964.72
本期减少	6,152,602.71	6,152,602.71
（1）本期终止/中止	6,152,602.71	6,152,602.71
2024 年 12 月 31 日累计折旧	12,353,882.30	12,353,882.30
本期增加：	13,681,992.69	13,681,992.69
（1）本期计提	13,681,992.69	13,681,992.69
本期减少		
（1）本期终止/中止		
2025 年 9 月 30 日累计折旧	26,035,874.99	26,035,874.99
三、减值准备		
2023 年 1 月 1 日减值准备		
本期增加：		
（1）本期计提		
本期减少		
（1）本期终止/中止		
2023 年 12 月 31 日减值准备		
本期增加：		
（1）本期计提		
本期减少		
（1）本期终止/中止		
2024 年 12 月 31 日减值准备		
本期增加：		
（1）本期计提		
本期减少		
（1）本期终止/中止		
2025 年 9 月 30 日减值准备		
四、账面价值		
2025 年 9 月 30 日账面价值	73,130,758.86	73,130,758.86
2024 年 12 月 31 日账面价值	50,314,821.72	50,314,821.72
2023 年 12 月 31 日账面价值	49,414,747.22	49,414,747.22

14、无形资产

（1）无形资产情况

项目	专利权	软件	其他	合计
一、账面原值				
2023 年 1 月 1 日账面原值	565,311,360.15	10,201,456.39	112,205,029.53	687,717,846.07
本期增加金额	100,083,801.01			100,083,801.01
（1）外购				
（2）内部研发转入	100,083,801.01			100,083,801.01
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日账面原值	665,395,161.16	10,201,456.39	112,205,029.53	787,801,647.08
本期增加金额	70,077,146.55	10,914,535.85		80,991,682.40
（1）外购		10,914,535.85		10,914,535.85
（2）内部研发转入	70,077,146.55			70,077,146.55
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2024 年 12 月 31 日账面原值	735,472,307.71	21,115,992.24	112,205,029.53	868,793,329.48
本期增加金额	43,171,658.63			43,171,658.63
（1）外购				
（2）内部研发转入	43,171,658.63			43,171,658.63
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2025 年 9 月 30 日账面原值	778,643,966.34	21,115,992.24	112,205,029.53	911,964,988.11
二、累计摊销				
2023 年 1 月 1 日累计摊销	355,165,731.63	9,900,595.02	112,205,029.53	477,271,356.18
本期增加金额	50,032,676.92	297,474.35		50,330,151.27
（1）计提	50,032,676.92	297,474.35		50,330,151.27
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日累计摊销	405,198,408.55	10,198,069.37	112,205,029.53	527,601,507.45
本期增加金额	59,304,313.98	896,244.50		60,200,558.48
（1）计提	59,304,313.98	896,244.50		60,200,558.48
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2024 年 12 月 31 日累计摊销	464,502,722.53	11,094,313.87	112,205,029.53	587,802,065.93

项目	专利权	软件	其他	合计
本期增加金额	42,752,220.78	2,728,634.04		45,480,854.82
（1）计提	42,752,220.78	2,728,634.04		45,480,854.82
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2025 年 9 月 30 日累计摊销	507,254,943.31	13,822,947.91	112,205,029.53	633,282,920.75
三、减值准备				
2023 年 1 月 1 日减值准备	100,854,163.65			100,854,163.65
本期增加金额				
（1）计提				
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2023 年 12 月 31 日减值准备	100,854,163.65			100,854,163.65
本期增加金额				
（1）计提				
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2024 年 12 月 31 日减值准备	100,854,163.65			100,854,163.65
本期增加金额				
（1）计提				
本期减少金额				
（1）企业合并减少				
2025 年 9 月 30 日减值准备	100,854,163.65			100,854,163.65
四、账面价值				
2025 年 9 月 30 日账面价值	170,534,859.38	7,293,044.33		177,827,903.71
2024 年 12 月 31 日账面价值	170,115,421.53	10,021,678.37		180,137,099.90
2023 年 12 月 31 日账面价值	159,342,588.96	3,387.02		159,345,975.98

注：截至 2025 年 9 月 30 日通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产账面原值的比例为 85.38%。

截至 2024 年 12 月 31 日通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产账面原值的比例为 84.65%。

截至 2023 年 12 月 31 日通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产账面原值的比例为 84.46%。

（2）无未办妥产权证书的土地使用权情况

15、开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出

16、长期待摊费用

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 9 月 30 日
办公室、厂房装修	747,513.32		224,253.99		523,259.33
合　计	747,513.32		224,253.99		523,259.33

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
办公室、厂房装修	1,046,518.64		299,005.32		747,513.32
软件服务费	86,450.54		86,450.54		
合　计	1,132,969.18		385,455.86		747,513.32

（续）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023 年 12 月 31 日
办公室、厂房装修	2,092,312.91		1,045,794.27		1,046,518.64
软件服务费	194,701.51		108,250.97		86,450.54
合　计	2,287,014.42		1,154,045.24		1,132,969.18

17、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	898,521,726.42	134,778,258.96	470,352,206.46	70,552,830.97
租赁负债	78,189,099.80	11,728,364.97	54,412,721.74	8,161,908.26
资产减值准备	158,122,429.18	23,718,364.37	224,824,501.76	33,723,675.26
折旧或摊销年限和税法有差异的资产	116,161,235.15	17,424,185.28	128,522,617.09	19,278,392.57
信用减值准备	66,640,466.80	9,996,070.02	66,640,466.80	9,996,070.02
递延收益	3,579,836.16	536,975.42	4,503,080.25	675,462.04
预计负债	5,324.53	798.68	5,324.53	798.68
其他	242,350.00	36,352.50	297,862.00	44,679.30
合　计	1,321,462,468.04	198,219,370.20	949,558,780.63	142,433,817.10

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	327,018,873.13	49,052,830.98
租赁负债	52,568,871.99	7,885,330.80
资产减值准备	246,939,664.87	37,040,949.73
折旧或摊销年限和税法有差异的资产	139,312,861.95	20,896,929.30
信用减值准备	66,640,466.80	9,996,070.02
递延收益	5,741,385.29	861,207.79
预计负债	6,551.36	982.70
其他	1,101,120.00	165,168.00
合　计	839,329,795.39	125,899,469.32

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	73,130,758.86	10,969,613.83	50,314,821.72	7,547,223.26
折旧年限和税法有差异的资产	1,032,989.69	154,948.45	1,150,411.25	172,561.69
合　计	74,163,748.55	11,124,562.28	51,465,232.97	7,719,784.95

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,414,747.22	7,412,212.08
合　计	49,414,747.22	7,412,212.08

（3）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债 2025 年 9 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2025 年 9 月 30 日余额	递延所得税资产和负债 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	11,124,562.28	187,094,807.92	7,719,784.95	134,714,032.15
递延所得税负债	11,124,562.28		7,719,784.95	

（续）

项　目	递延所得税资产和负债 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	7,412,212.08	118,487,257.24
递延所得税负债	7,412,212.08	

（4）未确认递延所得税资产明细

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	1,693,293.81	300,919,659.25	587,867,092.93
资产减值准备	47,220,254.11	83,075,802.74	94,148,168.81
应付未付工资		3,706,618.61	3,389,322.56
信用减值准备	267,958,764.24	275,304,836.04	272,762,035.96
以权益结算的股权激励	8,935,670.98	9,229,289.74	1,252,567.13
预提费用	65,184,700.92		
其他	1,115,420.09	2,177,365.75	4,526,343.72
合　计	392,108,104.15	674,413,572.13	963,945,531.11

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2025	1,020,321.53	1,020,321.53	1,020,321.53
2026			
2027			
2028	386,714.61	386,714.61	386,714.61
2029	209,563.09	209,563.09	
2030	76,694.58		
2031			144,300,681.22
2032		299,303,060.02	442,159,375.57
合　计	1,693,293.81	300,919,659.25	587,867,092.93

18、其他非流动资产

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付长期资产类款项	37,084,407.49	8,367,856.73	504,802.76
合　计	37,084,407.49	8,367,856.73	504,802.76

19、所有权或使用权受限制的资产

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	1,659.13	74,400,616.62	184,690,952.10	用于贷款保证金
应收票据			12,015,018.65	用于质押贷款
应收账款	60,000,000.00			用于质押贷款
固定资产	179,063,471.05	205,064,664.82	242,307,710.40	用于抵押贷款
其他流动资产		101,258,611.14		用于信用证保证金
合计	239,065,130.18	380,723,892.58	439,013,681.15	

20、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款（注 1）	60,000,000.00		12,015,018.65
保证借款（注 2）			306,061,079.74
其中：应付未付利息			3,270,109.74
合　计	60,000,000.00		318,076,098.39

注 1：2023 年 12 月 31 日质押借款系欧菲微电子持有应收票据作质押向中国进出口银行进行贴现融资，因票据尚未到期，贴现取得的资金已从“应收票据”科目重分类至“短期借款”科目核算，形成短期借款余额共计人民币 12,015,018.65 元；

2025 年 9 月 30 日质押借款系欧菲微电子持有应收信用证作质押向中国农业银行进行贴现融资，因信用证尚未到期，贴现取得的资金已从“应收账款”科目重分类至“短期借款”科目核算，形成短期借款余额共计人民币 60,000,000.00 元；

注 2：2023 年 12 月 31 日保证借款系由欧菲光集团股份有限公司提供担保取得的借款。

21、交易性金融负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	166,100.00		803,258.00
其中：远期结售汇	166,100.00		803,258.00
合　计	166,100.00		803,258.00

22、应付票据

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
商业承兑汇票	4,489,688.63	6,399,001.83	66,245,534.82
合　计	4,489,688.63	6,399,001.83	66,245,534.82

注：本公司于 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额均为 0.00 元。

23、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	729,985,012.76	1,323,137,059.80	905,665,499.94
应付设备工程款	16,820,236.16	30,138,144.54	14,121,237.16
应付费用款及其他	102,422,945.60	98,740,340.53	81,463,367.23
合　计	849,228,194.52	1,452,015,544.87	1,001,250,104.33

注：本公司于 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日均无账龄在 1 年以上的重要的应付账款。

24、预收款项

（1）预收款项列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收一般货款		1,076,175.26	1,158,975.26
预收租金		42,836.50	42,836.50
合　计		1,119,011.76	1,201,811.76

25、合同负债

（1）合同负债情况

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	59,746,157.42	56,296,265.45	625,789.06
合　计	59,746,157.42	56,296,265.45	625,789.06

（2）本公司于 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日均无账龄在 1 年以上的重要的合同负债。

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	32,978,130.88	217,502,171.27	217,565,785.88	32,914,516.27
二、离职后福利-设定提存计划		9,423,268.70	9,423,268.70	
三、辞退福利		2,439,597.01	2,439,597.01	
合　计	32,978,130.88	229,365,036.98	229,428,651.59	32,914,516.27

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	29,764,191.03	289,813,799.64	286,599,859.79	32,978,130.88
二、离职后福利-设定提存计划		11,213,844.37	11,213,844.37	
三、辞退福利		857,474.58	857,474.58	
合　计	29,764,191.03	301,885,118.59	298,671,178.74	32,978,130.88

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	37,860,506.51	265,660,595.49	273,756,910.97	29,764,191.03
二、离职后福利-设定提存计划		11,521,759.21	11,521,759.21	
三、辞退福利	4,835,050.00	3,993,546.51	8,828,596.51	
合　计	42,695,556.51	281,175,901.21	294,107,266.69	29,764,191.03

（2）短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,687,192.77	200,654,495.73	201,434,091.64	30,907,596.86
2、职工福利费	1,290,938.11	9,622,948.65	8,906,967.35	2,006,919.41
3、社会保险费		4,917,856.89	4,917,856.89	
其中：医疗保险费		4,486,927.90	4,486,927.90	
工伤保险费		428,034.43	428,034.43	
生育保险费		2,894.56	2,894.56	
4、住房公积金		2,306,870.00	2,306,870.00	
合　计	32,978,130.88	217,502,171.27	217,565,785.88	32,914,516.27

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,993,378.24	267,208,485.34	263,514,670.81	31,687,192.77
2、职工福利费	1,669,891.79	15,119,814.19	15,498,767.87	1,290,938.11
3、社会保险费		5,849,572.61	5,849,572.61	
其中：医疗保险费		5,283,670.86	5,283,670.86	
工伤保险费		561,568.61	561,568.61	
生育保险费		4,333.14	4,333.14	
4、住房公积金	100,921.00	1,400,409.00	1,501,330.00	
5、工会经费和职工教育经费		235,518.50	235,518.50	

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
合　计	29,764,191.03	289,813,799.64	286,599,859.79	32,978,130.88

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	36,172,590.55	247,817,662.83	255,996,875.14	27,993,378.24
2、职工福利费	1,547,708.96	11,407,649.71	11,285,466.88	1,669,891.79
3、社会保险费		5,269,566.85	5,269,566.85	
其中：医疗保险费		5,138,673.38	5,138,673.38	
工伤保险费		126,584.40	126,584.40	
生育保险费		4,309.07	4,309.07	
4、住房公积金	140,207.00	959,716.10	999,002.10	100,921.00
5、工会经费和职工教育经费		206,000.00	206,000.00	
合　计	37,860,506.51	265,660,595.49	273,756,910.97	29,764,191.03

（3）设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
1、基本养老保险		9,139,219.88	9,139,219.88	
2、失业保险费		284,048.82	284,048.82	
合　计		9,423,268.70	9,423,268.70	

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		10,871,130.63	10,871,130.63	
2、失业保险费		342,713.74	342,713.74	
合　计		11,213,844.37	11,213,844.37	

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		11,170,652.96	11,170,652.96	
2、失业保险费		351,106.25	351,106.25	
合　计		11,521,759.21	11,521,759.21	

27、应交税费

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
城市建设维护费	2,675,983.71	5,092.40	
教育费附加	1,146,850.16	2,182.46	

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
地方教育附加	764,566.78	1,454.97	
印花税	553,898.51	793,188.59	1,041,712.53
个人所得税	543,799.10	817,766.11	586,607.17
其他	3,416.52	4,213.48	3,355.19
合　计	5,688,514.78	1,623,898.01	1,631,674.89

28、其他应付款

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	7,652,294.78	21,184,797.81	15,777,060.76
合　计	7,652,294.78	21,184,797.81	15,777,060.76

（1）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
上市公司合并范围内关联方往来	3,351,932.69	16,012,175.62	11,891,539.50
预提费用	2,707,798.39	264,673.67	481,291.18
福利基金	76,250.00	390,427.50	297,862.00
代垫款	976,090.36	407,011.78	1,109,703.87
其他	540,223.34	4,110,509.24	1,996,664.21
合　计	7,652,294.78	21,184,797.81	15,777,060.76

29、一年内到期的非流动负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年内到期的长期借款（附注五、31）	575,536,888.89	650,067,871.11	698,618,505.55
1 年内到期的租赁负债（附注五、32）	15,981,821.83	4,666,682.48	1,821,505.49
1 年内到期的长期应付款（附注五、33）	75,611,103.77	72,523,528.60	146,858,567.81
合　计	667,129,814.49	727,258,082.19	847,298,578.85

30、其他流动负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的应收票据背书	43,936,801.65	84,758,357.15	17,311,111.22
待转销项税	7,765,826.24	7,318,514.51	81,352.58
预计负债-质量保证金	179,099.61	176,653.02	6,551.36
合　计	51,881,727.50	92,253,524.68	17,399,015.16

31、长期借款

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押及保证借款（注 1）	353,333,388.89	427,844,021.11	
保证借款（注 2）	222,203,500.00	222,223,850.00	698,618,505.55
其中：未到期应付利息	536,888.89	667,871.11	618,505.55
减：一年内到期的长期借款（附注五、29）	575,536,888.89	650,067,871.11	698,618,505.55
合　计			

注 1：质押借款系以欧菲微电子持有的保证金作为质押，并由欧菲光集团股份有限公司提供保证担保。

注 2：保证借款系由欧菲光集团股份有限公司提供担保取得的借款。

32、租赁负债

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	104,713,316.49	81,722,894.03	82,357,353.77
未确认融资费用	26,524,216.69	27,310,172.29	29,788,481.78
减：一年内到期的租赁负债（附注五、29）	15,981,821.83	4,666,682.48	1,821,505.49
合计	62,207,277.97	49,746,039.26	50,747,366.50

33、长期应付款

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
长期应付款		76,371,057.19	149,176,935.42
合　计		76,371,057.19	149,176,935.42

（1）长期应付款

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付融资租赁付款额	76,624,375.00	154,195,125.00	314,110,708.33
减：未确认融资费用	1,013,271.23	5,300,539.21	18,075,205.10
减：一年内到期的长期应付款（附注五、29）	75,611,103.77	72,523,528.60	146,858,567.81
合　计		76,371,057.19	149,176,935.42

34、递延收益

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日	形成原因
与资产相关政府补助	4,503,080.25		923,244.09	3,579,836.16	详见下表
合　计	4,503,080.25		923,244.09	3,579,836.16	

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	5,741,385.29		1,238,305.04	4,503,080.25	详见下表
合　计	5,741,385.29		1,238,305.04	4,503,080.25	

（续）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
与资产相关政府补助	6,392,634.93	531,982.00	1,183,231.64	5,741,385.29	详见下表
合　计	6,392,634.93	531,982.00	1,183,231.64	5,741,385.29	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2025 年 9 月 30 日	与资产/收益相关
财政进口贴息	3,007,241.42		727,194.78		2,280,046.64	与资产相关
“稳投资、小升规”涉及工业投资项目补助	365,758.54		45,847.20		319,911.34	与资产相关
技改补贴	1,130,080.29		150,202.11		979,878.18	与资产相关
合 计	4,503,080.25		923,244.09		3,579,836.16	

（续）

补助项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
财政进口贴息	3,976,834.46		969,593.04		3,007,241.42	与资产相关
“稳投资、小升规”涉及工业投资项目补助	431,336.10		65,577.56		365,758.54	与资产相关
技改补贴	1,333,214.73		203,134.44		1,130,080.29	与资产相关
合 计	5,741,385.29		1,238,305.04		4,503,080.25	

（续）

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 12 月 31 日	与资产/收益相关
财政进口贴息	4,358,723.46	531,982.00	913,871.00		3,976,834.46	与资产相关
“稳投资、小升规”涉及工业投资项目补助	497,562.30		66,226.20		431,336.10	与资产相关
技改补贴	1,536,349.17		203,134.44		1,333,214.73	与资产相关
合 计	6,392,634.93	531,982.00	1,183,231.64		5,741,385.29	

35、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
欧菲光集团股份有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
深圳欧菲创新科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
南昌市产盟投资管理有限公司	709,756,800.00			709,756,800.00
合计：	2,512,756,800.00			2,512,756,800.00

（续）

投资者名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
欧菲光集团股份有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
深圳欧菲创新科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
南昌市产盟投资管理有限公司	709,756,800.00			709,756,800.00
合计：	2,512,756,800.00			2,512,756,800.00

（续）

投资者名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
欧菲光集团股份有限公司	1,800,000,000.00			1,800,000,000.00
深圳欧菲创新科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00
南昌市产盟投资管理有限公司	709,756,800.00			709,756,800.00
合计：	2,512,756,800.00			2,512,756,800.00

36、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（注 1）	797,906,495.31	1,718,064.00		799,624,559.31
其他资本公积	20,025,456.06	7,929,939.64		27,955,395.70
合　计	817,931,951.37	9,648,003.64		827,579,955.01

注 1：2025 年 1 月至 9 月资本溢价增加的金额为上市公司集团内关联方对印度欧菲的债务豁免形成，金额为 1,718,064.00 元。

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价	797,906,495.31			797,906,495.31
其他资本公积	11,464,633.45	8,560,822.61		20,025,456.06
合　计	809,371,128.76	8,560,822.61		817,931,951.37

（续）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
资本溢价	797,906,495.31			797,906,495.31
其他资本公积	10,212,066.32	1,252,567.13		11,464,633.45
合　计	808,118,561.63	1,252,567.13		809,371,128.76

资本公积说明：本公司报告期内的资本公积-其他资本公积变动均为本公司母公司欧菲光集团股份有限公司实施股份支付确认的股权激励的影响所形成，截止至 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日和 2023 年 12 月 31 日各期影响资本公积-其他资本公积的金额分别为 7,929,939.64 元、8,560,822.61 元和 1,252,567.13 元。

37、其他综合收益

项目	2024 年 12 月 31 日	本期发生额								2025 年 9 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-129,069.78	18,631.83				14,905.46	3,726.37			-114,164.32
1.外币报表折算差额	-129,069.78	18,631.83				14,905.46	3,726.37			-114,164.32
其他综合收益合计	-129,069.78	18,631.83				14,905.46	3,726.37			-114,164.32

（续）

项目	2023 年 12 月 31 日	本期发生额								2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-131,793.38	3,404.50				2,723.60	680.90			-129,069.78
1.外币报表折算差额	-131,793.38	3,404.50				2,723.60	680.90			-129,069.78
其他综合收益合计	-131,793.38	3,404.50				2,723.60	680.90			-129,069.78

（续）

项目	2022 年 12 月 31 日	本期发生额								2023 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-118,266.40	-16,908.73				-13,526.98	-3,381.75			-131,793.38
1.外币报表折算差额	-118,266.40	-16,908.73				-13,526.98	-3,381.75			-131,793.38
其他综合收益合计	-118,266.40	-16,908.73				-13,526.98	-3,381.75			-131,793.38

38、盈余公积

项　　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
法定盈余公积	165,146,223.93			165,146,223.93
合　　计	165,146,223.93			165,146,223.93

（续）

项　　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	165,146,223.93			165,146,223.93
合　　计	165,146,223.93			165,146,223.93

（续）

项　　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	165,146,223.93			165,146,223.93
合　　计	165,146,223.93			165,146,223.93

注：由于报告期内，本公司未分配利润为负数，因此报告期内未计提法定盈余公积

39、未分配利润

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
调整前上年末未分配利润	-556,775,247.43	-836,198,608.09	-1,075,719,657.31
加：会计政策变更			2,071,345.95
调整后上年年末未分配利润	-556,775,247.43	-836,198,608.09	-1,073,648,311.36
加：本期归属于母公司股东的净利润	184,880,309.70	279,423,360.66	237,449,703.27
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
期末未分配利润	-371,894,937.73	-556,775,247.43	-836,198,608.09

注：本公司调整 2023 年 12 月 31 日年初未分配利润 2,071,345.95 元，系《解释 16 号文》进行追溯调整，详见附注三、29、重要会计政策、会计估计变更。

40、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项　目	2025 年 1 月-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,042,209,460.29	1,708,577,575.21	3,127,652,405.58	2,551,250,444.91	2,802,592,109.48	2,290,742,527.84
其他业务	35,847,739.28	35,001,095.76	47,320,106.29	43,498,441.65	53,499,650.46	49,372,149.87
合　计	2,078,057,199.57	1,743,578,670.97	3,174,972,511.87	2,594,748,886.56	2,856,091,759.94	2,340,114,677.71

（2）收入及成本分解信息

收入类别	2025 年 1 月-9 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
按行业分类						
光学、光电子元器件制造	2,078,057,199.57	1,743,578,670.97	3,174,972,511.87	2,594,748,886.56	2,856,091,759.94	2,340,114,677.71
合　计	2,078,057,199.57	1,743,578,670.97	3,174,972,511.87	2,594,748,886.56	2,856,091,759.94	2,340,114,677.71
按产品分类						
指纹识别模组	1,531,946,797.73	1,273,816,538.7	2,633,503,898.91	2,139,954,473.32	2,482,725,970.00	2,049,653,697.68
3D 传感模组	450,816,811.11	377,063,760.21	399,775,459.79	320,877,237.37	270,398,220.95	196,797,925.53
其他	95,293,590.73	92,698,372.06	141,693,153.17	133,917,175.87	102,967,568.99	93,663,054.50
合　计	2,078,057,199.57	1,743,578,670.97	3,174,972,511.87	2,594,748,886.56	2,856,091,759.94	2,340,114,677.71
按经营地区分类						
国内销售	1,079,072,857.24	939,459,097.21	1,605,014,530.39	1,366,770,035.39	1,572,571,279.48	1,365,531,231.17
国外销售	998,984,342.33	804,119,573.76	1,569,957,981.48	1,227,978,851.17	1,283,520,480.46	974,583,446.54
合　计	2,078,057,199.57	1,743,578,670.97	3,174,972,511.87	2,594,748,886.56	2,856,091,759.94	2,340,114,677.71

41、税金及附加

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	7,049,649.04	1,215,555.65	4,574,463.07
教育费附加	3,021,278.16	520,952.42	1,960,484.17
地方教育费附加	2,014,185.45	347,301.60	1,306,989.45
房产税、土地使用税、车船税、印花税	1,580,109.57	2,675,845.56	3,222,936.18
其他税费	1,666.01	2,478.40	3,951.19
合　计	13,666,888.23	4,762,133.63	11,068,824.06

42、销售费用

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
人工费用	5,855,839.66	6,782,228.94	6,529,481.69
市场业务费	1,707,861.03	3,871,909.93	614,266.53
业务招待费	282,118.73	385,313.72	333,420.13
差旅费	260,810.66	428,336.73	444,651.03
其他	2,110.60	245.18	796,640.61
合　计	8,108,740.68	11,468,034.50	8,718,459.99

43、管理费用

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
人工费用	27,624,890.41	39,488,061.49	37,764,597.67
折旧与摊销	3,391,639.30	1,921,845.75	2,597,995.83
办公费	2,527,252.58	10,733,134.58	11,008,402.11
差旅费	418,822.40	677,666.98	1,246,560.76
咨询服务费	1,728,412.78	4,915,888.01	4,145,045.02
业务费	1,942,875.12	2,158,379.98	1,542,124.63
车辆费	865,761.64	1,425,811.47	1,710,363.57
其他	152,525.56	223,823.25	1,113,391.51
合　计	38,652,179.79	61,544,611.51	61,128,481.10

44、研发费用

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
人工费用	38,209,219.65	49,324,768.88	37,425,600.24
材料款	44,891,379.11	71,501,713.20	68,452,522.69
折旧与摊销	44,495,571.54	67,930,043.43	54,240,822.75
其他	2,205,737.83	3,374,427.50	13,538,045.13
合　计	129,801,908.13	192,130,953.01	173,656,990.81

45、财务费用

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
利息支出	23,295,564.31	46,877,648.05	37,444,573.86
减：利息收入	1,521,494.29	2,062,590.15	2,372,159.22
汇兑损益	12,905,147.55	13,067,763.70	-4,826,542.47
其他（银行手续费等）	2,695,229.61	8,542,215.23	2,010,185.66
合　计	37,374,447.18	66,425,036.83	32,256,057.83

46、其他收益

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	17,586,768.25	20,043,899.37	10,732,398.75
个税手续费返还	126,777.83	108,581.97	154,946.77
增值税加计抵减	6,856,621.38	14,669,429.66	20,568,878.16
重点群体税收优惠		331,000.00	5,602,400.00
合　计	24,570,167.46	35,152,911.00	37,058,623.68

47、投资收益

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
定期存单收入	1,041,388.86	1,258,611.14	
其他以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（或损失）	-1,649,176.35	-3,251,623.77	-10,857,450.71
处置交易性金融资产或负债取得的投资收益	-3,544,800.00	-1,023,200.00	-3,266,669.00
合　计	-4,152,587.49	-3,016,212.63	-14,124,119.71

48、公允价值变动收益

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	367,750.00	348,900.00	
交易性金融负债	-612,425.00	1,151,400.00	2,080,355.00
合　计	-244,675.00	1,500,300.00	2,080,355.00

49、信用减值损失

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	97,829.35	-97,829.35	
应收账款坏账损失	7,258,647.28	-190,440.32	126,964.89
其他应收款坏账损失	-10,783.71	-2,254,567.46	-1,886,621.26
合　计	7,345,692.92	-2,542,837.13	-1,759,656.37

50、资产减值损失

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,470,524.98	-6,866,290.25	-20,539,249.52
固定资产减值损失		-6,892,529.82	
合　计	-2,470,524.98	-13,758,820.07	-20,539,249.52

51、资产处置收益

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失	-106,173.76	796,710.64	111,710.11
合　计	-106,173.76	796,710.64	111,710.11

52、营业外收入

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
无需支付的款项		1,290,000.00	98,748.50
废品处置收入	966,288.93		
其他	800.00	133.08	671.43
合　计	967,088.93	1,290,133.08	99,419.93

53、营业外支出

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	211,133.15	160,367.59	61,098.54
园区整合支出			-3,558,000.00
税收滞纳金	9,897.63		
其他	78,126.88		
合　计	299,157.66	160,367.59	-3,496,901.46

54、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税			
递延所得税	-52,380,775.77	-16,226,774.91	-1,800,107.33
合　计	-52,380,775.77	-16,226,774.91	-1,800,107.33

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
利润总额	132,484,195.01	263,154,673.13	235,572,253.02
按法定 15%税率计算的所得税费用	19,872,629.25	39,473,200.97	35,335,837.95

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
不可抵扣的费用	188,275.56	229,966.47	183,724.47
加计扣除的技术开发费用	-16,952,216.89	-20,818,807.95	-20,727,434.54
利用以前年度可抵扣亏损	-52,227,845.64	-35,417,533.36	-17,907,321.15
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	1,200,995.14	306,398.96	1,315,085.94
其他调整影响（注）	-4,462,613.19		
所得税费用	-52,380,775.77	-16,226,774.91	-1,800,107.33

注：其他调整影响为 2025 年 1 月至 9 月产生的股权激励行权和限制性股票解禁产生的纳税调整。

55、其他综合收益

详见附注五、38。

56、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
收到往来款	321,948.86	1,702,539.93	1,713,024.26
收到财政补贴	16,663,524.16	19,927,679.23	10,945,392.69
利息收入	2,515,213.09	854,573.47	1,676,403.47
收回保证金	74,400,000.00		29,732,647.14
其他	15,452,155.69	2,951,405.38	2,662,307.62
合　计	109,352,841.80	25,436,198.01	46,729,775.18

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
往来款支出		342,461.01	
期间费用支出及其他	29,961,958.96	95,467,510.80	84,429,362.60
保证金支出		74,400,000.00	
合　计	29,961,958.96	170,209,971.81	84,429,362.60

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
收回保证金		2,524,795.35	
收到的关联方资金偿还	1,722,143,471.07	3,392,638,704.65	3,972,221,552.27
其他	285,675.00		
合　计	1,722,429,146.07	3,395,163,500.00	3,972,221,552.27

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
远期外汇收支净额	3,909,050.00	326,158.00	383,056.00
支付远期外汇保证金			2,524,795.35
上市公司合并范围内资金拆借	1,731,169,437.07	3,466,864,529.27	4,527,208,935.27
合　计	1,735,078,487.07	3,467,190,687.27	4,530,116,786.62

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
收到售后回租款			276,960,000.00
收回保证金	100,000,000.00	182,163,296.03	92,932,009.39
其他	60,000,000.00		
合　计	160,000,000.00	182,163,296.03	369,892,009.39

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
支付租赁负债租金	621,103.91		4,980,061.24
支付保证金		100,000,000.00	182,163,296.03
支付融资租赁租金	77,570,750.00	159,482,458.33	11,760,565.14
关联方借款收支净额			6,626.57
其他	280,000.00		
合　计	78,471,853.91	259,482,458.33	198,910,548.98

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	184,864,970.78	279,381,448.04	237,372,360.35
加：资产减值准备	2,470,524.98	13,758,820.07	20,539,249.52
信用减值损失	-7,345,692.92	2,542,837.13	1,759,656.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、	63,432,640.70	83,258,141.96	86,194,841.06
使用权资产折旧	13,681,992.69	4,910,964.72	12,078,498.00
无形资产摊销	45,480,854.82	60,200,558.48	50,330,151.27
长期待摊费用摊销	224,253.99	385,455.86	1,154,045.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填	106,173.76	-796,710.64	-111,710.11

补充资料	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
列）			
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	211,133.15	160,367.59	61,098.54
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	244,675.00	-1,500,300.00	-2,080,355.00
财务费用（收益以“－”号填列）	35,994,139.65	33,809,884.35	42,271,116.33
投资损失（收益以“－”号填列）	2,503,411.14	3,016,212.63	14,124,119.71
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列）	-52,380,775.77	-16,226,774.91	-3,871,453.28
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列）			
存货的减少(增加以“－”号填列）	-1,928,184.81	-70,227,911.95	-76,955,251.90
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	432,617,426.82	49,138,025.27	-81,402,238.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-660,349,739.30	202,055,988.09	-114,425,029.75
其他	7,929,939.64	8,560,822.61	1,252,567.13
经营活动产生的现金流量净额	67,757,744.32	652,427,829.30	188,291,665.26
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	95,202,844.43	103,130,747.86	22,264,410.52
减：现金的上年年末余额	103,130,747.86	22,264,410.52	125,327,013.54
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的上年年末余额			
现金及现金等价物净增加额	-7,927,903.43	80,866,337.34	-103,062,603.02

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	95,202,844.43	103,130,747.86	22,264,410.52
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	95,202,844.43	103,130,747.86	22,264,410.52
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			

项　目	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
三、期末现金及现金等价物余额	95,202,844.43	103,130,747.86	22,264,410.52

58、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2025 年 9 月 30 日	折算汇率	2025 年 9 月 30 日人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,336.23	7.1055	9,494.58
卢比	5,790.37	0.080276	464.83
应收账款			
其中：美元	43,386,241.72	7.1055	308,280,940.56
应付账款			
其中：美元	39,870,742.73	7.1055	283,301,562.48
卢比	459,880.00	0.080276	36,917.33
其他应付款			
其中：卢比	3,352,603.43	0.080276	269,133.59

（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,531.69	7.1884	11,010.40
卢比	131,242.37	0.085377	11,205.08
应收账款			
其中：美元	57,155,170.14	7.1884	410,854,225.03
其他应收款			
其中：卢比	204,600.00	0.085377	17,468.13
应付账款			
其中：美元	115,371,484.94	7.1884	829,336,382.34
卢比	120,840.00	0.085377	10,316.96
其他应付款			
其中：卢比	28,443,111.33	0.085377	2,428,387.52

（续）

项　　目	2023 年 12 月 31 日	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,859.61	7.0827	13,171.06
卢比	164,532.37	0.08548	14,064.23
应收账款			
其中：美元	14,481,989.31	7.0827	102,571,585.69
其他应收款			
其中：卢比	204,600.00	0.08548	17,489.21
应付账款			
其中：美元	24,235,006.96	7.0827	171,649,283.80
卢比	214,000.00	0.08548	18,292.72
其他应付款			
其中：卢比	25,924,653.19	0.08548	2,216,039.35

（2）本公司境外主要经营地为印度，OFILM OPTICAL ELECTRONIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED 根据其主要业务货币作为记账本位币。

项　目	主要经营地	记账本位币
OFILM OPTICAL ELECTRONIC TECHNOLOGY INDIA PRIVATE LIMITED	印度	卢比

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
费用化研发支出	129,801,908.13	192,130,953.01	173,656,990.81
资本化研发支出	54,890,453.58	65,314,731.08	75,290,148.07
合　计	184,692,361.71	257,445,684.09	248,947,138.88

（1）资本化研发支出

项　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
折旧与摊销	3,425,098.60	3,037,236.89	3,371,537.25
材料费用	32,199,773.83	41,546,120.57	48,086,215.05
人工费用	18,425,116.67	20,030,661.63	22,300,119.75
其他	840,464.48	700,711.99	1,532,276.02
合　计	54,890,453.58	65,314,731.08	75,290,148.07

（2）费用化支出详见附注五、44

2、资本化开发项目情况

项　目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 9 月 30 日
智能手机产品	6,907,957.67	25,516,785.68	22,134,648.73	10,290,094.62
新领域产品		26,917,665.17	9,095,453.60	17,822,211.57
智能汽车产品	9,485,553.57	2,456,002.73	11,941,556.30	
合　计	16,393,511.24	54,890,453.58	43,171,658.63	28,112,306.19

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
智能手机产品	3,600,104.41	24,027,832.83	20,719,979.57	6,907,957.67
新领域产品	8,582,672.34	25,737,877.39	34,320,549.73	
智能汽车产品	8,973,149.96	15,549,020.86	15,036,617.25	9,485,553.57
合　计	21,155,926.71	65,314,731.08	70,077,146.55	16,393,511.24

（续）

项　目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
智能手机产品		29,064,415.19	25,464,310.78	3,600,104.41
新领域产品	45,949,579.65	37,252,582.92	74,619,490.23	8,582,672.34
智能汽车产品		8,973,149.96		8,973,149.96
合　计	45,949,579.65	75,290,148.07	100,083,801.01	21,155,926.71

（1）重要的资本化开发项目情况：无

（2）开发支出减值：无

七、在其他主体中的权益

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	
OFILMOPTICALELECTRONIC TECHNOLOGYINDIAPRIVATE LIMITED	2,600 万卢比	印度	印度	制造业	80.00		设立

注：南昌欧菲智能科技有限公司已由本公司在 2023 年 5 月 31 日处置于欧菲光集团股份有限公司

2、报告期内无处置子公司

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动风险和市场风险（主要为汇率风险和利率 风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注九/5/（2）所载本集团作出的财务担保外，本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这 些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本集团的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本集团信用风险资产管理的一部分，本集团利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本集团的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。

截止 2025 年 9 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项　目	账面余额	减值准备
应收票据	48,795,994.47	
应收账款	1,219,619,341.01	328,949,684.42
应收款项融资	5,895,487.18	
其他应收款	2,493,093,095.13	5,649,546.62

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资管部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备 用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

3、市场风险

（1）汇率风险

本集团的主要经营地位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）存在一定的汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模， 以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率

合同的相对比例。

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

4、关于供应商融资安排的对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响：

（1）供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排：供应链金融公司向公司指定的供应商进行采购和付款，公司向供应链金融公司开具商业承兑汇票，汇票到期后，公司向供应链金融公司付款。

（2）资产负债表中的列报项目和相关信息（单位：人民币元）

列报项目	2025 年 9 月 30 日余额	2024 年 12 月 31 日余额
应付账款	42,492,827.76	75,026,766.77
其中：供应商已收到款项	42,451,379.83	74,953,151.46
合 计	42,492,827.76	75,026,766.77

（3）付款到期日的区间

项 目	期 末
属于融资安排项下的负债	自收到发票后 30 天内开具兑付期限 120 天的商业承兑汇票
不属于融资安排项下的可比应付账款	自收到发票后 30 天

5、金融资产转移

（1）转移方式分类

截止至 2025 年 9 月 30 日

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	银行承兑汇票	440,465,585.69	终止确认	由信用等级较高的银行承兑或票据到期
背书	银行承兑汇票	1,443,973.89	未终止确认	由信用等级较低的银行承兑且票据未到期
背书/贴现	商业承兑汇票	42,492,827.76	未终止确认	信用等级较低且未到期
贴现	信用证	585,360,000.00	终止确认	无追索权
贴现	信用证	60,000,000.00	未终止确认	带追索权的信用证贴现
背书	供应链票据	26,928,915.22	终止确认	无追索权应收账款保理
合计		1,156,691,302.56		

截止至 2024 年 12 月 31 日

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	银行承兑汇票	1,212,588,969.71	终止确认	由信用等级较高的银行承兑或票据到期
背书/贴现	银行承兑汇票	9,731,590.38	未终止确认	由信用等级较低的银行承兑且票据未到期
背书/贴现	商业承兑汇票	33,430,578.26	终止确认	票据到期
背书/贴现	商业承兑汇票	75,026,766.77	未终止确认	信用等级较低且未到期
贴现	信用证	160,000,000.00	终止确认	无追索权
保理	应收账款	191,512,284.65	终止确认	无追索权
背书	供应链票据	10,006,118.76	终止确认	无追索权
合计		1,692,296,308.53		

截止至 2023 年 12 月 31 日

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书/贴现	银行承兑汇票	593,974,634.69	终止确认	由信用等级较高的银行承兑或票据到期
背书	银行承兑汇票	20,238,185.27	未终止确认	由信用等级较低的银行承兑且票据未到期
背书/贴现	商业承兑汇票	2,793,406.67	终止确认	票据到期
背书/贴现	商业承兑汇票	9,087,944.60	未终止确认	信用等级较低且未到期
贴现	信用证	200,000,000.00	终止确认	无追索权
保理	应收账款	1,327,480,919.20	终止确认	无追索权
背书	供应链票据	133,842,061.97	终止确认	无追索权
合计		2,287,417,152.40		

（2）因转移而终止确认的金融资产

截止至 2025 年 9 月 30 日

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书/贴现	440,465,585.69	
信用证	贴现	585,360,000.00	1,543,535.69
供应链票据	背书	26,928,915.22	105,640.66
合计		1,052,754,500.91	1,649,176.35

截止至 2024 年 12 月 31 日

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书/贴现	1,212,588,969.71	
商业承兑汇票	背书/贴现	33,430,578.26	
信用证	贴现	160,000,000.00	2,301,822.22
应收账款	保理	191,512,284.65	949,801.55
供应链票据	背书	10,006,118.76	
合计		1,607,537,951.38	3,251,623.77

截止至 2023 年 12 月 31 日

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书/贴现	593,974,634.69	1,711,262.61
商业承兑汇票	背书/贴现	2,793,406.67	
信用证	贴现	200,000,000.00	4,974,666.66
应收账款	保理	1,327,480,919.20	4,171,521.44
供应链票据	背书	133,842,061.97	
合计		2,258,091,022.53	10,857,450.71

（3）继续涉入的资产转移金融资产

截止至 2025 年 9 月 30 日

项目	资产转移的方式	继续涉入形成资产金额	继续涉入形成负债金额
银行承兑汇票	背书	1,443,973.89	1,443,973.89
商业承兑汇票	背书	42,492,827.76	42,492,827.76
信用证	贴现	60,000,000.00	60,000,000.00

项目	资产转移的方式	继续涉入形成资产金额	继续涉入形成负债金额
合计		103,936,801.65	103,936,801.65

截止至 2024 年 12 月 31 日

项目	资产转移的方式	继续涉入形成资产金额	继续涉入形成负债金额
银行承兑汇票	背书	9,731,590.38	9,731,590.38
商业承兑汇票	背书	75,026,766.77	75,026,766.77
合计		84,758,357.15	84,758,357.15

截止至 2023 年 12 月 31 日

项目	资产转移的方式	继续涉入形成资产金额	继续涉入形成负债金额
银行承兑汇票	背书/贴现	20,238,185.27	20,238,185.27
商业承兑汇票	背书	9,087,944.60	9,087,944.60
合计		29,326,129.87	29,326,129.87

九、公允价值的披露

1、 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2025 年 9 月 30 日的账面价值。公司价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

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

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

a) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2025 年 9 月 30 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			5,895,487.18	5,895,487.18
持续以公允价值计量的资产总额			**5,895,487.18**	**5,895,487.18**
（二）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		166,100.00		166,100.00
（1）远期外汇金融负债		166,100.00		166,100.00

项　目	2025 年 9 月 30 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的负债总额		**166,100.00**		**166,100.00**

（续）

项　目	2024 年 12 月 31 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			2,709,768.62	2,709,768.62
持续以公允价值计量的资产总额			**2,709,768.62**	**2,709,768.62**

（续）

项　目	2023 年 12 月 31 日			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（二）应收款项融资			423,747.58	423,747.58
持续以公允价值计量的资产总额			**423,747.58**	**423,747.58**
（二）交易性金融负债				
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		803,258.00		803,258.00
（1）远期外汇金融负债		803,258.00		803,258.00
持续以公允价值计量的负债总额		**803,258.00**		**803,258.00**

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

衍生金融资产中的远期外汇合约的公允价值是采用对远期外汇合约的行权价格与市场远期价格之差折现的方法来确定；

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资的可估值项目，对被投资公司股权采用收益法或市场法进行估值，采用估值技术确定其公允价值；

对于不在活跃市场上交易或者报价的其他权益投资，如对被投资公司无重大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，但近期内被投资公司有引入外部投资者、股东之间转让股权等的，以近期内被投资单位引入外部投资者的价格可作为确定公允价值的参考依据。

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

对于不在活跃市场上交易的其他权益工具投资的某些项目，由于公司持有被投资单位股权较低，无重

大影响，对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资单位并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据，此外，公司从可获取的相关信息分析，未发现被投资单位内外部环境自年初以来已发生重大变化，因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”，因此年末以成本作为公允价值。

4、持续的公允价值计量项目，报告期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本公司金融工具的公允价值计量项目在本年度未发生各层次之间的转换。

5、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本集团已经评价了货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等， 认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
欧菲光集团股份有限公司	中国深圳	计算机、通信和其他电子设备制造业	331,215.18	71.6345	71.6345

本公司最终控制方是蔡荣军先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、本公司无合营和联营企业

4、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
南昌欧菲光电技术有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
苏州欧菲光科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
欧菲光科技（香港）有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
江西欧菲光学有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
江西晶浩光学有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
江西欧菲炬能物联科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
合肥欧菲光电科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
南昌欧菲智能科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
安徽欧菲智能车联科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江西和正智能装备有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
江西晶润光学有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
上海欧菲智能车联科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
江西展耀微电子有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
南昌欧菲信息产业有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
深圳欧菲创新科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
上海华东汽车信息技术有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
合肥欧菲智能车联科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
天津欧菲光电有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
东莞欧菲卓智影像科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
苏州欧菲智能车联科技有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
欧菲新能源（包头）有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
欧迈斯（香港）技术有限公司	同受欧菲光集团股份有限公司控制
安徽欧思微科技有限公司	公司实际控制人为其董事
南昌欧思微电子有限公司	公司实际控制人为其母公司董事
上海欧思微电子技术有限公司	公司实际控制人为其母公司董事
江西卓讯微电子有限公司	同受最终控制方控制
江西新菲新材料有限公司	同受最终控制方控制
安徽精卓光显技术有限责任公司	欧菲光集团股份有限公司之联营企业子公司
常州纵慧芯光半导体科技有限公司	过去十二个月内，公司实际控制人为其董事
新思考电机有限公司	同受最终控制方控制；过去十二个月内，欧菲光集团股份有限公司董事的近亲属为其法定代表人、董事长和经理
新菲光通信技术有限公司	同受最终控制方控制

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
欧菲光科技（香港）有限公司	采购产品和材料、接受服务	818,485,926.23	1,220,372,714.74	619,693,754.77
江西欧菲光学有限公司	采购产品和材料、接受服务	13,597,821.58	10,652,364.24	10,549,337.44
南昌欧菲信息产业有限公司	采购产品和材	15,155,750.37	21,212,396.02	19,649,587.23

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
	料、接受服务			
南昌欧菲光电技术有限公司	采购产品和材料、接受服务	39,949,985.45	12,920,702.28	9,129,005.34
常州纵慧芯光半导体科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	6,617,475.73	8,048,002.43	5,098,469.48
欧菲光集团股份有限公司	采购产品和材料、接受服务	4,293,427.66	3,647,072.85	3,544,739.89
安徽欧菲智能车联科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	14,587,176.64	539,745.72	23,068.30
深圳欧菲创新科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	2,450,438.70	2,396,601.39	2,634,512.03
南昌欧思微电子有限公司	采购产品和材料、接受服务	252,162.25	1,636,365.03	
上海欧菲智能车联科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	450,415.38	580,490.00	17,123,615.13
江西晶浩光学有限公司	采购产品和材料、接受服务	23,533,956.70	724,579.34	879,288.72
江西新菲新材料有限公司	采购产品和材料、接受服务	1,864,293.90	146,306.42	
新思考电机有限公司	采购产品和材料、接受服务	63,320.00	133,924.53	545,566.80
安徽精卓光显技术有限责任公司	采购产品和材料、接受服务	465,318.60	1,273,658.49	3,815,076.85
江西欧菲炬能物联科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	3,754.80	1,439,176.73	5,426,424.55
南昌欧菲智能科技有限公司	采购产品和材料、接受服务	1,585.25	21,082.30	1,237,584.08
苏州欧菲光科技有限公司	采购产品和材料、接受服务		1,457,365.60	5,046,687.89
上海华东汽车信息技术有限公司	采购产品和材料、接受服务			3,519,959.80
上海欧思微电子技术有限公司	采购产品和材料、接受服务			820,352.04

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
江西和正智能装备有限公司	采购产品和材料、接受服务			274,795.40
合肥欧菲智能车联科技有限公司	采购产品和材料、接受服务			186,767.47
江西晶润光学有限公司	采购产品和材料、接受服务			7,200.00
江西和正智能装备有限公司	采购设备	3,039,280.96	2,220,200.00	1,095,963.46
欧菲光科技（香港）有限公司	采购设备	2,877,479.19		
合肥欧菲光电科技有限公司	采购设备	379,284.07		1,860,436.55
江西晶浩光学有限公司	采购设备	535,857.20	663,266.46	919,313.68
江西欧菲炬能物联科技有限公司	采购设备	110,605.66	792,141.55	795,150.16
南昌欧菲光电技术有限公司	采购设备	1,372,882.97	227,247.12	2,481,259.53
江西欧菲光学有限公司	采购设备	1,471.71	11,913.55	169,523.14
江西晶润光学有限公司	采购设备		266,166.95	8,137.08
上海欧菲智能车联科技有限公司	采购设备	3,839.20	48,742.55	170,110.23
南昌欧菲智能科技有限公司	采购设备		32,998.48	5,621,697.33
江西展耀微电子有限公司	采购设备		16,144.95	
欧菲光集团股份有限公司	采购设备		2,068.35	6,047.03
苏州欧菲光科技有限公司	采购设备		345.52	
合　　计		950,093,510.20	1,291,483,783.59	722,333,431.40

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
欧菲光科技（香港）有限公司	销售产品、材料和服务	998,984,342.33	1,569,957,981.48	1,283,520,480.46
欧菲光集团股份有限公司	销售产品、材料和服务	289,826,745.85	475,995,116.53	417,414,931.88
南昌欧菲光电技术有限公司	销售产品、材料和服务	71,789,799.35	70,035,055.62	25,454,071.82
安徽欧菲智能车联科技有限公司	销售产品、材料和服务	95,445,247.87	65,771,428.26	19,391,326.59
南昌欧菲智能科技有限公司	销售产品、材料和服务	23,744,434.35	22,606,057.15	26,302,496.07

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
苏州欧菲光科技有限公司	销售产品、材料和服务	6,277,833.25	89,670,082.11	40,968,114.84
上海欧菲智能车联科技有限公司	销售产品、材料和服务	37,849,387.59	333,220.96	749,315.35
江西晶浩光学有限公司	销售产品、材料和服务	30,418,923.23	1,802,952.92	5,659,790.51
江西欧菲炬能物联科技有限公司	销售产品、材料和服务	4,082.40	-136,074.13	4,940,287.90
东莞欧菲卓智影像科技有限公司	销售产品、材料和服务		17,046,397.13	43,185,886.96
安徽欧思微科技有限公司	销售产品、材料和服务		9,125,577.53	1,060,869.55
苏州欧菲智能车联科技有限公司	销售产品、材料和服务	525,952.00	7,651,431.88	
合肥欧菲光电科技有限公司	销售产品、材料和服务		134,657.14	16,855,153.60
江西欧菲光学有限公司	销售产品、材料和服务	75,242.68	107.75	1,946.20
南昌欧思微电子有限公司	销售产品、材料和服务			5,373,638.39
江西晶润光学有限公司	销售产品、材料和服务			1,527,904.00
深圳欧菲创新科技有限公司	销售产品、材料和服务			43,991.00
江西卓讯微电子有限公司	销售产品、材料和服务			14,890.00
江西和正智能装备有限公司	销售产品、材料和服务			14,000.00
南昌欧菲光电技术有限公司	出售设备	1,302,928.82	1,052.53	4,511,718.70
安徽欧菲智能车联科技有限公司	出售设备	509,021.20	2,656,866.48	363,649.98
江西晶浩光学有限公司	出售设备	1,284,254.52	3,740,514.80	1,465,522.25
江西欧菲光学有限公司	出售设备	8,993.55	15,668.09	776,290.57

关联方	关联交易内容	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
南昌欧菲智能科技有限公司	出售设备	7,141.36	16,346.15	204,129.24
合肥欧菲光电科技有限公司	出售设备		138,119.70	332,596.14
苏州欧菲智能车联科技有限公司	出售设备		783.98	
江西欧菲炬能物联科技有限公司	出售设备			197,476.17
上海欧菲智能车联科技有限公司	出售设备			191,325.71
江西和正智能装备有限公司	出售设备			33,193.64
江西晶润光学有限公司	出售设备			2,388.17
欧菲新能源（包头）有限公司	出售设备			839.00
合　　计		1,558,054,330.35	2,336,563,344.06	1,900,558,224.69

（2）关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
江西欧菲光学有限公司	有形资产使用权出让	2,178,618.35	1,675,539.86	2,647,289.23
江西晶浩光学有限公司	有形资产使用权出让	834,122.53	736,663.35	1,931,207.19
江西和正智能装备有限公司	有形资产使用权出让		31,828.75	176,855.35
南昌欧菲智能科技有限公司	有形资产使用权出让		22,093.82	148,493.27
江西晶润光学有限公司	有形资产使用权出让		4,546.97	419,755.12
合　　计		3,012,740.88	2,470,672.75	5,323,600.16

②本公司作为承租方

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
江西晶浩光学有限公司	有形资产使用权受让		7,202,444.40	236,146.79
合　　计			7,202,444.40	236,146.79

（3）关联方股权转让情况

股权受让方名称	标的公司	处置日期	处置价款
欧菲光集团股份有限公司	南昌欧菲智能科技有限公司	2023 年 5 月	30,000,000.00

（4）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
欧菲光集团股份有限公司	222,000,000.00	2024 年 9 月 18 日	2027 年 9 月 18 日	否
欧菲光集团股份有限公司	95,000,000.00	2024 年 9 月 29 日	2027 年 9 月 29 日	是
欧菲光集团股份有限公司	427,400,000.00	2024 年 11 月 25 日	2027 年 11 月 25 日	否
欧菲光集团股份有限公司	76,624,375.00	2023 年 12 月 25 日	2026 年 12 月 15 日	否

（5）关联方资金拆借情况

关联方名称	资金拆解种类	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
欧菲光集团股份有限公司	资金拆出或偿还	1,031,630,000.00	2,517,587,057.25	3,232,587,103.02
南昌欧菲光电技术有限公司	资金拆出或偿还	339,932,504.03	527,950,000.00	259,516,773.94
江西和正智能装备有限公司	资金拆出或偿还		500,000.00	500,000.00
江西晶浩光学有限公司	资金拆出或偿还	356,977,692.43	213,190,165.54	520,980,000.00
深圳欧菲创新科技有限公司	资金拆出或偿还			128,997,392.44
江西晶润光学有限公司	资金拆出或偿还		656,490.20	567,074.21
合肥欧菲光电科技有限公司	资金拆出或偿还		177,050,000.00	196,000,000.00
江西欧菲光学有限公司	资金拆出或偿还		10,759,816.40	13,630,000.00
南昌欧菲智能科技有限公司	资金拆出或偿还	2,629,240.61		63,900,000.00
东莞欧菲卓智影像科技有限公司	资金拆出或偿还			29,890,000.00

关联方名称	资金拆解种类	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
苏州欧菲光科技有限公司	资金拆出或偿还			72,160,982.99
江西欧菲炬能物联科技有限公司	资金拆出或偿还		18,900,000.00	1,300,000.00
天津欧菲光电有限公司	资金拆出或偿还			7,178,158.70
合肥欧菲智能车联科技有限公司	资金拆出或偿还		197,973.52	
欧菲光集团股份有限公司	资金拆入或收回	791,500,000.00	2,420,263,454.69	3,271,800,799.21
合肥欧菲光电科技有限公司	资金拆入或收回	20,952,571.88	162,000,000.00	85,000,000.00
江西欧菲光学有限公司	资金拆入或收回	3,515,179.76		27,929,528.00
南昌欧菲智能科技有限公司	资金拆入或收回	59,943,866.71	1,000,000.00	
南昌欧菲光电技术有限公司	资金拆入或收回	461,300,000.00	400,530,808.99	180,447,163.43
江西晶浩光学有限公司	资金拆入或收回	384,931,852.72	388,296,724.25	151,469,383.68
江西欧菲炬能物联科技有限公司	资金拆入或收回		18,900,000.00	6,595,035.06
天津欧菲光电有限公司	资金拆入或收回			7,184,785.27
苏州欧菲光科技有限公司	资金拆入或收回		1,647,213.57	76,645,483.30
东莞欧菲卓智影像科技有限公司	资金拆入或收回			29,890,000.00
江西和正智能装备有限公司	资金拆入或收回			1,185,032.69
江西晶润光学有限公司	资金拆入或收回			1,528,055.15
深圳欧菲创新科技有限公司	资金拆入或收回			132,550,000.00
天津欧菲光电有限公司	资金池利息			-5,176.59
江西晶浩光学有限公司	资金池利息		503.15	1,463.07

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据：						
欧菲光集团股份有限公司	43,619,091.83		75,432,961.34			
江西晶浩光学有限公司			553,407.76		12,015,018.65	
苏州欧菲光科技有限公司			3,711,969.51			
安徽欧菲智能车联科技有限公司	254,249.94		1,000,000.00			
合　计	43,873,341.77		80,698,338.61		12,015,018.65	
应收账款：						
欧菲光科技（香港）有限公司	308,280,940.56		410,854,225.03		100,825,839.26	
欧菲光集团股份有限公司	135,302,873.59		147,018,588.47		138,552,896.39	
江西晶浩光学有限公司	60,000,000.00		76,502,647.17		65,804,091.24	
安徽欧菲智能车联科技有限公司	51,903,889.55		25,302,022.12		20,377,559.59	
南昌欧菲智能科技有限公司	7,588,745.50		8,231,384.79		12,563,100.69	
苏州欧菲智能车联科技有限公司	2,054,037.27		8,646,118.03			
安徽欧思微科技有限公司	3,293,558.43	329,355.84	3,808,806.43	190,440.32		
上海欧菲智能车联科技有限公司	42,548,388.35				1,290,043.62	
苏州欧菲光科技有限公司	113,709.20		3,911,517.30		18,309,708.64	
江西欧菲炬能物联科技有限公司	103.69		10,264.06		3,635,435.31	

项目名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
欧菲新能源（包头）有限公司			948.07		948.07	
合肥欧菲光电科技有限公司					159,878,764.84	
东莞欧菲卓智影像科技有限公司					8,230,029.12	
南昌欧菲光电技术有限公司					5,184,759.04	
江西欧菲光学有限公司	3,581,560.05				780,819.53	
江西展耀微电子有限公司					58,571.29	
江西和正智能装备有限公司					26,263.44	
江西晶润光学有限公司					3,751.92	
合　计	614,667,806.19	329,355.84	684,286,521.47	190,440.32	535,522,581.99	
应收款项融资：						
安徽欧菲智能车联科技有限公司	2,373,195.12					
苏州欧菲智能车联科技有限公司	478,388.19					
江西晶浩光学有限公司			5,399.76			
苏州欧菲光科技有限公司			1,648,410.98			
南昌欧菲光电技术有限公司			1,491.60			
合肥欧菲光电科技有限公司					423,747.58	
合　计	2,851,583.31		1,655,302.34		423,747.58	
其他应收款：						
欧菲光集团股份有限公司	2,337,941,421.73		2,210,343,694.16		2,157,587,202.04	
南昌欧菲智能科技有限公司	997,049.82		57,314,626.10		48,793,113.93	

项目名称	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
苏州欧菲光科技有限公司	24,330,655.67		24,330,655.67		25,977,869.24	
合肥欧菲光电科技有限公司			28,794,966.83		20,000,000.00	
南昌欧菲光电技术有限公司	121,518,104.59		234,500,000.00		7,082,071.42	
江西欧菲光学有限公司			1,000,000.00			
江西晶浩光学有限公司					52,692,678.86	
新菲光通信技术有限公司					14,775,807.02	1,477,580.70
合　计	2,484,787,231.81		2,556,283,942.76		2,326,908,742.51	1,477,580.70
预付账款：						
江西和正智能装备有限公司			158,670.01		1,989,753.05	
南昌欧菲光电技术有限公司			12,238.10			
南昌欧菲智能科技有限公司					6,650,395.52	
合　计			170,908.11		8,640,148.57	

（2）应付项目

项目名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款：			
欧菲光科技（香港）有限公司	291,540,108.12	842,159,827.71	185,912,214.37
南昌欧菲光电技术有限公司	48,672,391.61	100,000,000.00	99,370,584.47
常州纵慧芯光半导体科技有限公司	2,516,689.03	2,461,471.14	4,112,969.43
江西欧菲光学有限公司	2,620,847.66	1,668,513.44	
南昌欧菲信息产业有限公司	2,895,614.70	5,868,120.00	1,901,162.92
安徽欧菲智能车联科技有限公司	9,479,946.69	234,640.72	135.00
江西欧菲炬能物联科技有限公司	82,949.97	559,124.71	3,743,190.11
南昌欧思微电子有限公司		233,920.76	
江西和正智能装备有限公司	274,000.00		
南昌欧菲智能科技有限公司	444,067.23	601,834.48	
合肥欧菲光电科技有限公司	11,141,436.86	5,572,493.22	4,277,586.25
江西晶浩光学有限公司	30,707,519.41	7,202,444.40	236,146.79
江西新菲新材料有限公司	4,573.58	86,097.00	11,830.19
新思考电机有限公司	71,551.60	36,370.12	4,684.33
欧迈斯（香港）技术有限公司	106,253.60	106,253.60	106,253.60
上海欧菲智能车联科技有限公司	96,568.24	56,760.82	8,114,428.19
安徽精卓光显技术有限责任公司	489,179.25	149,363.14	1,154,850.88
江西展耀微电子有限公司		2,950.00	3,000.00
上海华东汽车信息技术有限公司			3,519,959.80
江西晶润光学有限公司			1,035,945.00
合肥欧菲智能车联科技有限公司			197,973.52
合　计	401,143,697.55	967,000,185.26	313,702,914.85
合同负债：			
江西晶浩光学有限公司	43,053,431.23		
南昌欧菲光电技术有限公司	2,599,908.95	45,451,627.62	
合肥欧菲光电科技有限公司	13,285,241.58	7,758,778.25	
江西欧菲光学有限公司		1,621,369.91	
合　计	58,938,581.76	54,831,775.78	
其他应付款：			
南昌欧菲光电技术有限公司			

项目名称	2025 年 9 月 30 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
江西晶浩光学有限公司		13,355,444.03	
欧菲光科技（香港）有限公司	268,732.21	2,428,387.52	2,216,039.35
深圳欧菲创新科技有限公司	568,020.72	228,344.07	3,705,466.81
安徽精卓光显技术有限责任公司		16,675.48	830,866.63
江西欧菲光学有限公司	2,515,179.76		5,337,738.84
江西和正智能装备有限公司			500,000.00
上海欧菲智能车联科技有限公司			132,294.50
合　计	3,351,932.69	16,028,851.10	12,722,406.13
其他流动负债：			
江西晶浩光学有限公司	5,596,946.06		
南昌欧菲光电技术有限公司	337,988.16	5,908,711.59	
合肥欧菲光电科技有限公司	1,727,081.40	1,008,641.17	
江西欧菲光学有限公司		210,778.09	
合　计	7,662,015.62	7,128,130.85	

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止至 2025 年 9 月 30 日，已签订的正式或准备履行的租赁合约情况：

单位：元

账　龄	本年末最低租赁付款额	本年初最低租赁付款额
资产负债表日后第 1 年	19,252,084.85	7,279,380.52
资产负债表日后第 2 年	16,315,194.11	4,963,502.08
资产负债表日后第 3 年	7,072,524.78	4,232,284.96
以后年度	62,073,512.75	65,247,726.47
合　计	104,713,316.49	81,722,894.03

2、或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度金额	2023 年度金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	-317,306.91	636,343.05	50,611.57
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	17,586,768.25	20,043,899.37	10,732,398.75
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	-2,748,086.14	1,735,711.14	-1,186,314.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；			
5、委托他人投资或管理资产的损益；			
6、对外委托贷款取得的损益			
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；			
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	7,397,562.80		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；			
11、非货币性资产交换损益；			
12、债务重组损益；			
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；			
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；			
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；			
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；			
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；			
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；			
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；			
20、受托经营取得的托管费收入；			

项　　目	2025 年 1-9 月	2024 年度金额	2023 年度金额
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	879,064.42	1,290,133.08	3,657,419.93
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目			
扣除所得税前非经常性损益合计	22,798,002.42	23,706,086.64	13,254,116.25
减：所得税影响金额	3,421,185.01	3,555,913.00	1,988,117.44
扣除所得税后非经常性损益合计	19,376,817.41	20,150,173.64	11,265,998.81
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-1,979.53		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	19,378,796.94	20,150,173.64	11,265,998.81

2、净资产收益率

项　　目	2025 年 1 月-9 月	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.10%	10.01%	9.38%
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	5.46%	9.28%	8.94%

欧菲微电子（南昌）有限公司

2025年12月25日

营业执照

(副 本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李尊农、乔久华

经营范围　一般项目：资产评估；工程造价咨询业务；工程管理服务；信息技术咨询服务；数据处理服务；区块链技术相关软件和服务；软件开发；人工智能基础软件开发；人工智能应用软件开发。（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）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　9171 万元

成立日期　2013 年 11 月 04 日

主要经营场所　北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层

登记机关　北京市丰台区市场监督管理局

2025 年 11 月 18 日

4-1-112

4-1-113

会计师事务所

执业证书

名　　称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇二一年八月十七日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 474701570135

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

发证日期：
Date of Issuance 2013 年/y 11 月/m 29 日/d

4

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.

474701570135

年/y 月/m 日/d

5

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
110102017368 9

姓名 Full name 王树

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1986-10-07

工作单位 Working unit 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 232321198610075 43X

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

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name: 王兴

性别 Sex: 男

出生日期 Date of birth: 1984-12-31

工作单位 Working unit: 大华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No.: 511303198412310615

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

1101020173689

证书编号: No. of Certificate 110101480633

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

发证日期: Date of Issuance 2019 年 12 月 20 日

4

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.

王兴
110101480633
深圳市注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 /y 月 /m 日 /d

6

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

大华深圳分所事务所 CPAs

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

2024 年 11 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中兴华深圳分所事务所 CPAs

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

2024 年 11 月 1 日

13

4-1-115