

华羿微电子股份有限公司

分部模拟审计报告

大信审字[2026]第 9-00015 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京26SP36NK26





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

模拟审计报告

大信审字[2026]第 9-00015 号

华羿微电子股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了华羿微电子股份有限公司（以下简称“华羿微电”）设计事业群、封测事业群的模拟财务报表，包括 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的模拟资产负债表，2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的模拟利润表以及模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照“附注二、模拟财务报表的编制基础”编制，反映了华羿微电设计事业群、封测事业群 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的模拟经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对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，我们独立于贵公司，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。华羿微电编制模拟财务报表是为了模拟财务报表附注二所述向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制，不适用于其他用途。因此，模拟财务报表不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、其他事项——对审计报告的分发和使用限制

本报告仅向天水华天科技股份有限公司（以下简称“华天科技”）董事会出具，仅供其就与华羿微电的资产重组交易目的参考之用，不得用作任何其他目的。我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

华羿微电管理层负责按照“附注二、模拟财务报表的编制基础”编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估华羿微电的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华羿微电的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

（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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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，就可能导致对华羿微电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华羿微电不能持续经营。

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

(六) 就华羿微电中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇二六年一月三十日



模拟资产负债表

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2025年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动资产：				
货币资金	七（一）	99,778,871.61	117,018,973.27	216,797,844.88
交易性金融资产	七（二）	5,005,132.75		5,005,132.75
衍生金融资产				
应收票据	七（三）	125,325,806.42	31,129,208.96	156,455,015.38
应收账款	七（四）	154,692,846.98	140,102,954.52	294,795,801.50
应收款项融资	七（五）	27,669,480.07	43,083,621.71	70,753,101.78
预付款项	七（六）	903,071.62	140,806.83	1,043,878.45
其他应收款	七（七）	205,671.81	2,686,388.15	2,892,059.96
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七（八）	223,340,143.33	184,353,019.15	407,693,162.48
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七（九）	595,395.83	2,934,852.16	3,530,247.99
流动资产合计		637,516,420.42	521,449,824.75	1,158,966,245.17
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资	七（十）	7,162,404.53		7,162,404.53
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	七（十一）	9,184,674.92		9,184,674.92
投资性房地产				
固定资产	七（十二）	18,502,261.22	791,449,522.10	809,951,783.32
在建工程	七（十三）		281,326,092.56	281,326,092.56
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七（十四）	1,485,311.77		1,485,311.77
无形资产	七（十五）	31,841,816.78	58,314,406.14	90,156,222.92
开发支出				
商誉	七（十六）			
长期待摊费用	七（十七）			
递延所得税资产	七（十八）	7,821,208.06	63,270,460.23	71,091,668.29
其他非流动资产	七（十九）	25,960.00	45,823,629.91	45,849,589.91
非流动资产合计		76,023,637.28	1,240,184,110.94	1,316,207,748.22
资产总计		713,540,057.70	1,761,633,935.69	2,475,173,993.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





模拟资产负债表（续）

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2025年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动负债：				
短期借款	七（二十）		234,442,190.00	234,442,190.00
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七（二十一）		58,514,497.31	58,514,497.31
应付账款	七（二十二）	61,458,319.92	345,701,216.97	407,159,536.89
预收款项				
合同负债	七（二十三）	3,246,516.40	11,568,992.22	14,815,508.62
应付职工薪酬	七（二十四）	7,946,208.84	18,709,838.32	26,656,047.16
应交税费	七（二十五）	294,978.74	1,310,774.90	1,605,753.64
其他应付款	七（二十六）	2,494,896.16	22,267,163.80	24,762,059.96
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七（二十七）	761,404.85	208,258,791.21	209,020,196.06
其他流动负债	七（二十八）	96,132,471.37	23,480,730.33	119,613,201.70
流动负债合计		172,334,796.28	924,254,195.06	1,096,588,991.34
非流动负债：				
长期借款	七（二十九）		171,890,965.00	171,890,965.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七（三十）	721,720.93		721,720.93
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七（三十一）		75,950,220.99	75,950,220.99
递延所得税负债	七（十八）	1,244,948.90	3,190,609.36	4,435,558.26
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,966,669.83	251,031,795.35	252,998,465.18
负债合计		174,301,466.11	1,175,285,990.41	1,349,587,456.52
股东权益：				
股东权益合计		539,238,591.59	586,347,945.28	1,125,586,536.87
负债和股东权益总计		713,540,057.70	1,761,633,935.69	2,475,173,993.39

法定代表人：何智柯



主管会计工作负责人：陈娟



会计机构负责人：陈娟



模拟资产负债表

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动资产：				
货币资金	七（一）	72,352,723.51	97,875,253.44	170,227,976.95
交易性金融资产	七（二）			
衍生金融资产				
应收票据	七（三）	93,471,761.54	20,068,867.11	113,540,628.65
应收账款	七（四）	174,129,820.30	117,007,960.57	291,137,780.87
应收款项融资	七（五）	18,161,644.53	38,600,274.63	56,761,919.16
预付款项	七（六）	1,897,708.25	111,160.98	2,008,869.23
其他应收款	七（七）	90,712.86	2,395,124.78	2,485,837.64
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七（八）	226,205,193.63	135,125,859.31	361,331,052.94
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七（九）	586,439.17		586,439.17
流动资产合计		586,896,003.79	411,184,500.82	998,080,504.61
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资	七（十）	5,111,089.03		5,111,089.03
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	七（十一）	16,510,000.00		16,510,000.00
投资性房地产		-	-	
固定资产	七（十二）	24,125,001.90	796,055,661.21	820,180,663.11
在建工程	七（十三）	-	206,333,732.05	206,333,732.05
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七（十四）	1,973,242.00	-	1,973,242.00
无形资产	七（十五）	38,889,926.82	59,538,867.82	98,428,794.64
开发支出				
商誉	七（十六）			
长期待摊费用	七（十七）	74,147.97	-	74,147.97
递延所得税资产	七（十八）	7,014,907.98	65,261,568.37	72,276,476.35
其他非流动资产	七（十九）	24,100.00	781,204.35	805,304.35
非流动资产合计		93,722,415.70	1,127,971,033.80	1,221,693,449.50
资产总计		680,618,419.49	1,539,155,534.62	2,219,773,954.11

法定代表人：[Signature]
[Red Seal]

主管会计工作负责人：[Signature]
[Red Seal]

会计机构负责人：[Signature]
[Red Seal]



模拟资产负债表（续）

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2024年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动负债：				
短期借款	七（二十）		212,014,559.39	212,014,559.39
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七（二十一）		46,000,000.00	46,000,000.00
应付账款	七（二十二）	55,871,765.32	238,813,413.07	294,685,178.39
预收款项				
合同负债	七（二十三）	1,204,570.45	12,942,810.09	14,147,380.54
应付职工薪酬	七（二十四）	7,164,716.19	22,004,058.36	29,168,774.55
应交税费	七（二十五）	2,087,113.01	1,526,074.90	3,613,187.91
其他应付款	七（二十六）	1,206,135.64	22,540,848.78	23,746,984.42
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七（二十七）	736,020.83	110,718,243.97	111,454,264.80
其他流动负债	七（二十八）	70,337,378.46	16,503,348.83	86,840,727.29
流动负债合计		138,607,699.90	683,063,357.39	821,671,057.29
非流动负债：				
长期借款	七（二十九）		231,998,020.00	231,998,020.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七（三十）	1,291,351.53		1,291,351.53
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七（三十一）		87,763,342.59	87,763,342.59
递延所得税负债	七（十八）	1,803,267.12	3,937,643.70	5,740,910.82
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,094,618.65	323,699,006.29	326,793,624.94
负债合计		141,702,318.55	1,006,762,363.68	1,148,464,682.23
股东权益：				
股东权益合计		538,916,100.94	532,393,170.94	1,071,309,271.88
负债和股东权益总计		680,618,419.49	1,539,155,534.62	2,219,773,954.11

法定代表人：何智所

主管会计工作负责人：徐智

会计机构负责人：徐智



模拟资产负债表

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动资产：				
货币资金	七（一）	65,019,151.62	90,534,462.95	155,553,614.57
交易性金融资产	七（二）			
衍生金融资产				
应收票据	七（三）	94,815,622.58	18,892,868.51	113,708,491.09
应收账款	七（四）	114,823,805.54	116,052,759.44	230,876,564.98
应收款项融资	七（五）	20,461,696.61	28,854,103.02	49,315,799.63
预付款项	七（六）	1,132,816.13		1,132,816.13
其他应收款	七（七）	162,715.00	2,685,117.53	2,847,832.53
其中：应收利息				
应收股利				
存货	七（八）	243,316,306.26	106,533,174.37	349,849,480.63
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	七（九）	586,439.17	4,225,816.96	4,812,256.13
流动资产合计		540,318,552.91	367,778,302.78	908,096,855.69
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	七（十一）	17,290,000.00		17,290,000.00
投资性房地产		-	-	
固定资产	七（十二）	31,431,176.75	900,197,422.98	931,628,599.73
在建工程	七（十三）	-	193,046,588.39	193,046,588.39
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	七（十四）	1,248,479.09	-	1,248,479.09
无形资产	七（十五）	47,015,644.90	61,383,532.05	108,399,176.95
开发支出				
商誉	七（十六）			
长期待摊费用	七（十七）	190,250.74	-	190,250.74
递延所得税资产	七（十八）	8,414,000.74	59,233,027.86	67,647,028.60
其他非流动资产	七（十九）	880,000.00	3,483,327.38	4,363,327.38
非流动资产合计		106,469,552.22	1,217,343,898.66	1,323,813,450.88
资产总计		646,788,105.13	1,585,122,201.44	2,231,910,306.57

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



模拟资产负债表（续）

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2023年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	合计
流动负债：				
短期借款	七（二十）		205,680,508.33	205,680,508.33
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	七（二十一）	3,719,053.83	30,205,625.59	33,924,679.42
应付账款	七（二十二）	43,432,621.65	225,906,794.09	269,339,415.74
预收款项				
合同负债	七（二十三）	962,324.99	19,489,827.18	20,452,152.17
应付职工薪酬	七（二十四）	5,430,682.75	21,084,492.56	26,515,175.31
应交税费	七（二十五）	160,530.40	1,199,240.18	1,359,770.58
其他应付款	七（二十六）	1,686,953.25	23,708,957.28	25,395,910.53
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	七（二十七）	786,404.01	142,144,320.97	142,930,724.98
其他流动负债	七（二十八）	82,972,629.17	17,808,218.01	100,780,847.18
流动负债合计		139,151,200.05	687,227,984.19	826,379,184.24
非流动负债：				
长期借款	七（二十九）		232,798,020.00	232,798,020.00
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	七（三十）	524,684.52		524,684.52
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	七（三十一）		109,534,534.62	109,534,534.62
递延所得税负债	七（十八）	2,549,446.62	4,951,804.33	7,501,250.95
其他非流动负债				
非流动负债合计		3,074,131.14	347,284,358.95	350,358,490.09
负债合计		142,225,331.19	1,034,512,343.14	1,176,737,674.33
股东权益：				
股东权益合计		504,562,773.94	550,609,858.30	1,055,172,632.24
负债和股东权益总计		646,788,105.13	1,585,122,201.44	2,231,910,306.57

法定代表人：何智成

主管会计工作负责人：徐永

会计机构负责人：徐永



模拟利润表

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2025年1-9月

单位：人民币元

项	附注	设计事业群	封测事业群	分部间抵消数据	合计
一、营业收入	七（三十二）	653,944,116.20	709,987,344.86	-128,897,471.21	1,235,033,989.85
其中：营业收入	七（三十二）	653,944,116.20	709,987,344.86	-128,897,471.21	1,235,033,989.85
二、营业总成本		537,362,449.54	769,236,879.77	-128,897,471.21	1,177,701,858.10
其中：营业成本	七（三十二）	491,630,550.40	694,008,672.61	-128,897,471.21	1,056,741,751.80
税金及附加	七（三十三）	882,239.32	3,724,127.48		4,606,366.80
销售费用	七（三十四）	9,441,059.25	12,918,083.18		22,359,142.43
管理费用	七（三十五）	5,795,953.00	19,911,298.96		25,707,251.96
研发费用	七（三十六）	30,774,134.47	29,097,981.91		59,872,116.38
财务费用	七（三十七）	-1,161,486.90	9,576,715.63		8,415,228.73
其中：利息费用			10,272,832.50		10,272,832.50
利息收入		1,206,256.74	1,414,677.50		2,620,934.24
加：其他收益	七（三十八）	1,138,876.11	19,331,868.99		20,470,745.10
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十九）	6,870.36	-289,179.90		-282,309.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（四十）	-7,423,767.25			-7,423,767.25
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十一）	629,388.82	-1,499,960.90		-870,572.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十二）	-13,493,529.82	-5,790,661.32		-19,284,191.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		97,439,504.88	-47,497,468.04		49,942,036.84
加：营业外收入	七（四十四）		68,305.11		68,305.11
减：营业外支出	七（四十五）				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		97,439,504.88	-47,429,162.93		50,010,341.95
减：所得税费用	七（四十六）	10,784,421.49	-10,904,965.99		-120,544.50
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		86,655,083.39	-36,524,196.94		50,130,886.45

法定代表人：何智成

主管会计工作负责人：徐峰

会计机构负责人：徐峰





模 拟 利 润 表

编制单位：华邦微电子股份有限公司

2024年度

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	分部间抵消数据	合计
一、营业收入	七（三十二）	721,820,330.23	823,136,138.31	-162,108,256.44	1,382,848,212.10
其中：营业收入	七（三十二）	721,820,330.23	823,136,138.31	-162,108,256.44	1,382,848,212.10
二、营业总成本		610,329,145.09	932,634,927.10	-162,108,256.44	1,380,855,815.75
其中：营业成本	七（三十二）	565,620,291.12	836,868,976.11	-162,108,256.44	1,240,381,010.79
税金及附加	七（三十三）	911,503.44	4,900,236.35		5,811,739.79
销售费用	七（三十四）	9,106,700.75	19,534,632.90		28,641,333.65
管理费用	七（三十五）	8,225,195.25	29,604,982.30		37,830,177.55
研发费用	七（三十六）	27,974,717.66	30,176,118.30		58,150,835.96
财务费用	七（三十七）	-1,509,263.13	11,549,981.14		10,040,718.01
其中：利息费用			15,508,039.42		15,508,039.42
利息收入		1,657,550.52	2,242,253.92		3,899,804.44
加：其他收益	七（三十八）	3,727,857.69	35,686,235.28		39,414,092.97
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十九）	-36,439.04	-627,185.76		-663,624.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（四十）	-780,000.00			-780,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十一）	-3,825,272.94	-61,336.95		-3,886,609.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十二）	-18,966,403.61	-8,702,836.59		-27,669,240.20
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		91,610,927.24	-83,203,912.81		8,407,014.43
加：营业外收入	七（四十四）		58,094.34		58,094.34
减：营业外支出	七（四十五）		322,524.72		322,524.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		91,610,927.24	-83,468,343.19		8,142,584.05
减：所得税费用	七（四十六）	10,297,421.51	-16,687,209.39		-6,389,787.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,313,505.73	-66,781,133.80		14,532,371.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟利润表

编制单位：华羿微电子股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	设计事业群	封测事业群	分部间抵消数据	合计
一、营业收入	七（三十二）	534,162,428.81	725,925,691.58	-116,885,377.34	1,143,202,743.05
其中：营业收入	七（三十二）	534,162,428.81	725,925,691.58	-116,885,377.34	1,143,202,743.05
二、营业总成本		509,716,707.72	909,995,285.12	-116,885,377.34	1,302,826,615.50
其中：营业成本	七（三十二）	458,372,575.65	809,059,192.21	-116,885,377.34	1,150,546,390.52
税金及附加	七（三十三）	612,079.03	4,193,705.44		4,805,784.47
销售费用	七（三十四）	9,520,275.25	16,842,649.36		26,362,924.61
管理费用	七（三十五）	8,151,005.74	36,324,100.29		44,475,106.03
研发费用	七（三十六）	33,763,646.23	28,988,442.53		62,752,088.76
财务费用	七（三十七）	-702,874.18	14,587,195.29		13,884,321.11
其中：利息费用			16,647,243.29		16,647,243.29
利息收入		845,897.78	1,177,844.58		2,023,742.36
加：其他收益	七（三十八）	3,473,001.21	34,423,664.65		37,896,665.86
投资收益（损失以“-”号填列）	七（三十九）	-325,733.40	-675,635.46		-1,001,368.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	七（四十）	-2,710,000.00			-2,710,000.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十一）	-1,813,872.89	-801,231.98		-2,615,104.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七（四十二）	-44,332,395.10	-11,451,478.23		-55,783,873.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七（四十三）		1,904,718.46		1,904,718.46
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-21,263,279.09	-160,669,556.10		-181,932,835.19
加：营业外收入	七（四十四）	49.43	221,908.39		221,957.82
减：营业外支出	七（四十五）	49,164.03			49,164.03
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,312,393.69	-160,447,647.71		-181,760,041.40
减：所得税费用	七（四十六）	-7,567,758.74	-25,558,954.01		-33,126,712.75
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,744,634.95	-134,888,693.70		-148,633,328.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



华羿微电子股份有限公司 分部模拟财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

华羿微电子股份有限公司(以下简称“华羿微电”、“公司”或“本公司”)系由天水华天电子集团股份有限公司(以下简称华天集团公司)、天水华天电子宾馆有限公司发起设立, 于 2017 年 6 月 28 日在西安市工商行政管理局登记注册。现注册资本 415,095,832.00 元, 股份总数 415,095,832 股(每股面值 1 元)。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造行业。主要经营活动为高性能功率器件研发、设计、封装测试和销售。

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司模拟财务报表以持续经营为编制基础, 在合并财务报表的基础上按下列具体假设编制。合并财务报表已经大信会计师事务所(特殊普通合伙)审计并出具“大信审字[2026]第 9-00001 号”审计报告。本公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》和陆续颁布的各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)以及下述“华羿微电模拟财务报表编制具体假设”进行确认和计量, 在此基础上编制模拟财务报表。

华羿微电模拟财务报表编制具体假设: 华羿微电的主营业务为功率器件的研发、设计、封装测试及销售。基于评估需求, 将华羿微电拆分为两个事业群, 第一个事业群专业从事功率器件的研发、设计及销售, 简称“设计事业群”; 第二个事业群从事功率器件的封装测试, 简称“封装事业群”。因此需要根据不同业务群的实质对合并财务报表进行拆分。该拆分是指华羿微电将两个业务群的记录和反应的会计资料, 按照华羿微电一贯执行的会计政策和估计, 将两个事业群的会计记录从华羿微电的财务会计记录中分离出来, 形成其独立的两个事业群的财务报表的调整行为。

本模拟财务报表仅供公司向相关监管部门申报和有关披露相关信息之目的而编制, 不适



用于其他用途。

（二）业务拆分的一般原则

公司通过拆分业务调整编制的两个事业群的财务报表必须符合企业会计准则及其他相关法律法规的规定，符合公司一贯的会计政策和会计估计。

公司通过拆分调整业务编制财务报表时，以实际发生的交易或事项为依据，以历史成本计价原则和收入与成本、费用配比原则为主要编制基础。财务报表拆分应以公司确定产品类别为前提，按照报告期内各会计期间各事业群的业务实质进行拆分，并对资产、负债、收入、成本及费用等进行划分，确定纳入两个事业群分别的财务报表。

（三）编制方法

1. 总体原则

（1）与事业群直接相关的项目，直接划分至事业群；

（2）无法直接划分至事业群的项目，按照如下原则划分

与销售相关的，按照两个事业群营业收入比例划分；

公共部门资产、费用，按照事业群管理的业务量比例划分；货币资金按照业务分部营业收入比例划分。

（3）理财业务、股权投资、债权投资及融资业务，按照以下原则划分

设计事业群以设计为主，不需要投资与生产相关的厂房和设备。业务毛利率高、盈利情况较好，现金流量充足，无需通过银行借款进行融资，产生的现金流一部分用于投资，理财业务、股权投资和债权投资划分至该事业群；

封测事业群以封装测试为主，需要投资厂房、设备等资产满足加工生产条件，业务分部毛利率低、盈利情况和现金流量一般。投资和维修厂房、设备等资产所需的资金，需通过银行借款进行融资，融资业务划分至该事业群。

（4）设计事业群与封测事业群存在内部交易，即设计事业群委托封测事业群对产品进行封装测试，内部交易模拟定价原则如下：

选取封测事业群境内前十五大客户的相同或相似产品的平均价格为内部模拟价格，即首先选取相同产品的平均价格，无相同产品则选取相似产品的平均价格。相同产品指封装形式、质量等级、引线框架、塑封料、打线材质、焊料等完全一致，相似产品分为4类依次匹配，第一类相似指封装形式、质量等级、引线框架、塑封料、打线材质完全一致；第二类相似指封装形式、质量等级、引线框架、塑封料完全一致；第三类相似指封装形式、质量等级、引线框架完全一致；第四类相似指封装形式、质量等级完全一致。若经上述逐层匹配后，仍无法匹配相



同或相似产品，则选择向前最近报告期的境内前十五大客户，并按照上述标准匹配确定内部模拟价格。

上述总体原则在未来会计期间保持不变。

2. 具体项目

(1) 资产负债表项目

项目	划分标准
货币资金	其他货币资金为票据保证金，按照被背书的供应商归属直接划分 银行存款和库存现金按照营业收入比例划分
交易性金融资产	理财基金和股权投资划分为设计事业群
应收票据	按照客户归属直接划分
应收账款	
应收款项融资	
预付款项	按照供应商归属直接划分
其他应收款	出口退税：按照出口销售额比例划分 押金及保证金：按照供应商归属划分 备用金：按照人员归属直接划分 代垫社保：按照两个事业群人员比例划分
存货	原材料：晶圆划分为设计事业群；其他原材料划分为封测事业群 在产品：按照晶圆投入量*单位成本划分为设计事业群；在产品减去晶圆成本划分为封测事业群 库存商品：自有品牌产品中晶圆成本划分为设计事业群，自有品牌产品中封装测试成本和封测业务中成品划分为封测事业群 发出商品：自有品牌产品中晶圆成本划分为设计事业群，自有品牌产品中封装测试成本和封测业务中成品划分为封测事业群
其他流动资产	待抵扣进项税：封测事业群毛利率低且存在设备、厂房的投资，划分为封测事业群 预交所得税：为设计事业群产生，划分为设计事业群
其他债权投资	被投资单位为公司晶圆供应商，划分为设计事业群
固定资产	按照资产归属直接划分 公共部门占用资产按照事业群管理的业务量比例划分
在建工程	划分为封测事业群
使用权资产	与设计事业群直接相关，划分设计事业群
无形资产	按照资产归属直接划分 公共部门占用资产按照事业群管理的业务量比例划分
商誉	与设计事业群业务相关，划分为设计事业群
长期待摊费用	按照费用归属直接划分
递延所得税资产	资产减值准备：与应收款、存货划分标准一致 递延收益：与封测事业群业务相关，划分为封测事业群 租赁负债：划分为设计事业群 预提费用：佣金按照客户归属直接划分；维修费划分为封测事业群 可弥补亏损：按照划分后两个事业群经纳税调整后的净利润比例划分



其他非流动资产	按照供应商归属直接划分
短期借款	划分为封测事业群
应付票据	按照供应商归属直接划分
应付账款	
合同负债	按照客户归属直接划分
应付职工薪酬	按照人员归属直接划分 公共人员薪酬按照事业群管理的业务量比例划分
应交税费	印花税：按照最后一季度营业收入比例划分 水利建设基金：按照最后一个月营业收入比例划分 个人所得税：按照当月纳税人员职工薪酬比例划分 土地使用税、房产税：按照资产归属直接划分
其他应付款	按照供应商归属直接划分
一年内到期的非流动负债	一年到期的长期借款：与长期借款一致，划分为封测事业群 租赁负债：与租赁负债一致，划分为设计事业群
其他流动负债	按照客户归属直接划分
长期借款	划分为封测事业群
租赁负债	与使用权资产一致，划分为设计事业群
递延收益	与封测事业群业务相关，划分为封测事业群
递延所得税负债	使用权资产：与使用权资产一致，划分为设计事业群 固定资产折旧：与对应固定资产划分一致
净资产	资产-负债

(2) 利润表项目

项目	划分标准
营业收入	按照产品、客户收入归属直接划分 封测事业群为设计事业群进行封装测试服务产生的收入划分为封测事业群 边角料、水电、租金及材料销售与封测事业群业务相关，划分为封测事业群 开发费等按照产品、客户归属直接划分
营业成本	按照产品分类对应的成本归属直接划分 材料销售、出租资产折旧摊销等划分为封测事业群 开发费成本按照产品归属直接划分
税金及附加	土地使用税、房产税：按照资产归属直接划分 环保税：与生产相关，划入封测事业群 城建税、教育费附加：按照营业收入占比划分 车船使用税：按照资产归属直接划分
销售费用	2023 年至 2025 年 9 月，公司组织架构和业务部门基本未发生变化 2023 年度：公司未划分成本中心，2023 年度销售费用按照 2025 年 1-9 月事业群占比划分 2024 年度：公司 2024 年 1-5 月未划分成本中心，2024 年 1-5 月的销售费用按照 2024 年 6-12 月事业群占比划分；2024 年 6-12 月按照费用归属直接划分 2025 年 1-9 月：按照费用归属直接划分
管理费用	按照费用归属直接划分



	公共费用：按照事业群管理的业务量比例划分 残疾人保障基金：按照上年度事业群应付职工薪酬-工资比例划分
研发费用	按照研发项目归属直接划分
财务费用	利息费用：与借款一致，划分为封测事业群 利息收入、手续费：按照货币资金比例划分 汇兑收益/损失：按照出口业务销售额比例划分
其他收益	增值税加计抵减：按营业收入占比划分 重点人群增值税减免：与封测事业群业务相关，划分为封测事业群 政府补助：按照政府补助归属直接划分
投资收益	票据贴现费：按照客户归属直接划分 利息收入：与其他债权投资一致，划分为设计事业群
公允价值变动损益	与交易性金融资产一致，划分为设计事业群
信用减值损失	按照客户归属直接划分
资产减值损失	与存货、商誉一致
资产处置收益	按照处置的资产归属直接划分
营业外收入	按照业务归属直接划分
营业外支出	按照业务归属直接划分
所得税费用	按照设计事业群利润总额经纳税调整计算，剩余划为封测事业群
净利润	根据事业群计算而来

（四）持续经营

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

三、遵循“附注二模拟财务报表的编制基础”的声明

除上述“华羿微电模拟财务报表编制具体假设”外，本模拟财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司两个事业群 2025 年 9 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的模拟财务状况，2025 年 1-9 月、2024 年度、2023 年度的模拟经营成果。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三）记账基础和计价原则



本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（四）企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

（五）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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合



并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

（七）外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价



值变动(含汇率变动)处理, 计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等, 若采用与本公司不同的记账本位币, 需对其外币财务报表折算后, 再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目, 采用资产负债表日的即期汇率折算, 所有者权益项目除“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目, 采用交易发生当期平均汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生当期平均汇率。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。处置境外经营时, 与该境外经营有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。

(八) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类: (1) 以摊余成本计量的金融资产; (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产; (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类: (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债; (2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债; (3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同, 以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺; (4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时, 按照公允价值计量; 对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 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或金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。但是, 公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的, 按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法, 按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的



一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。



4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计



的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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



债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

日会计进行确认和终止确认。

（九）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信



用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司对除单项认定的应收款项，根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为银行
组合 2：商业承兑汇票	承兑人为客户

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1：账龄组合	应收账款账龄
组合 2：合并范围内关联方款项	客户为关联方

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：对



借款人实际或预期的内部信用评级下调；预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化；借款人经营成果实际或预期的显著变化；借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化；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的显著变化；企业对金融工具信用管理方法的变化。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合 1：保证金、押金	收取的保证金、押金
组合 2：合并范围内关联方款项	本公司关联方
组合 3：代垫款项、其他款项	为员工代垫的社保款等

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其



他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十一) 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。



公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

②在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3)除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。



(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

②合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

①个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

②合并财务报表

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。

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。



(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	3.00	3.23-4.85
通用设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
专用设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：①资产支出已经发生；②借款费用已经发生；③为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的



利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标、排污权及专利、专有技术组合等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

资产类别	使用寿命（年）
土地使用权	50
软件	5-10
专利、专有技术组合	10
商标	10
排污权	3-10

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（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。

（十八）长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。



(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

① 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

② 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

③ 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法



向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本

（二十一）预计负债

1. 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公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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的，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，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费



用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十三) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司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；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该



相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认

（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。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，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；用于补偿已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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。



（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

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

1. 公司作为承租人

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

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

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益

五、主要会计政策变更、会计估计变更说明

(一) 主要会计政策变更说明

2022 年 11 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产



等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司执行《企业会计准则解释第 16 号》对本报告期内财务报表无影响。

2023 年 10 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》，明确了企业对于贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件，该等契约条件影响资产负债表日流动性的划分。资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估，影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分；企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件，不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。本公司执行《企业会计准则解释第 17 号》对本报告期内财务报表无影响。

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 18 号〉的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号—或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。本公司执行《企业会计准则解释第 18 号》对本报告期内财务报表无影响。

(二)主要会计估计变更说明

本报告期无会计估计变更。

六、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%或 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴。	1.2%、12%、4%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计缴。	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计缴。	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴。	8.84%、15%、21%、25%

不同税率的纳税主体税率说明



纳税主体名称	所得税税率
华羿微电子股份有限公司	15%
深圳后羿半导体有限公司	25%
南京紫竹微电子有限公司	25%
HUAYI MICROELECTRONICS (SILICON VALLEY) CO., LTD	注

注：（1）HUAYI MICROELECTRONICS (SILICON VALLEY) CO., LTD 注册于美国加利福尼亚州，税收事项适用于美国的联邦税和州、地方税收政策，实际执行的联邦税和州税税率分别为 21% 和 8.84%。

（2）HUAYI MICROELECTRONICS (SILICON VALLEY) CO., LTD、南京紫竹微电子有限公司分别于 2023 年 2 月 15 日、2023 年 4 月 12 日完成解散清算。

（二）税收优惠及批文

1. 增值税税收优惠及批文

（1）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，公司按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额。

（2）根据《财政部税务总局人力资源社会保障部农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局人力资源社会保障部农业农村部公告 2023 年第 15 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，公司招用脱贫人口并与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加。

2. 所得税税收优惠及批文

根据陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局认定，本公司被评为高新技术企业并取得编号为 GR202261003514 的高新技术企业证书，有效期三年，自 2022 年 11 月 17 日至 2025 年 11 月 16 日止。

3. 房产税税收优惠及批文

根据《财政部税务总局住房城乡建设部关于完善住房租赁有关税收政策的公告》财政部税务总局住房城乡建设部公告 2021 年第 24 号第三条规定，企业向个人出租保障性租赁住房的，减按 4% 的税率征收房产税。

七、模拟财务报表项目注释

（一）货币资金



项 目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
库存现金	22,523.58	24,491.84
银行存款	99,756,348.03	108,473,667.65
其他货币资金		8,520,813.78
合 计	99,778,871.61	117,018,973.27

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
库存现金	19,310.90	22,036.59
银行存款	72,333,412.61	82,543,121.45
其他货币资金		15,310,095.40
合 计	72,352,723.51	97,875,253.44

项 目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
库存现金	15,402.21	20,944.52
银行存款	65,003,749.41	88,394,596.49
其他货币资金		2,118,921.94
合 计	65,019,151.62	90,534,462.95

(二)交易性金融资产

项 目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
1. 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	5,005,132.75	
其中：权益工具投资	5,005,132.75	
合 计	5,005,132.75	

(三)应收票据

1. 应收票据分类

种 类	2025 年 9 月 30 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	104,531,079.71		104,531,079.71	31,129,208.96		31,129,208.96
商业承兑汇票	21,889,186.01	1,094,459.30	20,794,726.71			
合 计	126,420,265.72	1,094,459.30	125,325,806.42	31,129,208.96		31,129,208.96



种 类	2024 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	81,423,033.71		81,423,033.71	20,068,867.11		20,068,867.11
商业承兑汇票	12,682,871.40	634,143.57	12,048,727.83			
合 计	94,105,905.11	634,143.57	93,471,761.54	20,068,867.11		20,068,867.11

种 类	2023 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	94,815,622.58		94,815,622.58	18,892,868.51		18,892,868.51
商业承兑汇票						
合 计	94,815,622.58		94,815,622.58	18,892,868.51		18,892,868.51

2. 应收票据坏账准备

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	预期信用损失率(%)	
设计事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	126,420,265.72	80.24	1,094,459.30	—	125,325,806.42
	其中：银行承兑汇票	104,531,079.71	66.35			104,531,079.71
	商业承兑汇票	21,889,186.01	13.89	1,094,459.30	5.00	20,794,726.71
封测事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	31,129,208.96	19.76			31,129,208.96
	其中：银行承兑汇票	31,129,208.96	19.76			31,129,208.96
	商业承兑汇票					
合 计		157,549,474.68	—	1,094,459.30	—	156,455,015.38

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	预期信用损失率(%)	
设计事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	94,105,905.11	82.42	634,143.57	—	93,471,761.54
	其中：银行承兑汇票	81,423,033.71	71.31			81,423,033.71
	商业承兑汇票	12,682,871.40	11.11	634,143.57	5.00	12,048,727.83



封测事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	20,068,867.11	17.58			20,068,867.11
	其中：银行承兑汇票	20,068,867.11	17.58			20,068,867.11
	商业承兑汇票					
合 计		114,174,772.22	—	634,143.57	—	113,540,628.65

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	预期信用损失率(%)	
设计事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	94,815,622.58	83.38			94,815,622.58
	其中：银行承兑汇票	94,815,622.58	83.38			94,815,622.58
	商业承兑汇票					
封测事业群	按单项计提坏账准备					
	按组合计提坏账准备	18,892,868.51	16.62			18,892,868.51
	其中：银行承兑汇票	18,892,868.51	16.62			18,892,868.51
	商业承兑汇票					
合 计		113,708,491.09	—			113,708,491.09

(四) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

种 类	2025 年 9 月 30 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内（含 1 年）	162,834,575.77	8,141,728.79	154,692,846.98	147,476,794.23	7,373,839.71	140,102,954.52
合 计	162,834,575.77	8,141,728.79	154,692,846.98	147,476,794.23	7,373,839.71	140,102,954.52



种 类	2024 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内（含 1 年）	183,294,547.68	9,164,727.38	174,129,820.30	123,166,274.29	6,158,313.72	117,007,960.57
合 计	183,294,547.68	9,164,727.38	174,129,820.30	123,166,274.29	6,158,313.72	117,007,960.57

种 类	2023 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
1 年以内（含 1 年）	120,867,163.73	6,043,358.19	114,823,805.54	122,160,799.41	6,108,039.97	116,052,759.44
3 年以上	1,100,747.35	1,100,747.35				
合 计	121,967,911.08	7,144,105.54	114,823,805.54	122,160,799.41	6,108,039.97	116,052,759.44

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

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	预期信用损失率(%)	
设计事业群	按单项计提坏账准备的应收账款					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	162,834,575.77	52.47	8,141,728.79	5.00	154,692,846.98
	其中：账龄组合	162,834,575.77	52.47	8,141,728.79	5.00	154,692,846.98
封测事业群	按单项计提坏账准备的应收账款					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	147,476,794.23	47.53	7,373,839.71	5.00	140,102,954.52
	其中：账龄组合	147,476,794.23	47.53	7,373,839.71	5.00	140,102,954.52
合 计		310,311,370.00	—	15,515,568.50	5.00	294,795,801.50

类 别		2024 年 12 月 31 日				账面价值
		账面余额		坏账准备		
		金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
设计事业群	按单项计提坏账准备的应收账款					



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	预期信用损失率(%)	
	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	183,294,547.68	59.81	9,164,727.38	5.00	174,129,820.30
	其中：账龄组合	183,294,547.68	59.81	9,164,727.38	5.00	174,129,820.30
封测事业群	按单项计提坏账准备的应收账款					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	123,166,274.29	40.19	6,158,313.72	5.00	117,007,960.57
	其中：账龄组合	123,166,274.29	40.19	6,158,313.72	5.00	117,007,960.57
合 计		306,460,821.97	—	15,323,041.10	5.00	291,137,780.87

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	预期信用损失率(%)	
	按单项计提坏账准备的应收账款					
设计事业群	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	121,967,911.08	49.96	7,144,105.54	5.86	114,823,805.54
	其中：账龄组合	121,967,911.08	49.96	7,144,105.54	5.86	114,823,805.54
封测事业群	按单项计提坏账准备的应收账款					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,160,799.41	50.04	6,108,039.97	5.00	116,052,759.44
	其中：账龄组合	122,160,799.41	50.04	6,108,039.97	5.00	116,052,759.44
合 计		244,128,710.49	—	13,252,145.51	5.43	230,876,564.98

(五) 应收款项融资

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
应收票据	27,669,480.07	43,083,621.71
合计	27,669,480.07	43,083,621.71



项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
应收票据	18,161,644.53	38,600,274.63
合计	18,161,644.53	38,600,274.63

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
应收票据	20,461,696.61	28,854,103.02
合计	20,461,696.61	28,854,103.02

(六) 预付款项

种 类	2025 年 9 月 30 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	903,071.62	100.00		140,806.83	100.00	
合 计	903,071.62	100.00		140,806.83	100.00	

种 类	2024 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,897,708.25	100.00		111,160.98	100.00	
合 计	1,897,708.25	100.00		111,160.98	100.00	

种 类	2023 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,132,816.13	100.00				
合 计	1,132,816.13	100.00				

(七) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账 龄	2025 年 9 月 30 日			
	设计事业群		封测事业群	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	216,496.65	10,824.84	1,510,224.88	75,511.24



1 至 2 年			1,112,971.68	111,297.17
2 至 3 年			500,000.00	250,000.00
3 年以上	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00
合 计	226,496.65	20,824.84	3,133,196.56	446,808.41

账 龄	2024 年 12 月 31 日			
	设计事业群		封测事业群	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	3,537.28	176.87	2,047,499.76	102,374.98
1 至 2 年			500,000.00	50,000.00
2 至 3 年	174,704.90	87,352.45		
3 年以上			10,000.00	10,000.00
合 计	178,242.18	87,529.32	2,557,499.76	162,374.98

账 龄	2023 年 12 月 31 日			
	设计事业群		封测事业群	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	5,769.04	288.45	2,826,439.51	141,321.98
1 至 2 年	174,704.90	17,470.49		
3 年以上			10,000.00	10,000.00
合 计	180,473.94	17,758.94	2,836,439.51	151,321.98

2. 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款

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	预期信用损失率(%)	
设计事业群	单项计提坏账准备的其他应收款项					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	226,496.65	6.74	20,824.84	9.19	205,671.81
封测事业群	单项计提坏账准备的其他应收款项					
	按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,133,196.56	93.26	446,808.41	14.26	2,686,388.15
合 计		3,359,693.21	—	467,633.25	23.45	2,892,059.96

类 别	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值



2023 年 1 月 1 日—2025 年 9 月 30 日

		金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
设计事业群	单项计提坏账准备 的其他应收款项					
	按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	178,242.18	6.52	87,529.32	49.11	90,712.86
封测事业群	单项计提坏账准备 的其他应收款项					
	按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	2,557,499.76	93.48	162,374.98	6.35	2,395,124.78
合 计		2,735,741.94	—	249,904.30	55.46	2,485,837.64

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	预期信用 损失率 (%)	
设计事业群	单项计提坏账准备 的其他应收款项					
	按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	180,473.94	5.98	17,758.94	9.84	162,715.00
封测事业群	单项计提坏账准备 的其他应收款项					
	按信用风险特征组 合计提坏账准备的 其他应收款	2,836,439.51	94.02	151,321.98	5.33	2,685,117.53
合 计		3,016,913.45	—	169,080.92	15.17	2,847,832.53

(八) 存货

项 目	2025 年 9 月 30 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	80,781,846.52	1,663,108.68	79,118,737.84	78,978,369.53		78,978,369.53
周转材料				374,420.42		374,420.42
在产品				16,187,085.22	55,738.21	16,131,347.01
库存商品				94,579,107.76	8,702,460.8 3	85,876,646.93
发出商品				3,238,484.46	246,249.20	2,992,235.26
委托加工物资	169,819,890.22	25,598,484.73	144,221,405.49			
合 计	250,601,736.74	27,261,593.41	223,340,143.33	193,357,467.39	9,004,448.2 4	184,353,019.15



项 目	2024 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	101,501,136.39	4,888,772.99	96,612,363.40	40,215,541.00		40,215,541.00
周转材料				420,219.30		420,219.30
在产品				20,305,368.34	857,417.16	19,447,951.18
库存商品				75,762,960.96	9,514,432.37	66,248,528.59
发出商品				9,532,238.40	738,619.16	8,793,619.24
委托加工物资	153,795,414.84	24,202,584.61	129,592,830.23			
合 计	255,296,551.23	29,091,357.60	226,205,193.63	146,236,328.00	11,110,468.69	135,125,859.31

项 目	2023 年 12 月 31 日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	156,021,560.27	12,276,267.10	143,745,293.17	35,403,569.36		35,403,569.36
周转材料				486,253.50		486,253.50
在产品				11,753,922.92	934,444.78	10,819,478.14
库存商品				68,609,520.16	14,264,309.17	54,345,210.99
发出商品				5,799,672.67	321,010.29	5,478,662.38
委托加工物资	126,118,683.98	26,547,670.89	99,571,013.09			
合 计	282,140,244.25	38,823,937.99	243,316,306.26	122,052,938.61	15,519,764.24	106,533,174.37

(九)其他流动资产

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
待抵扣进项税	8,956.66	2,934,852.16
预缴所得税	586,439.17	
合计	595,395.83	2,934,852.16

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
预缴所得税	586,439.17	
合计	586,439.17	

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
待抵扣进项税		4,225,816.96
预缴所得税	586,439.17	



项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
合计	586,439.17	4,225,816.96

(十)其他债权投资		
项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
陕西华茂半导体科技有限公司 可转换债权投资	7,162,404.53	
合计	7,162,404.53	

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
陕西华茂半导体科技有限公司 可转换债权投资	5,111,089.03	
合计	5,111,089.03	

(十一)其他非流动金融资产		
类别	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	9,184,674.92	
其中：权益工具投资	9,184,674.92	
合计	9,184,674.92	

类别	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	16,510,000.00	
其中：权益工具投资	16,510,000.00	
合计	16,510,000.00	

类别	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	17,290,000.00	
其中：权益工具投资	17,290,000.00	
合计	17,290,000.00	



(十二) 固定资产

项目	2025 年 9 月 30 日		2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群	设计事业群	封测事业群	设计事业群	封测事业群
固定资产	18,501,836.75	790,997,937.83	24,124,597.63	795,622,980.77	31,430,855.12	900,090,444.84
固定资产清理	424.47	451,584.27	404.27	432,680.44	321.63	106,978.14
合计	18,502,261.22	791,449,522.10	24,125,001.90	796,055,661.21	31,431,176.75	900,197,422.98

项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值										
1. 2023 年 1 月 1 日	20,921,584.50	11,238,911.17	15,346,904.04	418,249.45	47,925,649.16	352,810,011.89	1,180,875,489.58	45,716,583.51	1,758,291.91	1,581,160,376.89
2. 本期增加金额	63,848.06	736,106.19	2,751,247.06		3,551,201.31	12,784,710.03	28,765,734.39	6,094,172.73	138,446.73	47,783,063.88
（1）购置	4,546.60		2,162,200.81		2,166,747.41	112,682.34	19,890,993.94	3,187,287.13	6,194.69	23,197,158.10
（2）在建工程转入							7,819,149.32	292,035.39		8,111,184.71
（3）其他	59,301.46	736,106.19	589,046.25		1,384,453.90	12,672,027.69	1,055,591.13	2,614,850.21	132,252.04	16,474,721.07
3. 本期减少金额	3,731,343.23	1,055,591.13	1,176,693.18	132,252.05	6,095,879.59	8,999,985.93	5,600,152.49	2,125,910.87		16,726,049.29
（1）处置或报废			47,594.11		47,594.11		4,864,046.30	51,113.52		4,915,159.82
（2）其他	3,731,343.23	1,055,591.13	1,129,099.07	132,252.05	6,048,285.48	8,999,985.93	736,106.19	2,074,797.35		11,810,889.47
4. 2023 年 12 月 31 日	17,254,089.33	10,919,426.23	16,921,457.92	285,997.40	45,380,970.88	356,594,735.99	1,204,041,071.48	49,684,845.37	1,896,738.64	1,612,217,391.48
二、累计折旧										
1. 2023 年 1 月 1 日	1,814,726.65	4,744,911.40	4,663,501.43	153,122.91	11,376,262.39	37,208,063.91	513,699,553.71	21,808,449.37	610,412.63	573,326,479.62
2. 本期增加金额	676,445.67	1,295,577.83	2,302,787.70	31,180.40	4,305,991.60	15,224,788.00	121,175,097.51	7,588,921.48	269,386.31	144,258,193.30



项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(1) 计提	668,897.02	1,236,075.91	2,050,686.94	31,180.40	3,986,840.27	13,965,202.17	120,514,282.53	6,037,272.36	218,794.03	140,735,551.09
(2) 其他	7,548.65	59,501.92	252,100.76		319,151.33	1,259,585.83	660,814.98	1,551,649.12	50,592.28	3,522,642.21
3. 本期减少金额	398,387.66	660,814.98	622,343.31	50,592.28	1,732,138.23	868,746.83	3,315,850.26	1,273,129.19		5,457,726.28
(1) 处置或报废			46,357.05		46,357.05		3,256,348.34	45,365.58		3,301,713.92
(2) 其他	398,387.66	660,814.98	575,986.26	50,592.28	1,685,781.18	868,746.83	59,501.92	1,227,763.61		2,156,012.36
4. 2023 年 12 月 31 日	2,092,784.66	5,379,674.25	6,343,945.82	133,711.03	13,950,115.76	51,564,105.08	631,558,800.96	28,124,241.66	879,798.94	712,126,946.64
三、减值准备										
1. 2023 年 1 月 1 日										
2. 本期增加金额										
3. 本期减少金额										
4. 2023 年 12 月 31 日										
四、账面价值										
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	15,161,304.67	5,539,751.98	10,577,512.10	152,286.37	31,430,855.12	305,030,630.91	572,482,270.52	21,560,603.71	1,016,939.70	900,090,444.84
2. 2023 年 1 月 1 日账面价值	19,106,857.85	6,493,999.77	10,683,402.61	265,126.54	36,549,386.77	315,601,947.98	667,175,935.87	23,908,134.14	1,147,879.28	1,007,833,897.27

项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值										
1. 2024 年 1 月 1 日	17,254,089.33	10,919,426.23	16,921,457.92	285,997.40	45,380,970.88	356,594,735.99	1,204,041,071.48	49,684,845.37	1,896,738.64	1,612,217,391.48



项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
2. 本期增加金额	1,870,746.71		1,392,262.03	131,985.47	3,394,994.21	8,972,759.42	17,235,679.88	11,048,714.48	6,194.69	37,263,348.47
(1) 购置	4,756.76		93,909.28		98,666.04	336,184.98	9,801,379.33	6,085,011.50	6,194.69	16,228,770.50
(2) 在建工程转入						7,447,575.22	2,788,886.89			10,236,462.11
(3) 其他	1,865,989.95		1,298,352.75	131,985.47	3,296,328.17	1,188,999.22	4,645,413.66	4,963,702.98		10,798,115.86
3. 本期减少金额	168,452.80	4,645,413.67	4,886,400.97	2,410.00	9,702,677.44	3,264,421.95	10,409,752.73	2,046,709.52	139,575.47	15,860,459.67
(1) 处置或报废				2,410.00	2,410.00	377,885.59	10,409,752.73	671,054.77	7,590.00	11,466,283.09
(2) 其他	168,452.80	4,645,413.67	4,886,400.97		9,700,267.44	2,886,536.36		1,375,654.75	131,985.47	4,394,176.58
4. 2024 年 12 月 31 日	18,956,383.24	6,274,012.56	13,427,318.98	415,572.87	39,073,287.65	362,303,073.46	1,210,866,998.63	58,686,850.33	1,763,357.86	1,633,620,280.28
二、累计折旧										
1. 2024 年 1 月 1 日	2,092,784.66	5,379,674.25	6,343,945.82	133,711.03	13,950,115.76	51,564,105.08	631,558,800.96	28,124,241.66	879,798.94	712,126,946.64
2. 本期增加金额	1,049,423.27	616,163.62	2,644,396.51	104,976.71	4,414,960.11	14,234,978.68	116,319,160.85	7,692,116.66	195,593.87	138,441,850.06
(1) 计提	738,993.00	616,163.62	1,713,381.34	43,270.15	3,111,808.11	14,037,454.49	114,653,089.78	5,907,124.71	195,593.87	134,793,262.85
(2) 其他	310,430.27		931,015.17	61,706.56	1,303,152.00	197,524.19	1,666,071.07	1,784,991.95		3,648,587.21
3. 本期减少金额	27,500.58	1,666,071.06	1,720,476.51	2,337.70	3,416,385.85	512,034.26	10,382,803.22	1,607,590.86	69,068.85	12,571,497.19
(1) 处置或报废				2,337.70	2,337.70	31,580.37	10,382,803.22	612,060.24	7,362.30	11,033,806.13
(2) 其他	27,500.58	1,666,071.06	1,720,476.51		3,414,048.15	480,453.89		995,530.62	61,706.55	1,537,691.06
4. 2024 年 12 月 31 日	3,114,707.35	4,329,766.81	7,267,865.82	236,350.04	14,948,690.02	65,287,049.50	737,495,158.59	34,208,767.46	1,006,323.96	837,997,299.51
三、减值准备										
1. 2024 年 1 月 1 日										
2. 本期增加金额										
(1) 计提										



项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(2) 其他										
3. 本期减少金额										
(1) 处置或报废										
(2) 其他										
4. 2024 年 12 月 31 日										
四、账面价值										
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	15,841,675.89	1,944,245.75	6,159,453.16	179,222.83	24,124,597.63	297,016,023.96	473,371,840.04	24,478,082.87	757,033.90	795,622,980.77
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	15,161,304.67	5,539,751.98	10,577,512.10	152,286.37	31,430,855.12	305,030,630.91	572,482,270.52	21,560,603.71	1,016,939.70	900,090,444.84

项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
一、账面原值										
1. 2025 年 1 月 1 日	18,956,383.24	6,274,012.56	13,427,318.98	415,572.87	39,073,287.65	362,303,073.46	1,210,866,998.63	58,686,850.33	1,763,357.86	1,633,620,280.28
2. 本期增加金额	392,863.30	383,717.60	1,779,173.45	100,970.64	2,656,724.99	2,280,069.29	54,514,301.27	40,146,136.27	196,500.85	97,137,007.68
(1) 购置			1,415,839.08	68,897.38	1,484,736.46	506,505.55	44,522,583.23	33,043,214.97	196,500.85	78,268,804.60
(2) 在建工程转入						451,645.19	9,149,198.59			9,600,843.78
(3) 其他	392,863.30	383,717.60	363,334.37	32,073.26	1,171,988.53	1,321,918.55	842,519.45	7,102,921.30		9,267,359.30
3. 本期减少金额	1,124,535.59	842,519.45	7,069,591.63		9,036,646.67	590,246.26	1,049,322.45	465,553.75	32,073.26	2,137,195.72
(1) 处置或报废							665,604.85	68,889.71		734,494.56



项目	设计事业群					封测事业群				
	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
(2) 其他	1,124,535.59	842,519.45	7,069,591.63		9,036,646.67	590,246.26	383,717.60	396,664.04	32,073.26	1,402,701.16
4. 2025年9月30日	18,224,710.95	5,815,210.71	8,136,900.80	516,543.51	32,693,365.97	363,992,896.49	1,264,331,977.45	98,367,432.85	1,927,785.45	1,728,620,092.24
二、累计折旧										
1. 2025年1月1日	3,114,707.35	4,329,766.81	7,267,865.82	236,350.04	14,948,690.02	65,287,049.50	737,495,158.59	34,208,767.46	1,006,323.96	837,997,299.51
2. 本期增加金额	613,934.19	683,638.57	793,606.91	45,679.29	2,136,858.96	11,001,281.65	83,220,228.80	6,738,799.90	112,003.75	101,072,314.10
(1) 计提	533,199.03	439,463.44	477,595.83	27,438.17	1,477,696.47	10,729,621.51	82,676,215.84	4,587,727.06	112,003.75	98,105,568.16
(2) 其他	80,735.16	244,175.13	316,011.08	18,241.12	659,162.49	271,660.14	544,012.96	2,151,072.84		2,966,745.94
3. 本期减少金额	231,097.06	544,012.96	2,118,909.74		2,894,019.76	121,298.24	898,738.77	409,181.07	18,241.12	1,447,459.20
(1) 处置或报废							654,563.64	61,006.89		715,570.53
(1) 其他	231,097.06	544,012.96	2,118,909.74		2,894,019.76	121,298.24	244,175.13	348,174.18	18,241.12	731,888.67
4. 2025年9月30日	3,497,544.48	4,469,392.42	5,942,562.99	282,029.33	14,191,529.22	76,167,032.91	819,816,648.62	40,538,386.29	1,100,086.59	937,622,154.41
三、减值准备										
1. 2025年1月1日										
2. 本期增加金额										
3. 本期减少金额										
4. 2025年9月30日										
四、账面价值										
1. 2025年9月30日账面价值	14,727,166.47	1,345,818.29	2,194,337.81	234,514.18	18,501,836.75	287,825,863.58	444,515,328.83	57,829,046.56	827,698.86	790,997,937.83
2. 2025年1月1日账面价值	15,841,675.89	1,944,245.75	6,159,453.16	179,222.83	24,124,597.63	297,016,023.96	473,371,840.04	24,478,082.87	757,033.90	795,622,980.77



(十三)在建工程

项 目	2025年9月30日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高可靠性电力电子产业化项目				275,662,375.74		275,662,375.74
其他工程				5,663,716.82		5,663,716.82
合 计				281,326,092.56		281,326,092.56

项 目	2024年12月31日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高可靠性电力电子产业化项目				187,573,855.54		187,573,855.54
其他工程				18,759,876.51		18,759,876.51
合 计				206,333,732.05		206,333,732.05

项 目	2023年12月31日					
	设计事业群			封测事业群		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高可靠性电力电子产业化项目				182,124,899.12		182,124,899.12
其他工程				10,921,689.27		10,921,689.27
合 计				193,046,588.39		193,046,588.39

(十四)使用权资产

项目	设计事业群	封测事业群
	房屋建筑物	房屋建筑物
一、账面原值		
1. 2023年1月1日	2,901,159.76	
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额	653,897.38	
(1) 处置	653,897.38	
4. 2023年12月31日	2,247,262.38	
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2023年1月1日	903,593.20	
2. 本期增加金额	749,087.46	
(1) 计提	749,087.46	



项目	设计事业群	封测事业群
	房屋建筑物	房屋建筑物
3. 本期减少金额	653,897.37	
(1) 处置	653,897.37	
4. 2023 年 12 月 31 日	998,783.29	
三、减值准备		
1. 2023 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2023 年 12 月 31 日账面价值	1,248,479.09	
2. 2023 年 1 月 1 日账面价值	1,997,566.56	

项目	设计事业群	封测事业群
	房屋建筑物	房屋建筑物
一、账面原值		
1. 2024 年 1 月 1 日	2,247,262.38	
2. 本期增加金额	1,470,809.76	
(1) 新增租赁	1,470,809.76	
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	3,718,072.14	
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2024 年 1 月 1 日	998,783.29	
2. 本期增加金额	746,046.85	
(1) 计提	746,046.85	
3. 本期减少金额		
4. 2024 年 12 月 31 日	1,744,830.14	
三、减值准备		
1. 2024 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1. 2024 年 12 月 31 日账面价值	1,973,242.00	
2. 2024 年 1 月 1 日账面价值	1,248,479.09	



项目	设计事业群	封测事业群
	房屋建筑物	房屋建筑物
一、账面原值		
1. 2025 年 1 月 1 日	3,718,072.14	
2. 本期增加金额	1,549,890.54	
（1）新增租赁	1,549,890.54	
3. 本期减少金额	3,718,072.14	
（1）处置	3,718,072.14	
4. 2025 年 9 月 30 日	1,549,890.54	
二、累计折旧和累计摊销		
1. 2025 年 1 月 1 日	1,744,830.14	
2. 本期增加金额	569,863.49	
（1）计提	569,863.49	
3. 本期减少金额	2,250,114.86	
（1）处置	2,250,114.86	
4. 2025 年 9 月 30 日	64,578.77	
三、减值准备		
1. 2025 年 1 月 1 日		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2025 年 9 月 30 日		
四、账面价值		
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	1,485,311.77	
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	1,973,242.00	



(十五)无形资产

项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用 权	技术使用权	计算机软 件	商标权	排污权	合计	土地使用 权	技术 使用 权	计算机软 件	商标 权	排污权	合计
一、账面原值												
1. 2023年1月1日	392,625.73	70,661,687.50	3,868,272.93	16,534,891.67		91,457,477.83	64,826,974.27		5,234,457.44		498,067.40	70,559,499.11
2. 本期增加金额	2,466.85		10,944.69			13,411.54	67,212.05		487,783.09			554,995.14
(1) 购置			10,944.69			10,944.69			55,426.99			55,426.99
(2) 其他	2,466.85					2,466.85	67,212.05		432,356.10			499,568.15
3. 本期减少金额	54,719.43		432,356.10			487,075.53	14,959.47					14,959.47
(1) 其他	54,719.43		432,356.10			487,075.53	14,959.47					14,959.47
4. 2023年12月31日	340,373.15	70,661,687.50	3,446,861.52	16,534,891.67		90,983,813.84	64,879,226.85		5,722,240.53		498,067.40	71,099,534.78
二、累计摊销												
1. 2023年1月1日	37,299.44	24,692,075.00	1,125,516.91	8,914,463.35		34,769,354.70	6,158,562.64		1,014,073.12		470,396.99	7,643,032.75
2. 本期增加金额	7,041.81	8,802,955.07	360,497.03	123,974.93		9,294,468.84	1,303,969.68		742,751.04		27,670.41	2,074,391.13
(1) 计提	6,807.46	8,802,955.07	360,497.03	123,974.93		9,294,234.49	1,297,584.54		652,294.78		27,670.41	1,977,549.73
(2) 其他	234.35					234.35	6,385.14		90,456.26			96,841.40
3. 本期减少金额	5,198.34		90,456.26			95,654.60	1,421.15					1,421.15
(1) 其他	5,198.34		90,456.26			95,654.60	1,421.15					1,421.15
4. 2023年12月31日	39,142.91	33,495,030.07	1,395,557.68	9,038,438.28		43,968,168.94	7,461,111.17		1,756,824.16		498,067.40	9,716,002.73
三、减值准备												
1. 2023年1月1日												
2. 本期增加金额												



项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用 权	技术使用 权	计算机软 件	商标权	排污权	合计	土地使用 权	技术 使用 权	计算机软 件	商标 权	排污权	合计
3. 本期减少金额												
4. 2023 年 12 月 31 日												
四、账面价值												
1. 2023 年 12 月 31 日 账面价值	301,230.24	37,166,657.43	2,051,303.84	7,496,453.39		47,015,644.90	57,418,115.68		3,965,416.37			61,383,532.05
2. 2023 年 1 月 1 日账 面价值	355,326.29	45,969,612.50	2,742,756.02	7,620,428.32		56,688,123.13	58,668,411.64		4,220,384.32		27,670.41	62,916,466.37

项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用 权	技术使用 权	计算机 软件	商标权	排污权	合计	土地使用 权	技术使 用权	计算机软 件	商标权	排污权	合计
一、账面原值												
1. 2024 年 1 月 1 日	340,373.15	70,661,687.50	3,446,861.52	16,534,891.67		90,983,813.84	64,879,226.85		5,722,240.53		498,067.40	71,099,534.78
2. 本期增加金 额	77,528.10		1,364,676.24			1,442,204.34	49,407.48		464,659.16			514,066.64
(1) 购置			880,000.00			880,000.00			464,659.16			464,659.16
(2) 其他	77,528.10		484,676.24			562,204.34	49,407.48					49,407.48
3. 本期减少金 额	6,953.12					6,953.12	119,982.46		484,676.24			604,658.70
(1) 其他	6,953.12					6,953.12	119,982.46		484,676.24			604,658.70



项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用 权	技术使用 权	计算机 软件	商标权	排污权	合计	土地使用 权	技术使 用权	计算机软 件	商标权	排污权	合计
4. 2024年12月31 日	410,948.13	70,661,687.50	4,811,537.76	16,534,891.67		92,419,065.06	64,808,651.87		5,702,223.45		498,067.40	71,008,942.72
二、累计摊销												
1. 2024 年 1 月 1 日	39,142.91	33,495,030.07	1,395,557.68	9,038,438.28		43,968,168.94	7,461,111.17		1,756,824.16		498,067.40	9,716,002.73
2. 本期增加金 额	17,134.69	6,799,482.17	617,704.23	2,127,447.82		9,561,768.91	1,301,854.90		622,125.26			1,923,980.16
（1）计提	8,218.96	6,799,482.17	461,594.22	2,127,447.82		9,396,743.17	1,296,173.04		622,125.26			1,918,298.30
（2）其他	8,915.73		156,110.01			165,025.74	5,681.86					5,681.86
3. 本期减少金 额	799.61					799.61	13,797.98		156,110.01			169,907.99
（1）其他	799.61					799.61	13,797.98		156,110.01			169,907.99
4. 2024年12月31 日	55,477.99	40,294,512.24	2,013,261.91	11,165,886.10		53,529,138.24	8,749,168.09		2,222,839.41		498,067.40	11,470,074.90
三、减值准备												
1. 2024 年 1 月 1 日												
2. 本期增加金 额												
3. 本期减少金 额												
4. 2024年12月31 日												



项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用 权	技术使用 权	计算机 软件	商标权	排污权	合计	土地使用 权	技术使 用权	计算机软 件	商标权	排污权	合计
四、账面价值												
1. 2024年12月 31日账面价值	355,470.14	30,367,175.26	2,798,275.85	5,369,005.57		38,889,926.82	56,059,483.78		3,479,384.04			59,538,867.82
2. 2024年1月1 日账面价值	301,230.24	37,166,657.43	2,051,303.84	7,496,453.39		47,015,644.90	57,418,115.68		3,965,416.37			61,383,532.05

项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用权	技术使用 权	计算机软 件	商标权	排污 权	合计	土地使用权	技术 使用 权权	计算机软 件	商标权	排污权	合计
一、账面原值												
1. 2025年1月1日	410,948.13	70,661,687.50	4,811,537.76	16,534,891.67		92,419,065.06	64,808,651.87		5,702,223.45		498,067.40	71,008,942.72
2. 本期增加金额	16,325.46		118,462.26			134,787.72	54,932.34		265,486.73			320,419.07
(1) 购置									265,486.73			265,486.73
(2) 其他	16,325.46		118,462.26			134,787.72	54,932.34					54,932.34
3. 本期减少金额	46,730.10					46,730.10	24,527.70		118,462.26			142,989.96
(1) 其他	46,730.10					46,730.10	24,527.70		118,462.26			142,989.96
4. 2025年9月30日	380,543.49	70,661,687.50	4,930,000.02	16,534,891.67		92,507,122.68	64,839,056.51		5,849,247.92		498,067.40	71,186,371.83
二、累计摊销												
1. 2025年1月1日	55,477.99	40,294,512.24	2,013,261.91	11,165,886.10		53,529,138.24	8,749,168.09		2,222,839.41		498,067.40	11,470,074.90
2. 本期增加金额	7,912.07	5,099,611.63	439,366.64	1,595,585.87		7,142,476.21	980,001.72		477,088.48			1,457,090.20



项 目	设计事业群						封测事业群					
	土地使用权	技术使用权	计算机软件	商标权	排污权	合计	土地使用权	技术使用权	计算机软件	商标权	排污权	合计
(1) 计提	5,708.15	5,099,611.63	387,478.47	1,595,585.87		7,088,384.12	972,585.85		477,088.48			1,449,674.33
(2) 其他	2,203.92		51,888.17			54,092.09	7,415.87					7,415.87
3. 本期减少金额	6,308.55					6,308.55	3,311.24		51,888.17			55,199.41
(1) 其他	6,308.55					6,308.55	3,311.24		51,888.17			55,199.41
4. 2025 年 9 月 30 日	57,081.51	45,394,123.87	2,452,628.55	12,761,471.97		60,665,305.90	9,725,858.57		2,648,039.72		498,067.40	12,871,965.69
三、减值准备												
1. 2025 年 1 月 1 日												
2. 本期增加金额												
3. 本期减少金额												
4. 2025 年 9 月 30 日												
四、账面价值												
1. 2025 年 9 月 30 日账面价值	323,461.98	25,267,563.63	2,477,371.47	3,773,419.70		31,841,816.78	55,113,197.94		3,201,208.20			58,314,406.14
2. 2025 年 1 月 1 日账面价值	355,470.14	30,367,175.26	2,798,275.85	5,369,005.57		38,889,926.82	56,059,483.78		3,479,384.04			59,538,867.82



(十六)商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	设计事业群							
	商誉账面原值				商誉减值准备			
	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
后羿半导体科技有限公司	44,682,648.34			44,682,648.34	19,305,989.29	25,376,659.05		44,682,648.34
合 计	44,682,648.34			44,682,648.34	19,305,989.29	25,376,659.05		44,682,648.34

被投资单位名称或形成商誉的事项	设计事业群							
	商誉账面原值				商誉减值准备			
	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
后羿半导体科技有限公司	44,682,648.34			44,682,648.34	44,682,648.34			44,682,648.34
合 计	44,682,648.34			44,682,648.34	44,682,648.34			44,682,648.34

被投资单位名称或形成商誉的事项	设计事业群							
	商誉账面原值				商誉减值准备			
	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年9月30日
后羿半导体科技有限公司	44,682,648.34			44,682,648.34	44,682,648.34			44,682,648.34
合 计	44,682,648.34			44,682,648.34	44,682,648.34			44,682,648.34



(十七)长期待摊费用					
项 目	设计事业群				
	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2023 年 12 月 31 日
深圳办公室装修	312,574.90		122,324.16		190,250.74
合 计	312,574.90		122,324.16		190,250.74
项 目	设计事业群				
	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 12 月 31 日
深圳办公室装修	190,250.74	11,008.07	127,110.84		74,147.97
合 计	190,250.74	11,008.07	127,110.84		74,147.97
项 目	设计事业群				
	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025 年 9 月 30 日
深圳办公室装修	74,147.97		74,147.97		
合 计	74,147.97		74,147.97		

(十八)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和递延所得税负债

项目	2025 年 9 月 30 日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 / 负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	8,191,989.51	54,622,389.40	63,270,460.23	421,803,068.14
资产减值准备	6,005,170.82	40,043,598.14	1,995,015.69	13,300,104.54
递延收益			11,392,533.15	75,950,220.99
可抵扣亏损			49,603,517.46	330,690,116.42
已计提未发生的费用	178,202.24	1,188,014.93	279,393.93	1,862,626.19
交易性金融工具公允价值变动	1,637,835.00	10,918,900.00		
其他	370,781.45	2,471,876.33		
二、递延所得税负债	1,615,730.35	10,771,535.68	3,190,609.36	21,270,729.06
非同一控制企业合并资产评估增值	1,243,632.50	8,290,883.33		
固定资产一次性折旧形成的暂时性差异			3,190,609.36	21,270,729.06
其他	372,097.85	2,480,652.35		



项目	2024 年 12 月 31 日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	7,310,894.28	48,739,295.16	65,261,568.37	435,077,122.48
资产减值准备	6,464,368.08	43,095,787.16	1,996,969.21	13,313,128.10
递延收益			13,164,501.39	87,763,342.59
可抵扣亏损			49,458,461.87	329,723,079.12
已计提未发生的费用	18,920.35	126,135.64	641,635.90	4,277,572.67
交易性金融工具公允价值变动	523,500.00	3,490,000.00		
其他	304,105.85	2,027,372.36		
二、递延所得税负债	2,099,253.42	13,995,022.83	3,937,643.70	26,250,958.00
非同一控制企业合并资产评估增值	1,803,267.12	12,021,780.83		
固定资产一次性折旧形成的暂时性差异			3,937,643.70	26,250,958.00
其他	295,986.30	1,973,242.00		

项目	2023 年 12 月 31 日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
一、递延所得税资产	8,601,272.60	57,341,817.37	59,233,027.86	394,886,852.42
资产减值准备	7,907,066.33	52,713,775.59	2,257,672.97	15,051,153.07
递延收益			16,430,180.19	109,534,534.62
可抵扣亏损			39,961,915.43	266,412,769.56
已计提未发生的费用	91,042.99	606,953.25	583,259.27	3,888,395.17
交易性金融工具公允价值变动	406,500.00	2,710,000.00		
其他	196,663.28	1,311,088.53		
二、递延所得税负债	2,736,718.48	18,244,789.91	4,951,804.33	33,012,028.91
非同一控制企业合并资产评估增值	2,549,446.62	16,996,310.82		
固定资产一次性折旧形成的暂时性差异			4,951,804.33	33,012,028.91
其他	187,271.86	1,248,479.09		

2. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 9 月 30 日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	370,781.45	7,821,208.06		63,270,460.23



项目	2025年9月30日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税负债	370,781.45	1,244,948.90		3,190,609.36

项目	2024年12月31日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	295,986.30	7,014,907.98		65,261,568.37
递延所得税负债	295,986.30	1,803,267.12		3,937,643.70

项目	2023年12月31日			
	设计事业群		封测事业群	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	187,271.86	8,414,000.74		59,233,027.86
递延所得税负债	187,271.86	2,549,446.62		4,951,804.33

(十九)其他非流动资产

项目	2025年9月30日	
	设计事业群	封测事业群
预付长期资产购置款	25,960.00	45,823,629.91
合计	25,960.00	45,823,629.91

项目	2024年12月31日	
	设计事业群	封测事业群
预付长期资产购置款	24,100.00	781,204.35
合计	24,100.00	781,204.35

项目	2023年12月31日	
	设计事业群	封测事业群
预付长期资产购置款	880,000.00	3,483,327.38
合计	880,000.00	3,483,327.38

(二十)短期借款

项目	2025年9月30日	
	设计事业群	封测事业群
信用借款		232,685,600.00



项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
未终止确认的银行承兑汇票（贴现）		1,298,967.22
未到期应付利息		457,622.78
合计		234,442,190.00

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
信用借款		206,836,100.00
未终止确认的银行承兑汇票（贴现）		3,248,808.33
未到期应付利息		1,929,651.06
合计		212,014,559.39

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
信用借款		205,500,000.00
未到期应付利息		180,508.33
合计		205,680,508.33

(二十一) 应付票据

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
银行承兑汇票		58,514,497.31
合计		58,514,497.31

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
银行承兑汇票		46,000,000.00
合计		46,000,000.00

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
银行承兑汇票	3,719,053.83	30,205,625.59
合计	3,719,053.83	30,205,625.59

(二十二) 应付账款



账龄	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
1 年以内（含 1 年）	59,664,962.75	344,105,226.76
1 年以上	1,793,357.17	1,595,990.21
合计	61,458,319.92	345,701,216.97

账龄	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
1 年以内（含 1 年）	55,499,850.37	222,852,382.24
1 年以上	371,914.95	15,961,030.83
合计	55,871,765.32	238,813,413.07

账龄	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
1 年以内（含 1 年）	43,157,847.79	216,181,940.49
1 年以上	274,773.86	9,724,853.60
合计	43,432,621.65	225,906,794.09

(二十三) 合同负债

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
预收货款	3,246,516.40	11,568,992.22
合计	3,246,516.40	11,568,992.22

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
预收货款	1,204,570.45	12,942,810.09
合计	1,204,570.45	12,942,810.09

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	设计事业群
预收货款	962,324.99	19,489,827.18
合计	962,324.99	19,489,827.18



(二十四)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,337,693.36	23,379,229.79	23,286,240.40	5,430,682.75	23,833,272.40	157,411,091.57	160,159,871.41	21,084,492.56
二、离职后福利-设定提存计划		1,088,862.13	1,088,862.13			13,815,389.92	13,815,389.92	
三、辞退福利		38,308.22	38,308.22			157,135.78	157,135.78	
四、一年内到期的其他福利								
五、其他								
合 计	5,337,693.36	24,506,400.14	24,413,410.75	5,430,682.75	23,833,272.40	171,383,617.27	174,132,397.11	21,084,492.56

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	5,430,682.75	24,904,587.80	23,170,554.36	7,164,716.19	21,084,492.56	146,870,337.89	145,950,772.09	22,004,058.36
二、离职后福利-设定提存计划		1,260,511.41	1,260,511.41			12,911,444.59	12,911,444.59	
三、辞退福利		84,738.00	84,738.00			51,612.00	51,612.00	
四、一年内到期的其他福利								
五、其他								
合 计	5,430,682.75	26,249,837.21	24,515,803.77	7,164,716.19	21,084,492.56	159,833,394.48	158,913,828.68	22,004,058.36



项 目	设计事业群				封测事业群			
	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
一、短期薪酬	7,164,716.19	22,642,189.24	21,860,696.59	7,946,208.84	22,004,058.36	111,676,774.76	114,970,994.80	18,709,838.32
二、离职后福利-设定提存计划		928,045.60	928,045.60			9,227,359.92	9,227,359.92	
三、辞退福利								
四、一年内到期的其他福利								
五、其他								
合 计	7,164,716.19	23,570,234.84	22,788,742.19	7,946,208.84	22,004,058.36	120,904,134.68	124,198,354.72	18,709,838.32

2. 短期职工薪酬列示

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,337,693.36	21,916,848.86	21,823,859.47	5,430,682.75	23,833,272.40	140,986,631.20	143,735,411.04	21,084,492.56
二、职工福利费		465,084.52	465,084.52			5,731,045.30	5,731,045.30	
三、社会保险费		665,994.87	665,994.87			7,851,137.21	7,851,137.21	
其中： 医疗及生育保险费		641,871.20	641,871.20			7,566,362.99	7,566,362.99	
工伤保险费		24,123.67	24,123.67			284,774.22	284,774.22	
四、住房公积金		248,277.22	248,277.22			2,455,661.78	2,455,661.78	
五、工会经费和职工教育经费		83,024.32	83,024.32			386,616.08	386,616.08	
六、短期带薪缺勤								
七、短期利润分享计划								
合 计	5,337,693.36	23,379,229.79	23,286,240.40	5,430,682.75	23,833,272.40	157,411,091.57	160,159,871.41	21,084,492.56



项 目	设计事业群				封测事业群			
	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,430,682.75	23,499,293.58	21,765,260.14	7,164,716.19	21,084,492.56	129,935,838.74	129,016,272.94	22,004,058.36
二、职工福利费		471,416.54	471,416.54			7,591,294.85	7,591,294.85	
三、社会保险费		675,928.61	675,928.61			7,072,691.45	7,072,691.45	
其中： 医疗及生育保险费		648,823.34	648,823.34			6,816,290.59	6,816,290.59	
工伤保险费		27,105.27	27,105.27			256,400.86	256,400.86	
四、住房公积金		257,949.07	257,949.07			2,251,644.93	2,251,644.93	
五、工会经费和职工教育经费						18,867.92	18,867.92	
六、短期带薪缺勤								
七、短期利润分享计划								
合 计	5,430,682.75	24,904,587.80	23,170,554.36	7,164,716.19	21,084,492.56	146,870,337.89	145,950,772.09	22,004,058.36

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,164,716.19	21,457,195.00	20,675,702.35	7,946,208.84	22,004,058.36	98,490,763.95	101,784,983.99	18,709,838.32
二、职工福利费		441,747.23	441,747.23			6,091,020.35	6,091,020.35	
三、社会保险费		537,659.42	537,659.42			5,446,024.11	5,446,024.11	
其中： 医疗及生育保险费		507,116.45	507,116.45			5,134,142.32	5,134,142.32	
工伤保险费		30,542.97	30,542.97			311,881.79	311,881.79	
四、住房公积金		205,587.59	205,587.59			1,641,486.41	1,641,486.41	
五、工会经费和职工教育经费						7,479.94	7,479.94	



六、短期带薪缺勤								
七、短期利润分享计划								
合 计	7,164,716.19	22,642,189.24	21,860,696.59	7,946,208.84	22,004,058.36	111,676,774.76	114,970,994.80	18,709,838.32

3. 设定提存计划列示

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2023 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,043,489.83	1,043,489.83			13,248,298.68	13,248,298.68	
二、失业保险费		45,372.30	45,372.30			567,091.24	567,091.24	
合 计		1,088,862.13	1,088,862.13			13,815,389.92	13,815,389.92	

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 12 月 31 日
一、基本养老保险		1,212,287.47	1,212,287.47			12,402,112.71	12,402,112.71	
二、失业保险费		48,223.94	48,223.94			509,331.88	509,331.88	
合 计		1,260,511.41	1,260,511.41			12,911,444.59	12,911,444.59	

项 目	设计事业群				封测事业群			
	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日	2025 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2025 年 9 月 30 日
一、基本养老保险		891,551.90	891,551.90			8,834,909.19	8,834,909.19	
二、失业保险费		36,493.70	36,493.70			392,450.73	392,450.73	
合 计		928,045.60	928,045.60			9,227,359.92	9,227,359.92	



(二十五) 应交税费		
项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
增值税		
房产税	42,782.30	723,516.83
土地使用税	1,759.71	299,829.59
个人所得税	6,749.80	67,846.33
印花税	215,898.52	191,311.84
其他税费	27,788.41	28,270.31
合计	294,978.74	1,310,774.90

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
增值税	1,857,451.38	
房产税	54,562.06	929,535.09
土地使用税	1,900.31	299,688.99
个人所得税	17,192.30	161,126.63
印花税	135,790.98	108,694.02
其他税费	20,215.98	27,030.17
合计	2,087,113.01	1,526,074.90

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
增值税		
房产税	39,689.82	620,269.08
土地使用税	1,573.96	300,015.34
个人所得税	24,732.11	174,288.72
印花税	78,385.28	82,761.92
其他税费	16,149.23	21,905.12
合计	160,530.40	1,199,240.18

(二十六) 其他应付款		
项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
保证金、押金	1,010,000.00	7,388,200.00
代买设备款		11,212,204.89
其他	1,484,896.16	3,666,758.91
合计	2,494,896.16	22,267,163.80



项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
保证金、押金	1,080,000.00	7,684,200.00
代买设备款		9,935,831.85
其他	126,135.64	4,920,816.93
合计	1,206,135.64	22,540,848.78

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
保证金、押金	1,080,000.00	9,334,200.00
代买设备款		9,841,987.16
其他	606,953.25	4,532,770.12
合计	1,686,953.25	23,708,957.28

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
一年内到期的长期借款		208,258,791.21
一年内到期的租赁负债	761,404.85	
合计	761,404.85	208,258,791.21

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
一年内到期的长期借款		110,718,243.97
一年内到期的租赁负债	736,020.83	
合计	736,020.83	110,718,243.97

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
一年内到期的长期借款		142,144,320.97
一年内到期的租赁负债	786,404.01	
合计	786,404.01	142,144,320.97

(二十八) 其他流动负债

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
待转销项税额	264,771.69	1,391,648.26
不符合终止确认条件的 应收票据	95,867,699.68	22,089,082.07



项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
合计	96,132,471.37	23,480,730.33

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
待转销项税额	156,553.11	630,783.06
不符合终止确认条件的 应收票据	70,180,825.35	15,872,565.77
合计	70,337,378.46	16,503,348.83

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
待转销项税额	124,471.39	1,456,398.02
不符合终止确认条件的 应收票据	82,848,157.78	16,351,819.99
合计	82,972,629.17	17,808,218.01

(二十九) 长期借款

项目	设计事业群		封测事业群	
	2025 年 9 月 30 日	利率区间	2025 年 9 月 30 日	利率区间
保证借款			99,800,000.00	2.34
信用借款			280,179,070.00	2.15-2.97
应计利息			170,686.21	
小计			380,149,756.21	
减：一年内到期的 长期借款			208,258,791.21	
合计			171,890,965.00	

项目	设计事业群		封测事业群	
	2024 年 12 月 31 日	利率区间	2024 年 12 月 31 日	利率区间
保证借款			99,900,000.00	2.50
信用借款			242,548,020.00	2.40-3.20
应计利息			268,243.97	
小计			342,716,263.97	
减：一年内到期的 长期借款			110,718,243.97	
合计			231,998,020.00	



项目	设计事业群		封测事业群	
	2023 年 12 月 31 日	利率区间	2023 年 12 月 31 日	利率区间
抵押借款			213,900,000.00	2.70-3.75
信用借款			160,698,020.00	2.65-3.20
应计利息			344,320.97	
小计			374,942,340.97	
减：一年内到期的长期借款			142,144,320.97	
合计			232,798,020.00	

(三十) 租赁负债

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
租赁付款额	1,535,589.48	
减：未确认的融资费用	52,463.70	
减：一年内到期的租赁负债	761,404.85	
租赁负债净额	721,720.93	

项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
租赁付款额	2,136,472.32	
减：未确认的融资费用	109,099.95	
减：一年内到期的租赁负债	736,020.84	
租赁负债净额	1,291,351.53	

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
租赁付款额	1,360,265.72	
减：未确认的融资费用	49,177.20	
减：一年内到期的租赁负债	786,404.00	
租赁负债净额	524,684.52	

(三十一) 递延收益

项目	2025 年 9 月 30 日	
	设计事业群	封测事业群
政府补助		
与资产相关的政府补助		75,950,220.99
合 计		75,950,220.99



项目	2024 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
政府补助		
与资产相关的政府补助		87,763,342.59
合 计		87,763,342.59

项目	2023 年 12 月 31 日	
	设计事业群	封测事业群
政府补助		
与资产相关的政府补助		109,534,534.62
合 计		109,534,534.62

政府补助项目情况

项目	2025 年 1 月 1 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	与资产相关/与收益相关
新型电力电子产业化项目专项扶持资金	69,474,001.98		14,806,806.65		54,667,195.33	与资产相关
工业转型升级专项资金补助	1,875,000.00		375,000.00		1,500,000.00	与资产相关
2023 年省级重点产业链发展专项补助	4,118,337.55		566,783.00		3,551,554.55	与资产相关
2023 年外经贸发展（中央）提质增效示范项目资金	6,924,673.88		806,494.59		6,118,179.29	与资产相关
2024 年中央外经贸发展提质增效示范项目资金	2,971,329.18		258,037.36		2,713,291.82	与资产相关
2023 年度重点产业链关键核心技术产业化“揭榜挂帅”项目	2,400,000.00				2,400,000.00	与资产相关
2024 年省级战略新兴产业发展专项资金		5,000,000.00			5,000,000.00	与资产相关
合计	87,763,342.59	5,000,000.00	16,813,121.60		75,950,220.99	

项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
新型电力电子产业化项目专项扶持资金	91,885,486.40		22,411,484.42		69,474,001.98	与资产相关
工业转型升级专项资金补助	2,375,000.00		500,000.00		1,875,000.00	与资产相关
2023 年省级重点产业链发展专项补助	4,874,048.22		755,710.67		4,118,337.55	与资产相关
2023 年外经贸发展（中央）提质增效示范项目资金	8,000,000.00		1,075,326.12		6,924,673.88	与资产相关
2024 年中央外经贸发展提质增效示范项目资金		3,000,000.00	28,670.82		2,971,329.18	与资产相关
2023 年度重点产业链关键核心技术产业化“揭榜挂帅”项目	2,400,000.00				2,400,000.00	与资产相关



项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
合计	109,534,534.62	3,000,000.00	24,771,192.03		87,763,342.59	

项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他 变动	2023 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
新型电力电子产业化项目专项 扶持资金	98,596,374.03	17,619,700.00	24,330,587.63		91,885,486.40	与资产相关
工业转型升级专项资金补助	2,875,000.00		500,000.00		2,375,000.00	与资产相关
2023 年省级重点产业链发展专 项补助		5,000,000.00	125,951.78		4,874,048.22	与资产相关
2023 年外经贸发展（中央）提 质增效示范项目资金		8,000,000.00			8,000,000.00	与资产相关
2023 年度重点产业链关键核心 技术产业化“揭榜挂帅”项目		2,400,000.00			2,400,000.00	与资产相关
合计	101,471,374.03	33,019,700.00	24,956,539.41		109,534,534.62	

(三十二) 营业收入、营业成本

项目	2025 年 1-9 月					
	设计事业群		封测事业群		分部间抵消数据	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	653,822,416.61	490,753,429.18	666,034,211.15	658,720,664.89	128,897,471.21	128,897,471.21
二、其他业务	121,699.59	877,121.22	43,953,133.71	35,288,007.72		
合 计	653,944,116.20	491,630,550.40	709,987,344.86	694,008,672.61	128,897,471.21	128,897,471.21

项目	2024 年度					
	设计事业群		封测事业群		分部间抵消数据	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	718,958,002.87	564,458,269.88	770,423,658.87	792,055,908.51	162,108,256.44	162,108,256.44
二、其他业务	2,862,327.36	1,162,021.24	52,712,479.44	44,813,067.60		
合 计	721,820,330.23	565,620,291.12	823,136,138.31	836,868,976.11	162,108,256.44	162,108,256.44

项目	2023 年度					
	设计事业群		封测事业群		分部间抵消数据	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	532,915,193.42	457,570,911.33	681,967,437.00	771,349,786.26	116,885,377.34	116,885,377.34
二、其他业务	1,247,235.39	801,664.32	43,958,254.58	37,709,405.95		
合 计	534,162,428.81	458,372,575.65	725,925,691.58	809,059,192.21	116,885,377.34	116,885,377.34

(三十三) 税金及附加

项目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群



房产税	127,391.99	2,154,401.38
印花税	551,604.04	491,081.13
土地使用税	5,279.14	899,488.76
水利建设基金	196,183.23	174,657.68
车船使用税	1,780.92	1,999.08
环保税		2,499.45
合 计	882,239.32	3,724,127.48

项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
房产税	178,038.62	3,033,117.55
印花税	505,508.46	463,331.54
土地使用税	7,601.25	1,198,755.95
水利建设基金	217,875.12	199,696.78
车船使用税	2,479.99	2,330.51
环保税		3,004.02
合 计	911,503.44	4,900,236.35

项目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
房产税	158,599.36	2,478,576.96
印花税	285,122.42	325,329.97
土地使用税	6,295.83	1,200,061.37
水利建设基金	160,158.49	182,743.81
车船使用税	1,902.93	4,167.57
环保税		2,825.76
合 计	612,079.03	4,193,705.44

(三十四)销售费用

项目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	7,123,748.02	5,475,219.10
折旧与摊销	873,755.61	1,028,958.28
销售业务费	-	2,806,612.86
办公费	360,777.61	2,613,962.05
差旅费	399,198.83	196,768.87
其他	683,579.18	796,562.02
合 计	9,441,059.25	12,918,083.18



2023 年 1 月 1 日—2025 年 9 月 30 日

项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	6,777,957.45	8,673,495.79
折旧与摊销	1,024,673.88	1,619,645.81
销售业务费		3,716,469.31
办公费	423,844.26	3,656,929.84
差旅费	245,913.41	388,701.84
其他	634,311.75	1,479,390.31
合 计	9,106,700.75	19,534,632.90

项目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	6,799,629.88	6,054,524.70
折旧与摊销	1,129,349.14	1,584,780.01
销售业务费		3,570,114.87
办公费	413,756.62	3,539,376.73
差旅费	256,693.58	360,210.01
其他	920,846.03	1,733,643.04
合 计	9,520,275.25	16,842,649.36

(三十五)管理费用

项目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	2,125,188.88	10,555,217.50
折旧与分摊	2,254,251.03	5,937,184.64
残保金	457,639.34	1,085,761.03
办公费	226,519.32	666,871.68
业务招待费	194,855.23	259,252.09
中介咨询服务费	84,251.07	240,290.81
机物料消耗	4,619.68	182,378.07
差旅费	209,027.54	176,279.55
其他	239,600.91	808,063.59
合 计	5,795,953.00	19,911,298.96

项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	2,779,832.51	14,516,690.80
折旧与分摊	3,367,000.73	9,212,148.79
残保金	544,321.74	1,709,458.30



项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
办公费	303,551.97	1,008,610.17
业务招待费	358,339.03	811,182.79
中介咨询服务费	315,278.09	530,733.57
差旅费	236,718.02	277,313.77
机物料消耗	19,505.43	88,054.24
其他	300,647.73	1,450,789.87
合 计	8,225,195.25	29,604,982.30

项目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	2,240,334.96	16,101,093.34
折旧与分摊	2,719,004.36	9,653,462.50
残保金	527,809.58	1,957,681.30
办公费	363,428.95	1,372,012.65
业务招待费	286,733.07	796,362.72
中介咨询服务费	1,185,212.01	4,030,559.71
差旅费	220,853.12	400,825.73
机物料消耗	179,297.19	157,462.99
其他	428,332.50	1,854,639.35
合 计	8,151,005.74	36,324,100.29

(三十六) 研发费用

项目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	14,942,428.14	21,078,902.33
直接投入	13,605,807.46	5,894,693.10
折旧与摊销	1,961,751.21	1,821,329.12
委外研发费用		
其他	264,147.66	303,057.36
合 计	30,774,134.47	29,097,981.91

项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	16,464,177.75	24,863,717.63
直接投入	8,999,375.69	1,862,833.27
折旧与摊销	1,814,825.42	3,069,803.95
委外研发费用	222,692.00	



其他	473,646.80	379,763.45
合 计	27,974,717.66	30,176,118.30

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
职工薪酬	16,641,463.97	24,444,184.11
直接投入	13,264,273.61	1,478,354.79
折旧与摊销	2,830,527.72	2,565,373.87
委外研发费用	480,188.67	
其他	547,192.26	500,529.76
合 计	33,763,646.23	28,988,442.53

(三十七)财务费用

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
利息费用		10,272,832.50
减：利息收入	1,206,256.74	1,414,677.50
汇兑损失		1,341,471.43
减：汇兑收益	132,031.83	765,570.83
手续费支出	121,792.31	142,660.03
其他支出	55,009.36	
合 计	-1,161,486.90	9,576,715.63

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
利息费用		15,508,039.42
减：利息收入	1,657,550.52	2,242,253.92
汇兑损失		1,955,537.99
减：汇兑收益		3,778,637.75
手续费支出	79,317.01	107,295.40
其他支出	68,970.38	
合 计	-1,509,263.13	11,549,981.14

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
利息费用		16,647,243.29
减：利息收入	845,892.86	1,177,844.58
汇兑损失		3,467,010.23
减：汇兑收益		4,446,089.53



项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
手续费支出	69,580.47	96,875.88
其他支出	73,438.21	
合 计	-702,874.18	14,587,195.29

(三十八)其他收益

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
新型电力电子产业化项目专项扶持资金		14,806,806.65
2020 年省级工业转型升级专项资金补助		375,000.00
2023 年省级重点产业链发展专项资金		566,783.00
中央外经贸发展提质增效示范项目资金		1,064,531.95
西安市工信局 2024 年 4 季度工业稳增长奖励资金		500,000.00
2024 年大型制造业企业研发奖补	25,699.89	24,300.11
稳岗返还	3,001.00	
个税手续费返还	11,812.62	71,453.05
增值税加计抵减	1,098,362.60	1,194,344.23
2024 年吸纳重点人群增值税抵减额		728,650.00
合 计	1,138,876.11	19,331,868.99

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
新型电力电子产业化项目专项扶持资金		22,411,484.42
2020 年省级工业转型升级专项资金补助		500,000.00
2023 年省级重点产业链发展专项资金		755,710.67
中央外经贸发展提质增效示范项目资金		1,103,996.94
稳岗返还	57,452.45	591,318.00
稳产扩产奖励资金		2,700,000.00
科技企业梯队培育专项（瞪羚企业）政策 和创新主体建设政策奖补资金		660,000.00
引进海外高层次人才智力项目经费	500,000.00	
2023 年度陕西省科学技术进步奖奖励	50,000.00	
企业研发投入奖补资金	67,350.03	72,649.97
第八批企业吸纳高校毕业生社保补贴		229,200.00
2023 年西安市技术输出方奖励	90,000.00	
陕西省技术创新引导计划项目奖励		1,000,000.00
个税手续费返还	11,250.46	73,029.50
增值税加计抵减	2,951,804.75	3,368,445.78



项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
2024 年吸纳重点人群增值税抵减额		2,220,400.00
合 计	3,727,857.69	35,686,235.28

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
新型电力电子产业化项目专项扶持资金		24,330,587.63
2020 年省级工业转型升级专项资金补助		500,000.00
2023 年省级重点产业链发展专项资金		125,951.78
稳岗返还	63,164.68	774,173.23
引进海外高层次人才智力项目经费	1,000,000.00	
企业研发投入奖补资金	231,360.71	198,639.29
招用高校毕业生就业补贴		18,000.00
科技项目补助		800,000.00
瞪羚企业培育奖励		200,000.00
以工代训培训补贴		1,011,360.00
高新技术企业补助	26,902.41	23,097.59
西安市工信局第三批陕西省制造业单项冠军奖励		300,000.00
链主企业配套率提升奖励		900,000.00
个税手续费返还	11,749.04	57,689.71
增值税加计抵减	2,139,824.37	2,909,815.42
企业招用脱贫人口就业扣减增值税		2,274,350.00
合 计	3,473,001.21	34,423,664.65

(三十九)投资收益

产生投资收益的来源	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
他债权投资在持有期间取得的利息收益	154,890.42	
票据贴现息	-148,020.06	-289,179.90
合 计	6,870.36	-289,179.90

产生投资收益的来源	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
其他债权投资在持有期间取得的利息收益	111,089.03	
票据贴现息	-147,528.07	-627,185.76
合 计	-36,439.04	-627,185.76



产生投资收益的来源	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
票据贴现息	-325,733.40	-675,635.46
合 计	-325,733.40	-675,635.46

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
交易性金融资产	5,132.75	
其他非流动金融资产	-7,428,900.00	
合 计	-7,423,767.25	

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
其他非流动金融资产	-780,000.00	
合 计	-780,000.00	

产生公允价值变动收益的来源	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
其他非流动金融资产	-2,710,000.00	
合 计	-2,710,000.00	

(四十一) 信用减值损失

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
应收票据信用减值损失	-460,315.73	
应收账款信用减值损失	1,022,998.60	-1,215,526.00
其他应收款信用减值损失	66,705.95	-284,434.90
合 计	629,388.82	-1,499,960.90

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
应收票据信用减值损失	-634,143.57	
应收账款信用减值损失	-3,121,369.20	-50,273.74
其他应收款信用减值损失	-69,760.17	-11,063.21
合 计	-3,825,272.94	-61,336.95



项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
应收账款信用减值损失	-1,860,219.84	-781,984.09
其他应收款信用减值损失	46,346.95	-19,247.89
合 计	-1,813,872.89	-801,231.98

(四十二)资产减值损失

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
存货跌价损失	-13,493,529.82	-5,790,661.32
合 计	-13,493,529.82	-5,790,661.32

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
存货跌价损失	-18,966,403.61	-8,702,836.59
合 计	-18,966,403.61	-8,702,836.59

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
存货跌价损失	-18,955,736.05	-11,451,478.23
商誉减值损失	-25,376,659.05	
合 计	-44,332,395.10	-11,451,478.23

(四十三)资产处置收益

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
处置固定资产利得		
合 计		

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
处置固定资产利得		
合 计		

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
处置固定资产利得		1,904,718.46
合 计		1,904,718.46

(四十四)营业外收入



项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
其他		68,305.11
合 计		68,305.11

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
非流动资产毁损报废利得		1,469.91
其他		56,624.43
合 计		58,094.34

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
非流动资产毁损报废利得		15,125.84
与企业日常活动无关的政府补助		200,000.00
其他	49.43	6,782.55
合 计	49.43	221,908.39

(四十五)营业外支出

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
非流动资产损坏报废损失		
企业所得税滞纳金		
合 计		

项 目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
非流动资产损坏报废损失		322,524.72
合 计		322,524.72

项 目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
其他	49,164.03	
合 计	49,164.03	

(四十六)所得税费用

项 目	2025 年 1-9 月	
	设计事业群	封测事业群
所得税费用	10,784,421.49	-10,904,965.99
合 计	10,784,421.49	-10,904,965.99



项目	2024 年度	
	设计事业群	封测事业群
所得税费用	10,297,421.51	-16,687,209.39
合计	10,297,421.51	-16,687,209.39

项目	2023 年度	
	设计事业群	封测事业群
所得税费用	-7,567,758.74	-25,558,954.01
合计	-7,567,758.74	-25,558,954.01



第 13 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名:

日期: 2026.1.30

主管会计工作负责人

签名:

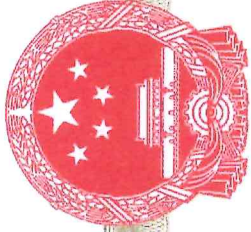
日期: 2026.1.30

会计机构负责人

签名:

日期: 2026.1.30





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



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 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5190 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2012 年 03 月 06 日

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

主要经营场所

北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

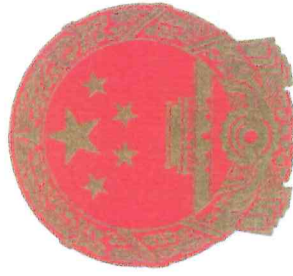
经营范围

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）一般项目：税务服务；工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（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）（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。）

登记机关



2025 年 11 月 20 日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：谢泽敏
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010141
批准执业文号：京财会许可[2011]0073号
批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

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



二〇一一年十月五日

中华人民共和国财政部制

姓名 官岩
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1971年08月01日
Date of birth
工作单位 甘肃会计师事务所(普通合伙)
Working unit
身份证号码 620102197108013918
Identity card No.



以前年度已年检，换发证书

证书编号: 620100020060
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024 年 09 月 27 日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



喜岩 620100020060



喜岩 620100020060

年 月 日
/y /m /d

姓名 周婵娟
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1983年11月5日
Date of birth
工作单位 瑞华会计师事务所甘肃分所
Working unit
身份证号码 612129198311053725
Identity card No.



证书编号: 110101300648
No. of Certificate

批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年 07月 16日
Date of Issuance

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



周婵娟 2022



110101300648

年 月 日
/y /m /d

7

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

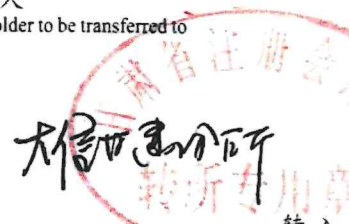


事务所
CPAs

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

2019年 10月 12日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

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

2019年 10月 22日
/y /m /d

11