常州银河世纪微电子股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日止

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：沪26CCRG06PL

常州银河世纪微电子股份有限公司

审阅报告及备考财务报表

（2025 年 1 月 1 日 至 2026 年 5 月 31 日止）

	目录	页次
一、	审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考财务报表附注	1-93

审 阅 报 告

信会师报字[2026]第 ZF11177 号

常州银河世纪微电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了常州银河世纪微电子股份有限公司（以下简称银河微电）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日及 2026 年 5 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度及 2026 年 1-5 月的备考合并利润表以及相关备考财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是银河微电管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

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

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供银河微电购买资产事项之用，不得用于任何其他目的。

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：凌燕

中国注册会计师：杨康

中国注册会计师：陈妮

中国•上海

二〇二六年十月十六日

常州银河世纪微电子股份有限公司

备考合并资产负债表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	2026.5.31	2025.12.31
流动资产：			
货币资金	（一）	356,434,162.42	276,814,694.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	（二）	749,738,013.15	997,746,258.15
衍生金融资产			
应收票据	（三）	47,580,532.03	49,183,104.74
应收账款	（四）	432,646,580.89	411,952,180.33
应收款项融资	（五）	37,758,562.87	49,198,607.86
预付款项	（六）	36,587,675.82	14,575,999.48
保险合同资产			
分出再保险合同资产			
其他应收款	（七）	4,151,416.08	1,395,170.21
买入返售金融资产			
存货	（八）	287,818,919.60	251,929,212.63
其中：数据资源			
合同资产	（九）	6,307,533.31	5,724,454.50
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	（十）	6,774,837.02	6,189,002.19
流动资产合计		1,965,798,233.19	2,064,708,684.10
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（十一）	29,759,343.13	30,511,412.21
其他权益工具投资	（十二）		12,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	（十三）	498,638,861.78	443,305,405.71
在建工程	（十四）	59,468,635.39	89,397,730.68
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	（十五）	5,579,190.20	6,638,275.79
无形资产	（十六）	130,935,442.70	133,798,012.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	（十七）	239,173,660.74	239,173,660.74
长期待摊费用	（十八）	26,651.21	45,288.46
递延所得税资产	（十九）	8,806,211.64	8,702,491.05
其他非流动资产	（二十）	22,653,404.43	7,108,330.95
非流动资产合计		995,041,421.22	970,680,607.65
资产总计		2,960,839,654.41	3,035,389,291.75

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：周浩刚

常州银河世纪微电子股份有限公司

备考合并资产负债表（续）

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2026.5.31	2025.12.31
流动负债：			
短期借款	（二十二）	19,027,491.67	16,011,247.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）	114,928,243.92	106,711,377.23
应付账款	（二十四）	291,971,859.35	274,246,359.07
预收款项			
合同负债	（二十五）	2,413,667.13	2,354,327.61
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	23,315,827.26	29,121,720.23
应交税费	（二十七）	3,938,407.79	3,860,000.53
其他应付款	（二十八）	956,035.44	1,985,266.11
应付手续费及佣金			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	3,293,783.81	3,154,271.23
其他流动负债	（三十）	201,662.46	209,584.72
流动负债合计		460,046,978.83	437,654,153.95
非流动负债：			
保险合同负债			
分出再保险合同负债			
长期借款			
应付债券	（三十一）	454,264,988.74	437,489,105.62
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	2,612,475.84	3,596,068.37
长期应付款	（三十三）	10,000,000.00	10,000,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（三十四）	11,663,413.23	12,162,705.01
递延所得税负债	（十九）	50,425,738.73	44,460,236.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		528,966,616.54	507,708,115.57
负债合计		989,013,595.37	945,362,269.52
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1,940,820,061.79	2,055,690,177.76
少数股东权益		31,005,997.25	34,336,844.47
所有者权益合计		1,971,826,059.04	2,090,027,022.23
负债和所有者权益总计		2,960,839,654.41	3,035,389,291.75

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：周浩刚

常州银河世纪微电子股份有限公司

备考合并利润表

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	2026 年 1-5 月	2025 年度
一、营业总收入		585,818,237.97	1,242,391,491.58
其中：营业收入	（三十五）	585,818,237.97	1,242,391,491.58
利息收入			
保险服务收入			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		521,536,113.93	1,133,953,814.17
其中：营业成本	（三十五）	416,177,068.59	904,955,984.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
保险业务成本			
税金及附加	（三十六）	3,390,521.06	6,076,174.24
销售费用	（三十七）	19,446,203.93	45,387,261.94
管理费用	（三十八）	24,353,818.95	56,979,759.21
研发费用	（三十九）	38,261,797.17	85,519,905.04
财务费用	（四十）	19,906,704.23	35,034,729.01
其中：利息费用		17,065,591.82	38,847,270.54
利息收入		2,198,166.93	6,338,225.33
加：其他收益	（四十一）	3,076,716.65	8,804,572.59
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十二）	735,753.04	1,439,711.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-752,069.08	-1,601,729.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	4,776,976.18	18,864,809.39
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	43,296.12	-1,850,896.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-15,666,166.73	-22,247,197.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十六）	-742,150.77	-245,040.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		56,506,548.53	113,203,636.79
加：营业外收入	（四十七）	558,106.60	715,052.65
减：营业外支出	（四十八）	724,311.17	1,466,263.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		56,340,343.96	112,452,426.09
减：所得税费用	（四十九）	7,747,262.72	5,872,642.22
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		48,593,081.24	106,579,783.87
（一）按经营持续性分类			
1．持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		48,593,081.24	106,579,783.87
2．终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1．归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		53,894,983.51	115,513,638.61
2．少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,301,902.27	-8,933,854.74
六、其他综合收益的税后净额		-2,990,353.12	-2,210,766.59
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,990,353.12	-2,210,766.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1．重新计量设定受益计划变动额			
2．权益法下不能转损益的其他综合收益			
3．其他权益工具投资公允价值变动			
4．企业自身信用风险公允价值变动			
5．不能转损益的保险合同金融变动			
6．其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,990,353.12	-2,210,766.59
1．权益法下可转损益的其他综合收益			
2．其他债权投资公允价值变动			
3．金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4．其他债权投资信用减值准备			
5．现金流量套期储备			
6．外币财务报表折算差额		-2,990,353.12	-2,210,766.59
7．可转损益的保险合同金融变动			
8．可转损益的分出再保险合同金融变动			
9．其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,602,728.12	104,369,017.28
归属于母公司所有者的综合收益总额		50,904,630.39	113,302,872.02
归属于少数股东的综合收益总额		-5,301,902.27	-8,933,854.74
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.36	0.77
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.77

后附备考财务报表附注为备考财务报表的组成部分。

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：周浩刚

常州银河世纪微电子股份有限公司
备考财务报表附注
（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

常州银河世纪微电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系 2016 年 11 月 18 日在原常州银河世纪微电子有限公司基础上整体改制设立，由恒星国际有限公司、常州银江投资管理中心（有限合伙）和常州银冠投资管理中心（有限合伙）作为发起人。公司的统一社会信用代码为 91320411793325883H。2021 年 1 月在上海证券交易所上市。所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业的细分行业。

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司累计发行股本总数 13,167.6294 万股，注册地：常州市新北区长江北路 19 号，总部地址：常州市新北区长江北路 19 号。

公司的主要经营活动为半导体分立器件研发、生产和销售，主要有小信号器件（小信号二极管、小信号三极管、小信号 MOSFET）、功率器件（功率二极管、功率三极管、功率 MOSFET、桥式整流器）、车用 LED 灯珠、光电耦合器等光电器件。

本公司的母公司为常州银河星源投资有限公司，本公司的实际控制人为杨森茂。

本备考财务报表业经公司董事会于 2026 年 10 月 16 日批准，仅供为本次购买资产之目的向有关监管部门报送材料时使用。

二、 购买资产方案及交易标的相关情况

(一) 购买资产方案及交易作价

为整合及优化现有资源，公司拟通过发行股份的方式购买上海致能恒芯工业电子有限公司、共青城铭诺投资合伙企业（有限合伙）、天沐雨霖（上海）科技有限公司合计 3 名股东持有的恒泰柯半导体（上海）有限公司（以下简称“恒泰柯”）100%股权并募集配套资金。本次收购完成后，公司持有恒泰柯 100%股权。

本次交易价格参考天源资产评估有限公司出具的天源评报字【2026】第 0936 号《常州银河世纪微电子股份有限公司拟发行股份购买资产涉及的恒泰柯半导体（上海）有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，天源资产评估有限公司根据标的资产的特性以及评估准则的要求，确定采用市场法和收益法两种方法对标的资产进行评估，最终采用了收益法评估结果作为本次交易标的股权的最终评估结论。根据收益法评估结果，以 2026 年 5 月 31 日为评估基准日，恒泰柯 100%股权的评估值为 585,880,000.00 元人民币，交易双方经友好协商确定，标的资产的交易价格合计为 644,999,933.84 元人民币。本次公司拟通过发行股份的方式支付交易对价 644,999,933.84 元人民币。

(二) 购买标的相关情况

截至 2026 年 5 月 31 日，恒泰柯注册资本为 3,969.4577 万元人民币，实收资本为 3,969.4577 万元人民币，其基本情况如下：

公司名称	恒泰柯半导体（上海）有限公司
法定代表人	吴春城
成立日期	2014 年 1 月 20 日
统一社会信用代码	91310115MA1K3B1R09
企业类型	有限责任公司（外商投资企业与内资合资）
注册地址	中国（上海）自由贸易试验区盛夏路 560 号 902C-7 室
经营范围	一般项目：从事半导体科技、电子科技领域内的技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，集成电路芯片及产品、电子元器件、电子产品的设计、研发、销售，货物进出口、技术进出口。

三、 备考合并财务报表的编制基础及方法

1、 备考财务报表编制基础

本次交易因涉及重大资产重组，本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》(证监会令第 214 号)、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述资产重组事项使用。

除财务报表附注中“三、2、备考财务报表编制假设”的事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整地反映了本公司购买标的公司后 2025 年 12 月 31 日和 2026 年 5 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2025 年度和 2026 年 1-5 月的备考合并经营成果。

备考合并财务报表编制基础为本公司经审计的 2025 年度、经审阅的 2026 年 1-5 月合并财务报表和恒泰柯经审计的 2025 年度和 2026 年 1-5 月合并财务报表。

本公司 2025 年度的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2026 年 4 月 22 日出具了信会师报字[2026]第 ZF10597 号标准无保留意见的审计报告。恒泰柯 2025 年度和 2026 年 1-5 月的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2026 年 9 月 29 日出具了信会师报字[2026]第 ZF11175 号标准无保留意见的审计报告。

2、 备考财务报表编制假设

备考合并财务报表系根据本公司与购买资产相关的协议或约定的内容，在以下假设基础上编制：

（1）本次交易能够获得本公司股东大会的批准，并获得中国证券监督管理委员会的核准。

（2）本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述购买资产事项已于本备考合并财务报表最早期初（2025 年 1 月 1 日）实施完成，假设本公司收购合并恒泰柯的公司架构于 2025 年 1 月 1 日业已存在，自 2025 年 1 月 1 日起将拟购买资产纳入财务报表的编制范围，公司按照此架构持续经营。

本次备考财务报表以公司取得恒泰柯 100%股权支付的对价总额 644,999,933.84 元人民币扣除恒泰柯于本次模拟收购日 2025 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值 410,833,534.05 元人民币及对应的递延所得税负债 4,369,697.29 元人民币的差额 238,536,097.08 元人民币确认为备考合并财务报表的商誉。

本次备考合并财务报表中的 2025 年 1 月 1 日可辨认净资产的公允价值以 2025 年 1 月 1 日经审计的账面净资产为基础，并考虑 2026 年 5 月 31 日评估增值额等影响。由于备考合并财务报表中确定商誉的基准日与实际重组完成日不一致，因此本备考合并财务报表中的商誉将会与重组完成后本公司合并财务报表中实际确认的商誉金额存在差异。同时，本公司假设上述商誉在本备考合并财务报告期内未发生减值。

（3）因本次收购恒泰柯股权而产生的费用及税务等影响不在备考合并财务报表中反映。

（4）在本备考合并财务报表中，除特别说明外，下文的“本公司”和“公司”均指发行股份购买资产交易完成后的本公司。

3、 备考财务报表编制方法

本备考合并财务报表系根据编制备考合并报表的假设，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）和本公司会计政策编制而成。

由于本公司拟通过发行股份的方式购买恒泰柯 100%的股权，本次发行 A 股的发行价格为人民币 28.24 元，本次交易形成非同一控制下企业合并，交易各方确认的标的资产价格为人民币 644,999,933.84 元人民币。本公司在编制备考合并财务报表时，按照向恒泰柯原股东发行合计 22,839,941.00 股股份，发行价

格 28.24 元/股，共计 644,999,933.84 元人民币作为合并成本。

本公司取得的净资产按公允价值计量。经审计的净资产账面金额与增值额的合计数确认为购买日可辨认资产公允价值，该可辨认资产公允价值与交易对价之间的差额确认为商誉。

四、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2026 年 5 月 31 日的备考合并财务状况及 2025 年度、2026 年 1-5 月的备考合并经营成果。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本报告会计期间为 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 5 月 31 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

ⅰ．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

ⅱ．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

ⅲ．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

ⅳ．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

— 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

— 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

— 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

— 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分。

本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融

负债，并同时确认新金融负债。

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

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

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

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

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

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以

评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据	账龄组合	商业承兑汇票及财务公司承兑汇票
	低风险组合	信用等级较低的银行承兑汇票
应收账款	账龄组合	账龄
合同资产	合同资产组合	5%
其他应收款	低风险组合	应收出口退税等信用风险较低
	其他组合	除低风险组合外的其他应收款

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	预期信用损失率
1 年以内（含 1 年）	5%
1 至 2 年（含 2 年）	20%
2 至 3 年（含 3 年）	50%
3 年以上	100%

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司不存在按照组合计提存货跌价准备的情况。

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

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、“（九）金融工具之 6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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

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

对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10.00、3.00	4.50、4.85
机器设备	年限平均法	5-10	10.00、3.00	9.00-19.40
运输设备	年限平均法	4-5	10.00、3.00	18.00-24.25
电子设备及其他	年限平均法	3-5	10.00、3.00	18.00-32.33
固定资产装修	年限平均法	3-5		20.00-33.33

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2)建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3)经消防、国土、规划等外部部门验收； (4)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。

类别	转为固定资产的标准和时点
需安装调试的机器设备、电子设备等	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3)生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4)设备经过资产管理人员和使用人员验收。

(十五) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
软件	3-5 年	直线法	使用该软件产品的预期寿命周期
土地使用权	土地证登记使用年限	直线法	土地使用权证
专利权及其他	专利许可期限、10 年	直线法	专利实施许可合同、预期寿命周期
车辆牌照	5 年	直线法	使用该车辆牌照的预期寿命周期

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调

查、研究活动的阶段。

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

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

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
经营租入的固定资产装修	年限平均法	3 年

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

(二十二) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

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

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

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

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

2、 具体收入确认方式及计量方法

（1）在同时具备下列条件后确认内销收入：

根据合同/协议约定已将产品交付给客户，相关产品经客户签收、验收或领用确认时转移控制权，产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，销售产品的成本能够可靠计量。

（2）在同时具备下列条件后确认外销收入：

已根据合同/协议约定将产品报关、取得报关单和货运提单，客户取得相关商品的控制权；产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回；出口产品的成本能够可靠计量。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

(二十五) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定的补助对象用于购建或以其他方式形成长期资产，或者补助对象的支出主要用于购建或以其他方式形成长期资产的，划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据政府补助文件获得的政府补助全部或者主要用于补偿以后期间或已发生的费用或损失的政府补助，划分为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：根据发放补助的政府部门出具的补充说明作为划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

政府补助在本公司实际收到时，予以确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

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

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“四、（十七）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

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

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

- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租

赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“四、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“四、（二十七）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“四、（九）金融工具”。

(二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	金额≥4,000,000.00 元

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

（1）执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易场所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。

本公司执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业会计准则解释第 19 号》

财政部于 2025 年 12 月 19 日发布了《企业会计准则解释第 19 号》(财会〔2025〕32 号，以下简称“解释第 19 号”)，该解释自 2026 年 1 月 1 日起施行。

①关于非同一控制下企业合并中补偿性资产的会计处理

解释第 19 号规定，在非同一控制下企业合并中，出售方与购买方可能作出合同约定，针对被购买方某些或有事项，或者特定资产或负债的某些不确定性结果，出售方给予购买方补偿，购买方因此获得补偿性资产。

购买方在其合并财务报表中确认被补偿项目的同时，应当确认补偿性资产，以与被补偿项目相同的基础计量，并需考虑管理层对其可收回性的估计，将预期无法收回的金额从补偿性资产入账价值中扣除。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照与被补偿项目相同的基础并考虑合同对补偿金额的限制，对补偿性资产进行后续计量；被补偿项目账面价值发生变动的，相应调整补偿性资产的账面价值，并计入投资收益。对于未以公允价值进行后续计量的补偿性资产，还应单独再考虑管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。购买方收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产的权利时，应当终止确认该资产，所得价款等与补偿性资产账面价值之间存在差额的，应当计入投资收益。

购买方在其个别财务报表中应当在符合或有资产确认为资产的条件（即企业基本确定能够收到且其金额能够可靠计量）时，确认补偿性资产，同时冲减长期股权投资的初始投资成本。在后续每个资产负债表日，购买方应当按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定，同时考虑合同对补偿金额的限制和管理层对补偿性资产可收回性的估计，将预期无法收回的金额计入投资收益。

企业在首次执行时，对于施行日存在的补偿性资产，应当进行追溯调整；对于施行日前已经收回、出售或以其他方式丧失对补偿性资产权利的，不再进行追溯调整。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于处置原通过同一控制下企业合并取得子公司时相关资本公积的会计处理

解释第 19 号规定，企业处置原通过同一控制下企业合并取得的子公司并丧失控制权时，无论交易对手方是企业的关联方还是非关联方，原合并日因长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值差额调整的资本公积，在个别财务报表和合并财务报表中不得转出至当期损益或留存收益。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于采用电子支付系统结算的金融负债的终止确认

解释第 19 号规定，企业采用电子支付系统以现金结算一项金融负债（或其一部分）的，仅当企业已启动付款指令并同时满足下列条件时，可选择在结算日之前将其终止确认：1.企业没有实际能力撤回、停止或取消付款指令；2.企业没有实际能力支取因付款指令而将用于结算的现金；3.与电子支付系统相关的结算风险不重大。例如，电子支付系统是按照标准管理流程完成付款指令，且从满足前述两项条件至向交易对手交付现金之间的时间间隔很短。如果付款指令的执行取决于企业在结算日能否交付现金，则与电子支付系统相关的结算风险不可视为不重大。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。本公司作出前述会计政策选择，并将其应用于通过同一电子支付系统进行的所有结算，执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

④关于金融资产合同现金流量特征的评估及相关披露

解释第 19 号规定，企业在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排一致时，可能需考虑利息的不同构成要素。利息的评估应当聚焦于企业基于

什么获得了补偿，而非获得补偿的金额，尽管后者可能表明企业获得了对除基本借贷风险和成本以外的其他要素的补偿。如果合同现金流量与非基本借贷风险或成本的变量（如权益工具的价值或商品的价格）挂钩，或者合同现金流量代表债务人收入或利润的一部分，则该合同现金流量与基本借贷安排不一致。

或有特征引起的合同现金流量在合同现金流量变动（不管现金流量变动可能性的大小）前后均与基本借贷安排一致的，企业仍需评估或有事项的性质。如果或有事项的性质与基本借贷风险和成本的变动直接相关，且合同现金流量的变动方向与基本借贷风险和成本的变动方向相同，则相关金融资产产生的合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

如果或有事项的性质与基本借贷风险和成本的变动不直接相关（如利率随企业达到合同约定的碳减排量而下调约定基点的贷款），则仅当在所有可能的合同情景下，其合同现金流量与具有相同合同条款、但不包含该或有特征的金融工具所产生的合同现金流量不存在显著差异时，相关金融资产产生的合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

⑤关于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具的披露

解释第 19 号规定，企业应当至少按类别披露指定为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在报告期末的公允价值，以及其在报告期内的公允价值变动，可根据重要性原则并结合企业的实际情况按项目等作进一步披露。其中，与报告期内终止确认的投资有关的变动额和与报告期末持有的投资有关的变动额应当分别披露。企业还应披露与报告期内终止确认的投资有关的计入权益的累计利得或损失的转出情况。

本公司按照该要求披露其他权益工具投资的相关信息，执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 20 号》

财政部于 2026 年 6 月 17 日发布了《企业会计准则解释第 20 号》〔财会〔2026〕7 号，以下简称“解释第 20 号”），该解释自公布之日起施行。

① 关于金融资产合同现金流量特征的评估

解释第 20 号规定了“具有无追索权特征的金融资产”和“合同挂钩工具”是否符合合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付特

征的特别分类要求。

对于某项金融资产，当企业收取现金流量的最终合同权利仅限于特定资产的现金流量时，该金融资产具有无追索权特征，此时企业面临的主要风险取决于特定资产的业绩而非债务人的信用风险。对于具有无追索权特征的金融资产，企业在确定其是否符合合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付特征（以下简称本金加利息的合同现金流量特征）时，应当评估特定基础资产或其现金流量与该金融资产的合同现金流量之间的联系（即穿透），并考虑该联系如何受债务人发行的次级债务或权益工具等其他合同安排的影响。如果金融资产的合同条款产生了其他现金流量或以一种与代表本金和利息的支付不一致的方式限制了现金流量，则该金融资产不符合本金加利息的合同现金流量特征。基础资产是金融资产还是非金融资产不影响前述合同现金流量特征的评估。

在某些具有无追索权特征的交易中，发行人可能利用多个合同挂钩工具（即多个分级）来确定向金融资产持有人付款的顺序，每一分级均有其优先劣后顺序，该顺序明确了发行人将金融工具基础池产生的现金流量分配至该分级的次序，即形成“瀑布支付结构”。这种通过“瀑布支付结构”建立的向不同分级持有人付款的优先顺序，引发了信用风险集中，并导致基础资产的现金短缺在不同分级持有人之间不成比例的分配；对于某一分级持有人，仅当发行人取得足够的现金流量以满足更优先级的支付时，其才有权取得对本金和利息的支付。在前述类型的交易中，各分级持有人应当适用合同挂钩工具的分类要求，而不适用具有无追索权特征的金融资产的分类要求。合同挂钩工具符合本金加利息的合同现金流量特征的条件之一，是其基础资产必须包含一项或多项符合本金加利息的合同现金流量特征的工具。前述基础资产可以包含不适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》分类要求，但其合同现金流量等同于仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的金融工具（如某些租赁应收款）。

企业在首次执行时，应当进行追溯调整，累积影响数调整 2026 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，无需调整前期比较财务报表数据。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于货币缺乏可兑换性时的会计处理及相关披露

解释第 20 号规定，一种货币可兑换为另一种货币，是指企业能够在一定时间范围内通过可在兑换交易中产生可强制执行权利和义务的某一市场或兑换机制将该货币兑换为另一种货币。企业应当在计量日基于特定目的评估一种货币是否可兑换为另一种货币。如果企业在计量日基于特定目的只能取得金额

不重大的另一种货币，则该货币不可兑换为另一种货币。即使另一种货币可以反向兑换为该货币，企业仍可能认定该货币不可兑换为另一种货币。

当一种货币不可兑换为另一种货币时，企业应当对计量日的即期汇率进行估计，使其能够如实反映在当前主要经济状况下市场参与者在计量日进行的有序兑换交易所采用的汇率。

企业在首次执行时，无需调整前期比较财务报表数据，并按以下规定进行衔接处理：

i）企业采用记账本位币报告外币交易并确定相关外币与其记账本位币缺乏可兑换性的，应当采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的外币货币性项目和按外币公允价值计量的非货币性项目进行折算，首次执行本解释规定的影响调整期初留存收益。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

ii）企业采用的列报货币不同于其记账本位币或企业折算境外经营的财务状况和经营成果时，认定企业的记账本位币或该境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的，应当采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的资产、负债进行折算；如企业的记账本位币处于恶性通货膨胀状态，还应采用首次执行日的估计即期汇率对受影响的权益项目进行折算。首次执行本解释规定的影响应当作为对报表折算差额累积金额（作为单独项目计入权益）的调整进行处理。本公司执行该解释规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《企业会计准则第 25 号——保险合同》（2020 年修订）

财政部于 2020 年 12 月 24 日修订发布了《企业会计准则第 25 号——保险合同》（财会〔2020〕20 号）（财会〔2020〕20 号，以下简称“新保险合同准则”）。在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2023 年 1 月 1 日起执行；其他执行企业会计准则的企业自 2026 年 1 月 1 日起执行。

新保险合同准则规定首次执行日之前的保险合同会计处理与本准则规定不一致的，企业应当采用追溯调整法处理；对合同组采用追溯调整法不切实可行的，企业应当采用修正追溯调整法或公允价值法；对合同组采用修正追溯调整法也不切实可行的，企业应当采用公允价值法。企业进行追溯调整的，无需披露当期和各个列报前期财务报表受影响的项目和每股收益的调整金额。

本公司自 2026 年 1 月 1 日起执行新保险合同准则，执行该准则未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2、 无重要会计估计变更。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2026 年 1-5 月	2025 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计缴	3%	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及免抵的增值税计缴	2%	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	10%、15%、16.5%、20%、25%	15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，情况说明如下：

纳税主体名称	所得税税率	
	2026 年 1-5 月	2025 年度
常州银河世纪微电子股份有限公司	15%	15%
常州银河电器有限公司	15%	15%
泰州银河寰宇半导体有限公司	25%	25%
常州银河世纪半导体科技有限公司	25%	25%
常州联元微科技有限公司	25%	25%
常州银河光电科技有限公司	25%	25%
常州银河世纪微电子进出口有限公司	20%	20%
常州银芯微功率半导体有限公司	25%	25%
常州银河明芯半导体有限公司	20%	不适用
恒泰柯半导体（上海）有限公司	10%	免税
香港恒泰柯半导体有限公司	16.5%	16.5%
香港致能恒芯半导体有限公司	16.5%	16.5%

(二) 税收优惠

1、 增值税

（1）根据财税【2023】43 号文件《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》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，本公司及子公司常州银河电器有限公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

（2）根据《财政部税务总局关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》（财税〔2023〕17 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许集成电路设计企业按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。子公司恒泰柯半导体（上海）有限公司为符合条件的集成电路设计企业，2024 年至 2026 年 5 月可按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。

2、 所得税

（1）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对江苏省认定机构 2025 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，常州银河世纪微电子股份有限公司被列入《江苏省认定机构 2025 年认定报备的第二批高新技术企业备案名单》，通过了高新技术企业的认定，证书编号为 GR202532011012，发证时间为 2025 年 12 月 19 日，有效期三年，2025 年至 2027 年度企业所得税减按 15%计征。

（2）根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室《对江苏省认定机构 2023 年认定报备的第二批高新技术企业进行备案的公告》，子公司常州银河电器有限公司被认定为高新技术企业，并取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2023 年 12 月 13 日颁发的 GR202332018679 号高新技术企业证书，有效期三年，2023 年至 2025 年度企业所得税减按 15%计征。截至报告日，该子公司 2026 年度高新技术企业认定仍处于复评审核阶段，尚未取得新一期证书。高新技术企业资格期满当年内，在通过重新认定前，其企业所得税可暂按 15%的税率预缴，故 2026 年 1-5 月企业所得税减按 15%的税率计缴。

（4）子公司常州银河世纪微电子进出口有限公司属于小型微利企业，根据财政部、税务总局公告 2023 年 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（5）自 2021 年 1 月 1 日起根据《新时期促进集成电路产业和软件产业高质量发展若干政策的通知》(国发[2020]8 号)第一条相关规定，子公司恒泰柯半

导体（上海）有限公司享受该税收优惠政策：国家鼓励的重点集成电路设计企业和软件企业，自获利年度起，第一年至第五年免征企业所得税，接续年度减按 10%的税率征收企业所得税。根据以上规定，恒泰柯半导体（上海）有限公司 2025 年度免征企业所得税，2026 年 1-5 月按 10%的税率缴纳企业所得税。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2026.5.31	2025.12.31
库存现金	17,595.51	12,524.36
银行存款	352,221,268.41	274,045,485.28
其他货币资金	4,195,298.50	2,756,684.37
合计	356,434,162.42	276,814,694.01
其中：存放在境外的款项总额	72,674,508.48	90,949,714.57

(二) 交易性金融资产

项目	2026.5.31	2025.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	749,738,013.15	997,746,258.15
其中：银行理财产品	749,738,013.15	997,746,258.15
合计	749,738,013.15	997,746,258.15

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2026.5.31	2025.12.31
银行承兑汇票	44,941,873.01	46,729,696.34
财务公司承兑汇票及商业承兑汇票	2,638,659.02	2,453,408.40
合计	47,580,532.03	49,183,104.74

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	47,719,408.82	100.00	138,876.79	0.29	47,580,532.03
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	2,777,535.81	5.82	138,876.79	5.00	2,638,659.02
低风险组合	44,941,873.01	94.18			44,941,873.01
合计	47,719,408.82	100.00	138,876.79		47,580,532.03

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	49,312,231.50	100.00	129,126.76	0.26	49,183,104.74
其中：					
账龄组合	2,582,535.16	5.24	129,126.76	5.00	2,453,408.40
低风险组合	46,729,696.34	94.76			46,729,696.34
合计	49,312,231.50	100.00	129,126.76		49,183,104.74

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2026.5.31			2025.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,777,535.81	138,876.79	5.00	2,582,535.16	129,126.76	5.00
合计	2,777,535.81	138,876.79		2,582,535.16	129,126.76	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票及财务公司承兑汇票坏账准备	242,027.59	-112,900.83				129,126.76
合计	242,027.59	-112,900.83				129,126.76

类别	2025.12.31	本期变动金额				2026.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票及财务公司承兑汇票坏账准备	129,126.76	9,750.03				138,876.79
合计	129,126.76	9,750.03				138,876.79

本报告期无重要的坏账准备收回或转回金额。

4、 期末公司无已质押的应收票据。

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2026.5.31		2025.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		35,848,119.26		32,853,719.06
商业承兑汇票		88,281.59		
合计		35,936,400.85		32,853,719.06

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2026.5.31	2025.12.31
1 年以内（含 1 年）	455,399,568.74	433,619,712.36
1 至 2 年（含 2 年）	7,255.07	
2 至 3 年（含 3 年）	22,497.95	27,596.22
3 年以上	280,875.12	277,498.18
小计	455,710,196.88	433,924,806.76
减：坏账准备	23,063,615.99	21,972,626.43
合计	432,646,580.89	411,952,180.33

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	86,371.96	0.02	86,371.96	100.00	
按组合计提坏账准备	455,623,824.92	99.98	22,977,244.03	5.04	432,646,580.89
其中：					
账龄组合	455,623,824.92	99.98	22,977,244.03	5.04	432,646,580.89
合计	455,710,196.88	100.00	23,063,615.99		432,646,580.89

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	86,096.45	0.02	86,096.45	100.00	
按组合计提坏账准备	433,838,710.31	99.98	21,886,529.98	5.04	411,952,180.33
其中：					
账龄组合	433,838,710.31	99.98	21,886,529.98	5.04	411,952,180.33
合计	433,924,806.76	100.00	21,972,626.43		411,952,180.33

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合计提项目：

名称	2026.5.31			2025.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内(含 1 年)	455,399,568.74	22,769,978.48	5.00	433,619,712.36	21,680,985.61	5.00
1 至 2 年(含 2 年)	7,255.07	1,451.01	20.00			
2 至 3 年(含 3 年)	22,373.15	11,186.58	50.00	26,907.17	13,453.59	50.00
3 年以上	194,627.96	194,627.96	100.00	192,090.78	192,090.78	100.00
合计	455,623,824.92	22,977,244.03		433,838,710.31	21,886,529.98	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
按单项计提坏账准备	84,316.79	1,779.66				86,096.45
按组合计提坏账准备	18,620,426.50	3,273,611.40			-7,507.92	21,886,529.98
合计	18,704,743.29	3,275,391.06			-7,507.92	21,972,626.43

类别	2025.12.31	本期变动金额				2026.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
按单项计提坏账准备	86,096.45	275.51				86,371.96
按组合计提坏账准备	21,886,529.98	1,116,714.18			-26,000.13	22,977,244.03
合计	21,972,626.43	1,116,989.69			-26,000.13	23,063,615.99

本报告期无重要的坏账准备收回或转回金额。

4、 本报告期无实际核销的应收账款情况。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2026.5.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第 1 名	34,741,857.01		34,741,857.01	7.51	1,737,092.85
第 2 名	30,878,044.47		30,878,044.47	6.68	1,543,902.22
第 3 名	29,119,478.28		29,119,478.28	6.30	1,455,973.91
第 4 名	16,703,199.49		16,703,199.49	3.61	835,159.97
第 5 名	10,543,750.31		10,543,750.31	2.28	527,187.52
合计	121,986,329.56		121,986,329.56	26.38	6,099,316.47

单位名称	2025.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第 1 名	42,386,033.20		42,386,033.20	9.63	2,119,301.66
第 2 名	33,144,009.20	3,921,658.42	37,065,667.62	8.42	1,853,283.38
第 3 名	24,930,780.64		24,930,780.64	5.67	1,246,539.03
第 4 名	20,938,617.93		20,938,617.93	4.76	1,046,930.90
第 5 名	15,775,137.35		15,775,137.35	3.59	788,756.87
合计	137,174,578.32	3,921,658.42	141,096,236.74	32.07	7,054,811.84

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	2026.5.31	2025.12.31
应收票据	37,758,562.87	49,198,607.86
合计	37,758,562.87	49,198,607.86

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025.12.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	49,999,523.83	292,831,226.44	293,632,142.41		49,198,607.86	
合计	49,999,523.83	292,831,226.44	293,632,142.41		49,198,607.86	

项目	2025.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2026.5.31	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收票据	49,198,607.86	146,285,263.16	157,725,308.15		37,758,562.87	
合计	49,198,607.86	146,285,263.16	157,725,308.15		37,758,562.87	

3、 期末公司无已质押的应收款项融资。

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2026.5.31		2025.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
应收票据-银行承兑汇票	113,440,367.76		89,982,930.71	
合计	113,440,367.76		89,982,930.71	

5、 本报告期内无应收款项融资减值准备。

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2026.5.31		2025.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	35,858,698.34	98.01	13,922,922.96	95.52
1 至 2 年（含 2 年）	104,215.40	0.28	153,076.52	1.05
2 至 3 年（含 3 年）	124,762.08	0.34	500,000.00	3.43
3 年以上	500,000.00	1.37		
合计	36,587,675.82	100.00	14,575,999.48	100.00

2、 本报告期内无账龄超过一年的重要预付款项。

3、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2026.5.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第 1 名	15,916,131.42	43.50
第 2 名	11,183,055.67	30.57
第 3 名	5,646,943.09	15.43

预付对象	2026.5.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第 4 名	950,000.00	2.60
第 5 名	620,000.00	1.69
合计	34,316,130.18	93.79

预付对象	2025.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第 1 名	5,529,511.82	37.94
第 2 名	3,799,399.83	26.07
第 3 名	3,121,131.61	21.41
第 4 名	500,000.00	3.43
第 5 名	236,442.62	1.62
合计	13,186,485.88	90.47

(七) 其他应收款

项目	2026.5.31	2025.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,151,416.08	1,395,170.21
合计	4,151,416.08	1,395,170.21

1、 无应收利息。

2、 无应收股利。

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	2026.5.31	2025.12.31
1 年以内（含 1 年）	3,752,106.60	697,466.18
1 至 2 年（含 2 年）	376,371.16	568,671.16
2 至 3 年（含 3 年）	234,255.15	547,979.40
3 年以上	1,396,378.87	2,531,208.78
小计	5,759,111.78	4,345,325.52
减：坏账准备	1,607,695.70	2,950,155.31
合计	4,151,416.08	1,395,170.21

（2）按坏账计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	5,759,111.78	100.00	1,607,695.70	27.92	4,151,416.08
其中：					
其他组合	2,385,305.43	41.42	1,607,695.70	67.40	777,609.73
低风险组合	3,373,806.35	58.58			3,373,806.35
合计	5,759,111.78	100.00	1,607,695.70		4,151,416.08

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	4,345,325.52	100.00	2,950,155.31	67.89	1,395,170.21
其中：					
其他组合	4,272,311.00	98.32	2,950,155.31	69.05	1,322,155.69
低风险组合	73,014.52	1.68			73,014.52
合计	4,345,325.52	100.00	2,950,155.31		1,395,170.21

按组合计提坏账准备：

其他组合计提项目：

名称	2026.5.31			2025.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	378,300.25	18,915.02	5.00	624,451.66	31,222.60	5.00
1 至 2 年（含 2 年）	376,371.16	75,274.23	20.00	568,671.16	113,734.23	20.00
2 至 3 年（含 3 年）	234,255.15	117,127.58	50.00	547,979.40	273,989.70	50.00
3 年以上	1,396,378.87	1,396,378.87	100.00	2,531,208.78	2,531,208.78	100.00
合计	2,385,305.43	1,607,695.70		4,272,311.00	2,950,155.31	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31 余额	4,396,267.35			4,396,267.35
2024.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,311,594.05			-1,311,594.05
本期转回				
本期转销				
本期核销				
汇率变动	-134,517.99			-134,517.99
2025.12.31 余额	2,950,155.31			2,950,155.31

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025.12.31 余额	2,950,155.31			2,950,155.31
2025.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,170,035.84			-1,170,035.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
汇率变动	-172,423.77			-172,423.77
2026.5.31 余额	1,607,695.70			1,607,695.70

（4）本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合计提	4,396,267.35	-1,311,594.05			-134,517.99	2,950,155.31
合计	4,396,267.35	-1,311,594.05			-134,517.99	2,950,155.31

类别	2025.12.31	本期变动金额				2026.5.31
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
组合计提	2,950,155.31	-1,170,035.84			-172,423.77	1,607,695.70
合计	2,950,155.31	-1,170,035.84			-172,423.77	1,607,695.70

（5）本报告期无实际核销的其他应收款项情况。

（6）按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2026.5.31	2025.12.31
出口退税	3,373,806.35	73,014.52
保证金	2,240,713.90	4,168,646.62
押金	84,331.28	84,452.72
其他	60,260.25	19,211.66
合计	5,759,111.78	4,345,325.52

（7）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2026.5.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第 1 名	应收出口退税	3,373,806.35	1 年以内	58.58	
第 2 名	保证金	300,000.00	1-2 年	5.21	60,000.00
第 3 名	保证金	200,000.00	1 年以内	3.47	10,000.00
第 4 名	保证金	173,606.40	3 年以上	3.01	173,606.40
第 5 名	保证金	146,691.00	2-3 年，3 年以上	2.55	142,213.43
合计		4,194,103.75		72.82	385,819.83

单位名称	款项性质	2025.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第 1 名	保证金	1,208,250.72	3 年以上	27.81	1,208,250.72
第 2 名	保证金	700,000.00	1-2 年，3 年以上	16.11	324,000.00
第 3 名	保证金	400,000.00	1 年以内，2-3 年	9.21	65,000.00
第 4 名	保证金	173,606.40	2-3 年	4.00	86,803.20
第 5 名	保证金	150,000.00	1 年以内	3.45	7,500.00
合计		2,631,857.12		60.58	1,691,553.92

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2026.5.31			2025.12.31		
	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	84,227,567.07	24,492,850.38	59,734,716.69	82,677,005.84	26,964,618.27	55,712,387.57
委托加工物资	16,562,535.42	25,984.64	16,536,550.78	8,786,126.94	1,016.89	8,785,110.05
在产品	146,259,016.42	6,026,776.90	140,232,239.52	137,613,797.80	6,905,570.76	130,708,227.04
库存商品	24,649,500.74	4,732,502.81	19,916,997.93	21,933,463.62	4,195,683.81	17,737,779.81
发出商品	58,966,628.85	7,568,214.17	51,398,414.68	45,687,879.61	6,702,171.45	38,985,708.16
合计	330,665,248.50	42,846,328.90	287,818,919.60	296,698,273.81	44,769,061.18	251,929,212.63

2、 存货跌价准备

类别	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.12.31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	26,777,462.51	8,062,992.07	-175,010.33	7,700,825.98		26,964,618.27
委托加工物资	561.55	1,016.89		561.55		1,016.89
在产品	8,739,525.12	5,178,824.68		7,012,779.04		6,905,570.76
库存商品	5,328,258.11	2,216,334.74		3,348,909.04		4,195,683.81
发出商品	5,474,822.34	6,594,025.14		5,366,676.03		6,702,171.45
合计	46,320,629.63	22,053,193.52	-175,010.33	23,429,751.64		44,769,061.18

类别	2025.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2026.5.31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
原材料	26,964,618.27	2,936,469.51	-142,373.72	5,265,863.68		24,492,850.38

类别	2025.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2026.5.31
		计提	汇率变动	转回或转销	其他	
委托加工物资	1,016.89	25,984.64		1,016.89		25,984.64
在产品	6,905,570.76	4,539,371.86		5,418,165.72		6,026,776.90
库存商品	4,195,683.81	1,808,670.99		1,271,851.99		4,732,502.81
发出商品	6,702,171.45	6,324,981.37		5,458,938.65		7,568,214.17
合计	44,769,061.18	15,635,478.37	-142,373.72	17,415,836.93		42,846,328.90

(九) 合同资产

项目	2026.5.31			2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	6,639,508.75	331,975.44	6,307,533.31	6,025,741.58	301,287.08	5,724,454.50
合计	6,639,508.75	331,975.44	6,307,533.31	6,025,741.58	301,287.08	5,724,454.50

1、 合同资产按减值计提方法分类披露

2026 年 5 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	6,639,508.75	100.00	331,975.44	5.00	6,307,533.31
其中：					
合同资产组合	6,639,508.75	100.00	331,975.44	5.00	6,307,533.31
合计	6,639,508.75	100.00	331,975.44		6,307,533.31

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提减值准备	6,025,741.58	100.00	301,287.08	5.00	5,724,454.50
其中：					
合同资产组合	6,025,741.58	100.00	301,287.08	5.00	5,724,454.50
合计	6,025,741.58	100.00	301,287.08		5,724,454.50

按组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	2026.5.31			2025.12.31		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）	合同资产	减值准备	计提比例（%）
合同资产组合	6,639,508.75	331,975.44	5.00	6,025,741.58	301,287.08	5.00
合计	6,639,508.75	331,975.44		6,025,741.58	301,287.08	

2、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	107,283.30	194,003.78				301,287.08
合计	107,283.30	194,003.78				301,287.08

项目	2025.12.31	本期变动金额				2026.5.31
		计提	转回	转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	301,287.08	30,688.36				331,975.44
合计	301,287.08	30,688.36				331,975.44

3、 本报告期无实际核销的合同资产情况。

(十) 其他流动资产

项目	2026.5.31	2025.12.31
未交增值税	6,731,900.39	6,144,735.44
预缴税金	42,936.63	44,266.75
合计	6,774,837.02	6,189,002.19

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2024.12.31		本期增减变动								2025.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
1、联营企业												
上海优曜半导体科技有限公司	4,935,680.84				270,067.00						5,205,747.84	
上海澜芯半导体有限公司	27,177,460.43				-1,871,796.06						25,305,664.37	
小计	32,113,141.27				-1,601,729.06						30,511,412.21	
合计	32,113,141.27				-1,601,729.06						30,511,412.21	

被投资单位	2025.12.31		本期增减变动								2026.5.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
1、联营企业												
上海优曜半导体科技有限公司	5,205,747.84				71,236.93						5,276,984.77	
上海澜芯半导体有限公司	25,305,664.37				-823,306.01						24,482,358.36	
小计	30,511,412.21				-752,069.08						29,759,343.13	
合计	30,511,412.21				-752,069.08						29,759,343.13	

(十二) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

2026 年 1-5 月/2026 年 5 月 31 日

类别/项目	2025.12.31		本期新增	本期公允价值变动			本期处置	其他变动	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得或损失	2026.5.31		指定的原因
	账面价值	累计计入其他综合收益的利得或损失		与期末持有的投资有关的变动额	与本期终止确认的投资有关的变动额	小计				账面价值	累计计入其他综合收益的利得或损失	
上海数明半导体有限公司	12,000,000.00	2,000,000.00					12,000,000.00		2,000,000.00			出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	12,000,000.00	2,000,000.00					12,000,000.00		2,000,000.00			

2025 年度/2025 年 12 月 31 日

类别/项目	2024.12.31		本期新增	本期公允价值变动			本期处置	其他变动	本期从其他综合收益转入留存收益的累计利得或损失	2025.12.31		指定的原因
	账面价值	累计计入其他综合收益的利得或损失		与期末持有的投资有关的变动额	与本期终止确认的投资有关的变动额	小计				账面价值	累计计入其他综合收益的利得或损失	
上海数明半导体有限公司	25,390,700.00	15,390,700.00		-13,390,700.00		-13,390,700.00				12,000,000.00	2,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有的投资
合计	25,390,700.00	15,390,700.00		-13,390,700.00		-13,390,700.00				12,000,000.00	2,000,000.00	

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2026.5.31	2025.12.31
固定资产	498,638,861.78	443,305,405.71
固定资产清理		
合计	498,638,861.78	443,305,405.71

2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
（1）2024.12.31	89,574,143.84	595,436,197.55	9,846,885.82	137,872,364.53	46,922,070.66	879,651,662.40
（2）本期增加金额		120,411,869.59	928,394.21	16,365,609.25	3,520,640.24	141,226,513.29
—购置			90,973.45	194,790.38		285,763.83
—在建工程转入		120,411,869.59	837,420.76	16,170,818.87	3,520,640.24	140,940,749.46
（3）本期减少金额		8,358,599.87	1,467,703.00	2,052,774.39		11,879,077.26
—处置或报废		8,358,599.87	1,467,703.00	2,052,774.39		11,879,077.26
（4）2025.12.31	89,574,143.84	707,489,467.27	9,307,577.03	152,185,199.39	50,442,710.90	1,008,999,098.43
2. 累计折旧						
（1）2024.12.31	41,216,250.53	314,895,043.59	8,254,082.92	109,000,883.26	29,574,275.32	502,940,535.62
（2）本期增加金额	3,734,115.76	48,138,388.57	621,900.81	10,803,396.14	9,536,896.78	72,834,698.06
—计提	3,734,115.76	48,138,388.57	621,900.81	10,803,396.14	9,536,896.78	72,834,698.06
（3）本期减少金额		7,444,397.21	1,263,711.99	1,966,408.50		10,674,517.70
—处置或报废		7,444,397.21	1,263,711.99	1,966,408.50		10,674,517.70
（4）2025.12.31	44,950,366.29	355,589,034.95	7,612,271.74	117,837,870.90	39,111,172.10	565,100,715.98
3. 减值准备						
（1）2024.12.31				592,976.74		592,976.74
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）2025.12.31				592,976.74		592,976.74
4. 账面价值						
（1）2025.12.31 账面价值	44,623,777.55	351,900,432.32	1,695,305.29	33,754,351.75	11,331,538.80	443,305,405.71
（2）2024.12.31 账面价值	48,357,893.31	280,541,153.96	1,592,802.90	28,278,504.53	17,347,795.34	376,118,150.04

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
1．账面原值						
（1）2025.12.31	89,574,143.84	707,489,467.27	9,307,577.03	152,185,199.39	50,442,710.90	1,008,999,098.43
（2）本期增加金额		82,155,520.10	171,144.55	10,906,574.35	578,970.14	93,812,209.14
—购置			171,144.55	4,689.38		175,833.93
—在建工程转入		82,155,520.10		10,901,884.97	578,970.14	93,636,375.21
（3）本期减少金额		8,651,643.29	493,760.55	906,370.42		10,051,774.26
—处置或报废		8,651,643.29	493,760.55	906,370.42		10,051,774.26
（4）2026.5.31	89,574,143.84	780,993,344.08	8,984,961.03	162,185,403.32	51,021,681.04	1,092,759,533.31
2．累计折旧						
（1）2025.12.31	44,950,366.29	355,589,034.95	7,612,271.74	117,837,870.90	39,111,172.10	565,100,715.98
（2）本期增加金额	1,483,859.75	25,312,481.65	160,197.94	6,337,984.96	4,377,623.99	37,672,148.29
—计提	1,483,859.75	25,312,481.65	160,197.94	6,337,984.96	4,377,623.99	37,672,148.29
（3）本期减少金额		7,917,497.71	469,072.52	858,599.25		9,245,169.48
—处置或报废		7,917,497.71	469,072.52	858,599.25		9,245,169.48
（4）2026.5.31	46,434,226.04	372,984,018.89	7,303,397.16	123,317,256.61	43,488,796.09	593,527,694.79
3．减值准备						
（1）2025.12.31				592,976.74		592,976.74
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）2026.5.31				592,976.74		592,976.74
4．账面价值						
（1）2026.5.31 账面价值	43,139,917.80	408,009,325.19	1,681,563.87	38,275,169.97	7,532,884.95	498,638,861.78
（2）2025.12.31 账面价值	44,623,777.55	351,900,432.32	1,695,305.29	33,754,351.75	11,331,538.80	443,305,405.71

3、 本报告期内无暂时闲置的固定资产。

4、 本报告期内无通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、 截至 2026 年 5 月 31 日无未办妥产权证书的固定资产情况。

6、 无固定资产清理。

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2026.5.31			2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	59,468,655.39		59,468,655.39	89,397,730.68		89,397,730.68
工程物资						
合计	59,468,655.39		59,468,655.39	89,397,730.68		89,397,730.68

2、 在建工程情况

项目	2026.5.31			2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	9,752,788.18		9,752,788.18	3,283,099.82		3,283,099.82
车规级半导体器件产业化项目	49,715,867.21		49,715,867.21	86,114,630.86		86,114,630.86
合计	59,468,655.39		59,468,655.39	89,397,730.68		89,397,730.68

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2024.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025.12.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
车规级半导体器件产业化项目	40,000.00 万元	55,478,647.77	141,647,167.53	111,011,184.44		86,114,630.86	74.81	在安装				募集资金

项目名称	预算数	2025.12.31	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2026.5.31	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
车规级半导体器件产业化项目	40,000.00 万元	86,114,630.86	52,295,815.10	88,694,578.75		49,715,867.21	87.88	在安装				募集资金

4、 本期无在建工程减值准备情况。

(十五) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2024.12.31 余额	16,110,311.88	16,110,311.88
（2）本期增加金额	1,130,221.42	1,130,221.42
—新增租赁	1,131,711.98	1,131,711.98
—企业合并增加		
—重估调整	-1,490.56	-1,490.56
（3）本期减少金额	4,551,300.20	4,551,300.20
—处置	4,551,300.20	4,551,300.20
（4）2025.12.31 余额	12,689,233.10	12,689,233.10
2．累计折旧		
（1）2024.12.31 余额	6,813,873.19	6,813,873.19
（2）本期增加金额	3,728,526.04	3,728,526.04
—计提	3,728,526.04	3,728,526.04
（3）本期减少金额	4,491,441.92	4,491,441.92
—处置	4,491,441.92	4,491,441.92
（4）2025.12.31 余额	6,050,957.31	6,050,957.31
3．减值准备		
（1）2024.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2025.12.31 余额		
4．账面价值		
（1）2025.12.31 账面价值	6,638,275.79	6,638,275.79
（2）2024.12.31 账面价值	9,296,438.69	9,296,438.69

项目	房屋及建筑物	合计
1．账面原值		
（1）2025.12.31 余额	12,689,233.10	12,689,233.10

项目	房屋及建筑物	合计
（2）本期增加金额	335,610.10	335,610.10
—新增租赁	335,610.10	335,610.10
（3）本期减少金额	330,103.49	330,103.49
—处置	330,103.49	330,103.49
（4）2026.5.31 余额	12,694,739.71	12,694,739.71
2．累计折旧		
（1）2025.12.31 余额	6,050,957.31	6,050,957.31
（2）本期增加金额	1,394,695.69	1,394,695.69
—计提	1,394,695.69	1,394,695.69
（3）本期减少金额	330,103.49	330,103.49
—处置	330,103.49	330,103.49
（4）2026.5.31 余额	7,115,549.51	7,115,549.51
3．减值准备		
（1）2025.12.31 余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）2026.5.31 余额		
4．账面价值		
（1）2026.5.31 账面价值	5,579,190.20	5,579,190.20
（2）2025.12.31 账面价值	6,638,275.79	6,638,275.79

(十六) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	车辆牌照	合计
1．账面原值					
（1）2024.12.31	28,695,033.02	6,120,719.10	41,478,000.00	193,572.34	76,487,324.46
（2）本期增加金额	78,169,341.13	800,851.56			78,970,192.69
—购置	78,169,341.13	800,851.56			78,970,192.69
（3）本期减少金额					
（4）2025.12.31	106,864,374.15	6,921,570.66	41,478,000.00	193,572.34	155,457,517.15
2．累计摊销					
（1）2024.12.31	9,804,311.99	5,848,721.86	623,571.48	29,131.67	16,305,737.00

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	车辆牌照	合计
（2）本期增加金额	769,147.84	355,463.81	4,190,442.00	38,714.44	5,353,768.09
—计提	769,147.84	355,463.81	4,190,442.00	38,714.44	5,353,768.09
（3）本期减少金额					
（4）2025.12.31	10,573,459.83	6,204,185.67	4,814,013.48	67,846.11	21,659,505.09
3．减值准备					
（1）2024.12.31					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2025.12.31					
4．账面价值					
（1）2025.12.31 账面价值	96,290,914.32	717,384.99	36,663,986.52	125,726.23	133,798,012.06
（2）2024.12.31 账面价值	18,890,721.03	271,997.24	40,854,428.52	164,440.67	60,181,587.46

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	车辆牌照	合计
1．账面原值					
（1）2025.12.31	106,864,374.15	6,921,570.66	41,478,000.00	193,572.34	155,457,517.15
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2026.5.31	106,864,374.15	6,921,570.66	41,478,000.00	193,572.34	155,457,517.15
2．累计摊销					
（1）2025.12.31	10,573,459.83	6,204,185.67	4,814,013.48	67,846.11	21,659,505.09
（2）本期增加金额	917,605.20	182,815.64	1,746,017.50	16,131.02	2,862,569.36
—计提	917,605.20	182,815.64	1,746,017.50	16,131.02	2,862,569.36
（3）本期减少金额					
（4）2026.5.31	11,491,065.03	6,387,001.31	6,560,030.98	83,977.13	24,522,074.45
3．减值准备					
（1）2025.12.31					
（2）本期增加金额					
（3）本期减少金额					
（4）2026.5.31					
4．账面价值					
（1）2026.5.31 账面价值	95,373,309.12	534,569.35	34,917,969.02	109,595.21	130,935,442.70
（2）2025.12.31 账面价值	96,290,914.32	717,384.99	36,663,986.52	125,726.23	133,798,012.06

2、 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十七) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
客户关系	637,563.66					637,563.66
收购恒泰柯	238,536,097.08					238,536,097.08
小计	239,173,660.74					239,173,660.74
减值准备						
小计						
账面价值	239,173,660.74					239,173,660.74

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025.12.31	本期增加		本期减少		2026.5.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
客户关系	637,563.66					637,563.66
收购恒泰柯	238,536,097.08					238,536,097.08
小计	239,173,660.74					239,173,660.74
减值准备						
小计						
账面价值	239,173,660.74					239,173,660.74

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

1）客户关系来源于原收购常州银微隆电子有限公司的资产组，该资产组与购买日所确认的资产组一致。

2）本次备考财务报表以公司取得恒泰柯 100%股权支付的对价总额 644,999,933.84 元人民币扣除恒泰柯于本次模拟收购日 2025 年 1 月 1 日的可辨认净资产的公允价值 410,833,534.05 元人民币及对应的递延所得税负债 4,369,697.29 元人民币的差额 238,536,097.08 元人民币确认为备考合并财务报表的商誉。

(十八) 长期待摊费用

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.12.31
装修费	90,017.86		44,729.40		45,288.46
合计	90,017.86		44,729.40		45,288.46

项目	2025.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2026.5.31
装修费	45,288.46		18,637.25		26,651.21
合计	45,288.46		18,637.25		26,651.21

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2026.5.31		2025.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	65,635,644.58	8,863,485.04	68,727,690.81	9,097,759.18
可抵扣亏损	51,927,602.51	7,789,140.37	41,196,801.16	6,179,520.17
于收到当期一次性缴纳所得税且计入递延收益的政府补助	11,663,413.23	1,749,511.98	12,162,705.01	1,824,405.75
租赁负债	5,906,259.65	684,818.22	6,750,339.60	795,366.13
股份支付	15,192,663.83	2,336,449.39	14,776,978.34	2,268,209.25
合计	150,325,583.80	21,423,405.00	143,614,514.92	20,165,260.48

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2026.5.31		2025.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	48,869,477.60	7,541,966.79	50,176,646.27	7,742,204.47
交易性金融资产公允价值变动	1,419,142.14	190,860.32	4,387,349.13	553,835.39
固定资产折旧年限差异	319,429,735.46	47,914,460.32	252,183,297.33	37,827,494.60
使用权资产	5,579,190.20	640,622.26	6,638,275.79	786,417.39
可转换公司债券权益递延	45,033,482.67	6,755,022.40	58,087,027.69	8,713,054.15
其他权益工具投资公允价值变动			2,000,000.00	300,000.00
合计	420,331,028.07	63,042,932.09	373,472,596.21	55,923,006.00

注：对于境外子公司累计未分配利润可能产生的纳税影响，由于本公司能够自主决定其股利分配政策且在可预见的未来没有股利分配的计划，亦没有处

置该等子公司的意图，故本公司未就该应纳税暂时性差异确认递延所得税负债（2026 年 5 月 31 日未分配利润金额：41,865,886.46 元人民币、2025 年 12 月 31 日未分配利润金额：40,956,138.18 元人民币）。

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2026.5.31		2025.12.31	
	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	12,617,193.36	8,806,211.64	11,462,769.43	8,702,491.05
递延所得税负债	12,617,193.36	50,425,738.73	11,462,769.43	44,460,236.57

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2026.5.31	2025.12.31
可抵扣暂时性差异	2,945,824.99	3,173,496.17
可抵扣亏损	81,678,914.48	61,583,643.18
合计	84,624,739.47	64,757,139.35

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期的情况

年份	2026.5.31	2025.12.31
2026 年		5,527,239.55
2027 年	4,147,111.09	4,147,111.09
2028 年	4,066,047.11	4,104,263.42
2029 年	10,480,985.21	10,480,985.21
2030 年及以后	62,984,771.07	37,324,043.91
合计	81,678,914.48	61,583,643.18

(二十) 其他非流动资产

项目	2026.5.31			2025.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	22,653,404.43		22,653,404.43	7,108,330.95		7,108,330.95
合计	22,653,404.43		22,653,404.43	7,108,330.95		7,108,330.95

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2026.5.31				2025.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,195,298.50	4,195,298.50	质押	银行承兑汇票保证金	2,756,684.37	2,756,684.37	质押	银行承兑汇票保证金
应收票据	35,936,400.85	35,931,986.77	使用权受限	已背书或贴现未到期的应收票据未终止确认	32,853,719.06	32,341,716.52	使用权受限	已背书或贴现未到期的应收票据未终止确认
应收账款	213,634.26	202,952.55	使用权受限	已背书或贴现未到期的数字债权凭证未终止确认	216,492.63	205,668.00	使用权受限	已背书或贴现未到期的数字债权凭证未终止确认
合计	40,345,333.61	40,330,237.82			35,826,896.06	35,304,068.89		

(二十二) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2026.5.31	2025.12.31
信用借款	19,027,491.67	16,011,247.22
合计	19,027,491.67	16,011,247.22

无已逾期未偿还的短期借款。

(二十三) 应付票据

种类	2026.5.31	2025.12.31
银行承兑汇票	114,928,243.92	106,711,377.23
合计	114,928,243.92	106,711,377.23

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2026.5.31	2025.12.31
1 年以内（含 1 年）	288,688,768.32	270,214,375.73
1 至 2 年（含 2 年）	1,650,284.75	1,768,707.74
2 至 3 年（含 3 年）	1,278,315.22	2,244,925.44
3 年以上	354,491.06	18,350.16
合计	291,971,859.35	274,246,359.07

2、 无账龄超过一年或逾期的重要应付账款。

(二十五) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2026.5.31	2025.12.31
预收货款	2,413,667.13	2,354,327.61
合计	2,413,667.13	2,354,327.61

2、 无账龄超过一年的重要合同负债。

(二十六) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	25,975,236.00	203,568,279.44	200,582,568.10	28,960,947.34
离职后福利-设定提存计划	141,267.12	17,465,841.19	17,471,335.42	135,772.89
辞退福利		82,182.00	57,182.00	25,000.00
合计	26,116,503.12	221,116,302.63	218,111,085.52	29,121,720.23

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.5.31
短期薪酬	28,960,947.34	91,984,020.57	97,786,762.04	23,158,205.87
离职后福利-设定提存计划	135,772.89	8,041,016.65	8,044,168.15	132,621.39
辞退福利	25,000.00			25,000.00
合计	29,121,720.23	100,025,037.22	105,830,930.19	23,315,827.26

2、 短期薪酬列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	24,442,969.69	173,034,701.87	170,196,779.44	27,280,892.12
（2）职工福利费	1,075,993.78	8,574,607.20	8,496,926.75	1,153,674.23
（3）社会保险费	92,119.76	10,116,357.22	10,132,773.34	75,703.64
其中：医疗保险费	81,111.73	8,495,164.03	8,502,217.82	74,057.94
工伤保险费	11,008.03	857,692.83	867,055.16	1,645.70
生育保险费		763,500.36	763,500.36	
（4）住房公积金	49,845.00	8,189,535.00	8,185,091.00	54,289.00
（5）工会经费和职工教育经费	314,307.77	3,653,078.15	3,570,997.57	396,388.35
合计	25,975,236.00	203,568,279.44	200,582,568.10	28,960,947.34

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.5.31
（1）工资、奖金、津贴和补贴	27,280,892.12	78,303,882.76	84,715,954.77	20,868,820.11
（2）职工福利费	1,153,674.23	3,870,387.05	3,876,485.82	1,147,575.46
（3）社会保险费	75,703.64	4,663,212.02	4,664,969.22	73,946.44

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.5.31
其中：医疗保险费	74,057.94	3,913,582.14	3,915,301.14	72,338.94
工伤保险费	1,645.70	395,874.32	395,912.52	1,607.50
生育保险费		353,755.56	353,755.56	
（4）住房公积金	54,289.00	3,568,650.00	3,569,487.00	53,452.00
（5）工会经费和职工教育经费	396,388.35	1,577,888.74	959,865.23	1,014,411.86
合计	28,960,947.34	91,984,020.57	97,786,762.04	23,158,205.87

3、 设定提存计划列示

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
基本养老保险	137,337.44	16,928,977.65	16,934,656.53	131,658.56
失业保险费	3,929.68	536,863.54	536,678.89	4,114.33
合计	141,267.12	17,465,841.19	17,471,335.42	135,772.89

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.5.31
基本养老保险	131,658.56	7,794,157.97	7,797,213.97	128,602.56
失业保险费	4,114.33	246,858.68	246,954.18	4,018.83
合计	135,772.89	8,041,016.65	8,044,168.15	132,621.39

(二十七) 应交税费

税费项目	2026.5.31	2025.12.31
增值税	1,155,475.64	9,545.14
企业所得税	910,210.38	1,445,570.93
个人所得税	269,590.86	868,335.25
残疾人保障金	813,081.05	644,539.30
城市维护建设税	318,637.77	184,749.80
教育费附加	142,263.54	81,464.11
地方教育附加	94,842.37	54,742.74
房产税	110,039.18	204,919.58
土地使用税	124,267.00	151,315.73
环境保护税		2,634.85
印花税		212,183.10
合计	3,938,407.79	3,860,000.53

(二十八) 其他应付款

项目	2026.5.31	2025.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	956,035.44	1,985,266.11
合计	956,035.44	1,985,266.11

1、 无应付利息。

2、 无应付股利。

3、 其他应付款项

（1）按款项性质列示

项目	2026.5.31	2025.12.31
保证金及押金	671,247.65	1,564,301.41
代扣代缴	247,499.36	182,182.89
其他	37,288.43	238,781.81
合计	956,035.44	1,985,266.11

（2）无账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项。

(二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2026.5.31	2025.12.31
一年内到期的租赁负债	3,293,783.81	3,154,271.23
合计	3,293,783.81	3,154,271.23

(三十) 其他流动负债

项目	2026.5.31	2025.12.31
待转销项税	201,662.46	209,584.72
合计	201,662.46	209,584.72

(三十一) 应付债券

1、 应付债券明细

项目	2026.5.31	2025.12.31
银微转债	446,083,940.73	433,055,948.61
债券应付利息	8,181,048.01	4,433,157.01
合计	454,264,988.74	437,489,105.62

2、 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2024.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2025.12.31	是否违约
银微转债	499,740,000.00	第一年为 0.4%，第二年为 0.6%，第三年为 1.2%，第四年为 1.8%，第五年为 2.4%，第六年为 3.0%。	2022/7/4	6 年	500,000,000.00	405,172,257.68	-4,000.00	7,471,901.58	30,846,114.20	5,997,167.84	437,489,105.62	否
合计					500,000,000.00	405,172,257.68	-4,000.00	7,471,901.58	30,846,114.20	5,997,167.84	437,489,105.62	

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	2025.12.31	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2026.5.31	是否违约
银微转债	499,736,000.00	第一年为 0.4%，第二年为 0.6%，第三年为 1.2%，第四年为 1.8%，第五年为 2.4%，第六年为 3.0%。	2022/7/4	6 年	500,000,000.00	437,489,105.62	-26,000.00	3,747,891.00	13,053,992.12		454,264,988.74	否
合计					500,000,000.00	437,489,105.62	-26,000.00	3,747,891.00	13,053,992.12		454,264,988.74	

3、 可转换公司债券的说明

根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2022] 1180 号”《关于同意常州银河世纪微电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》，公司于 2022 年 7 月 4 日向不特定对象发行了 500.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 50,000.00 万元。

经上海证券交易所自律监管决定书[2021]199 号文同意，公司 50,000.00 万元可转换公司债券于 2022 年 8 月 2 日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称“银微转债”，债券代码“118011”。

票面利率：第一年为 0.40%，第二年为 0.60%，第三年为 1.20%，第四年为 1.80%，第五年为 2.40%，第六年为 3.00%。还本付息的期限和方式：每年付息一次，到期归还所有未转股的债券本金和最后一年利息。

债券期限：自发行之日起六年，即自 2022 年 7 月 4 日至 2028 年 7 月 3 日。

转股期起止日期：自发行结束之日（2022 年 7 月 8 日，T+4 日）起满六个月后的第一个交易日（2023 年 1 月 9 日）起至可转债到期日（2028 年 7 月 3 日）止，即 2023 年 1 月 9 日至 2028 年 7 月 3 日。

转股价格：31.30 元/股。

(三十二) 租赁负债

项目	2026.5.31	2025.12.31
租赁付款额	2,659,455.08	3,688,115.37
未确认融资费用	-46,979.24	-92,047.00
合计	2,612,475.84	3,596,068.37

(三十三) 长期应付款

项目	2026.5.31	2025.12.31
长期应付款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

1、 长期应付款

项目	2026.5.31	2025.12.31
股权回购款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,000,000.00	10,000,000.00

2、 无专项应付款。

(三十四) 递延收益

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
与资产相关政府补助	13,912,848.29		1,750,143.28	12,162,705.01	与资产相关的政府补助
合计	13,912,848.29		1,750,143.28	12,162,705.01	

项目	2025.12.31	本期增加	本期减少	2026.5.31	形成原因
与资产相关政府补助	12,162,705.01		499,291.78	11,663,413.23	与资产相关的政府补助
合计	12,162,705.01		499,291.78	11,663,413.23	

(三十五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	565,303,947.48	402,068,340.06	1,201,324,165.46	877,750,655.95
其他业务	20,514,290.49	14,108,728.53	41,067,326.12	27,205,328.78
合计	585,818,237.97	416,177,068.59	1,242,391,491.58	904,955,984.73

营业收入明细：

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
客户合同产生的收入	585,818,237.97	1,242,391,491.58
合计	585,818,237.97	1,242,391,491.58

2、 营业收入、营业成本的分解信息

类别	2026 年 1-5 月		2025 年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	585,818,237.97	416,177,068.59	1,242,391,491.58	904,955,984.73
合计	585,818,237.97	416,177,068.59	1,242,391,491.58	904,955,984.73

3、 履约义务的说明

本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户要求的品类、标准和时间及时履行供货义务。

（1）在同时具备下列条件后确认内销收入：

根据合同/协议约定已将产品交付给客户，相关产品经客户签收、验收或领用确认时转移控制权，产品销售收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，销售产品的成本能够可靠计量。

（2）在同时具备下列条件后确认外销收入：

已根据合同/协议约定将产品报关、取得报关单和货运提单，产品出口收入货款金额已确定，款项已收讫或预计可以收回，出口产品的成本能够可靠计量，客户取得相关商品的控制权。

(三十六) 税金及附加

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
城市维护建设税	1,422,984.78	2,137,926.23
教育费附加	635,166.93	992,060.09
地方教育费附加	423,444.64	666,542.17
印花税	225,088.81	960,051.36
车船使用税	8,880.00	10,440.00
房产税	314,958.76	819,678.32
土地使用税	359,800.73	478,935.92
环境保护税	196.41	10,540.15
合计	3,390,521.06	6,076,174.24

(三十七) 销售费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
销售服务费	3,938,432.45	10,315,727.80
职工薪酬	12,366,095.30	25,739,613.44
差旅费	689,989.04	2,094,011.31
业务招待费	676,089.66	4,111,104.03
股权激励费用	24,166.70	124,881.33
其他	1,751,430.78	3,001,924.03
合计	19,446,203.93	45,387,261.94

(三十八) 管理费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
职工薪酬	15,517,236.30	34,181,227.24
折旧与摊销	2,234,974.95	4,781,665.55
咨询费	3,265,884.40	7,460,422.83
办公费	701,210.66	2,115,695.80
股权激励费用	784,217.89	2,331,335.61
物业管理服务费	662,372.42	1,741,971.53
业务招待费	190,776.29	449,907.90
差旅费	175,215.32	595,097.42
税金	169,581.75	692,115.27
其他	652,348.97	2,630,320.06
合计	24,353,818.95	56,979,759.21

(三十九) 研发费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
人员人工费用	21,844,791.36	47,114,824.10
直接投入费用	9,212,408.98	20,923,879.54
折旧费	5,878,614.81	13,263,186.62
股权激励费用	131,866.68	652,671.23
委托外部单位研发费用	980,902.04	2,710,352.76
其他	213,213.30	854,990.79
合计	38,261,797.17	85,519,905.04

(四十) 财务费用

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利息费用	17,065,591.82	38,847,270.54
其中：租赁负债利息费用	91,927.96	269,758.04
减：利息收入	2,198,166.93	6,338,225.33
汇兑损益	4,774,942.74	1,918,529.12
其他	264,336.60	607,154.68
合计	19,906,704.23	35,034,729.01

(四十一) 其他收益

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
政府补助	1,291,891.78	5,591,450.28
进项税加计抵减	1,685,915.35	3,130,749.29
代扣个人所得税手续费	98,909.52	82,373.02
合计	3,076,716.65	8,804,572.59

(四十二) 投资收益

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-752,069.08	-1,601,729.06
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,487,822.12	3,041,440.70
合计	735,753.04	1,439,711.64

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-5 月	2025 年度
交易性金融资产	4,776,976.18	18,864,809.39
合计	4,776,976.18	18,864,809.39

(四十四) 信用减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
应收票据坏账损失	9,750.03	-112,900.83
应收账款坏账损失	1,116,989.69	3,275,391.06
其他应收款坏账损失	-1,170,035.84	-1,311,594.05
合计	-43,296.12	1,850,896.18

(四十五) 资产减值损失

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
存货跌价损失	15,635,478.37	22,053,193.52
合同资产减值损失	30,688.36	194,003.78
合计	15,666,166.73	22,247,197.30

(四十六) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2026 年 1-5 月	2025 年度	2026 年 1-5 月	2025 年度
固定资产处置利得	-742,150.77	-245,040.76	-742,150.77	-245,040.76
合计	-742,150.77	-245,040.76	-742,150.77	-245,040.76

(四十七) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2026 年 1-5 月	2025 年度	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产报废利得		45,502.16		45,502.16
政府补助		189,800.00		189,800.00
盘盈利得		472.90		472.90
其他	558,106.60	479,277.59	558,106.60	479,277.59
合计	558,106.60	715,052.65	558,106.60	715,052.65

(四十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2026 年 1-5 月	2025 年度	2026 年 1-5 月	2025 年度
对外捐赠	666,666.66	1,000,000.00	666,666.66	1,000,000.00
非流动资产毁损报废损失		346,599.59		346,599.59
罚款及滞纳金	23,143.38	86,033.99	23,143.38	86,033.99
其他	34,501.13	33,629.77	34,501.13	33,629.77
合计	724,311.17	1,466,263.35	724,311.17	1,466,263.35

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
当期所得税费用	1,679,157.25	-45,008.81
递延所得税费用	6,068,105.47	5,917,651.03
合计	7,747,262.72	5,872,642.22

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
利润总额	56,340,343.96	112,452,426.09
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	8,451,051.59	16,867,863.91
子公司适用不同税率的影响	-2,353,144.99	-4,532,005.82
调整以前期间所得税的影响	370,142.72	-1,770,410.99
非应税收入的影响	115,088.39	-1,746,325.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	607,526.07	-722,869.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-9,554.08	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	6,205,521.94	9,603,048.25
研发费用以及安置残疾人工资加计扣除	-5,639,368.92	-11,826,658.53
所得税费用	7,747,262.72	5,872,642.22

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	53,894,983.51	115,513,638.61
本公司发行在外普通股的加权平均数	150,802,200.80	150,063,424.58
基本每股收益	0.36	0.77
其中：持续经营基本每股收益	0.36	0.77
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	53,894,983.51	115,513,638.61
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	152,557,744.02	150,500,479.94
稀释每股收益	0.35	0.77
其中：持续经营稀释每股收益	0.35	0.77
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2026 年 5 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			121,931,615.32
其中：美元	17,857,723.12	6.8176	121,746,813.14
港币	212,343.08	0.8703	184,802.18
应收账款			94,105,767.98
其中：美元	13,803,357.19	6.8176	94,105,767.98
其他应收款			53,420.87
其中：美元	7,835.73	6.8176	53,420.87
应付账款			1,068,654.91
其中：美元	156,749.43	6.8176	1,068,654.91
其他应付款			7,185.41
其中：美元	1,053.95	6.8176	7,185.41

2025 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			136,460,301.30
其中：美元	19,352,631.23	7.0288	136,025,774.39
港币	481,097.11	0.9032	434,526.91
应收账款			92,692,970.34
其中：美元	13,187,595.37	7.0288	92,692,970.34
其他应收款			1,212,292.28
其中：美元	172,475.00	7.0288	1,212,292.28
应付账款			2,199,606.31
其中：美元	312,941.94	7.0288	2,199,606.31

2、 境外经营实体说明

（1）子公司香港恒泰柯半导体有限公司，于 2014 年 12 月 8 日在中国香港成立。香港恒泰柯半导体有限公司以美元为记账本位币，主要从事材料采购及产品销售业务。

（2）子公司香港致能恒芯半导体有限公司，于 2024 年 6 月 6 日在中国香港成立。香港致能恒芯半导体有限公司以美元为记账本位币，主要从事材料采购及产品销售业务。

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
租赁负债的利息费用	91,927.96	269,758.04
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,422,646.60	5,140,067.52
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司无未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司无已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况。

七、 研发支出

(一) 研发支出

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
人员人工费用	21,844,791.36	47,114,824.10
直接投入费用	9,212,408.98	20,923,879.54
折旧费	5,878,614.81	13,263,186.62
股权激励费用	131,866.68	652,671.23
委托外部单位研发费用	980,902.04	2,710,352.76
其他	213,213.30	854,990.79
合计	38,261,797.17	85,519,905.04
其中：费用化研发支出	38,261,797.17	85,519,905.04

八、 合并范围的变更

2026 年 4 月，公司新设常州银河明芯半导体有限公司，持股 60%。

九、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2026.5.31 持股比例（%）		2025.12.31 持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	直接	间接	
常州银河电器有限公司	8,927.29345 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00		100.00		股权收购
泰州银河寰宇半导体有限公司	2,758.80 万人民币	江苏泰州	江苏泰州	制造业		100.00		100.00	股权收购
常州银河世纪半导体科技有限公司	5,000.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	100.00		100.00		设立
常州银河世纪微电子进出口有限公司	1,000.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	商品贸易	100.00		100.00		设立
常州联元微科技有限公司	1,000.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	60.00		60.00		设立
常州银河光电科技有限公司	5,000.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	60.00		60.00		设立
常州银芯微功率半导体有限公司	7,500.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	54.67		54.67		设立
常州银河明芯半导体有限公司	750.00 万人民币	江苏常州	江苏常州	制造业	60.00				设立
恒泰柯半导体（上海）有限公司	3,969.4577 万人民币	上海	上海	科技推广和应用服务业	100.00		100.00		股权收购
香港恒泰柯半导体有限公司	7,296,279.80 美元	香港	香港	电子元器件销售		100.00		100.00	股权收购
香港致能恒芯半导体有限公司	1,200,000.00 美元	香港	香港	电子元器件销售		100.00		100.00	股权收购

2、 本报告期无重要的非全资子公司。

(二) 无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 无重要的合营企业或联营企业。

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2026.5.31/2026 年 1-5 月	2025.12.31/2025 年度
联营企业：		
投资账面价值合计	29,759,343.13	30,511,412.21
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-752,056.21	-1,601,729.06
—其他综合收益		
—综合收益总额		

3、 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。

4、 合营企业或联营企业未发生超额亏损。

5、 无与合营企业投资相关的未确认承诺。

6、 无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

(四) 无重要的共同经营。

(五) 无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

类型	2026 年 1-5 月	2025 年度
与资产相关的政府补助	499,291.78	1,750,143.28
与收益相关的政府补助	792,600.00	3,841,307.00
合计	1,291,891.78	5,591,450.28

(二) 无涉及政府补助的负债项目。

(三) 无政府补助的退回。

十一、 与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述 ：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理 政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司

的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2026.5.31				
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	114,928,243.92			114,928,243.92	114,928,243.92
应付账款	291,971,859.35			291,971,859.35	291,971,859.35
一年内到期的非流动负债	3,437,957.80			3,437,957.80	3,293,783.81
其他应付款	956,035.44			956,035.44	956,035.44
租赁负债		2,659,455.08		2,659,455.08	2,612,475.84
短期借款	19,027,491.67			19,027,491.67	19,027,491.67
应付债券	8,994,780.00	516,508,641.65		525,503,421.65	454,264,988.74
长期应付款		10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
合计	439,316,368.18	529,168,096.73		968,484,464.91	897,054,878.77

项目	2025.12.31				
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付票据	106,711,377.23			106,711,377.23	106,711,377.23
应付账款	274,246,359.07			274,246,359.07	274,246,359.07
一年内到期的非流动负债	3,335,315.53			3,335,315.53	3,154,271.23
其他应付款	1,985,266.11			1,985,266.11	1,985,266.11
租赁负债		3,688,115.37		3,688,115.37	3,596,068.37
短期借款	16,307,885.58			16,307,885.58	16,011,247.22
应付债券	8,995,248.00	538,052,965.66		547,048,213.66	437,489,105.62
长期应付款		10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00
合计	411,581,451.52	551,741,081.03		963,322,532.55	853,193,694.85

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

（1）利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

报告期内，本公司无浮动利率银行借款，无利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本报告期间，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2026.5.31			2025.12.31		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	121,746,813.14	184,802.18	121,931,615.32	136,025,774.39	434,526.91	136,460,301.30
应收账款	94,105,767.98		94,105,767.98	92,692,970.34		92,692,970.34
其他应收款	53,420.87		53,420.87	1,212,292.28		1,212,292.28
资产合计	215,906,001.99	184,802.18	216,090,804.17	229,931,037.01	434,526.91	230,365,563.92
应付账款	1,068,654.91		1,068,654.91	2,199,606.31		2,199,606.31
其他应付款	7,185.41		7,185.41			
负债合计	1,075,840.32		1,075,840.32	2,199,606.31		2,199,606.31

在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 3%，对本公司净利润的影响如下：

汇率变化	对净利润的影响	
	2026 年 1-5 月	2025 年度
上升 3%	5,482,881.58	5,818,231.92
下降 3%	-5,482,881.58	-5,818,231.92

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 20%，则本公司将增加或减少其他综合收益 2,040,000.00 元（2024 年 12 月 31 日：其他综合收益 4,316,419.00 元）。

于 2026 年 5 月 31 日，不存在其他价格风险。

十二、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2026.5.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		749,738,013.15		749,738,013.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		749,738,013.15		749,738,013.15
（1）银行理财		749,738,013.15		749,738,013.15
◆应收款项融资		37,758,562.87		37,758,562.87
持续以公允价值计量的资产总额		787,496,576.02		787,496,576.02

项目	2025.12.31 公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		997,746,258.15		997,746,258.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		997,746,258.15		997,746,258.15
（1）银行理财		997,746,258.15		997,746,258.15
◆应收款项融资		49,198,607.86		49,198,607.86
◆其他权益工具投资			12,000,000.00	12,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		1,046,944,866.01	12,000,000.00	1,058,944,866.01

十三、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
常州银河星源投资有限公司	江苏常州	实业投资	5,000.00	30.95	30.95

本公司的母公司情况的说明：

常州银河星源投资有限公司（以下简称“银河星源”） 是由杨森茂和岳廉共同出资组建的有限公司，于 2018 年 3 月 27 日成立。统一社会信用代码为 91320411MA1W9E0807。

截至 2026 年 5 月 31 日，银河星源注册资本为人民币 5,000.00 万元，实收资本为人民币 10.00 万元人民币，注册地址为江苏省常州市新北区黄河东路 89 号河海商务大厦 9 楼 9901 室。经营范围为：实业投资（不得从事金融、类金融业务,依法需取得许可和备案的除外）。

本公司最终控制方是：杨森茂。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海优曜半导体科技有限公司（简称“优曜半导体”）	本公司联营企业
上海澜芯半导体有限公司（简称“澜芯半导体”）	本公司联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海致能工业电子有限公司	恒泰柯前母公司的母公司
吴铭堂	公司员工

注：公司出于谨慎性原则，认定吴铭堂为参照关联方披露。

(五) 关联交易情况

1、 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度
优曜半导体	采购材料	8,141,750.71	12,593,416.17
澜芯半导体	采购材料	151,593.72	195,740.20

2、 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2026 年 1-5 月	2025 年度
优曜半导体	销售商品	18,140.00	159,700.96

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		2026 年 1-5 月	2025 年度
上海致能工业电子有限公司	房屋建筑物	868,032.00	2,083,276.80
吴铭堂	房屋建筑物		168,000.00

出租方名称	租赁资产种类	承担的租赁负债利息支出	
		2026 年 1-5 月	2025 年度
上海致能工业电子有限公司	房屋建筑物	65,870.36	201,826.44
吴铭堂	房屋建筑物	3,089.46	499.45

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		2026 年 1-5 月	2025 年度
吴铭堂	房屋建筑物	5,506.61	

4、 无关联担保情况。

5、 无关联方资金拆借。

6、 无关联方资产转让、债务重组情况。

7、 关键管理人员薪酬

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
关键管理人员薪酬	2,877,184.73	6,975,989.89

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2026.5.31		2025.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	优曜半导体	15,916,131.42		4,419,383.71	
	澜芯半导体			146,458.66	
其他应收款					
	上海致能工业电子有限公司	173,606.40	173,606.40	173,606.40	86,803.20

2、 应付项目

项目名称	关联方	2026.5.31	2025.12.31
应付账款			
	优曜半导体	402,863.11	
租赁负债			
	上海致能工业电子有限公司	2,339,994.80	3,097,055.64
	吴铭堂	171,772.67	

项目名称	关联方	2026.5.31	2025.12.31
一年内到期的非流动负债			
	上海致能工业电子有限公司	1,798,189.03	1,771,617.48
	吴铭堂	166,926.89	

(七) 无关联方承诺。

十四、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

（1）首次限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额：0

公司本期行权的各项权益工具总额：0

公司本期失效的各项权益工具总额：0

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

2021 年 9 月 6 日，公司第二届董事会第十一次会议审议通过了公司董事会薪酬与考核委员会拟定的《常州银河世纪微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要（以下简称“本次激励计划”。本次激励计划拟向激励对象授予 200 万股限制性股票（第二类限制性股票），涉及的标的股票种类为公司人民币 A 股普通股，约占本次激励计划公告时公司股本总额 12,840 万股的 1.56%。其中，首次授予的限制性股票为 172 万股，约占本次激励计划公告时公司总股本的 1.34%，首次授予部分占本次授予权益总额的 86%；预留 28 万股，约占本次激励计划公告时公司总股本的 0.22%，预留部分占本次授予权益总额的 14%。2021 年 9 月 24 日，公司 2021 年第二次临时股东大会审议通过了《常州银河世纪微电子股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要。2021 年 9 月 27 日，公司第二届董事会第十二次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。

本次激励计划的首次授予日为 2021 年 9 月 27 日，以 19.00 元/股的授予价格向 224 名激励对象授予 172.00 万股限制性股票。

本次激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后，分 3 期归属，每期归属的比例分别为 30.00%、30.00%、40.00%；预留的限制性股票在授予日起满 12 个月后，分 2 期归属，每期归属的比例分别为 50.00%、50.00%。

2022 年 10 月 26 日公司第三届董事会第二次会议、第三届监事会第二次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，将 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分授予价格由 19.00 元/股调整为 18.65 元/股。

2023 年 8 月 28 日公司第三届董事会第八次会议、第三届监事会第八次会议审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，将 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分授予价格由 18.65 元/股调整为 18.43 元/股。

2024 年 3 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议，审议通过了《关于作废 2021 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，本次作废失效的限制性股票数量为 636,000 股。

（2）2023 年限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额：0

公司本期行权的各项权益工具总额：328,000

公司本期失效的各项权益工具总额：12,000

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

2023 年 6 月 20 日，公司第三届董事会第六次会议、第三届监事会第六次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2023 年 6 月 20 日为授予日，以 15.00 元/股的授予价格向 6 名激励对象授予 85.00 万股限制性股票。

本次激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后，分 3 期归属，每期归属的比例分别为 30.00%、30.00%、40.00%；

2024 年 3 月 22 日，公司召开第三届董事会第十二次会议及第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于作废 2023 年限制性股票激励计划部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》。确认根据公司经审计的 2023 年度财务报告，公司营业收入未达到该考核目标，因此所有激励对象对应考核当年计划归属的限制性股票 255,000 股应全部取消归属，并作废失效。

2024 年 8 月 27 日公司第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十四次会议审议通过了《关于调整 2023 年限制性股票激励计划授予价格的议案》，将 2023 年限制性股票激励计划首次授予部分授予价格由 15.00 元/股调整为 14.80 元/股。

2025 年 11 月 18 日，公司召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于调整 2023 年、2024 年限制性股票激励计划授予价格的议案》等议案，同意公司 2023 年限制性股票激励计划授予价格由 14.80 元/股调整为 14.57 元/股。

2026 年 6 月 26 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于 2023 年限制性股票激励计划第三个归属期符合归属条件的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》《关于调整 2023 年、2024 年、2026 年限制性股票激励计划授予价格的议案》等议案。同意公司 2023 年限制性股票激励计划授予价格由 14.57 元/股调整为 14.32 元/股。本次可归属数量为 32.80 万股，1 人因岗位调整原因获授的限制性股票部分作废失效，本次合计作废的限制性股票数量为 1.20 万股。

（3）2024 年限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额：0

公司本期行权的各项权益工具总额：0

公司本期失效的各项权益工具总额：0

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

2024 年 9 月 20 日，公司第三届董事会第十八次会议、第三届监事会第十五次会议，审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2024 年 9 月 20 日为授予日，以 15.00 元/股的授予价格向 90 名激励对象授予 138.80 万股限制性股票。

本次激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后，分 2 期归属，每期归属的比例分别为 50.00%、50.00%；

2025 年 11 月 18 日，公司召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于调整 2023 年、2024 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于 2024 年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》等议案等议案，同意公司 2024 年限制性股票激励计划授予价格由 15.00 元/股调整为 14.77 元/股。

公司 2024 年限制性股票激励计划对象中 3 名激励对象离职，作废其已获授但尚未归属的限制性股票 3.00 万股；因 4 名激励对象个人层面业绩考核结果未达标，作废其已获授但尚未归属的限制性股票 1.95 万股；此外，1 名激励对象因个人原因放弃当期归属，作废其已获授但尚未归属的限制性股票 0.60 万股。

2026 年 6 月 26 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于调整 2023 年、2024 年、2026 年限制性股票激励计划授予价格的议案》等议案，同意公司 2024 年限制性股票激励计划授予价格由 14.77 元/股调整为 14.52 元/股。

（4）2026 年限制性股票

公司本期授予的各项权益工具总额：2,450,000

公司本期行权的各项权益工具总额：0

公司本期失效的各项权益工具总额：0

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

2026 年 5 月 22 日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。确定 2026 年 5 月 22 日为授予日，以 18.68 元/股的授予价格向 17 名激励对象授予 245.00 万股限制性股票。

本次激励计划首次授予的限制性股票在授予日起满 12 个月后，分 3 期归属，每期归属的比例分别为 25%、35%、40%；

2026 年 6 月 26 日，公司召开第四届董事会第八次会议，审议通过了《关于调整 2023 年、2024 年、2026 年限制性股票激励计划授予价格的议案》等议案，同意公司 2026 年限制性股票激励计划授予价格由 18.68 元/股调整为 18.43 元/股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2026 年 1-5 月	2025 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据 Black-Scholes 模型计算每份期权公允价值	根据 Black-Scholes 模型计算每份期权公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	股价波动率选取上证综指历史波动率	股价波动率选取上证综指历史波动率
可行权权益工具数量的确定依据	在授予日至归属日期之间的每个资产负债表日，根据最新取得的可归属人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计	在授予日至归属日期之间的每个资产负债表日，根据最新取得的可归属人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,075,891.36	12,119,973.46

(三) 无以现金结算的股份支付情况。

(四) 股份支付费用

授予对象	2026 年 1-5 月			2025 年度		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
激励员工	955,917.90		955,917.90	3,226,879.34		3,226,879.34
合计	955,917.90		955,917.90	3,226,879.34		3,226,879.34

(五) 无股份支付的修改、终止情况。

十五、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2026 年 5 月 31 日，子公司常州银河光电科技有限公司以 2,948,235.99 元银行承兑保证金作质押，向招商银行股份有限公司常州分行开立银行承兑汇票 7,370,587.68 元；以 1,247,062.51 元银行承兑保证金作质押，向中国工商银行股份有限公司常州天宁支行开立银行承兑汇票 3,117,656.24 元。

(二) 无或有事项。

十六、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

经中国证监会证监许可〔2022〕1180 号文同意注册，公司于 2022 年 7 月 4 日向不特定对象发行了 500.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 50,000.00 万元。公司可转换公司债券于 2022 年 8 月 2 日起在上海证券交易所挂牌交易，债券简称为“银微转债”，债券代码为“118011”。

公司股票自 2026 年 5 月 14 日至 2026 年 7 月 1 日，在连续二十四个交易日内已有十五个交易日的收盘价不低于当期转股价格的 130%（含 130%，其中 2026 年 6 月 26 日之前为 40.69 元/股，2026 年 6 月 26 日以后为 40.37 元/股），根据有关规定和《常州银河世纪微电子股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称“《募集说明书》”）中的有条件赎回条款，已触发“银微转债”提前赎回条件。

2026 年 7 月 1 日，公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过《关于提前赎回“银微转债”的议案》，决定行使“银微转债”的提前赎回权利，按照债券面值加当期应计利息的价格对赎回登记日登记在册的“银微转债”全部赎回。

自 2026 年 7 月 22 日起，“银微转债”停止交易。2026 年 7 月 27 日公司发行的“银微转债”已完成赎回并在上海证券交易所摘牌。

(二) 无重大销售退回。

(三) 无划分为持有待售的资产和处置组。

十七、 其他重要事项

(一) 无前期会计差错更正。

(二) 无重要债务重组。

(三) 无资产置换。

(四) 无年金计划。

(五) 无终止经营。

(六) 无其他对投资者决策有影响的重要事项。

常州银河世纪微电子股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年十月十六日

证书编号：
No. of Certificate 310000062306

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年/y 二〇〇九 月/m 四 日/d 九

4

姓名 Full name 凌燕

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1982-08-06

工作单位 Working unit 立信会计师事务所有限公司杭州分所

身份证号码 Identity card No. 330719198208062026



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.

浙江省注册会计师协会

2013 01 01
年/y 月/m 日/d

注册会计师任职资格检查
（浙注协[2021]50号）
2021
检
浙江省注册会计师协会

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.

浙江省注册会计师协会
年检专用章

2014 01 01
年/y 月/m 日/d

9

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

姓名 Full name 杨康

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1996年8月6日

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 412721199608065099



浙江省注册会计师协会

证书编号： 310000063659
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2023 年 3 月 3 日
Date of Issuance /y /m /d

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.

杨康 310000063659

年 月 日
/y /m /d

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

中国注册会计师协会

姓名 Full name 陈妮

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1994年2月24日

工作单位 Working unit 立信会计师事务所（特殊普通合伙）浙江分所

身份证号码 Identity card No. 352203199402240027



浙江省注册会计师协会

证书编号： 310000063658
No. of Certificate

批准注册协会： 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期： 2023 年 3 月 3 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

陈妮 310000063658

年 月 日
/y /m /d

会计师事务所

执业证书

名　　称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：朱建弟

主任会计师：

经营场所：上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000006

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

批准执业日期：2000年6月13日（转制日期 2010年12月31日）

证书序号：0001247

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：上海市财政局

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号：01000000202607030002

营业执照

（副 本）

扫描经营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　立信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　朱建弟，杨志国

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统领域内的技术服务；法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额　人民币15550.0000万元整

成立日期　2011年01月24日

主要经营场所　上海市黄浦区南京东路61号四楼

登记机关　上海市黄浦区市场监督管理局

2026　年07　月03　日