

深圳市致尚科技股份有限公司
审阅报告
上会师报字(2025)第 13026 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审阅报告

上会师报字(2025)第 13026 号

深圳市致尚科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了深圳市致尚科技股份有限公司（以下简称“致尚科技公司”）按照后附备考合并财务报表附注四所述编制基础编制的备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度、2025 年 1~3 月的备考合并利润表以及相关备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是致尚科技公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些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，以对上述备考合并财务报表是否存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司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按照后附备考合并财务报表附注四所述编制基础编制。

如备考合并财务报表附注四所述，后附的致尚科技公司备考合并财务报表系仅供致尚科技公司向深圳证券交易所/中国证券监督管理委员会报送资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供致尚科技公司向深圳证券交易所/中国证券监督管理委员会报送资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及其会计师事务所无关。



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

（此页无正文，为《深圳市致尚科技股份有限公司审阅报告》之签字盖章页）

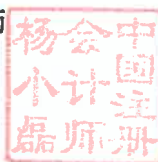
上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

柳小虎



中国注册会计师

邓世芳



二〇二五年八月十一日



备考合并资产负债表

编制单位：杭州海康威视科技股份有限公司		项目		附注	2025年3月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年3月31日	2024年12月31日	金额单位：人民币元
流动资产：		货币资金	八、1	464,515,333.99	631,267,346.42	短期借款	八、23	107,704,911.11	108,592,690.01		
		交易性金融资产	八、2	250,082,570.54	209,294,273.30	交易性金融负债	八、24	193,390.00	207,630.00		
		衍生金融资产				衍生金融负债	八、25	56,323,409.60	31,646,050.46		
		应收账款	八、3	6,466,492.49	10,335,339.83	应付票据	八、26	251,954,627.46	332,472,303.50		
		应收款项融资	八、4	490,089,438.76	439,400,224.01	应付账款					
		预付款项	八、5	15,993,058.36	11,490,428.78	预收款项	八、27	29,541,230.17	37,705,300.44		
		其他应收款	八、6	23,661,517.58	23,474,723.28	合同负债	八、28	33,580,875.08	55,184,851.12		
		其中：应收利息	八、7	15,928,266.45	17,493,510.90	应付职工薪酬	八、29	19,477,431.57	14,557,240.27		
		其他应收款				应交税费	八、30	363,296,725.83	379,232,576.93		
		存货	八、8	500,658,418.00	482,216,267.40	其他流动资产					
		合同资产	八、9	15,567,757.54	15,633,702.55	其中：应付利息					
		持有待售资产				其中：应付股利					
		一年内到期的非流动资产	八、10	842,613,438.81	865,947,433.83	持有待售负债	八、31	11,794,488.92	11,963,085.98		
		其他流动资产		2,625,876,312.52	2,697,553,253.30	一年内到期的非流动负债	八、32	5,715,515.21	11,063,911.83		
		流动资产合计				其他流动负债		879,782,604.95	981,651,640.54		
		非流动资产：				非流动负债：					
		债权投资				长期借款					
		其他债权投资				应付债券					
		长期应收款	八、11	7,376,180.49	3,776,301.14	其中：优先股					
		其他权益工具投资	八、12	150,000.00	150,000.00	永续债	八、33	85,153,509.49	85,526,376.81		
		其他非流动金融资产				租赁负债					
		投资性房地产	八、13	27,252,100.00	27,576,381.77	长期应付款					
		固定资产	八、14	588,078,447.46	596,592,143.16	长期应付职工薪酬	八、34	5,334,258.75	5,162,751.69		
		在建工程	八、15	26,472,964.97	8,570,496.81	预计负债	八、35	7,139,577.70	7,242,803.73		
		生产性生物资产				递延收益	八、20	24,399,516.68	25,021,606.86		
		油气资产				递延所得税负债					
		使用权资产	八、16	92,011,965.85	92,922,734.77	其他非流动负债					
		无形资产	八、17	92,571,245.17	96,383,337.52	非流动负债合计		122,056,862.62	122,953,539.09		
		开发支出				负债合计		1,001,799,467.57	1,104,585,179.63		
		商誉	八、18	820,548,660.91	820,548,660.91	所有者权益：					
		长期待摊费用	八、19	10,624,374.79	13,325,700.14	归属于母公司所有者权益合计		3,317,504,286.21	3,283,342,611.91		
		递延所得税资产	八、20	32,421,092.73	29,631,052.47	少数股东权益		164,719,579.76	152,043,827.27		
		其他非流动资产	八、21	160,637,988.65	154,611,556.82	所有者权益合计		3,482,223,865.97	3,435,386,439.18		
		非流动资产合计		1,858,147,021.02	1,942,418,365.51						
		资产总计		4,484,023,333.54	4,539,971,618.81	负债和所有者权益合计		4,484,023,333.54	4,539,971,618.81		

法定代表人：陈朝先

主管会计工作负责人：林张印德

会计机构负责人：马





备考合并利润表

编制单位：深圳市致前科技股份有限公司		附注		2025年1-3月	2024年度	项目	附注	2025年1-3月	2024年度
一、营业总收入				449,382,840.31	1,447,240,754.97	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入		八、36		449,382,840.31	1,447,240,754.97	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,316,238.62	148,003,807.30
二、营业总成本				406,057,037.18	1,234,042,017.21	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		14,098,776.85	48,227,283.17
其中：营业成本		八、36		330,790,397.90	892,874,557.23	六、其他综合收益的税后净额		1,550,567.43	-2,795,278.90
税金及附加		八、37		2,432,262.65	14,099,161.85	(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,317,419.13	-2,559,818.08
销售费用		八、38		17,226,373.90	74,841,154.50	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用		八、39		32,946,070.68	156,086,542.22	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用		八、40		22,079,946.34	112,359,450.46	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用		八、41		581,985.71	-16,218,849.05	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用				2,668,179.01	4,087,105.21	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入				2,371,592.15	14,115,201.42	(5) 其他			
加：其他收益		八、42		2,710,575.97	13,686,723.59	2、将重分类进损益的其他综合收益		1,317,419.13	-2,559,818.08
投资收益（损失以“-”号填列）		八、43		4,966,624.91	21,860,825.64	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				-898,120.65	-2,078,334.40	(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益						(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）						(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		八、44		802,537.24	1,199,818.26	(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		八、45		-3,739,659.89	-8,130,227.97	(6) 外币财务报表折算差额		1,317,419.13	-2,559,818.08
资产减值损失（损失以“-”号填列）		八、46		-628,102.06	-18,051,590.74	(7) 其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		八、47		47,437,779.30	326,924.80	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		233,148.30	-235,460.82
三、营业利润（亏损以“-”号填列）				47,437,779.30	224,091,211.34	七、综合收益总额		46,965,602.90	193,435,811.57
加：营业外收入		八、48		69,617.59	447,104.03	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		32,633,677.75	145,443,989.22
减：营业外支出		八、49		13,806.30	7,564,285.32	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		14,331,925.15	47,991,822.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）				47,493,590.59	217,174,030.05	八、每股收益：			
减：所得税费用		八、50		2,078,555.12	20,942,939.58	(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	1.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）				45,415,035.47	196,231,090.47	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.21	1.01
(一) 按经营持续性分类									
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				45,415,035.47	196,231,090.47				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）									

法定代表人：陈潮先

主管会计工作负责人：林张印

会计机构负责人：马

一、公司基本情况

深圳市致尚科技股份有限公司（以下简称“公司或本公司”）系由深圳市致尚科技有限公司于 2018 年 9 月 13 日整体变更设立的股份有限公司，深圳市致尚科技有限公司于 2009 年 12 月 8 日在深圳市市场监督管理局登记设立，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 9144030069711893XL 的营业执照，注册资本 128,680,995.00 元人民币，股份总数 128,680,995 股（每股面值 1 元）。公司股票于 2023 年 7 月 7 日正式在深圳证券交易所挂牌交易，股票代码 301486。

公司总部的经营地址：深圳市光明区马田街道马山头社区致尚科技园 A 栋一层。法定代表人陈潮先。

本公司及子公司主要的业务性质和主要经营活动：专注于精密电子零部件领域，核心布局消费类电子、光通信产品及自动化设备的研发、设计、生产和销售。公司主要产品包括游戏机零部件、光纤连接器、电子连接器、自动化设备等，应用覆盖各类消费电子、通信电子、工业自动化等领域。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

1、交易的基本情况

致尚科技拟通过发行股份支付现金的方式购买目标公司深圳市恒扬股份有限公司（以下简称“恒扬数据”）99.8555%股权。恒扬数据专注于智能计算和数据处理产品及应用解决方案的研发、销售与服务，是国内优秀的 AI 智算中心、云计算数据中心及边缘计算核心基础设施供应商，同时提供网络可视化与智能计算系统平台解决方案。恒扬数据致力于为互联网/云计算服务商、电信运营商、信息安全等行业客户提供专业的产品与解决方案。通过本次交易致尚科技将进一步拓展上市公司在数据通信及智能计算领域的战略布局，充分发挥相关产业链之间的协同效应，实现从“数据传输”向“数据智能传输与处理”的跃迁。在拓宽上市公司业务范围的同时增加新的盈利增长点，有利于增强上市公司盈利能力与持续发展能力，提高上市公司市场竞争力。

2、本次重组方案概况

交易形式	发行股份及支付现金购买资产
交易方案简介	致尚科技拟向恒扬数据股东，即深圳市海纳天勤投资有限公司、深圳市中博文投资有限公司、深圳市法兰克奇投资有限公司、厦门市美桐股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市恒永诚投资合伙企业（有限合伙）、平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市恒永信企业管理合伙企业（有限合伙）、深圳九合信息安全产业投资一期合伙企业（有限合伙）、深圳市海玥华投资有限公司、陈龙森、前海瑞商投资管理（深圳）有限公司、金宇星、欧森豪、苏晶、福州汇银海富六号投资中心（有限合伙）及其他34名股东

		购买其合计持有的恒扬数据99.8555%股权。
交易价格		114,833.84万元
交易标的	名称	恒扬数据99.8555%股权
	主营业务	智能计算和数据处理产品及应用解决方案的研发、销售与服务
	所属行业	C39计算机、通信和其他电子设备制造业
标的资产评估情况		根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》（国融兴华评报字〔2025〕第640025号），以评估基准日2025年3月31日，评估机构采用基础法和收益法两种方法对恒扬数据100%股东权益价值进行评估，最终采用收益法评估结果作为本次评估结论。按照收益法评估，恒扬数据100%股东权益价值在评估基准日评估值为115,130.00万元。

3、交易标的的评估情况

根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》（国融兴华评报字[2025] 第 640025 号），于评估基准日 2025 年 3 月 31 日，恒扬数据评估价值为 115,130 万元。

4、发行股份及支付现金交易对价支付方式

序号	交易对方	交易标的名称及股权比例	支付方式	向该交易对方支付的总对价（万元）
1	恒扬数据 49 名股东	恒扬数据 99.8555%	上市公司拟以向交易对方定向发行股份及支付现金方式购买标的资产，其中 70%的对价以发行股份的方式支付，30%的对价以现金方式支付	114,833.84

5、发行股份购买资产的股份发行情况

股票种类	人民币普通股（A 股）	每股面值	1 元/股
定价基准日	上市公司第三届董事会第五次会议决议公告日	发行价格	本次发行股份购买资产发行价格为 43.09 元/股。上市公司 2024 年年度股东大会决议，以公司总股本扣减公司回购专用证券账户中股份后的 127,413,695 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税），故本次交易根据相关法律法规及交易规则对发行价格作相应调整。调整前的发行价格为 43.48 元/股（不

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

股票种类	人民币普通股（A 股）	每股面值	1 元/股
			低于定价基准日前 120 个交易日股票交易均价的 80%），调整后的发行价格为 43.09 元/股。
发行数量	18,654,810 股，占发行后上市公司总股本的比例为 12.66% 。		

具体如下：

单位：万元

交易对方	总对价	现金对价	股份对价	发股数（股）
深圳市海纳天勤投资有限公司	34,071.84	10,221.55	23,850.28	5,534,992
深圳市中博文投资有限公司	11,180.82	3,354.24	7,826.57	1,816,331
深圳市法兰克奇投资有限公司	9,545.74	2,863.72	6,682.02	1,550,712
厦门市美桐股权投资基金合伙企业(有限合伙)	8,608.60	2,582.58	6,026.02	1,398,472
深圳市恒永诚投资合伙企业(有限合伙)	8,127.08	2,438.13	5,688.96	1,320,250
平潭综合实验区枫红二号股权投资合伙企业(有限合伙)	7,866.91	2,360.07	5,506.83	1,277,984
深圳市恒永信企业管理合伙企业(有限合伙)	5,623.65	1,687.10	3,936.55	913,565
深圳九合信息安全产业投资一期合伙企业(有限合伙)	4,887.26	1,466.18	3,421.08	793,938
深圳市海玥华投资有限公司	3,604.33	1,081.30	2,523.03	585,526
陈龙森	3,200.94	960.29	2,240.65	519,994
前海瑞商投资管理(深圳)有限公司	3,195.33	958.60	2,236.73	519,083
金字星	3,064.32	919.30	2,145.02	497,801
欧森豪	3,025.11	907.53	2,117.58	491,431
苏晶	2,639.16	791.75	1,847.41	428,733
福州汇银海富六号投资中心（有限合伙）	1,471.45	441.44	1,030.01	239,038
周惠军	798.83	239.65	559.18	129,770
罗松祥	798.83	239.65	559.18	129,770
吴伟钢	798.83	239.65	559.18	129,770
李瑛	798.83	239.65	559.18	129,770
张莉	359.47	107.85	251.63	58,396
林冬金	236.45	70.94	165.52	38,412
翟荣彬	230.26	69.08	161.18	37,406
黄炼	186.93	56.08	130.85	30,366
邓亦平	111.84	33.56	78.28	18,167
赵亮	79.88	23.97	55.92	12,977
刘少斌	36.75	11.03	25.72	5,969
王荣福	31.95	9.59	22.36	5,190
欧阳俊超	31.95	9.59	22.36	5,190
岳平	31.95	9.59	22.36	5,190

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

交易对方	总对价	现金对价	股份对价	发股数（股）
赵根玲	25.56	7.67	17.89	4,152
谢悦钦	23.96	7.19	16.77	3,893
平潭综合实验区枫红股权投资合伙企业（有限合伙）	23.96	7.19	16.77	3,893
卢萍	17.57	5.28	12.30	2,854
陆青	12.78	3.84	8.95	2,076
吴俊锋	11.18	3.36	7.83	1,816
王少烈	11.18	3.36	7.83	1,816
雷秋生	9.59	2.88	6.71	1,557
廖述斌	9.59	2.88	6.71	1,557
胡加喜	7.99	2.40	5.59	1,297
谢水香	7.99	2.40	5.59	1,297
鲁庆华	6.39	1.92	4.47	1,038
周华	6.39	1.92	4.47	1,038
蔡文斌	3.20	0.96	2.24	519
吴仁忠	3.20	0.96	2.24	519
贺有为	1.60	0.48	1.12	259
丘国强	1.60	0.48	1.12	259
沈春风	1.60	0.48	1.12	259
沈岚岚	1.60	0.48	1.12	259
黄建勇	1.60	0.48	1.12	259
合计	114,833.84	34,450.27	80,383.58	18,654,810

三、报告期模拟合并财务报表范围

2024 年度及 2025 年 1-3 月模拟合并财务报表范围：

序号	子公司全称	公司所在国家/地区	子公司简称
1	浙江春生电子有限公司	温州乐清	浙江春生
2	香港春生实业有限公司	中国香港	香港春生
3	WE SUM TECHNOLOGY CO., LIMITED	中国香港	We Sum
4	深圳市致尚光速科技有限公司	广东深圳	致尚光速
5	WE SUM TECHNOLOGY VIETNAM CO.,LTD	越南	We Sum Vietnam
6	东莞福可喜玛通讯科技有限公司	广东东莞	福可喜玛
7	深圳市致尚新科技发展有限公司	广东深圳	致尚新发展
8	深圳市致和智能有限公司	广东深圳	深圳致和
9	致尚光速科技（杭州）有限公司	浙江杭州	致尚光速
10	深圳西可实业有限公司	广东深圳	西可实业
11	深圳西可精工科技有限公司	广东深圳	西可精工

序号	子公司全称	公司所在国家/地区	子公司简称
12	西可装备制造（衡阳）有限公司	湖南衡阳	西可装备
13	微界光电科技（苏州）有限公司	江苏苏州	微界光电
14	WESUM TECHNOLOGY VINH PHUC COMPANY LIMITED	越南	We Sum VP
15	致尚光速（香港）有限公司	中国香港	香港光速
16	ZESUM TECHNOLOGY (SINGAPORE) PTE. LTD	新加坡	新加坡致尚
17	深圳恒扬数据股份有限公司	广东深圳	恒扬数据
18	武汉恒扬聚数科技有限公司	湖北武汉	武汉恒扬
19	深圳市洞察未来信息有限公司	广东深圳	深圳洞察
20	恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	新加坡恒扬

四、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表系仅为上述“二、重大资产重组方案及交易标的相关情况”中所述的拟实施的重大资产重组交易之参考目的编制，仅供本公司向深圳证券交易所/中国证券监督管理委员会报送重大资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表仅包括备考合并资产负债表、备考合并利润表、备考合并财务报表附注，以及对备考合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考合并现金流量表、备考合并股东权益变动表，以及公司财务报表附注。

2、本备考合并财务报表未考虑出售股权过程中所涉及的各项税费等费用和支出，未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。

3、假设商誉在本报告期内未发生减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。

4、除下述事项外，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。

(1) 本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2024 年度和 2025 年 1-3 月的备考合并经营成果。

(2) 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注、二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在。

(3) 本备考合并财务报表系以本公司 2024 年度业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2025]518Z0752 号审计报告，本公司 2025 年 1-3 月业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审阅，和业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计的被购买方 2024 年度及 2025 年 1-3 月的财务报表，出具了上会师审字（2025）第 12612 号的审计报告为基础，按以下方法编制。

1) 购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数和发行价格计算的支付对价 1,148,338,427.34 元作为备考合并财务报表 2025 年 3 月 31 日的购买成本，并相应确认为归属于母公司所有者权益。

(2) 恒扬数据的各项资产、负债在假设购买日（2024 年 1 月 1 日）的初始计量

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2024 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括恒扬数据个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2024 年 1 月 1 日恒扬数据各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注六所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2024 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的恒扬数据于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 716,129,965.27 元，确认为备考合并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2024 年 1 月 1 日恒扬数据可辨认净资产公允价值份额的差额调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表的所有者权益按“归属于母公司所有者权益”和“少数股东权益”列示，不再区分“股本”“资本公积”“库存股”“其他综合收益”“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并所有者权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

五、遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表按照备考合并财务报表附注、四所述编制基础编制，真实、完整地反映了本公司在此编制基础上的 2024 年 12 月 31 日、2025 年 3 月 31 日备考合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-3 月的备考合并经营成果。

六、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。公司编制本备考合并财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提应收款项金额大于 300 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回应收款项金额大于 300 万元
重要的应收款项核销	单项核销应收款项金额大于 300 万元
重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项金额大于 300 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债金额大于 300 万元
重要的在建工程	期末单项在建工程金额占资产总额 $\geq 0.5\%$
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$ 或净利润占集团净利润 $\geq 10\%$
重要的合营或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资金额占集团资产总额的 10%以上，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资活动占集团资产总额 5%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

本公司在合并中取得的资产和负债, 在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中, 对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的, 基于重要性原则统一会计政策和会计期间, 即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方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, 首先调整资本公积(资本溢价或股本溢价), 资本公积(资本溢价或股本溢价)的余额不足冲减的, 依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用, 于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并, 本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债, 在购买日按其公允价值计量。其中, 对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的, 基于重要性原则统一会计政策和会计期间, 即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值, 为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本, 购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的, 相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核, 复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的, 其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并, 根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会[2012]19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注六、6(2)“合并财务报表的编制方法”), 判断该多次交

易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权力使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权力，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

本公司及子公司间所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。其中：

① 子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

② 子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

③ “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

④ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑥ 子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注六、13“长期股权投资”或本附注六、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投

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

- ⑦ 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ⑧ 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ⑨ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ⑩ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的, 对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”(详见本附注六、13“长期股权投资”(2)④)和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”(详见前段)适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算, 按照本附注六、13“长期股权投资”(2)②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率(以下简称“即期汇率的近似汇率”)折算为记账本位币。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日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, 计入当期损益。

② 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, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

③ 对于以成本与可变现净值孰低计量的存货, 在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下, 先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额, 再与以记账本位币反映的存货成本进行比较, 从而确定该项存货的期末价值。

货币性项目, 是指本公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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“实收资本”、“未分配利润”项目外, 其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②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下单独列示。

处置境外经营并丧失控制权时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额, 全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 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。

<2> 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可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。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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产, 本公司采用公允价值进行后续计量, 公允价值变动计入当期损益。

本公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指, 本公司在每个资产负债表日评估金融资产(含合同资产等其他适用项目, 下同)的信用风险自初始确认后是否已经显著增加, 如果信用风险自初始确认后已显著增加, 本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时, 考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。

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

除上述计量方法以外的金融资产, 本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, 本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, 本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。

本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，若本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。

本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，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，本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。

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	承兑银行为中小商业银行、历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计算预期信用损失
应收商业承兑汇票	出票人历史上未发生票据违约，信用损失风险较低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力较强	
应收款项融资	承兑银行为大型银行承兑汇票，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	
应收账款——合并范围内关联方组合	所有合并范围内关联方客户以及已获得收款保证，认定无信用风险的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	除单独确定其信用损失和以上组合外的应收款项。相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——未到期质保金	除单独确定其信用损失和以上组合外的合同资产。相同账龄的合同资产具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	所有合并范围内关联方客户以及已获得收款保证，认定无信用风险的其他应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，不计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	除单独确定其信用损失和以上组合外的其他应收款项。相同账龄的其他应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

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，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

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

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

<2> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然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, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

若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, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度, 是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

④ 核销

如果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, 则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是, 按照本公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的, 作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 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。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中, 本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的, 该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 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, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出, 不得撤销。

本公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 本公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债 (或其一部分) 的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债 (或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 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;
- ② 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, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的

其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备 (仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系 (如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(5) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行 (含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利 (含分类为权益工具的工具所产生的“利息”) 的, 作为利润分配处理。

11、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、委外加工物资、发出商品、合同履约成本、低值易耗品、周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、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。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 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，应当分别确定其可变现净值，并与其相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。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产, 如果合同付款逾期未超过 30 日的, 判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异, 不确认合同资产减值准备; 如果合同付款逾期超过(含) 30 日的, 按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备, 具体确定方法和会计处理方法参见“附注六、10、金融工具”。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资, 作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算, 其中如果属于非交易性的, 本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算, 其会计政策详见附注六、10 “金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资, 在合并日按照被合并方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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方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, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资, 按成本进行初始计量, 该成本视长期股权投资取得方式的不同, 分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注六、6、“合并财务报表编制的方法” (2) 中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

14、投资性房地产

本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产式进行后续计量。

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	30 年	5%	3.17%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产，自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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。

15、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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	平均年限法	20-50 年	5%	4.75%-1.90%
机器设备及专用设备	平均年限法	3-10 年	0、5%	33.33%-9.5%
运输设备	平均年限法	5 年	0、5%	20-19%
电子设备	平均年限法	3-5 年	0、5%	33.33%-19%
办公设备及其他	平均年限法	3-5 年	0、5%	33.33%-19%
自有房产装修支出	平均年限法	5 年	0%	20%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注六、19 “长期资产减值”。

16、在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注六、19 “长期资产减值”

17、借款费用

(1) 本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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存

货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

18、无形资产

(1) 无形资产, 是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 本公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及本公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。本公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	使用年限判断依据	预计净残值率
土地使用权	30-50 年	法定使用权	0%
计算机软件	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
专利权	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
知识产权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%
商标权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	0%

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注六、19 “长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产, 本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的, 则估计其可收回金额, 进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 每年均进行减值测试。

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

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 计算可收回金额, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或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, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

21、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴, 职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费, 住房公积金、工会经费和职工教育经费, 短期带薪缺勤、短期利润分享计划, 非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

离职后福利是指本公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后, 提供的各种形式的报酬和福利, 短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中, 设定提存计划, 是指向独立的基金缴存固定费用后, 本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划; 设定受益计划, 是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工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。

于报告期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本, 包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本, 上述第①项和第②项应计入当期损益; 第③项应计入其他综合收益, 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中确认的金额。

在设定受益计划下, 在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系, 或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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: 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; 本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。

(4) 其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在本期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的, 确认为预计负债:

- 1) 该义务是企业承担的现时义务;
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业;
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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:

- 1) 或有事项涉及单个项目的, 按照最可能发生金额确定。
- 2) 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

24、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

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

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付, 按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权, 在授予日计入相关成本或费用, 相应增加负债; 如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权, 在等待期的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入成本或费用, 相应增加负债。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

25、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <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) 收入的具体确认方法

公司收入划分为两类：一类主要是销售游戏机零部件、电子连接器、光通信产品、自动化设备、及其他产品；第二类主要是智能计算和数据处理产品及应用解决方案的研发、销售与服务。

① 第一类收入又分为内销销售收入和出口销售收入，根据公司与客户签署的销售合同、订单的相关约定或行业中的交易习惯，具体收入确认时点如下：

<1> 内销 VMI 模式：公司按客户要求将货物运送至客户指定的仓库，客户根据生产情况领用产品，公司在月末或次月初与客户对账，确认客户当月领用数量、金额。公司以对账单作为收入确认的依据，按月确认收入。

<2> 内销非 VMI 模式：公司将产品运送到客户指定的地点，或由客户在公司仓库自提，待客户签收后确认收入。公司以客户签收单作为收入确认的依据。

<3> 出口业务主要分为两种贸易形式，收入确认具体原则如下：

DDU：将货物交到客户指定地点，待客户签收后确认收入。公司以货物报关单、客户签收单作为收入确认的依据。

FOB：将货物运送至保税区或口岸，待货物结关装船后确认收入。公司以货物报关单、货运提单作为收入确认的依据。

<4> 自动化设备：公司根据订单发货，需要安装调试的设备类产品，于设备安装调试合格验收后确认销售收入。公司以客户验收单据作为收入确认依据。

② 第二类智能计算和数据处理产品及应用解决方案的研发、销售与服务收入确认原则如下：

<1> 销售商品业务

本公司销售商品（含软件）的业务通常仅包括转让商品的履约义务。其中：简单安装的在客户签发发货确认单后确认收入；安装调试构成主要合同内容的在商品安装调试完成客户验收通知后，回签到货验收确认单后，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

<2> 技术服务合同（含 NRE 开发）

本公司与客户之间签订的合同中对于与产品一同销售的可单独计量的技术服务合同，分别按产品和服务销售收入标准确认收入；对于单独技术服务合同，于客户终验完成后确认收入；对于定期维护类服务、技术支持、技术培训等，若合同明确约定服务期限的，在合同约定的服务期限内采用直线法平均摊销确认收入。

<3> 数据应用解决方案业务

本公司向客户承诺的是将数据应用解决方案作为一个整体（组合产出）交付给客户，方案中的软件和硬件需要在客户业务现场上进行安装调试，在安装调试过程中，软件和硬件彼此之间存在重大修改或定制，由于解决方案的特性，软硬件和数据应用解决方案服务之间的体系结构具有高度关联性。因此，本公司将数据应用解决方案业务作为一个单项履约义务。

由于只有数据应用解决方案项目全部完成并交付给客户后方能达到合同约定的使用目的，在本公司履约的过程中客户不能同时取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，也不能控制在建过程中的商品，虽然该商品系为客户定制因而具有不可替代性，但合同中未约定本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，因此对于该等数据应用解决方案业务，本公司在系统安装调试完成并经过客户验收之时确认收入。

26、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的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：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关, 包括直接人工、直接材料、制造费用 (或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 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, 使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的, 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应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。

27、政府补助

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

(2) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与资产相关的政府补助, 应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的, 应当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, 应当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。

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

(3) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

本公司对于综合性项目的政府补助, 需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分, 分别进行会计处理; 难以区分的, 应当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, 用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益/冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

与本公司日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。

与本公司日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(4) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定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，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，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。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。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。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 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) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 本公司作为出租人：

① 如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间

将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。

本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定。

执行该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行调整如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2024 年度利润表项目		
销售费用	-3,214,476.35	保证类质量保证
营业成本	3,214,476.35	

31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 金融资产分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式, 考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时, 存在以下主要判断: 本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动; 利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如, 提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息, 以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

(2) 金融工具减值

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

(3) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(4) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内, 本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额, 结合纳税筹划策略, 以决定应确认的递延所得税资产的金额。

七、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以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, 扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	0%、5%、6%、9%、13%; 出口退税率 13%

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率
房产税	按租金收入为纳税基准	12%
	从价计征，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	计税依据	所得税税率
本公司	应纳税所得额	15%
浙江春生电子有限公司	应纳税所得额	15%
香港春生实业有限公司	应纳税所得额	8.25%、16.5%
WE SUM TECHNOLOGY CO., LIMITED	应纳税所得额	8.25%、16.5%
WE SUM TECHNOLOGY VIETNAM CO.,LTD	应纳税所得额	20%
WESUM TECHNOLOGY VINH PHUC COMPANY LIMITED	应纳税所得额	20%
深圳市致尚光速科技有限公司	应纳税所得额	20%
致尚光速科技（杭州）有限公司	应纳税所得额	20%
深圳市致尚新科技发展有限公司	应纳税所得额	20%
深圳市致和智能有限公司	应纳税所得额	20%
东莞福可喜玛通讯科技有限公司	应纳税所得额	15%
深圳西可实业有限公司	应纳税所得额	15%
深圳西可精工科技有限公司	应纳税所得额	15%
西可装备制造（衡阳）有限公司	应纳税所得额	20%
微界光电科技（苏州）有限公司	应纳税所得额	20%
致尚光速（香港）有限公司	应纳税所得额	8.25%、16.5%
ZESUM TECHNOLOGY(SINGAPORE)PTE.LTD	应纳税所得额	17%
深圳市恒扬数据股份有限公司	应纳税所得额	15%
恒扬数据新加坡有限公司	应纳税所得额	17%
武汉恒扬聚数科技有限公司	应纳税所得额	25%
深圳市洞察未来信息有限公司	应纳税所得额	25%

2、税收优惠

(1) 本公司 2022 年 12 月 19 日获取深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为 GR202244204971 的高新技术企业证书，有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定：“国家重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。

(2) 本公司之子公司浙江春生 2024 年 12 月 6 日获取浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家

税务总局浙江省税务局颁发的编号为 GR202433006199 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定: “国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”。

(3) 本公司之子公司西可实业 2024 年 12 月 16 日获取深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为 GR202444204489 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定: “国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”。

(4) 本公司之子公司西可精工 2024 年 12 月 16 日获取深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为 GR202444203556 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定: “国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”。

(5) 香港春生、We Sum、香港光速为设立在香港特别行政区的企业, 2018 年 4 月 1 日之前统一执行 16.5% 的利得税税率, 根据香港《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》的规定, 自 2018 年 4 月 1 日起, 首 200 万港币的利得税税率降至 8.25%, 其后的利润继续按 16.5% 征税。

(6) 本公司之子公司福可喜玛 2023 年 12 月 28 日获取广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为 GR202344015577 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定: “国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”。

(7) 本公司之子公司恒扬数据 2024 年 12 月 26 日获取深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的编号为 GR202444203136 的高新技术企业证书, 有效期三年。根据 2007 年 3 月 16 日通过并于 2008 年 1 月 1 日实施的《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条第 2 款的规定: “国家重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税”。

(8) 根据越南国家商务投资优惠政策, 越南对在工业区投资建厂的外商企业提供政策优惠, 本公司之子公司 We Sum Vietnam、We Sum VP 享受从获利年度起两年免征企业所得税, 随后四年减半征收企业所得税的优惠政策, We Sum Vietnam 2024 年度开始获利, 2024 年免征企业所得税, We Sum VP 尚未获利, 2024 年免征企业所得税。

(9) 浙江春生、福可喜玛、西可实业为先进制造业企业, 根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

八、备考合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2025-3-31	2024-12-31
库存现金		
银行存款	402,105,503.91	594,353,593.55
其他货币资金	62,709,830.08	36,913,755.87
合计	<u>464,815,333.99</u>	<u>631,267,349.42</u>
其中：存放在境外的款项总额	78,655,498.03	56,658,566.05

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额 62,914,430.08 元。明细如下：

项目	2025-3-31	2024-12-31
银行存款	204,600.00	204,600.00
开户保证金	215,346.00	215,652.00
银行承兑汇票保证金	24,357,568.00	
保函保证金	5,789,536.48	5,788,089.46
票据保证金	32,099,777.61	30,663,311.60
外汇衍生品保证金	173,066.77	173,023.51
用电保证金	64,535.22	63,679.30
ETC 保证金	10,000.00	10,000.00
合计	<u>62,914,430.08</u>	<u>37,118,355.87</u>

2、交易性金融资产

项目	2025-3-31	2024-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	250,082,570.54	209,294,273.30
其中：结构性存款	250,082,570.54	209,294,273.30
合计	<u>250,082,570.54</u>	<u>209,294,273.30</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2025-3-31	2024-12-31
商业承兑票据	6,806,834.21	10,879,305.08
小计	<u>6,806,834.21</u>	<u>10,879,305.08</u>
减：坏账准备	340,341.72	543,965.25
合计	<u>6,466,492.49</u>	<u>10,335,339.83</u>

(2) 期末本集团无已质押的应收票据

(3) 期末本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025-3-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		856,864.90
合计		<u>856,864.90</u>

(续上表)

项目	2024-12-31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		4,044,450.22
合计		<u>4,044,450.22</u>

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>6,806,834.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>340,341.72</u>	<u>5.00%</u>	<u>6,466,492.49</u>
其中：①商业承兑汇票	6,806,834.21	100.00%	340,341.72	5.00%	6,466,492.49
②银行承兑汇票					
合计	<u>6,806,834.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>340,341.72</u>	<u>5.00%</u>	<u>6,466,492.49</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>10,879,305.08</u>	<u>100.00</u>	<u>543,965.25</u>	<u>5.00%</u>	<u>10,335,339.83</u>
其中：①商业承兑汇票	10,879,305.08	100.00	543,965.25	5.00%	10,335,339.83
②银行承兑汇票					
合计	<u>10,879,305.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>543,965.25</u>	<u>5.00%</u>	<u>10,335,339.83</u>

1) 按组合计提坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	2025-3-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	6,806,834.21	340,341.72	5.00%
合计	<u>6,806,834.21</u>	<u>340,341.72</u>	<u>5.00%</u>

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	10,879,305.08	543,965.25	5.00%
合计	<u>10,879,305.08</u>	<u>543,965.25</u>	<u>5.00%</u>

2) 坏账准备的变动情况

<1> 2025 年 1-3 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	543,965.25		203,623.53			340,341.72
合计	<u>543,965.25</u>		<u>203,623.53</u>			<u>340,341.72</u>

<2> 2024 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
商业承兑汇票	250,361.17		418,025.53		711,629.61	543,965.25
合计	<u>250,361.17</u>		<u>418,025.53</u>		<u>711,629.61</u>	<u>543,965.25</u>

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025-3-31	2024-12-31
1 年以内	502,633,733.82	442,786,431.86
1 至 2 年	6,088,220.21	12,148,276.07
2 至 3 年	3,722,425.47	2,299,211.68
3 至 4 年	12,048,501.94	17,424,366.75
4 至 5 年	5,408,100.52	508,045.65
5 年以上	328,869.01	326,569.01
小计	<u>530,229,850.97</u>	<u>475,492,901.02</u>
减：坏账准备	40,140,412.21	36,092,677.01
合计	<u>490,089,438.76</u>	<u>439,400,224.01</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,702,180.24	1.08%	5,702,180.24	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>524,527,670.73</u>	<u>98.92%</u>	<u>34,438,231.97</u>	<u>6.57%</u>	<u>490,089,438.76</u>

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：应收其他客户款项	524,527,670.73	98.92%	34,438,231.97	6.57%	490,089,438.76
合计	<u>530,229,850.97</u>	<u>100.00%</u>	<u>40,140,412.21</u>	<u>7.57%</u>	<u>490,089,438.76</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	5,702,180.24	1.20%	5,702,180.24	100.00%	
按组合计提坏账准备	469,790,720.78	98.80%	30,390,496.77	6.47%	439,400,224.01
其中：应收其他客户款项	469,790,720.78	98.80%	30,390,496.77	6.47%	439,400,224.01
合计	<u>475,492,901.02</u>	<u>100.00%</u>	<u>36,092,677.01</u>	<u>7.59%</u>	<u>439,400,224.01</u>

① 按单项计提的坏账准备

名称	2025-3-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户六	4,040,476.84	4,040,476.84	100.00%	客户经营不善、资金紧张、2021 年 9 月 13 日被其他债权人申请破产，2022 年 7 月，该公司破产清算已经进入破产财产司法拍卖的阶段，预期信用损失较高。
其他	1,661,703.40	1,661,703.40	100.00%	
合计	<u>5,702,180.24</u>	<u>5,702,180.24</u>	<u>100.00%</u>	

(续上表)

名称	2024-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户六	4,040,476.84	4,040,476.84	100.00%	客户经营不善、资金紧张、2021 年 9 月 13 日被其他债权人申请破产，2022 年 7 月，该公司破产清算已经进入破产财产司法拍卖的阶段，预期信用损失较高。
其他	1,661,703.40	1,661,703.40	100.00%	
合计	<u>5,702,180.24</u>	<u>5,702,180.24</u>	<u>100.00%</u>	

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	2025-3-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	502,528,733.82	25,126,436.72	5.00%
1-2 年	6,088,220.21	608,822.03	10.00%

深圳市致尚科技股份有限公司
 2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

名称	2025-3-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
2-3 年	3,681,265.47	1,104,379.64	30.00%
3 至 4 年	7,288,733.36	3,644,366.69	50.00%
4 至 5 年	4,932,454.87	3,945,963.89	80.00%
5 年以上	8,263.00	8,263.00	100.00%
合计	<u>524,527,670.73</u>	<u>34,438,231.97</u>	<u>6.57%</u>

(续上表)

名称	2024-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	442,681,431.86	22,134,071.58	5.00%
1-2 年	12,148,276.07	1,214,827.61	10.00%
2-3 年	2,258,051.68	677,415.50	30.00%
3 至 4 年	12,664,598.17	6,332,299.08	50.00%
4 至 5 年	32,400.00	25,920.00	80.00%
5 年以上	5,963.00	5,963.00	100.00%
合计	<u>469,790,720.78</u>	<u>30,390,496.77</u>	<u>6.47%</u>

(3) 坏账准备的情况

① 2025 年 1-3 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	5,702,180.24					5,702,180.24
组合计提坏账准备	30,390,496.77	4,069,321.02			-21,585.82	34,438,231.97
合计	<u>36,092,677.01</u>	<u>4,069,321.02</u>			<u>-21,585.82</u>	<u>40,140,412.21</u>

其中：“其他”主要为合并范围内及外币报表折算的变动（下同）。

② 2024 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	4,533,117.84	1,263,304.01		263,461.41	169,219.80	5,702,180.24
组合计提坏账准备	21,626,454.82	6,591,324.81			2,172,717.14	30,390,496.77
合计	<u>26,159,572.66</u>	<u>7,854,628.82</u>		<u>263,461.41</u>	<u>2,341,936.94</u>	<u>36,092,677.01</u>

其中，2025 年 1-3 月、2024 年度无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 2024 年度实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	263,461.41
本期无重要的应收账款核销。	

(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

① 2025 年 1-3 月

公司名称	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	坏账准备 期末余额
客户一	79,268,441.16	609,635.00	79,878,076.16	14.61%	4,025,160.91
客户二	62,716,578.38		62,716,578.38	11.47%	3,135,828.92
客户三	54,408,040.18		54,408,040.18	9.95%	2,720,402.01
客户四	44,596,394.58		44,596,394.58	8.16%	2,229,819.73
客户五	23,854,576.47		23,854,576.47	4.36%	1,192,728.82
合计	<u>264,844,030.77</u>	<u>609,635.00</u>	<u>265,453,665.77</u>	<u>48.56%</u>	<u>13,303,940.38</u>

② 2024 年度

公司名称	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	坏账准备 期末余额
客户一	75,794,767.00		75,794,767.00	15.41%	4,225,940.58
客户二	58,546,329.97		58,546,329.97	11.90%	2,927,316.50
客户三	40,067,679.55		40,067,679.55	8.14%	2,003,383.98
客户四	28,923,937.85		28,923,937.85	5.88%	1,446,196.89
客户五	10,481,620.00	13,778,920.00	24,260,540.00	4.93%	1,235,639.35
合计	<u>213,814,334.37</u>	<u>13,778,920.00</u>	<u>227,593,254.37</u>	<u>46.26%</u>	<u>11,838,477.30</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	2025-3-31	2024-12-31
银行承兑汇票	15,993,058.36	11,490,428.78
合计	<u>15,993,058.36</u>	<u>11,490,428.78</u>

(2) 期末各期无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2025-3-31		2024-12-31	
	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
1 年以内	2,122,719.51		28,671,726.68	
合计	<u>2,122,719.51</u>		<u>28,671,726.68</u>	

(4) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,993,058.36	100%			15,993,058.36
其中：银行承兑汇票	15,993,058.36	100%			15,993,058.36
合计	<u>15,993,058.36</u>	<u>100%</u>			<u>15,993,058.36</u>

(续上表)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,490,428.78	100%			11,490,428.78
其中：	11,490,428.78	100%			11,490,428.78
合计	<u>11,490,428.78</u>	<u>100%</u>			<u>11,490,428.78</u>

(5) 各报告期无实际核销的应收款项融资情况

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025-3-31		2024-12-31	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	23,645,687.41	99.93%	19,711,846.18	83.97%
1 至 2 年	9,000.00	0.04%	3,756,046.93	16.00%
2 至 3 年	6,830.17	0.03%	6,830.17	0.03%
合计	<u>23,661,517.58</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,474,723.28</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

按预付对象归集的 2025 年 3 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日各期末余额前五名预付款项汇总金额分

别为 11,064,869.39 元及 14,907,173.18 元，占预付款项各期末余额合计数的比例分别为 46.76%及 63.50%。

7、其他应收款

项目	2025-3-31	2024-12-31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	15,928,266.45	17,493,510.90
合计	<u>15,928,266.45</u>	<u>17,493,510.90</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	2025-3-31	2024-12-31
1 年以内	15,295,595.38	16,405,885.89
1 至 2 年	494,176.83	988,052.61
2 至 3 年	499,800.00	604,676.44
3 至 4 年	159,973.44	146,307.00
4 至 5 年	2,614,224.93	2,611,224.93
5 年以上	1,831,534.76	1,831,534.76
小计	<u>20,895,305.34</u>	<u>22,587,681.63</u>
减：坏账准备	4,967,038.89	5,094,170.73
合计	<u>15,928,266.45</u>	<u>17,493,510.90</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2025-3-31	2024-12-31
应收股权转让款	3,589,100.00	7,274,660.80
应收出口退税	2,346,131.89	1,647,810.35
押金及保证金	10,602,697.03	12,158,627.20
备用金及其他	4,357,376.42	1,506,583.28
合计	<u>20,895,305.34</u>	<u>22,587,681.63</u>

③ 按坏账计提方法分类披露

类别	2025-3-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,682,927.00	8.05%	1,682,927.00	100.00%	
按组合计提坏账准备	<u>19,212,378.34</u>	<u>91.95%</u>	<u>3,284,111.89</u>	<u>17.09%</u>	<u>15,928,266.45</u>
其中：账龄组合	19,212,378.34	91.95%	3,284,111.89	17.09%	15,928,266.45
合计	<u>20,895,305.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,967,038.89</u>	<u>23.77%</u>	<u>15,928,266.45</u>

(续上表)

深圳市致尚科技股份有限公司
 2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	2024-12-31				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	<u>1,682,927.00</u>	<u>7.45%</u>	<u>1,682,927.00</u>	<u>100.00%</u>	
按组合计提坏账准备	<u>20,904,754.63</u>	<u>92.55%</u>	<u>3,411,243.73</u>	<u>16.32%</u>	<u>17,493,510.90</u>
其中：账龄组合	<u>20,904,754.63</u>	<u>92.55%</u>	<u>3,411,243.73</u>	<u>16.32%</u>	<u>17,493,510.90</u>
合计	<u>22,587,681.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,094,170.73</u>	<u>22.55%</u>	<u>17,493,510.90</u>

④ 坏账准备计提情况

坏账准备	2025-3-31			
	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)	
期初余额	<u>819,014.33</u>	<u>2,592,229.40</u>	<u>1,682,927.00</u>	<u>5,094,170.73</u>
期初余额在本期				
--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	10,224.69	3,720.00		13,944.69
本期转回	133,882.29	6,100.00		139,982.29
本期转销				
本期核销				
其他变动	-1,094.24			-1,094.24
期末余额	<u>694,262.49</u>	<u>2,589,849.40</u>	<u>1,682,927.00</u>	<u>4,967,038.89</u>

(续上表)

坏账准备	2024-12-31			
	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)	
期初余额	154,300.61	1,945,938.23	1,674,000.00	3,774,238.84
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-50,682.63	50,682.63		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	712,811.12	11,887.93	8,927.00	733,626.05
本期转回	40,001.37			40,001.37

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	2024-12-31			合计
	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
	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)	
本期转销				
本期核销		1,025.00		1,025.00
其他变动	42,586.60	584,745.61		627,332.21
期末余额	<u>819,014.33</u>	<u>2,592,229.40</u>	<u>1,682,927.00</u>	<u>5,094,170.73</u>

其中：“其他变动”主要为合并范围内及外币报表折算的变动（下同）

⑤ 坏账准备的情况

1) 2025 年 1-3 月

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	1,682,927.00					1,682,927.00
按组合计提的坏账准备	34,11,243.73	13,944.69	139,982.29		-1,094.24	3,284,111.89
合计	<u>5,094,170.73</u>	<u>13,944.69</u>	<u>139,982.29</u>		<u>-1,094.24</u>	<u>4,967,038.89</u>

2) 2024 年度

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	1,674,000.00	8,927.00				1,682,927.00
按组合计提的坏账准备	2,100,238.84	724,699.05	40,001.37	1,025.00	627,332.21	34,11,243.73
合计	<u>3,774,238.84</u>	<u>733,626.05</u>	<u>40,001.37</u>	<u>1,025.00</u>	<u>627,332.21</u>	<u>5,094,170.73</u>

⑥ 各报告期实际核销的其他应收款情况

1) 2025 年 1-3 月无实际核销的其他应收款

2) 2024 年度

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,025.00

本期无重要的其他应收款核销情况

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

1) 2025 年 1-3 月

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
WE11 ONE LIMITED	应收股权转让款	3,589,100.00	一年以内	17.18%	179,455.00
出口退税	应收出口退税	1,742,606.62	一年以内	8.34%	87,130.33
乐清市虹桥镇人民政府财政专户	押金及保证金	1,725,000.00	4-5 年	8.26%	1,380,000.00
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	5.70%	59,500.00
深圳市瑞金铜业有限公司	押金及保证金	1,044,000.00	5 年以上	5.00%	1,044,000.00
合计		<u>9,290,706.62</u>		<u>44.46%</u>	<u>2,750,085.33</u>

2) 2024 年度

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额合计 数的比例	期末余额
WE11 ONE LIMITED	应收股权转让款	7,274,660.80	1 年以内	32.21%	363,733.04
日明发自动化设备有限公司	租赁押金	1,974,000.00	1 年以内	8.74%	98,700.00
乐清市虹桥镇人民政府财政专户	保证金	1,725,000.00	4 至 5 年	7.64%	1,380,000.00
出口退税	应收出口退税	1,647,810.35	1 年以内	7.30%	82,390.52
中电商务（北京）有限公司	保证金	1,190,000.00	1 年以内	5.27%	59,500.00
合计		<u>13,811,471.15</u>		<u>61.16%</u>	<u>1,984,323.56</u>

8、存货

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合 同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	134,058,868.98	17,373,951.74	116,684,917.24	106,226,669.30	16,533,194.55	89,693,474.75
委托加工物资	21,763,607.08	209,966.16	21,553,640.92	42,466,545.75	210,186.44	42,256,359.31
在产品	27,252,711.35	114,186.88	27,138,524.47	9,831,209.11	114,209.62	9,716,999.49
库存商品	102,101,514.93	14,559,199.23	87,542,315.70	90,874,527.16	15,033,936.67	75,840,590.49
发出商品	96,525,168.51	1,582,808.95	94,942,359.56	110,389,725.01	1,582,808.95	108,806,916.06
自制半成品	15,128,046.69	2,244,596.05	12,883,450.64	18,985,835.52	2,272,452.01	16,713,383.51
周转材料	3,005,484.77	154,980.14	2,850,504.63	2,993,102.95	165,138.58	2,827,964.37
合同履约成本	137,062,704.84		137,062,704.84	136,360,579.42		136,360,579.42
合计	<u>536,898,107.15</u>	<u>36,239,689.15</u>	<u>500,658,418.00</u>	<u>518,128,194.22</u>	<u>35,911,926.82</u>	<u>482,216,267.40</u>

(1) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,533,194.55	1,618,811.38		788,147.11	-10,092.92	17,373,951.74
委托加工物资	210,186.44				220.28	209,966.16
在产品	114,209.62				22.74	114,186.88
库存商品	15,033,936.67			474,130.60	606.84	14,559,199.23
发出商品	1,582,808.95					1,582,808.95
自制半成品	2,272,452.01			27,855.96		2,244,596.05
周转材料	165,138.58				10,158.44	154,980.14
合计	<u>35,911,926.82</u>	<u>1,618,811.38</u>		<u>1,290,133.67</u>	<u>-915.38</u>	<u>36,239,689.15</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	16,407,224.65	7,795,869.23	1,031,774.61	8,700,829.32	844.62	16,533,194.55
委托加工物资		210,186.44				210,186.44
在产品		114,209.62				114,209.62
库存商品	11,144,093.47	6,477,391.01	460,107.50	3,047,655.31		15,033,936.67
发出商品	640,540.55	1,169,400.24	537,173.79	764,305.63		1,582,808.95
自制半成品	2,254,840.95	249,051.96		231,440.90		2,272,452.01
周转材料	35,129.65	149,185.78		19,176.85		165,138.58
合计	<u>30,481,829.27</u>	<u>16,165,294.28</u>	<u>2,029,055.90</u>	<u>12,763,408.01</u>	<u>844.62</u>	<u>35,911,926.82</u>

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期质保金	16,387,113.20	819,355.66	15,567,757.54	16,456,529.00	822,826.45	15,633,702.55
合计	<u>16,387,113.20</u>	<u>819,355.66</u>	<u>15,567,757.54</u>	<u>16,456,529.00</u>	<u>822,826.45</u>	<u>15,633,702.55</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>16,387,113.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>819,355.66</u>	<u>5.00%</u>	<u>15,567,757.54</u>

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
其中：未到期质保金	16,387,113.20	100.00%	819,355.66	5.00%	15,567,757.54
合计	<u>16,387,113.20</u>	<u>100.00%</u>	<u>819,355.66</u>	<u>5.00%</u>	<u>15,567,757.54</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>16,456,529.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>822,826.45</u>	<u>5.00%</u>	<u>15,633,702.55</u>
其中：未到期质保金	16,456,529.00	100.00%	822,826.45	5.00%	15,633,702.55
合计	<u>16,456,529.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>822,826.45</u>	<u>5.00%</u>	<u>15,633,702.55</u>

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：未到期质保金

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
未到期质保金	16,387,113.20	819,355.66	5.00%
合计	<u>16,387,113.20</u>	<u>819,355.66</u>	<u>5.00%</u>

(续上表)

名称	期初余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
未到期质保金	16,456,529.00	822,826.45	5.00%
合计	<u>16,456,529.00</u>	<u>822,826.45</u>	<u>5.00%</u>

(3) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动金额				期末余额	原因
		本期计提	本期收回 或转回	本期转 销/核销	其他变动		
未到期质保金	822,826.45		3,470.79			819,355.66	未到结算期
合计	<u>822,826.45</u>		<u>3,470.79</u>			<u>819,355.66</u>	

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)					
项目	期初余额	本期变动金额			
		本期计提	本期收回	本期转销/核销	其他变动
未到期质保金	89,281.25	634,797.20			98,748.00
合计	<u>89,281.25</u>	<u>634,797.20</u>			<u>98,748.00</u>
					<u>822,826.45</u>

其中：2025 年 1-3 月及 2024 年度各期无重要的坏账准备收回或转回

(4) 2025 年 1-3 月及 2024 年度各期无实际核销的合同资产

10、其他流动资产

项目	2025-3-31	2024-12-31
大额存单及利息	814,429,901.08	839,236,997.25
增值税留抵及待认证进项税	20,147,615.30	13,612,284.49
预缴税金	4,191,874.62	3,745,761.65
预付待摊费用	3,741,398.61	248,069.42
其他	102,669.20	104,321.02
合计	<u>842,613,458.81</u>	<u>856,947,433.83</u>

11、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

① 2025 年 1-3 月

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	925,806.22			-3,888.90		
深圳市鑫力创芯智控科技有限公司	2,850,494.92	4,500,000.00		-894,231.75		
小计	<u>3,776,301.14</u>	<u>4,500,000.00</u>		<u>-898,120.65</u>		
合计	<u>3,776,301.14</u>	<u>4,500,000.00</u>		<u>-898,120.65</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金	计提减值准备	其他	期初余额	期末余额
	股利或利润				
恒扬数字技术（东莞）有限公司				921,917.32	
深圳市鑫力创芯智控科技有限公司				6,456,263.17	
小计				<u>7,378,180.49</u>	
合计				<u>7,378,180.49</u>	

② 2024 年度

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认	其他综合	其他权益
				的投资损益	收益调整	变动
联营企业						
恒扬数字技术（东莞）有限公司	1,354,635.54			-428,829.32		
深圳市鑫力创芯智控科技有限公司		4,500,000.00		-1,649,505.08		
小计	<u>1,354,635.54</u>	<u>4,500,000.00</u>		<u>-2,078,334.40</u>		
合计	<u>1,354,635.54</u>	<u>4,500,000.00</u>		<u>-2,078,334.40</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备
	宣告发放现金	计提减值准备	其他	期初余额	期末余额
	股利或利润				
联营企业					
恒扬数字技术（东莞）有限公司				925,806.22	
恒扬数字技术（东莞）有限公司				2,850,494.92	
小计				<u>3,776,301.14</u>	
合计				<u>3,776,301.14</u>	

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加	减少	本期计入	本期计入	其他
		投资	投资	其他综合收益的利得	其他综合收益的损失	
深圳聚焦新视科技有限公司	150,000.00					
合计	<u>150,000.00</u>					

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价
		股利收入	其他综合收益的	其他综合收益	值计量且其变动
			利得	的损失	计入其他综合收
					益的原因
深圳聚焦新视科技有限公司	150,000.00				
合计	<u>150,000.00</u>				

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加	减少	本期计入	本期计入	其他
		投资	投资	其他综合收益的利得	其他综合收益的损失	
深圳聚焦新视科技有限公司	150,000.00					
合计	<u>150,000.00</u>					

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入	累计计入	指定为以公允价
		股利收入	其他综合收益的	其他综合收	值计量且其变动
			利得	益的损失	计入其他综合收
					益的原因
深圳聚焦新视科技有限公司	150,000.00				
合计	<u>150,000.00</u>				

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

① 2025 年 1-3 月

项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>37,742,196.60</u>	<u>37,742,196.60</u>
本期增加金额		
其中：外购		
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>37,742,196.60</u>	<u>37,742,196.60</u>
2) 累计折旧和累计摊销		
期初余额	<u>10,165,814.83</u>	<u>10,165,814.83</u>
本期增加金额	324,281.77	324,281.77

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
其中：计提或摊销	324,281.77	324,281.77
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>10,490,096.60</u>	<u>10,490,096.60</u>
3) 账面价值		
期末账面价值	<u>27,252,100.00</u>	<u>27,252,100.00</u>
期初账面价值	<u>27,576,381.77</u>	<u>27,576,381.77</u>

② 2024 年度

项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>37,742,196.60</u>	<u>37,742,196.60</u>
本期增加金额		
其中：外购		
合并增加		
其中：处置		
期末余额	<u>37,742,196.60</u>	<u>37,742,196.60</u>
2) 累计折旧和累计摊销		
期初余额	<u>8,868,687.75</u>	<u>8,868,687.75</u>
本期增加金额	1,297,127.08	1,297,127.08
其中：计提或摊销	1,297,127.08	1,297,127.08
本期减少金额		
其中：处置		
期末余额	<u>10,165,814.83</u>	<u>10,165,814.83</u>
3) 账面价值		
期末账面价值	<u>27,576,381.77</u>	<u>27,576,381.77</u>
期初账面价值	<u>28,873,508.85</u>	<u>28,873,508.85</u>

14、固定资产

项目	2025-3-31	2024-12-31
固定资产	588,078,447.46	595,922,143.16
固定资产清理		
合计	<u>588,078,447.46</u>	<u>595,922,143.16</u>

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产

① 固定资产情况

1) 2025 年 1-3 月

项目	房屋及建筑 物	机器设备及 专用设备	运输设备	电子设备	办公设备及 其他	自有房产装 修支出	合计
<1> 账面原值							
期初余额	432,537,538.40	211,698,433.27	15,108,931.54	4,082,577.11	37,766,361.35	59,499,392.63	760,693,234.30
本期增加金额	1,616,034.52	4,131,407.82	183,226.35	9,762.99	621,530.68	398,007.34	6,959,969.70
其中：购置		3,788,344.50	183,226.35	13,982.30	619,464.53	362,007.34	4,967,025.02
在建工程转入	1,616,034.52	418,893.80			15,922.33	36,000.00	2,086,850.65
企业合并增加							
存货转入							
外币报表折算		-75,830.48		-4,219.31	-13,856.18		-93,905.97
本期减少金额		2,083,745.90			15,342.00		2,099,087.90
其中：处置或报废		87,675.99			15,342.00		103,017.99
转出		1,996,069.91					1,996,069.91
期末余额	434,153,572.92	213,746,095.19	15,292,157.89	4,092,340.10	38,372,550.03	59,897,399.97	765,554,116.10
<2> 累计折旧							
期初余额	33,114,303.35	83,610,525.93	9,769,793.38	2,833,382.36	20,290,854.27	13,900,732.59	163,519,591.88
本期增加金额	4,529,439.91	6,644,759.73	327,237.39	25,088.28	1,510,449.75		13,036,975.06
其中：计提	4,529,439.91	6,657,833.68	327,237.39	25,186.48	1,513,434.91		13,053,132.37
企业合并增加							
外币报表折算		-13,073.95		-98.20	-2,985.16		-16,157.31
本期减少金额		317,822.36			14,575.20		332,397.56
其中：处置或报废		178,888.96			14,575.20		193,464.16
转出		138,933.40					138,933.40
期末余额	37,643,743.26	89,937,463.30	10,097,030.77	2,858,470.64	21,786,728.82	13,900,732.59	176,224,169.38
<3> 减值准备							
期初余额		1,251,499.26					1,251,499.26
本期增加金额							
其中：计提							
本期减少金额							
其中：处置或报废							
期末余额		1,251,499.26					1,251,499.26
<4> 账面价值							
期末账面价值	396,509,829.66	122,557,132.63	5,195,127.12	1,233,869.46	16,585,821.21	45,996,667.38	588,078,447.46
期初账面价值	399,423,235.05	126,836,408.08	5,339,138.16	1,249,194.75	17,475,507.08	45,598,660.04	595,922,143.16

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

2) 2024 年度

项目	房屋及建筑 物	机器设备及 专用设备	运输设备	电子设备	办公设备及 其他	自有房产装 修支出	合计
<1> 账面原值							
期初余额	352,099,666.76	174,925,177.00	11,590,457.80	3,083,232.85	30,002,698.64	36,989,494.71	608,690,727.76
本期增加金额	80,437,871.64	57,537,884.24	4,678,714.58	1,312,320.12	12,122,758.46	22,509,897.92	178,599,446.96
其中：购置		39,434,221.91	3,038,661.85	234,224.38	7,435,900.53	2,564,314.44	52,707,323.11
在建工程转入	80,437,871.64	8,326,195.01			3,438,905.83	19,945,583.48	112,148,555.96
企业合并增加		2,508,840.27	1,640,052.73	1,108,437.96	1,016,621.41		6,273,952.37
存货转入		7,702,435.78			274,153.34		7,976,589.12
外币报表折算		-433,808.73		-30,342.22	-42,822.65		-506,973.60
本期减少金额		20,764,627.97	1,160,240.84	312,975.86	4,359,095.75		26,596,940.42
其中：处置或报废		20,764,627.97	1,160,240.84	312,975.86	4,359,095.75		26,596,940.42
转出							
期末余额	432,537,538.40	211,698,433.27	15,108,931.54	4,082,577.11	37,766,361.35	59,499,392.63	760,693,234.30
<2> 累计折旧							
期初余额	23,093,946.31	70,110,846.95	9,173,103.25	2,031,525.08	18,761,421.50	5,718,989.42	128,889,832.51
本期增加金额	10,020,357.04	26,513,758.89	1,711,449.38	1,051,626.55	5,494,998.65	8,181,743.17	52,973,933.68
其中：计提	10,020,357.04	25,506,060.63	1,029,708.84	191,519.82	5,150,270.80	8,181,743.17	50,079,660.30
企业合并增加		1,044,983.62	681,740.54	860,368.43	348,939.61		2,936,032.20
外币报表折算		-37,285.36		-261.70	-4,211.76		-41,758.82
本期减少金额		13,014,079.91	1,114,759.25	249,769.27	3,965,565.88		18,344,174.31
其中：处置或报废		13,014,079.91	1,114,759.25	249,769.27	3,965,565.88		18,344,174.31
转出							
期末余额	33,114,303.35	83,610,525.93	9,769,793.38	2,833,382.36	20,290,854.27	13,900,732.59	163,519,591.88
<3> 减值准备							
期初余额							
本期增加金额		1,251,499.26					1,251,499.26
其中：计提		1,251,499.26					1,251,499.26
本期减少金额							
其中：处置或报废							
期末余额		1,251,499.26					1,251,499.26
<4> 账面价值							
期末账面价值	399,423,235.05	126,836,408.08	5,339,138.16	1,249,194.75	17,475,507.08	45,598,660.04	595,922,143.16
期初账面价值	329,005,720.45	104,814,330.05	2,417,354.55	1,051,707.77	11,241,277.14	31,270,505.29	479,800,895.25

② 期末暂时闲置的固定资产情况

1) 2025 年 1-3 月

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
部分专用设备及其夹具等	2,236,880.73	717,387.08	1,251,499.26	267,994.39	
合计	2,236,880.73	717,387.08	1,251,499.26	267,994.39	

2) 2024 年度

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
部分专用设备及其夹具等	2,236,880.73	708,345.60	1,251,499.26	277,035.87	
合计	2,236,880.73	708,345.60	1,251,499.26	277,035.87	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2025-3-31	2024-12-31
租赁房屋建筑物	53,804,241.15	41,825,876.99
合计	53,804,241.15	41,825,876.99

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

1) 2025 年 1-3 月

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
春生电子连接器扩产项目厂房	79,061,007.24	截止 2025 年 3 月 31 日在办理中, 2025 年 4 月 8 日已办妥

2) 2024 年度

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
春生电子连接器扩产项目厂房	79,474,066.56	截止 2024 年 12 月 31 日在办理中, 2025 年 4 月 8 日已办妥

15、在建工程

项目	2025-3-31	2024-12-31
在建工程	26,472,964.97	8,570,496.81
工程物资		
合计	26,472,964.97	8,570,496.81

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
致尚科技厂房装修				36,000.00		36,000.00
自制设备	2,880,398.62		2,880,398.62	2,523,899.40		2,523,899.40
待安装设备	20,713,047.31		20,713,047.31	5,571,283.25		5,571,283.25
春生电子连接器扩产项目厂房装修	439,314.16		439,314.16	439,314.16		439,314.16
福可西玛厂房改建	2,440,204.88		2,440,204.88			
合计	<u>26,472,964.97</u>		<u>26,472,964.97</u>	<u>8,570,496.81</u>		<u>8,570,496.81</u>

② 重要在建工程项目本期变动情况

1) 2025 年 1-3 月期间无重要在建工程项目

2) 2024 年度

项目名称	预算数（万元）	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	期末余额
				资产金额	减少金额	
春生电子连接器扩产项目	8,003.19	69,156,251.96	11,281,619.68	80,437,871.64		
合计	<u>8,003.19</u>	<u>69,156,251.96</u>	<u>11,281,619.68</u>	<u>80,437,871.64</u>		

(续上表)

项目名称	工程累计投入	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源
	占预算比例		累计金额	息资本化金额	资本化率	
春生电子连接器扩产项目	100%	100%				募集资金
合计	<u>100%</u>	<u>100%</u>				

③ 2025 年 1-3 月、2024 年度各期在建工程未发生减值，故未计提在建工程减值准备

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

① 2025 年 1-3 月

项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>116,563,924.75</u>	<u>116,563,924.75</u>
本期增加金额	2,075,431.28	2,075,431.28
其中：租赁建筑物	2,238,860.84	2,238,860.84
外币报表折算	-163,429.56	-163,429.56

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
合并报表增加		
本期减少金额	2,714,036.70	2,714,036.70
其中: 处置		
期末余额	<u>115,925,319.33</u>	<u>115,925,319.33</u>
2) 累计折旧		
期初余额	<u>23,641,189.98</u>	<u>23,641,189.98</u>
本期增加金额	2,986,200.20	2,986,200.20
其中: 计提	3,002,090.86	3,002,090.86
外币报表折算	-15,890.66	-15,890.66
本期减少金额	2,714,036.70	2,714,036.70
其中: 处置		
期末余额	<u>23,913,353.48</u>	<u>23,913,353.48</u>
3) 账面价值		
期末余额	<u>92,011,965.85</u>	<u>92,011,965.85</u>
期初余额	<u>92,922,734.77</u>	<u>92,922,734.77</u>
② 2024 年度		
项目	房屋及建筑物	合计
1) 账面原值		
期初余额	<u>46,739,779.44</u>	<u>46,739,779.44</u>
本期增加金额	89,301,239.44	89,301,239.44
其中: 租赁建筑物	74,227,126.97	74,227,126.97
外币报表折算	-542,262.15	-542,262.15
合并报表增加	15,616,374.62	15,616,374.62
本期减少金额	19,477,094.13	19,477,094.13
其中: 处置	19,477,094.13	19,477,094.13
期末余额	<u>116,563,924.75</u>	<u>116,563,924.75</u>
2) 累计折旧		
期初余额	<u>15,287,665.06</u>	<u>15,287,665.06</u>
本期增加金额	26,324,082.28	26,324,082.28
其中: 计提	15,454,438.68	15,454,438.68
外币报表折算	-67,901.65	-67,901.65
合并报表增加	10,937,545.25	10,937,545.25
本期减少金额	17,970,557.36	17,970,557.36
其中: 处置		
期末余额	<u>23,641,189.98</u>	<u>23,641,189.98</u>
3) 账面价值		
期末余额	<u>92,922,734.77</u>	<u>92,922,734.77</u>
期初余额	<u>31,452,114.38</u>	<u>31,452,114.38</u>

17、无形资产

(1) 无形资产情况

① 2025 年 1-3 月

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	知识产权	商标权	合计
① 账面原值						
期初余额	32,676,914.54	5,670,000.00	12,309,554.54	73,765,650.00	147,357.50	124,569,476.58
本期增加金额						
其中：购置						
企业合并增加						
本期减少金额						
其中：处置						
期末余额	32,676,914.54	5,670,000.00	12,309,554.54	73,765,650.00	147,357.50	124,569,476.58
② 累计摊销						
期初余额	5,619,751.36	5,670,000.00	4,184,667.49	12,684,355.01	27,365.20	28,186,139.06
本期增加金额	207,492.03		504,368.67	3,094,489.78	5,741.87	3,812,092.35
其中：计提	207,492.03		504,368.67	3,094,489.78	5,741.87	3,812,092.35
本期减少金额						
其中：处置						
期末余额	5,827,243.39	5,670,000.00	4,689,036.16	15,778,844.79	33,107.07	31,998,231.41
③ 减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
④ 账面价值						
期末账面价值	26,849,671.15		7,620,518.38	57,986,805.21	114,250.43	92,571,245.17
期初账面价值	27,057,163.18		8,124,887.05	61,081,294.99	119,992.30	96,383,337.52

② 2024 年度

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	知识产权	商标权	合计
① 账面原值						
期初余额	32,676,914.54	5,670,000.00	7,064,284.49	66,942,550.00	45,357.50	112,399,106.53
本期增加金额			6,202,619.15	6,823,100.00	102,000.00	13,127,719.15
其中：购置			6,202,619.15			6,202,619.15
企业合并增加				6,823,100.00	102,000.00	6,925,100.00
本期减少金额			957,349.10			957,349.10
其中：处置			957,349.10			957,349.10

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	计算机软件	知识产权	商标权	合计
期末余额	<u>32,676,914.54</u>	<u>5,670,000.00</u>	<u>12,309,554.54</u>	<u>73,765,650.00</u>	<u>147,357.50</u>	<u>124,569,476.58</u>
② 累计摊销						
期初余额	<u>4,781,283.67</u>	<u>5,670,000.00</u>	<u>3,610,669.71</u>	<u>451,653.34</u>	<u>880.00</u>	<u>14,514,486.72</u>
本期增加金额	838,467.69		1,531,346.88	12,232,701.67	26,485.20	14,629,001.44
其中：计提	838,467.69		1,531,346.88	12,232,701.67	26,485.20	14,629,001.44
本期减少金额			957,349.10			957,349.10
其中：处置			957,349.10			957,349.10
期末余额	<u>5,619,751.36</u>	<u>5,670,000.00</u>	<u>4,184,667.49</u>	<u>12,684,355.01</u>	<u>27,365.20</u>	<u>28,186,139.06</u>
③ 减值准备						
期初余额						
本期增加金额						
本期减少金额						
期末余额						
④ 账面价值						
期末账面价值	<u>27,057,163.18</u>		<u>8,124,887.05</u>	<u>61,081,294.99</u>	<u>119,992.30</u>	<u>96,383,337.52</u>
期初账面价值	<u>27,895,630.87</u>		<u>3,453,614.78</u>	<u>66,490,896.66</u>	<u>44,477.50</u>	<u>97,884,619.81</u>

18、商誉

(1) 商誉账面原值

① 2025 年 1-3 月

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	期末余额
东莞福可喜玛通讯科技有限公司	26,293,263.26			26,293,263.26
深圳西可实业有限公司	78,125,432.38			78,125,432.38
深圳市恒扬数据股份有限公司	716,129,965.27			716,129,965.27
合计	<u>820,548,660.91</u>			<u>820,548,660.91</u>

② 2024 年度

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并 形成的	本期减少 处置	期末余额
东莞福可喜玛通讯科技有限公司	26,293,263.26			26,293,263.26
深圳西可实业有限公司		78,125,432.38		78,125,432.38
深圳市恒扬数据股份有限公司	716,129,965.27			<u>716,129,965.27</u>
合计	<u>742,423,228.53</u>	<u>78,125,432.38</u>		<u>820,548,660.91</u>

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

19、长期待摊费用

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	13,158,258.13	403,620.97	260,210.30	2,753,319.76	10,548,349.04
软件服务费	37,442.01		24,948.99		12,493.02
其他	130,000.00		66,467.27		63,532.73
合计	<u>13,325,700.14</u>	<u>403,620.97</u>	<u>351,626.56</u>	<u>2,753,319.76</u>	<u>10,624,374.79</u>

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,335,954.76	11,663,875.80	2,860,383.37	-18,810.94	13,158,258.13
软件服务费	133,337.83	122,085.31	217,981.13		37,442.01
其他	225,398.24		95,398.24		130,000.00
合计	<u>4,694,690.83</u>	<u>11,785,961.11</u>	<u>3,173,762.74</u>	<u>-18,810.94</u>	<u>13,325,700.14</u>

20、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

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	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
	差异	资产	差异	资产
资产减值准备	17,791,125.94	2,638,108.83	16,746,870.07	2,512,030.52
信用减值准备	45,447,792.82	6,422,986.46	38,036,540.87	5,772,084.07
折旧与摊销	6,395,348.19	959,302.23	6,409,201.98	961,380.30
递延收益	2,832,056.67	424,808.50	2,912,845.04	436,926.76
预计负债	3,245,174.54	486,776.18	3,636,148.00	545,422.20
其他预计费用	1,750,993.57	262,649.03	1,478,635.68	221,795.35
内部未实现利润	9,469,189.33	1,420,378.40	8,758,937.11	1,315,008.57
租赁负债	66,373,862.86	10,137,184.46	65,555,831.90	9,840,483.45
可抵扣亏损	150,833,690.41	22,625,053.57	127,098,136.06	19,064,720.37
合计	<u>304,139,234.33</u>	<u>45,377,247.66</u>	<u>270,633,146.71</u>	<u>40,669,851.59</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	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
	差异	负债	差异	负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	162,567,185.10	24,385,077.77	166,810,712.52	25,021,606.86
交易性金融资产/负债公允价值变动	5,795,945.41	869,391.81	1,199,818.26	179,972.74

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
大额存单利息收入	14,304,682.20	2,145,702.33	12,900,750.63	1,935,112.59
固定资产加速折旧	2,827,247.24	424,087.09	3,122,382.80	468,357.42
使用权资产	62,251,075.92	9,521,412.61	63,014,305.94	9,455,356.37
合计	<u>247,746,135.87</u>	<u>37,345,671.61</u>	<u>247,047,970.15</u>	<u>37,060,405.98</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债互抵	得税资产或负	产和负债互抵	得税资产或负
	金额	债余额	金额	债余额
递延所得税资产	<u>12,956,154.93</u>	<u>32,421,092.73</u>	<u>12,038,799.12</u>	<u>28,631,052.47</u>
递延所得税负债	<u>12,956,154.93</u>	<u>24,389,516.68</u>	<u>12,038,799.12</u>	<u>25,021,606.86</u>

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025-3-31	2024-12-31
可抵扣暂时性差异	25,023,569.82	24,933,654.58
可抵扣亏损	30,158,272.19	28,771,083.45
预计负债	2,089,084.21	1,526,603.69
合计	<u>57,270,926.22</u>	<u>55,231,341.72</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025-3-31	2024-12-31
2025 年	6,381,510.43	6,381,510.43
2026 年	7,224,371.82	7,224,371.82
2027 年	5,404,272.98	5,404,272.98
2028 年	3,811,854.86	3,811,854.86
2029 年	5,949,073.36	5,949,073.36
2030 年	1,387,188.74	
合计	<u>30,158,272.19</u>	<u>28,771,083.45</u>

21、其他非流动资产

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单及利息	143,024,003.42		143,024,003.42	142,663,753.42		142,663,753.42

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31			2024-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购置长期资产	17,613,985.23		17,613,985.23	11,947,803.40		11,947,803.40
合计	<u>160,637,988.65</u>		<u>160,637,988.65</u>	<u>154,611,556.82</u>		<u>154,611,556.82</u>

22、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025-3-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	204,600.00	204,600.00	冻结	诉讼冻结
货币资金	56,457,345.61	56,457,345.61	保证金	票据保证金
货币资金	5,789,536.48	5,789,536.48	保证金	保函保证金
货币资金	215,346.00	215,346.00	保证金	开户保证金
货币资金	173,066.77	173,066.77	保证金	衍生品保证金
货币资金	64,535.22	64,535.22	保证金	用电保证金
货币资金	10,000.00	10,000.00	保证金	ETC 保证金
应收账款	10,000,000.00	9,500,000.00	质押	银行借款
投资性房地产	37,742,196.60	27,252,100.00	抵押	银行借款
无形资产	注(2)	注(2)	质押	银行借款
合计	<u>110,656,626.68</u>	<u>99,666,530.08</u>		

注：

(1) 应收账款受到限制的金额指公司为获得银行的融资额度，向银行转让所有的、符合银行要求的已经形成的以及未来形成的应收账款对应的账面价值。公司在融资额度内申请融资款，实际借款金额以短期借款金额为准。

(2) 本次备考审阅范围内的无形资产，包含子公司恒扬数据申报的账外技术类无形资产，具体为 69 项专利、45 项计算机软件著作权及 7 项商标权。根据北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的《评估报告》（国融兴华评报字〔2025〕第 640025 号），以 2025 年 3 月 31 日为评估基准日，上述专利与计算机软件著作权共计 114 项被视同为一个资产组，采用收益法进行评估。截至 2025 年 3 月 31 日，该 114 项知识产权无形资产的账面价值为 48,134,200.00 元，其中 23 项知识产权已用于质押。已用于质押的知识产权情况如下：

序号	知识产权名称	授权号	类型	备注
1	一种可编程逻辑控制器件及其高速信号接收方法	ZL201710217650.5	发明专利	公司与交通银行深圳分行于 2024 年 9 月 13 日分别签订《综合授信合同》（编号：2024 恒扬数据 01）、《保证合同》（编号：恒扬 2024 保 1、恒扬 2024 保 2）《最高额质押合同》（编号：2024 恒扬质押）授信总额为 5,000.00 万元，授信期限为 2024 年 9 月 13 日至 2025 年 9 月 8 日。截至
2	一种数据传输方法及装置	ZL201611191320.5	发明专利	
3	无火花安全开关	ZL201922244745.3	实用新型	
4	基于 FPGA 的边缘计算设备	ZL201922343161.1	实用新型	
5	服务器板卡的散热结构	ZL201920083501.9	实用新型	
6	用于光模块的散热结构	ZL201920068157.6	实用新型	

序号	知识产权名称	授权号	类型	备注
7	一种基于通用引导加载程序的设备及其启动方法	ZL201611085432.2	发明专利	2025 年 3 月 31 日, 已使用授信额累计 4,000.00 万元。 其中: 保证合同编号“恒扬 2024 保 1”保证人为: 李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅; 保证合同编号“恒扬 2024 保 2”保证人为: 武汉恒扬聚数科技有限公司; 最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 1-20 项。 公司与深圳市高新投小额贷款有限公司于 2024 年 8 月 15 日分别签订《授信合同》(编号: 借 X202401271)、《最高额保证合同》(编号: 保证 X202401271)《最高额质押合同》(编号: 质 X202401271) 授信总额为 1,000.00 万元, 授信期限为 2024 年 8 月 15 日至 2025 年 8 月 14 日。截至 2025 年 3 月 31 日, 已使用授信额累计 1,000.00 万元。 其中: 保证合同编号“保证 X202401271”保证人为: 李浩、张海英、冯国军、莫柳、邓子星、陈艳梅、深圳高新投融资担保有限公司 最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 21-22 项。 公司与华夏银行深圳分行于 2024 年 10 月 23 日分别签订《最高额融资合同》(编号: QH08(融资)20240010)、《个人最高额保证合同》(编号: QH08(高保)20240010-11、QH08(高保)20240010-12、QH08(高保)20240010-13)、《最高额质押合同》(编号: QH08(高质)20240010-31) 授信额度为
8	一种信号测试装置及用于 LPT 接口信号测试的控制电路	ZL201720023395.6	实用新型	
9	一种开关机测试装置	ZL201720061009.2	实用新型	
10	一种自动化测试的方法和装置	ZL201611163517.8	发明专利	
11	两阶可编程电信级时钟树电路	ZL201510197906.1	发明专利	
12	电路板结构及通讯设备	ZL202020661556.6	实用新型	
13	一种光传输设备的关光保护电路及其关光保护方法	ZL201710560313.6	发明专利	
14	一种用于通信设备的垂直正交系统及通信设备	ZL201711354572.X	发明专利	
15	一种交互式升级的方法及系统	ZL201611145285.3	发明专利	
16	用于主机运行过程的故障处理方法及装置	ZL201710769123.5	发明专利	
17	Uboot 升级方法、系统及终端设备	ZL201711022505.8	发明专利	
18	LTE 核心网的数据采集系统、方法、装置及终端设备	ZL201910030883.3	发明专利	
19	一种资源分配方法及系统	ZL201711205195.3	发明专利	
20	广播数据传输方法、装置、终端设备及存储介质	ZL202110749172.9	发明专利	
21	一种文件传输方法、终端设备及计算机可读存储介质	ZL201910349235.4	发明专利	
22	刀锋服务器及其他手组件	ZL201820903344.7	实用新型	
23	邮件识别模型的优化方法、装置、电子设备及存储介质	ZL202210696543.6	发明专利	

序号	知识产权名称	授权号	类型	备注
				4,000.00 万元，授信期限为 2024 年 9 月 24 日至 2025 年 9 月 24 日。。截至 2025 年 3 月 31 日，已使用授信额累计 990.00 万元。其中： 保证合同编号“QH08(高保)20240010-11”保证人为：李浩、张海英；保证合同编号“QH08(高保)20240010-12”保证人为：冯国军、莫柳；保证合同编号“QH08(高保)20240010-13”保证人为：邓子星、陈艳梅；最高质押合同所质押的知识产权为左侧序号 23 项。

(续上表)

项目	2024-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	204,600.00	204,600.00	冻结	诉讼冻结
货币资金	5,788,089.46	5,788,089.46	保证金	保函保证金
货币资金	215,652.00	215,652.00	保证金	开户保证金
货币资金	30,663,311.60	30,663,311.60	保证金	票据保证金
货币资金	173,023.51	173,023.51	保证金	衍生品保证金
货币资金	63,679.30	63,679.30	保证金	用电保证金
货币资金	10,000.00	10,000.00	保证金	ETC 保证金
应收账款	10,000,000.00	9,500,000.00	质押	银行借款
投资性房地产	37,742,196.60	27,576,381.77	抵押	银行借款
无形资产	注(2)	注(2)	质押	银行借款
合计	<u>84,860,552.47</u>	<u>74,194,737.64</u>		

注：

(1)应收账款受到限制的金额指公司为获得银行的融资额度，向银行转让所有的、符合银行要求的已经形成的以及未来形成的应收账款对应的账面价值。公司在融资额度内申请融资款，实际借款金额以短期借款金额为准。

(2)截至 2024 年 12 月 31 日，公司无形资产用于质押借款的专利权与截至 2025 年 3 月 31 日已质押的专利权保持一致，相关质押专利的权属、法律状态及质押登记信息未发生变更。对应的借款条款，包括融资金额、利率、还款方式及质押担保范围等关键条款均未调整，仍按原合同约定执行，未触发补充质押或提前还款条款。截至 2024 年 12 月 31 日该 114 项知识产权无形资产的账面价值为 50,540,910.00 元，其中 23 项知识产权已用于质押。

23、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2025-3-31	2024-12-31
抵押、保证借款	29,500,000.00	29,500,000.00
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
质押、保证借款	68,100,000.00	69,000,000.00
未支付利息	104,911.11	92,690.01
合计	<u>107,704,911.11</u>	<u>108,592,690.01</u>

24、交易性金融负债

项目	2025-3-31	2024-12-31
交易性金融负债	193,390.00	207,630.00
其中：远期外汇合约	193,390.00	207,630.00
合计	<u>193,390.00</u>	<u>207,630.00</u>

25、应付票据

种类	2025-3-31	2024-12-31
银行承兑汇票	56,523,409.60	31,646,050.46
合计	<u>56,523,409.60</u>	<u>31,646,050.46</u>

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2025-3-31	2024-12-31
应付材料款	231,130,286.78	303,863,618.21
应付加工费	15,523,540.19	9,893,659.14
应付购置长期资产款	3,255,345.00	12,608,751.35
其他	2,045,455.49	6,106,274.80
合计	<u>251,954,627.46</u>	<u>332,472,303.50</u>

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

① 2025 年 1-3 月

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
ALIBABA.COM SINGAPORE E-COMMERCE PRIVATE LIMITED	3,251,886.83	主体变更，未做协议付款
合计	<u>3,251,886.83</u>	

② 2024 年度

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
ALIBABA.COM SINGAPORE E-COMMERCE PRIVATE LIMITED	3,256,507.66	主体变更，未做协议付款
合计	<u>3,256,507.66</u>	

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2025-3-31	2024-12-31
预收商品款	29,541,230.17	37,705,300.44
合计	<u>29,541,230.17</u>	<u>37,705,300.44</u>

(2) 2025 年 1-3 月、2024 年度无账龄超过 1 年的重要合同负债

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	54,644,920.35	52,350,915.13	74,811,068.11	32,184,767.37
离职后福利-设定提存计划	478,645.13	4,001,904.86	4,086,898.83	393,651.16
辞退福利	61,285.64	7,399.32	68,684.96	
一年内到期的其他福利		1,160,374.40	157,917.85	1,002,456.55
合计	<u>55,184,851.12</u>	<u>57,520,593.71</u>	<u>79,124,569.75</u>	<u>33,580,875.08</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	23,113,711.93	266,086,830.84	234,555,622.42	54,644,920.35
离职后福利-设定提存计划	15,044.50	13,455,339.15	12,991,738.52	478,645.13
辞退福利		1,920,263.46	1,858,977.82	61,285.64
合计	<u>23,128,756.43</u>	<u>281,462,433.45</u>	<u>249,406,338.76</u>	<u>55,184,851.12</u>

(2) 短期薪酬列示

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	54,368,917.73	49,367,784.51	71,755,721.79	31,980,980.45
职工福利费	44,460.80	568,477.04	571,208.84	41,729.00
社会保险费	7,102.92	1,216,644.50	1,061,689.50	162,057.92

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：医疗保险费	6,984.95	987,334.76	842,576.41	151,743.30
工伤保险费	117.97	107,165.81	96,969.16	10,314.62
生育保险费		122,143.93	122,143.93	
住房公积金		1,189,609.08	1,189,609.08	
工会经费和职工教育经费	224,438.90	8,400.00	232,838.90	
合计	<u>54,644,920.35</u>	<u>52,350,915.13</u>	<u>74,811,068.11</u>	<u>32,184,767.37</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	22,842,155.22	250,366,346.10	218,839,583.59	54,368,917.73
职工福利费	20,436.65	6,392,043.70	6,368,019.55	44,460.80
社会保险费	7,248.36	4,506,741.74	4,506,887.18	7,102.92
其中：医疗保险费	7,128.01	3,835,300.00	3,835,443.06	6,984.95
工伤保险费	120.35	348,775.13	348,777.51	117.97
生育保险费		322,666.61	322,666.61	
住房公积金		4,476,816.57	4,476,816.57	
工会经费和职工教育经费	243,871.70	344,882.73	364,315.53	224,438.90
合计	<u>23,113,711.93</u>	<u>266,086,830.84</u>	<u>234,555,622.42</u>	<u>54,644,920.35</u>

(3) 设定提存计划列示

① 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	478,055.17	3,871,225.03	3,970,169.39	379,110.81
失业保险费	589.96	130,679.83	116,729.44	14,540.35
合计	<u>478,645.13</u>	<u>4,001,904.86</u>	<u>4,086,898.83</u>	<u>393,651.16</u>

② 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	14,442.72	12,769,100.25	12,305,487.80	478,055.17
失业保险费	601.78	686,238.90	686,250.72	589.96
合计	<u>15,044.50</u>	<u>13,455,339.15</u>	<u>12,991,738.52</u>	<u>478,645.13</u>

29、应交税费

项目	2025-3-31	2024-12-31
增值税	8,824,761.44	791,795.85
城建税	1,275,778.47	1,308,997.71
教育费附加	604,185.28	774,775.83

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025-3-31	2024-12-31
地方教育费附加	402,466.67	237,794.53
个人所得税	873,359.44	5,873,310.98
企业所得税	6,205,938.94	3,874,905.28
土地使用税	92,682.84	339,976.80
房产税	1,039,878.78	752,723.05
印花税	152,699.87	248,851.68
其他税费	5,679.84	354,108.56
合计	<u>19,477,431.57</u>	<u>14,557,240.27</u>

30、其他应付款

项目	2025-3-31	2024-12-31
应付利息		
应付股利	80.00	4,700,080.00
其他应付款	363,296,645.83	373,532,496.93
合计	<u>363,296,725.83</u>	<u>378,232,576.93</u>

(2) 应付股利

项目	2025-3-31	2024-12-31
恒扬数据应付少数股东普通股股利	80.00	80.00
福可喜玛应付少数股东普通股股利		4,700,000.00
合计	<u>80.00</u>	<u>4,700,080.00</u>

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2025-3-31	2024-12-31
员工代垫款	248,890.06	673,997.06
应付日常运营费用	18,058,126.92	23,858,676.09
押金及保证金	486,964.41	810,377.92
关联往来		3,686,781.42
股权购买款	344,502,664.44	344,502,664.44
合计	<u>363,296,645.83</u>	<u>373,532,496.93</u>

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

1) 2025 年 1-3 月

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
股权购买款	344,502,664.44	基于合并模拟假设应支付的现金对价款
合计	<u>344,502,664.44</u>	

2) 2024 年度无账龄超过 1 年的重要其他应付款

31、一年内到期的非流动负债

项目	2025-3-31	2024-12-31
一年内到期的租赁负债（附注八、33）	11,794,488.92	11,969,085.98
合计	<u>11,794,488.92</u>	<u>11,969,085.98</u>

32、其他流动负债

项目	2025-3-31	2024-12-31
待转销项税额	4,858,650.31	7,019,461.61
未终止确认的已背书未到期的应收票据	856,864.90	4,044,450.22
合计	<u>5,715,515.21</u>	<u>11,063,911.83</u>

33、租赁负债

项目	2025-3-31	2024-12-31
租赁付款额	112,093,201.26	113,191,928.55
减：未确认融资费用	15,145,202.86	15,696,465.76
小计	<u>96,947,998.40</u>	<u>97,495,462.79</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注八、31）	11,794,488.91	11,969,085.98
合计	<u>85,153,509.49</u>	<u>85,526,376.81</u>

34、预计负债

项目	2025-3-31	2024-12-31	形成原因
产品质量保证	5,334,258.75	5,162,751.69	售后质量维护费
小计	<u>5,334,258.75</u>	<u>5,162,751.69</u>	

35、递延收益

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,242,803.73	141,564.60	244,790.63	7,139,577.70	
合计	<u>7,242,803.73</u>	<u>141,564.60</u>	<u>244,790.63</u>	<u>7,139,577.70</u>	

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,968,722.61	4,373,000.00	1,098,918.88	7,242,803.73	
合计	<u>3,968,722.61</u>	<u>4,373,000.00</u>	<u>1,098,918.88</u>	<u>7,242,803.73</u>	

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	444,573,406.14	327,283,185.98	1,416,482,729.55	872,950,456.50
其他业务	4,809,434.17	3,507,211.92	30,758,025.42	19,924,100.73
合计	<u>449,382,840.31</u>	<u>330,790,397.90</u>	<u>1,447,240,754.97</u>	<u>892,874,557.23</u>

37、税金及附加

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
城市维护建设税	576,376.16	2,713,793.86
教育费附加	308,868.77	1,932,354.78
地方教育费附加	204,272.49	317,250.35
土地使用税	92,682.84	370,731.26
房产税	1,039,878.78	7,713,332.06
车船使用税	6,236.52	6,684.80
印花税	203,947.09	1,045,014.74
合计	<u>2,432,262.65</u>	<u>14,099,161.85</u>

38、销售费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
职工薪酬	7,651,315.91	36,880,958.62
居间服务费	4,055,237.16	17,865,097.80
业务招待费	1,276,347.23	8,267,980.92
差旅汽车费	995,563.10	5,006,775.46
股权激励费用	447,314.02	1,419,708.63
展览费和广告费	104,496.46	1,428,899.69
折旧及摊销	302,948.63	987,039.94
办公及水电费	122,138.60	451,440.35
租赁费	152,927.26	482,761.20
设计及测试费	147,101.52	630,966.03
销售维修费	4,424.78	14,961.73
其他费用	1,966,559.23	1,404,564.13
合计	<u>17,226,373.90</u>	<u>74,841,154.50</u>

39、管理费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
职工薪酬	15,257,679.99	69,551,916.38

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
折旧及摊销	8,340,259.66	42,889,912.80
业务招待费	1,194,132.28	5,729,322.22
办公及水电费	1,674,920.98	5,472,654.63
咨询及中介机构服务费	677,050.48	7,794,344.71
差旅汽车费	696,126.60	3,217,209.94
股权激励费用	448,733.08	8,518,743.61
维修费	146,868.56	432,477.84
设计及测试费		27,520.73
存货报废	406,798.30	998,489.58
残疾人就业保障金		35,235.85
房租物业费	317,248.24	3,816,748.53
其他费用	3,786,252.51	7,601,965.40
合计	<u>32,946,070.68</u>	<u>156,086,542.22</u>

40、研发费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
职工薪酬	15,711,780.14	77,169,119.79
材料及模具费用	1,663,198.25	16,680,250.58
折旧及摊销	2,059,063.80	7,566,044.34
技术开发服务费		7,351,771.62
材料办公及水电费	96,572.71	458,876.89
股权激励费用	20,987.05	202,552.78
其他费用	2,528,344.39	2,930,834.46
合计	<u>22,079,946.34</u>	<u>112,359,450.46</u>

41、财务费用

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
利息支出	2,268,179.01	4,087,105.21
减：利息收入	2,371,592.15	14,115,201.42
汇兑损益	335,667.36	-7,356,304.06
银行手续费等	349,731.49	1,165,551.22
合计	<u>581,985.71</u>	<u>-16,218,849.05</u>

42、其他收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
政府补助	590,588.37	12,311,410.65
进项税额加计抵减	1,518,064.53	1,191,553.82

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
代扣个税手续费	601,923.07	183,759.12
合计	<u>2,710,575.97</u>	<u>13,686,723.59</u>

43、投资收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-898,120.65	-2,078,334.40
处置长期股权投资的投资收益		4,709.12
结构性存款及理财收益	5,864,745.56	17,985,467.92
处置交易性金融资产的投资收益		5,975,891.47
债务重组收益		-26,908.47
合计	<u>4,966,624.91</u>	<u>21,860,825.64</u>

44、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-3 月	2024 年度
交易性金融资产	788,297.24	1,407,448.26
其中：结构性存款公允价值变动收益	596,462.48	862,348.27
理财产品公允价值变动收益	191,834.76	545,099.99
交易性金融负债	14,240.00	-207,630.00
其中：远期外汇合约	14,240.00	-207,630.00
合计	<u>802,537.24</u>	<u>1,199,818.26</u>

45、信用减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
应收票据坏账损失	203,623.53	418,025.53
应收账款坏账损失	-4,069,321.02	-7,854,628.82
其他应收款坏账损失	126,037.60	-693,624.68
合计	<u>-3,739,659.89</u>	<u>-8,130,227.97</u>

46、资产减值损失

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
存货跌价损失	-631,572.85	-16,165,294.28
合同资产减值损失	3,470.79	-634,797.20
固定资产减值损失		-1,251,499.26
合计	<u>-628,102.06</u>	<u>-18,051,590.74</u>

47、资产处置收益

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
固定资产处置收益		206,935.89

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
使用权资产处置收益		119,988.91
合计		<u>326,924.80</u>

48、营业外收入

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
流动资产报废利得	6,627.57	13,826.54
违约金及罚款	17,699.12	85,341.16
无须支付的贷款利得		304,847.10
其他	45,290.90	43,089.23
合计	<u>69,617.59</u>	<u>447,104.03</u>

49、营业外支出

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
非流动资产报废损失	6,196.21	6,009,904.79
罚金、滞纳金	7,610.09	965,900.42
对外捐赠		50,000.00
其他		338,480.11
合计	<u>13,806.30</u>	<u>7,364,285.32</u>

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
当期所得税费用	6,647,987.68	17,899,597.38
递延所得税费用	-4,569,432.56	3,043,342.20
合计	<u>2,078,555.12</u>	<u>20,942,939.58</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
利润总额	<u>47,493,590.59</u>	<u>217,174,030.05</u>
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,124,038.58	32,576,104.51
子公司适用不同税率的影响	-966,109.67	-1,097,125.13
调整以前期间所得税的影响		524,529.14
非应税收入的影响	583.34	146,799.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-301,246.21	2,576,279.26
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	16,441.66	-652,869.62
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	4,915.54	1,708,876.89
其他	-199,704.77	-556,586.96

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
研发加计扣除 (以 “-” 列示)	-3,600,363.35	-14,283,068.16
所得税费用	<u>2,078,555.12</u>	<u>20,942,939.58</u>

51、其他综合收益

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期初余额	本期发生金额		
	(A)	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
① 不能重分类进损益的其他综合收益				
② 将重分类进损益的其他综合收益	-2,807,094.42	1,550,567.43		
其中：外币财务报表折算差额	-2,807,094.42	1,550,567.43		
③ 其他综合收益合计	<u>-2,807,094.42</u>	<u>1,550,567.43</u>		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	(C)=(A)+(B)
① 不能重分类进损益的其他综合收益				
③ 将重分类进损益的其他综合收益		1,317,419.13	233,148.30	-1,489,675.29
其中：外币财务报表折算差额		1,317,419.13	233,148.30	-1,489,675.29
④ 其他综合收益合计		<u>1,317,419.13</u>	<u>233,148.30</u>	<u>-1,489,675.29</u>

(2) 2024 年度

项目	期初余额	本期发生金额		
	(A)	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
① 不能重分类进损益的其他综合收益				
② 将重分类进损益的其他综合收益	-247,276.34	-2,795,278.90		
其中：外币财务报表折算差额	-247,276.34	-2,795,278.90		
③ 其他综合收益合计	<u>-247,276.34</u>	<u>-2,795,278.90</u>		

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
① 不能重分类进损益的其他综合收益				
② 将重分类进损益的其他综合收益		-2,559,818.08	-235,460.82	-2,807,094.42
其中：外币财务报表折算差额		-2,559,818.08	-235,460.82	-2,807,094.42
③ 其他综合收益合计		-2,559,818.08	-235,460.82	-2,807,094.42

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

① 2025 年 1-3 月

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	34,706,700.91	7.1782	249,131,640.47
欧元	7.50	7.7962	58.47
港币	1,010,662.34	0.92283	932,669.53
越南盾	5,020,732,821.00	0.000280673	1,409,184.14
第纳尔	107,437.16	0.05358	5,756.48
应收账款			
其中：美元	25,945,917.49	7.1782	186,244,984.93
港币	24,063.30	0.92283	22,206.34
日元	9,452,334.68	0.048355	457,067.64
其他应收款			
其中：美元	668,000.00	7.1782	4,795,037.60
越南盾	1,871,000,000.00	0.000280673	525,139.18
应付账款			
其中：美元	9,656,674.17	7.1782	69,317,538.53
日元	20,543,000.00	0.048355	993,356.77
越南盾	97,094,514,400.02	0.000280673	27,251,808.64
其他应付款			
其中：美元	1,002,123.77	7.1782	7,193,444.85
租赁负债			
其中：越南盾	94,720,446,629.00	0.000280673	26,585,471.92

② 2024 年度

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其中：美元	48,721,821.93	7.1884	350,231,944.76
欧元	7.50	7.5257	56.44
港币	1,037,756.74	0.92604	961,004.25
日元	10.00	0.046233	0.46
越南盾	3,752,131,171.00	0.000282064	1,058,340.97
第纳尔	109,579.16	0.05295	5,802.22
应收账款			
其中：美元	27,983,163.19	7.1884	201,154,170.28
港币	81,325.10	0.92604	75,310.30
日元	9,452,334.68	0.046233	437,009.79
其他应收款			
其中：美元	8,663,500,000.00	0.000282064	2,443,661.11
越南盾	1,141,301.12	7.1884	8,204,128.97
应付账款			
其中：美元	13,851,069.14	7.1884	99,567,025.42
日元	24,000.00	0.046233	1,109.59
越南盾	102,481,160,163.42	0.000282064	28,906,241.78
其他应付款			
其中：美元	2,195,876.38	7.1884	15,784,837.78
租赁负债			
其中：越南盾	112,715,234,004.00	0.000282064	31,792,905.16

(2) 境外经营实体说明

香港春生、We Sum、香港光速系香港特别行政区设立企业，交易货币主要以美元为主，因此香港春生、We Sum、香港光速选择美元作为记账本位币；We Sum Vietnam、We Sum VP 系越南设立企业，交易货币主要以越南盾为主，选择越南盾作为记账本位币；新加坡致尚、新加坡恒扬系新加坡设立企业，交易货币主要以美元为主，因此新加坡致尚、新加坡恒扬选择美元作为记账本位币。

53、租赁

(1) 本集团作为承租人

① 本集团简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁的会计政策详见本财务报表附注“六、29④”之说明。

(2) 本集团作为出租人

① 经营租赁

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
租赁收入	1,271,426.75	3,755,683.09
合计	<u>1,271,426.75</u>	<u>3,755,683.09</u>

九、研发支出

1、按费用性质列示

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
职工薪酬	15,711,780.14	77,169,119.79
材料及模具费用	1,663,198.25	16,680,250.58
折旧及摊销	2,059,063.80	7,566,044.34
技术开发服务费		7,351,771.62
办公及水电费	96,572.71	458,876.89
股权激励费用	20,987.05	202,552.78
其他	2,528,344.39	2,930,834.46
合计	<u>22,079,946.34</u>	<u>112,359,450.46</u>
其中：费用化研发支出	22,079,946.34	112,359,450.46
资本化研发支出		

十、合并范围的变更

1、报告期内发生的非同一控制下的企业合并

(1) 2024 年度发生的非同一控制下企业合并

① 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
深圳西可实业有限公司	2024-2-5	130,000,000.00	52%	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的 收入	购买日至期末 被购买方的 净利润	购买日至期末 被购买方的 现金流
深圳西可实业有限公司	2024-2-5	取得被购买方 的控制权之日	184,113,308.68	20,741,922.02	5,707,360.59

(1) 合并成本及商誉

合并成本	深圳西可实业有限公司
现金	130,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	130,000,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	51,874,567.62
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	78,125,432.38

① 合并成本公允价值的确定方法

公司收购深圳西可实业有限公司股权时，聘请具有相关资质的评估机构按照收益法评估标的公司的股东全部权益价值，根据评估报告评估结果确认合并成本的公允价值。

② 公司收购深圳西可实业有限公司未约定业绩承诺

③ 大额商誉形成的主要原因

合并成本大于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额。

(2) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	深圳西可实业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产：		
货币资金	16,462,306.45	16,462,306.45
交易性金融资产	66,726,500.89	66,726,500.89
应收票据	13,520,962.67	13,520,962.67
应收款项	21,149,227.94	21,149,227.94
应收款项融资	2,958,800.00	2,958,800.00
预付账款	766,994.79	766,994.79
其他应收款	1,459,652.07	1,459,652.07
存货	109,801,773.39	109,801,773.39
合同资产	1,876,212.00	1,876,212.00

深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	深圳西可实业有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
其他流动资产	2,492,434.51	2,492,434.51
固定资产	3,337,920.17	3,022,428.34
无形资产	6,925,100.00	
使用权资产	4,678,829.37	4,678,829.37
长期待摊费用	212,382.38	212,382.38
递延所得税资产	2,770,326.08	2,770,326.08
资产合计	255,139,422.71	247,898,830.88
负债：		
应付票据	9,416,152.30	9,416,152.30
应付账款	58,323,527.60	58,323,527.60
合同负债	61,145,446.02	61,145,446.02
应付职工薪酬	3,166,516.62	3,166,516.62
应交税费	1,348,930.24	1,348,930.24
其他应付款	371,904.33	371,904.33
一年内到期的其他非流动负债	4,720,127.08	4,720,127.08
其他流动负债	13,906,884.20	13,906,884.20
租赁负债	235,935.94	235,935.94
预计负债	1,455,409.31	1,455,409.31
递延所得税负债	1,289,805.19	203,716.41
负债合计	155,380,638.83	154,294,550.05
净资产	99,758,783.88	93,604,280.83
减：少数股东权益	47,884,216.26	44,930,054.80
取得的净资产	51,874,567.62	48,674,226.03

① 可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

公司收购深圳西可实业有限公司股权时，聘请具有相关资质的评估机构按照资产基础法对标的公司的可辨认资产及负债进行评估，根据评估报告评估结果确认的可辨认资产、负债的公允价值并考虑评估增值产生的递延所得税负债后确定。

② 企业合并中不存在承担的被购买方的或有负债

2、2024 年发生的处置子公司

(1) 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时 点的处置价款	丧失控制权时 点的处置比例	丧失控制权时 点的处置方式	丧失控制权的 时点	丧失控制权时 点的判断依据	处置价款与处 置投资对应的 合并财务报表 层面享有该子 公司净资产份 额的差额
深圳市洞察未 来信息有限公 司	5,000.00	100%	现金交易	2024 年 5 月	控制权转移	290.88

(续上表)

子公司名称	丧失控制权之 日剩余股权的 比例	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的账面价值	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权的公允价值	按照公允价值 重新计量剩余 股权产生的利 得或损失	丧失控制权之 日合并财务报 表层面剩余股 权公允价值的 确定方法及主 要假设	与原子公司股 权投资相关的 其他综合收益 转入投资损益 或留存收益的 金额
深圳市洞察未 来信息有限公 司	-	-	-	-	市场价格评估	-

3、其他原因的合并范围变动

① 2024 年度新设子公司情况

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 直接 间接	取得方式
WESUM TECHNOLOGY VINH PHUC COMPANY LIMITED	越南	77 万美元	越南	投资	52.00%	投资设立
微界光电科技（苏州）有限公司	江苏苏州	2000 万元	江苏苏州	研发、生产 及销售	52.00%	投资设立
致尚光速（香港）有限公司	中国香港	0.22 万港币	中国香港	投资	65.00%	投资设立
ZESUM TECHNOLOGY(SINGAPORE)P TE.LTD	新加坡	30 万美元	新加坡	投资	100.00%	投资设立
恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	10 万美元	新加坡	贸易	99.86%	非同一控 制下企业 合并

十一、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
浙江春生电子有限公司	温州乐清	10,000 万元	温州乐清	连接器研发、生产及销售	100%		非同一控制下企业合并
香港春生实业有限公司	中国香港	100 万港币	中国香港	贸易		100%	非同一控制下企业合并
WE SUM TECHNOLOGY CO., LIMITED	中国香港	380 万美元	中国香港	投资		52%	投资设立
深圳市致尚光速科技有限公司	广东深圳	1,000 万元	广东深圳	生产及销售	65%		投资设立
WE SUM TECHNOLOGY VIETNAM CO.,LTD	越南	300 万美元	越南	生产及销售		52%	投资设立
东莞福可喜玛通讯科技有限公司	广东东莞	2,375 万元	广东东莞	研发、生产及销售	53%		非同一控制下企业合并
深圳市致尚新科技发展有限公司	广东深圳	3,000 万元	广东深圳	投资	100%		投资设立
深圳市致和智能有限公司	广东深圳	1,000 万元	广东深圳	销售		51%	投资设立
致尚光速科技（杭州）有限公司	浙江杭州	200 万元	浙江杭州	销售		65%	投资设立
深圳西可实业有限公司	广东深圳	770.878811 万元	广东深圳	研发、生产及销售	52%		非同一控制下企业合并
深圳西可精工科技有限公司	广东深圳	500 万元	广东深圳	研发、生产及销售		52%	非同一控制下企业合并
西可装备制造（衡阳）有限公司	湖南衡阳	200 万元	湖南衡阳			52%	非同一控制下企业合并
微界光电科技（苏州）有限公司	江苏苏州	2000 万元	江苏苏州	研发、生产及销售		52%	投资设立
WESUM TECHNOLOGY VINH PHUC COMPANY LIMITED	越南	77 万美金	越南	生产及销售		52%	投资设立
致尚光速（香港）有限公司	中国香港	0.22 万港币	中国香港	投资		65%	投资设立
ZESUM TECHNOLOGY(SINGAPORE) PTE.LTD	新加坡	30 万美元	新加坡	投资	100%		投资设立
深圳市恒扬数据股份有限公司	深圳	7198 万元	深圳	研发及销售	99.86%		非同一控制下企业合并
武汉恒扬聚数科技有限公司	武汉	200 万人民币	武汉	研发及销售		99.86%	非同一控制下企业合并
深圳市洞察未来信息有限公司	深圳	500 万人民币	深圳	研发及销售		99.86%	非同一控制下企业合并
恒扬数据新加坡有限公司	新加坡	10 万美元	新加坡	贸易		99.86%	非同一控制下企业合并

(2) 2025 年 1-3 月及 2024 年度不存在使用本集团资产和清偿本集团债务的重大限制

(3) 2025 年 1-3 月及 2024 年度不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、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

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司名称	变更前股权	变更后股权
WE SUM TECHNOLOGY CO., LIMITED	75.00%	52.00%

(2) 2024 年发生的交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	WE SUM TECHNOLOGY CO., LIMITED
购买成本/处置对价	7,274,660.80
其中：现金	7,274,660.80
非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	7,274,660.80
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	2,028,136.54
其中：调整资本公积	2,028,136.54
调整盈余公积	
调整未分配利润	

3、联营企业中的权益

(1) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	2025-3-31 / 2025 年 1-3 月	2024-12-31 / 2024 年度
联营企业：		
恒扬数字技术（东莞）有限公司	921,917.32	925,806.22
深圳市鑫力创芯智控科技有限公司	6,456,263.17	2,850,494.92
投资账面价值合计	7,378,180.49	3,776,301.14
下列各项按持股比例计算的合计数		
其中：净利润	-894,231.75	-2,078,334.40
其他综合收益		
综合收益总额	-894,231.75	-2,078,334.40

十二、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

(1) 2025 年 1-3 月

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产
		补助金额	营业外收入金额	他收益金额	变动		/收益相关
递延收益	1,700,000.00					1,700,000.00	与收益有关
递延收益	5,542,803.73	141,564.60		244,790.63		5,439,577.70	与资产有关

(2) 2024 年度

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产
		补助金额	营业外收入金额	他收益金额	变动		
递延收益		1,700,000.00				1,700,000.00	与收益有关
递延收益	3,968,722.61	2,673,000.00		1,098,918.88		5,542,803.73	与资产有关

2、计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
增值税软件退税	22,400.74	3,162,027.12
其他收益与资产相关	244,790.63	1,098,918.88
其他收益与收益相关	323,397.00	8,247,164.65
合计	590,588.37	12,508,110.65
其中：计入其他收益的政府补助（见六、43）	590,588.37	12,311,410.65
计入财务费用		196,700.00

十三、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 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。

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本公司承受外汇风险主要与美元有关,除本公司的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 03 月 31 日,本公司的外币货币性项目余额参见本附注八、52 “外币货币性项目”。

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。于本期及上期,本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约

于 2025 年 03 月 31 日,对于本公司各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债,如果人民币对美元升值或贬值 1%,而其他因素保持不变,则本公司税前利润将增加或减少约 312.32 万元(2024 年 12 月 31 日:约 388.87 万元)。

② 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。本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 03 月 31 日,本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率及浮动利率合同,金额为 10,770.49 万元(2024 年 12 月 31 日:10,859.27 万元)。

① 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。

(2) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 03 月 31 日,本公司的信用风险主要来自于本公司确认的金融资产,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额,最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息,建立违约概率、

违约损失率及违约风险敞口模型。

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。

(3) 流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司各年持有的金融负债到期期限分析如下：

① 2025 年 1-3 月

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	107,704,911.11			
交易性金融负债	193,390.00			
应付票据	56,523,409.60			
应付账款	251,954,627.46			
应付股利	80.00			
其他应付款	363,295,509.59			
一年内到期的非流动负债	11,794,488.92			
租赁负债（含利息）		11,548,880.84	12,020,584.82	61,584,043.83

② 2024 年度

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	108,592,690.01			
交易性金融负债	207,630.00			
应付票据	31,646,050.46			
应付账款	332,472,303.50			
应付股利	4,700,080.00			
其他应付款	373,531,360.69			
一年内到期的非流动负债	11,969,085.98			
租赁负债（含利息）		10,781,777.37	11,501,039.86	63,243,559.58

十四、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

(1) 2025 年 1-3 月

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产		250,082,570.54		250,082,570.54
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		250,082,570.54		250,082,570.54
② 应收款项融资			15,993,058.36	15,993,058.36
③ 其他权益工具投资			150,000.00	150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		<u>250,082,570.54</u>	<u>16,143,058.36</u>	<u>266,225,628.90</u>
④交易性金融负债		193,390.00		193,390.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		193,390.00		193,390.00
持续以公允价值计量的负债总额		<u>193,390.00</u>		<u>193,390.00</u>

(2) 2024 年度

项目	期末公允价值			
	第一层次	第二层次	第三层次	合计
	公允价值计量	公允价值计量	公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产		209,294,273.30		209,294,273.30
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产		209,294,273.30		209,294,273.30
② 应收款项融资			11,490,428.78	11,490,428.78
③ 其他权益工具投资			150,000.00	150,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		<u>209,294,273.30</u>	<u>11,640,428.78</u>	<u>220,934,702.08</u>
④交易性金融负债		207,630.00		207,630.00
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债		207,630.00		207,630.00
持续以公允价值计量的负债总额		<u>207,630.00</u>		<u>207,630.00</u>

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
对于公司持有的理财产品及结构性存款，按照产品类型及收益率预测未来现金流量作为其公允价值；远期结售汇产品以资产负债表日未结清的远期外汇所在银行提供的估值作为公允价值计量依据。

3、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
本公司截至 2025 年 3 月 31 日应收款项融资均为未到期的银行承兑汇票，票据承兑人信用状况良好，经营或财务情况未发生重大不利变化，预计到期收回风险较低，本公司以票据账面金额作为公允价的合理估计进行计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资因被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

4、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债等。

十五、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

截至 2025 年 3 月 31 日，实际控制人为陈潮先，本次交易不会导致上市公司实际控制人发生变化。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注十一、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

(1) 本集团无重要的合营或联营企业。

4、其他关联方情况

(1) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
深圳市你我网络科技有限公司（简称“你我网络”）	实际控制人控制的公司
计乐强	持有本公司股份 5%以上股东
乐清市旭诚电子有限公司	计乐强配偶之弟持股 95%并担任执行董事的公司
深圳聚焦新视科技有限公司	本公司持股 15%的公司
Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited	本公司之子公司的少数股东，为本公司之子公司 We Sum 的关联方
苏州安捷讯光电科技股份有限公司	本公司之子公司福可喜玛少数股东关联公司，为本公司之子公司福可喜玛的关联方
玄国栋	本公司之子公司福可喜玛少数股东，为本公司之子公司福可喜玛的关联方
GCIH,LLC	本公司之子公司的少数股东，为本公司之子公司 We Sum 的关联方
WE11 ONE LIMITED	本公司之子公司的少数股东，为本公司之子公司 We Sum 的关联方

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适用）
乐清市旭诚电子有限公司	材料采购	236,273.81	1,720,329.87	200.00	否
深圳聚焦新视科技有限公司	软件及材料采购	1,146,503.98	10,102,726.95	8,800.00	否
Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited[注 1]	材料采购	33,493,276.94	46,511,579.60		
Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited[注 1]	居间服务费	3,950,735.56	11,051,596.35		

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度
深圳市你我网络科技有限公司	出售商品	263,365.37	
深圳聚焦新视科技有限公司	物业管理费		3,348.12
Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited[注 1]	出售商品	15,047,598.84	27,183,229.71
苏州安捷讯光电科技股份有限公司	出售商品	5,900,420.46	41,294,246.82

注 1：与 Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited 的关联交易为与本公司之子公司 We Sum Vietnam 的交易额。

(2) 关联租赁情况

③ 本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	2025 年 1-3 月确认的租赁收入	2024 年度确认的租赁收入
深圳聚焦新视科技有限公司	房屋建筑物		68,880.74

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
玄国栋[注 1]	3,000,000.00	2024 年 6 月	2024 年 10 月	已归还
GCIH,LLC[注 2]	500,000.00 美元	2024 年 4 月 自提款日起 12 个月，如需延期 双方协商决定每年延期		

注 1：玄国栋 2024 年 6 月向本公司之控股子公司福可喜玛借款 300 万元用于补充流动资金，福可喜玛于 2024 年 10 月 22 日归还全部借款，并支付利息 52,937.50 元，该事项已结清。

注 2: GCIH,LLC 为本公司之控股子公司 We Sum Vietnam 借款 50 万美元用于补充流动资金，截止 2024 年 12 月 31 日，共计提 14,575.35 美元利息，尚未支付；截至 2025 年 3 月 31 日，该事项已结清。

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度
深圳市你我网络科技有限公司	模具等资产		1,158,407.08

(5) 关键管理人员报酬

项目	2025 年 1-3 月 (万元)	2024 年度 (万元)
关键管理人员报酬	94.27	449.51

应收、应付关联方等未结算项目情况

(6) 应收项目

项目名称	关联方	2025-3-31		2024-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	苏州安捷讯光电科技股份有限公司	4,220,097.00	211,004.85	18,798,629.75	939,931.49
应收账款	Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited	11,592,321.00	607,901.50	5,436,299.46	271,814.97
应收账款	深圳市你我网络科技有限公司	297,602.86	14,880.14		
应收账款	深圳聚焦新视科技有限公司	51,965.20	2,598.26	51,965.20	2,598.26
小计		<u>16,161,986.06</u>	<u>836,384.75</u>	<u>24,286,894.41</u>	<u>1,214,344.72</u>
其他应收款	WE11 ONE LIMITED	3,589,100.00	179,455.00	7,274,660.80	363,733.04
小计		<u>3,589,100.00</u>	<u>179,455.00</u>	<u>7,274,660.80</u>	<u>363,733.04</u>

(7) 应付项目

项目名称	关联方	2025-3-31	2024-12-31
应付账款	乐清市旭诚电子有限公司	418,130.18	472,157.66
应付账款	深圳聚焦新视科技有限公司	838,997.29	375,800.00
应付账款	Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited	41,719,872.37	26,401,109.14
小计		<u>43,022,837.84</u>	<u>27,249,066.80</u>
其他应付款	Senko Advanced Components (Hong Kong) Limited	3,926,877.06	8,737,565.79
其他应付款	GCIH,LLC		3,686,781.42
小计		<u>3,926,877.06</u>	<u>12,424,347.21</u>

十六、股份支付

1、各项权益工具

2025 年 1-3 月、2024 年度各期不存在授予、行权、解锁及失效的股份。

2、以权益结算的股份支付情况

(1) 2025 年 1-3 月

可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,208,134.62

(2) 2024 年度

可行权权益工具数量的确定依据	管理层的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,507,573.54

① 公司员工股权激励的实施情况

根据公司于 2020 年 4 月 26 日 2020 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，同意员工持股公司深圳市致胜企业管理合伙企业（有限合伙）以现金方式增资 163.00 万股，增资价格 9.82 元/每股，上述增资于 2020 年 5 月 21 日完成出资以及登记。根据公司股权增资协议、《员工持股公司管理办法》、合伙协议以及章程规定，如激励对象与公司终止劳动合同关系，激励对象需将合伙企业份额或所持股权转让给有限合伙企业 GP 指定的合格激励对象。

根据公司于 2017 年 12 月 22 日召开的股东会会议和修改后章程的规定，同意员工持股公司深圳市兴致尚投资企业(有限合伙)和深圳市兴春生投资企业(有限合伙)以现金方式合计增资 297.6190 万股，增资价格 8.06 元/每股，上述增资于 2017 年 2 月 25 日完成出资，于 2018 年 1 月 26 日完成登记。根据公司股权增资协议、《员工持股公司管理办法》、合伙协议以及章程规定，如激励对象与公司终止劳动合同关系，激励对象需将合伙企业份额或所持股权转让给有限合伙企业 GP 指定的合格激励对象。

② 授予公司子公司 We Sum 少数股东的股份支付

We Sum 为本公司在香港新设的主体，注册资本为 380 万美元，本公司实际出资 330 万美元，持有 We Sum 75%股权，少数股东实际出资 50 万美元，持有 We Sum 25%股权。We Sum 100%投资设立 We Sum Vietnam，We Sum Vietnam 注册资本为 300 万美元。公司与 We Sum 少数股东签订协议，We Sum 少数股东或其关联公司应在一定期间内向 We Sum Vietnam 采购不低于一定金额的产品。

因此，按照本公司实际出资额及持有的 We Sum 75%股权比例计算，We Sum 初始投资额应为 440 万美元，与 We Sum 实收资本 380 万美元的差额为 60 万美元，实质上构成授予了 We Sum 少数股东的股份支付，并分期确认股份支付费用。

③ 深圳西可实业有限公司（以下简称“西可实业”）于 2023 年 3 月 1 日召开股东会并作出决议，同意申请新增注册资本 3,854,394.00 元，新增注册资本由张兴隆、李炜出资。双方于同日签署了增资协议，张兴隆出资 300.00 万元获取公司 308,352 股，股权价格为 9.73 元/出资额，李炜出资 200.00 万元获取公司 77,088 股，股权价格为 25.94 元/出资额，股权转让价格差 16.22 元/出资额。张兴隆在公司任职，为西可精工总经理，根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，本次增资张兴隆构成股份支付，张兴隆与公司签订 5 年服务协议，由此分期确认股份支付费用。

④ 深圳市恒扬数据股份有限公司（以下简称“恒扬数据”）于 2024 年 4 月经第四届董事会第四次会议审议，根据 2023 年恒扬数据公司净资产及股数，拟确定公司持股合伙企业 2024 年股份转让价格为 4.5 元/股；2024 年 12 月经第四届董事会第七次会议审议，根据 2024 年 1-11 月恒扬数据公司净资产及股数，拟确定公司持股合伙企业 2024 年股份转让价格为 5 元/股；公司参考厦门市美桐股权投资基金合伙企业（有限合伙）及自然人谢英姿上述股权转让价格作为本次股权激励的公允价格，计算邓赛平、田野等十名公司员工通过持有厦门市美桐股权投资基金合伙企业（有限合伙）及自然人谢英姿的股权公允价值为 12,440,986.60 元，与其出资成本 5,342,959.50 元的差额为 7,098,027.10 元。根据《企业会计准则第 11 号-股份支付》的有关规定，公司将上述差额作为股份支付费用，按照权益工具在授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期费用，同时计入资本公积-其他资本公积。

3、股份支付费用

(1) 2025 年 1-3 月

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	226,362.52	
销售人员	296,678.08	
研发人员	23,316.93	
客户	370,676.62	
合计	<u>917,034.15</u>	

(2) 2024 年度

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	8,518,743.61	

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	332,375.61	
研发人员	202,552.78	
客户	1,087,329.19	
合计	<u>10,141,001.19</u>	

4、股份支付的修改、终止情况

无

十七、承诺及或有事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十八、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

2025 年 1 月 27 日，公司第三届董事会第二次会议审议通过了《关于拟转让控股子公司股权暨签署框架协议的议案》，拟将公司持有的控股子公司福可喜玛 53% 股权以暂定 32,595 万元人民币的价格转让给河南渙淇光电子产业基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“渙淇光电基金”）。本次交易的基准日拟定为 2024 年 10 月 31 日，根据《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，预计《股权转让框架协议》范围内标的公司的资产总额、净资产额未达到公司最近一个会计年度经审计的合并财务会计报告对应科目金额的 50%，标的公司在最近一个会计年度所产生的营业收入未达到公司同期经审计的合并财务会计报告营业收入的 50%。故本次交易不构成重大资产重组。

2025 年 3 月 11 日，公司第三届董事会第三次会议、第三届监事会第二次会议、独立董事专门会议、2025 年 3 月 27 日公司 2025 年第一次临时股东大会分别审议通过了《关于转让控股子公司股权的议案》。根据具有证券期货业务资格的北京国融兴华资产评估有限责任公司出具的资产评估报告，经公司与渙淇光电基金协商，确定公司持有控股子公司福可喜玛 53% 股权的转让价格为 32,595 万元人民币。

公司已于 2025 年 4 月 3 日收到渙淇光电基金首期款 162,975,000.00 元，并于 2025 年 4 月 15 日完成交割，2025 年 5 月 12 日已收到尾款。

2、利润分配情况

2024 年度利润分配方案：股权登记日的总股本减去公司回购专户股数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 4 元（含税）。

十九、其他重要事项

截至本财务报告日，本公司无其他应披露未披露的重要其他事项。

二十、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,196.21	-5,682,979.99
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	309,473.00	8,191,253.65
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	802,537.24	7,175,709.73
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		-26,908.47
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		-7,098,027.10
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	62,007.50	-907,276.50

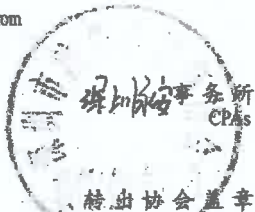
深圳市致尚科技股份有限公司
2024 年至 2025 年 1-3 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	168,470.43	1,311,366.40
少数股东权益影响额（税后）	78,767.53	-196,070.91
合计	<u>920,583.57</u>	<u>536,475.83</u>



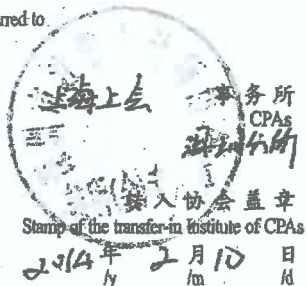
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年 2 月 10 日
ly hm ld

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年 2 月 10 日
ly hm ld

姓名 杨小磊
性别 男
出生日期 1974-10-01
工作单位 深圳前海会计师事务所
身份证号 321102197410010515
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
No. of Certificate

474700280008

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会 上海

发证日期:
Date of Issuance

2005 年 5 月 20 日



杨小磊 474700280008

2006 年 1 月 1 日

本复印件已审核与原件一致



邓世平
110101561104
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

批准注册协会:
Approved Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日

姓名	性别	年龄	身份证号	工作单位	身份证号	身份证号
Full Name	Sex	Age	ID No.	Working Unit	ID No.	ID No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



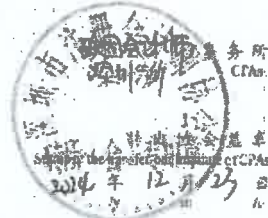
3355# 110101561104

年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

注册会计师

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

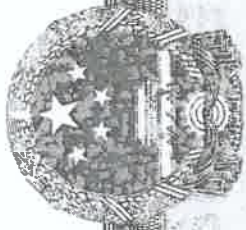
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会 [98] 150号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致



照 执 业 证

第七期

91310105086242261L

正照编号: 06000000202504250098

最難的係係
林多沖，國
生買，鬼馬
宮廟，有威
整了，各管多
精碼，道要
拍台記，最

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

出 登 额 人 民 币 3330.0000 万 元 整

上列特殊普通合伙企业的

國立國史館 2013年12月27日

执行事务合伙人

順德縣區城鎮建設

圖
表
說
明

审报关财务。依法须经批准的项，经相关部门批准后方可开展经营活

美机已返

2025年04月25日



国家企业信用信息公示系统网址:<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局