

# 备考财务报表审阅报告

广东领益智造股份有限公司

容诚阅字[2025]518Z0002号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京



## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1 - 2
2	备考合并资产负债表	1
3	备考合并利润表	2
4	备考合并财务报表附注	3 - 137





## 审阅报告

容诚阅字[2025]518Z0002 号

广东领益智造股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的广东领益智造股份有限公司(以下简称“领益智造公司”)按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是领益智造公司管理层的责任，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，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和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备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映领益智造公司 2024 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供领益智造公司为本次资产重组之目的使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本审阅报告作为领益智造公司本次资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。



(以下无正文)

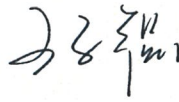





(此页无正文，为广东领益智造股份有限公司容诚阅字[2025]518Z0002 号审阅报告之签字盖章页。)



中国·北京

中国注册会计师:    
杨运辉(项目合伙人)

中国注册会计师:    
王子强

中国注册会计师:    
明琴琴

2025年4月18日





# 备考合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东领益智造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

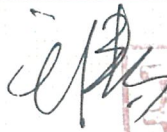

项目	附注	2024年12月31日	项目	附注	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>		
货币资金	六、1	6,641,211,978.44	短期借款	六、24	1,029,645,353.36
交易性金融资产	六、2	138,330,931.28	交易性金融负债	六、25	130,182,523.65
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	六、3	108,283,490.69	应付票据	六、26	928,936,966.67
应收账款	六、4	11,704,638,358.23	应付账款	六、27	10,256,946,956.43
应收款项融资	六、5	255,946,359.07	预收款项	六、28	1,654,221.22
预付账款	六、6	120,861,771.75	合同负债	六、29	44,414,958.69
其他应收款	六、7	378,546,612.63	应付职工薪酬	六、30	451,505,984.57
其中：应收利息			应交税费	六、31	468,691,373.43
应收股利		12,364,135.19	其他应付款	六、32	1,000,108,456.05
存货	六、8	6,195,003,676.08	其中：应付利息		
合同资产	六、9	540,601.50	应付股利		6,351,912.78
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	六、33	2,612,397,796.72
其他流动资产	六、10	818,421,830.01	其他流动负债	六、34	160,952,788.14
<b>流动资产合计</b>		<b>26,361,785,609.68</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>17,085,437,378.93</b>
<b>非流动资产：</b>			<b>非流动负债：</b>		
债权投资			长期借款	六、35	5,878,772,484.15
其他债权投资			应付债券	六、36	2,076,016,656.05
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	六、11	569,274,735.06	永续债		
其他权益工具投资	六、12	73,801,600.00	租赁负债	六、37	503,596,737.85
其他非流动金融资产	六、13	204,026,122.08	长期应付款		
投资性房地产	六、14	278,088,928.69	长期应付职工薪酬		
固定资产	六、15	11,414,803,405.52	预计负债	六、38	5,962,337.09
在建工程	六、16	2,098,830,375.43	递延收益	六、39	761,861,428.87
生产性生物资产			递延所得税负债	六、21	386,900,894.49
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	六、17	706,840,398.56	<b>非流动负债合计</b>		<b>9,613,110,538.50</b>
无形资产	六、18	1,064,939,312.07	<b>负债合计</b>		<b>26,698,547,917.43</b>
开发支出	七、2	7,917,337.37	<b>所有者权益：</b>		
商誉	六、19	1,369,002,313.14	股本	六、40	1,756,179,160.91
长期待摊费用	六、20	528,873,874.80	其他权益工具	六、41	45,700,714.31
递延所得税资产	六、21	688,243,542.86	其中：优先股		
其他非流动资产	六、22	1,317,358,447.50	永续债		
<b>非流动资产合计</b>		<b>20,322,000,393.08</b>	资本公积	六、42	8,843,189,779.52
			减：库存股	六、43	226,749,531.24
			其他综合收益	六、44	-130,936,057.59
			专项储备		
			盈余公积	六、45	987,000,000.00
			未分配利润	六、46	8,560,520,464.97
			归属于母公司所有者权益合计		19,834,904,530.88
			少数股东权益		150,333,554.45
			<b>所有者权益合计</b>		<b>19,985,238,085.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,683,786,002.76</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>46,683,786,002.76</b>

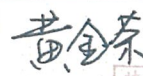

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







# 备考合并利润表

2024年度

编制单位：广东领益智造股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度
一、营业总收入	六、47	45,110,067,915.64
其中：营业收入	六、47	45,110,067,915.64
二、营业总成本		42,115,275,494.09
其中：营业成本	六、47	37,998,108,905.94
税金及附加	六、48	232,476,504.69
销售费用	六、49	372,025,463.23
管理费用	六、50	1,452,935,185.53
研发费用	六、51	2,011,224,494.07
财务费用	六、52	48,504,940.63
其中：利息费用		311,749,561.62
利息收入		68,767,489.86
加：其他收益	六、53	271,734,362.28
投资收益（损失以“-”号填列）	六、54	3,374,687.42
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-30,207,769.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、55	-178,678,808.67
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-65,596,260.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、57	-772,178,441.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、58	2,270,010.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,255,717,970.45
加：营业外收入	六、59	16,768,585.79
减：营业外支出	六、60	32,757,470.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,239,729,086.09
减：所得税费用	六、61	440,131,853.68
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,799,597,232.41
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,799,597,232.41
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,780,726,560.23
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		18,870,672.18
六、其他综合收益的税后净额		-109,213,698.59
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-109,213,698.59
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-32,000.00
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-32,000.00
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2.将重分类进损益的其他综合收益		-109,181,698.59
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-828,762.11
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		-108,352,936.48
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		1,690,383,533.82
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,671,512,861.64
（二）归属于少数股东的综合收益总额		18,870,672.18
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

曾芳  
印

曾芳  
印

黄金荣  
印



# 广东领益智造股份有限公司

## 备考合并财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司注册地、组织形式和总部地址

广东领益智造股份有限公司（原广东江粉磁材股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）前身为江门市粉末冶金厂（以下简称“江粉厂”），成立于 1975 年，为全民所有制企业。1994 年，依据江门市政府《关于加快发展混合经济创新企业制度的意见》【江发（1993）55 号】以及江门市体制改革办公室《关于江门市粉末冶金厂“转机建制”试点办法的批复》【江改（1994）12 号】等文件精神，江粉厂通过职工依据资产评估值集体出资赎买江粉厂产权的方式，改制为江门市粉末冶金厂有限公司。公司于 2011 年 7 月 15 日在深圳证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440700193957385W 的营业执照。2018 年 1 月，本公司通过发行股份购买领益科技（深圳）有限公司 100% 股份。该交易完成后，本公司实际控制人变为曾芳勤女士。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 7,008,177,819.00 股，注册资本为 7,008,177,819.00 元。

注册地址：江门市龙湾路 8 号，总部地址：江门市龙湾路 8 号。

#### 2. 公司业务性质和主要经营活动

本公司所处行业：消费电子、汽车行业、其他行业等。

经营范围：制造、销售：磁性材料元件及其制品、合金粉末制品、微电机、机械设备和零部件及相关技术出口；生产科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件等商品及相关技术的出口；承办中外合资经营、合作生产及开展“三来一补”业务（按粤经贸进字[94]196 号文经营）；动产及不动产租赁；塑胶、电子精密组件制造技术研发；生产、加工、销售：五金制品、塑胶制品、塑胶电子制品、模具；货物或技术进出口（国





家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

公司主要产品: AI 终端硬件、汽车及低空经济、其他等。

### 3.合并财务报表范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司,是指本公司控制的企业或主体。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见附注八和附注九。

### 4. 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 18 日批准报出。

## 二、资产重组的基本情况

### 1.交易的基本情况

本公司拟通过发行可转换公司债券以及支付现金的方式向常州优融汽车科技有限公司、上海迈环企业管理合伙企业(有限合伙)、浙江万里扬企业管理有限公司等 8 名交易对方(以下简称“交易对方”)购买持有的江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司(以下简称“江苏科达”或“标的公司”)66.46%股权并募集配套资金,具体如下:

(1) 2024 年 12 月 6 日,本公司第六届董事会第九次会议审议通过本次发行可转换公司债券及支付现金的方式购买资产并募集配套资金的交易预案。

(2) 金证(上海)资产评估有限公司(以下简称“金证评估”)以 2024 年 12 月 31 日为评估基准日,采用收益法对江苏科达 100.00%股权评估价值为 50,500.00 万元,并出具金证评报字【2025】第 0214 号《资产评估报告》,经交易各方协商,本次拟交易的江苏科达股权比例 66.46%的交易价格为 33,230.00 万元。

(3) 本公司本次将以发行可转换公司债券的方式支付对价总计 23,291.33 万元,占本次交易对价总额的 70.09%;以现金方式支付总计 9,938.67 万元,占本次交易对价总额的 29.91%。

(4) 本公司拟向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金,募集资金总额不



超过 20,739.63 万元，不超过本次交易中上市公司以发行可转换公司债券方式购买资产的交易价格的 100%，且发行股份数量不超过上市公司本次交易前总股本的 30%。募集配套资金的最终发行股份数量将在深交所审核通过并获中国证监会同意注册后按照《发行注册管理办法》的相关规定和询价结果确定。募集配套资金拟用于补充标的公司流动资金及偿还银行贷款、支付本次交易现金对价与中介费用等。本次募集配套资金以本次购买资产的成功实施为前提，但本次购买资产不以本次募集配套资金的成功实施为前提，本次募集配套资金最终成功与否不影响本次购买资产的实施。

(5) 本次交易完成后，本公司将持有江苏科达 66.46% 股权。

## 2. 标的公司的基本情况

江苏科达于 2007 年 1 月 25 日取得江苏省常州工商行政管理局核发的注册号为企独苏常总字第 004815 号的企业法人营业执照。截至 2024 年末，公司注册资本 59,143,636.00 元，注册地址为常州钟楼经济开发区枫林路 39 号，统一社会信用代码为 913204007945827340，法定代表人石建新。

公司经营范围：汽车零部件的制造；汽车、摩托车模具的设计制造；汽车装饰材料、汽车电气总成、汽车灯具的制造；上述产品的研发与技术服务；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）；一般项目：产业用纺织制成品制造；产业用纺织制成品销售。

## 三、备考财务报表的编制基础

1. 本备考财务报表是以公司与拟收购的标的公司假设本次交易已在报告期初 2024 年 1 月 1 日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。

本公司 2024 年度的备考财务报表编制的具体假设如下：

(1) 备考财务报表附注二所述的本次资产重组尚未履行的决策程序及批准程序能够得到批准、核准或同意；

(2) 假设本公司于 2024 年 1 月 1 日完成对江苏科达的股权收购，并完成全部相关手续；

(3) 本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费，也未考虑



与本次交易相关的配套募集资金的发行事项；

(4) 基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报公司母公司财务信息。

(5) 公司拟以发行可转换公司债券及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，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可转换公司债券的支付对价 23,291.33 万元及现金支付对价 9,938.67 万元作为备考合并财务报表 2024 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为本公司的其他应付款。

2. 鉴于本次资产重组是非同一控制下的企业合并，本次交易尚未实施，本公司尚未控制标的公司，收购的合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配工作尚未完成，在编制本备考合并财务报表时，假设以 2024 年 1 月 1 日的江苏科达净资产账面价值并加上 2024 年度江苏科达股东向江苏科达投入 4,008.00 万元作为 2024 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产公允价值。2024 年 1 月 1 日本备考合并财务报表的商誉，直接以合并对价与享有上述可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定。假定该商誉在本报告期内未发生减值，商誉金额在 2024 年 1 月 1 日及 2024 年 12 月 31 日各时点保持不变。

3. 鉴于本次资产重组交易尚未实施，本公司尚未开始发行可转换公司债券和发行股份募集配套资金，在计算稀释每股收益时，不考虑本次交易发行可转换公司债券和发行股份募集配套资金对稀释每股收益的影响。

4. 本公司 2024 年度财务报表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]518Z0029 号《审计报告》。江苏科达 2024 年度财务报表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]518Z0756 号报告《审计报告》。本备考财务报表以上述经审计的公司 2024 年度财务报表、江苏科达经审计的 2024 年度财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

#### 四、重要会计政策及会计估计

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

##### 1. 遵循企业会计准则的声明





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

## 2. 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## 3. 营业周期

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个营业周期。

## 4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占净资产的 5%以上或投资额大于人民币 5,000 万元
重要的资本化研发项目	大于人民币 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于人民币 1 亿元且期末余额大于人民币 5000 万元
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额大于净资产的 0.05%
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额大于净资产的 0.05%
重要的应收款项实际核销	单项核销金额大于净资产的 0.05%
账龄超过 1 年的重要应收股利	单项金额大于或等于人民币 500 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额的 5%以上
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额的 5%以上且逾期
重要子公司	子公司净利润的绝对值占集团合并净利润的 10%以上
资产负债表日存在的重要或有事项	单项金额大于人民币 500 万元

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法



**(1) 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理**

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

### **(2) 同一控制下的企业合并**

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。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### **(3) 非同一控制下的企业合并**



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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，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，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### **(4) 为合并发生的相关费用**

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### **7. 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**

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一





且相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- ①被投资方的设立目的。
- ②被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- ③投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- ④投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- ⑤投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- ⑥投资方与其他方的关系。

## （2）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

## （3）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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



所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

#### ①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### ②处置子公司或业务



### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

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

### ③购买子公司少数股权





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

#### ④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### （1）合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （2）共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第



三方之前，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。购入的资产发生资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

### （2）外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差





额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，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，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- ①以摊余成本计量的金融资产。
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

- ①分类为以摊余成本计量的金融资产



金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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。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，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。

### ②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

### ③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



在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### ④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### ⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

- 1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。





2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时, 几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权, 允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款, 该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量, 将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## (2) 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式, 结合金融负债和权益工具的定义, 在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为: 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债, 相关的交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融负债, 相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的, 属于交易性金融负债: 承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购; 属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分, 且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式; 属于衍生工具, 但是, 被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 按照公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司将满足下列条件之一的金融负



债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## (3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：



- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### ②金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

#### （4）金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。





在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

#### **(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。



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

### （6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。





③如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### ① 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款



人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

### ② 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### ③ 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。



2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

#### ④ 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

### (7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ① 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- ② 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## 12. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：





组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑 票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生 票据违约，信用损失风险极低，在短期内履 行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当 前状况以及对未来经济状况的预 期计量坏账准备
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业	参照应收款项，按账龄与整个存 续期预期信用损失率对照表计提

### 13. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
纳入合并范围的 关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当 前状况以及对未来经济状况的预 期计量坏账准备
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提 比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进 行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损 失率对照表计提

### 14. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11。

### 15. 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：



组合名称	确定组合的依据	计提方法
纳入合并范围的关联方组合	纳入合并范围的关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
账龄分析组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类。	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 16. 存货

### (1) 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、自制半成品、低值易耗品、委托加工物资、在途物资及产成品等。

### (2) 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### (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

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。



#### （4）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- ①低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- ②包装物采用一次转销法进行摊销。
- ③其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### 17. 长期股权投资

#### （1）初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见附注四、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### ②其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### （2）后续计量及损益确认

#### ①成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

## ②权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。



### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### ①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### ②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### ③权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。





#### ④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### ⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### (4) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。



②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②在合并财务报表中，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，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。

#### **（5）共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董





事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

## 18. 投资性房地产

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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	20 - 50	5 - 10	1.80 - 4.75
土地使用权	30 - 50	0	2.00- 3.33

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

## 19. 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。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：





①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

## (2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

## (3) 固定资产后续计量及处置

### ①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5-10	1.80-4.75



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-15	0-10	6.00-33.33
电子及其他设备	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33
运输设备	年限平均法	3-10	5-10	9.00-31.67

## ②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## ③固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24。

## ④固定资产处置

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

## 20. 在建工程

### （1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、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。

本公司在建工程转为固定资产的具体标准和时点如下：

类别	在建工程转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定验收标准



在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、24。

## 21. 借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断





期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### （4）借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## 22. 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见附注四、24。



## 23. 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权、软件、客户关系、专有技术及其他。

### (1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### (2) 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### ①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：



类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	年限平均法	30-50	0	2.00-3.33
专利权	年限平均法	3-10	0	10.00-33.33
软件	年限平均法	5-10	0	10.00-20.00
客户关系、专有技术	为公司非同一控制下企业合并中确认的无形资产，按评估确定的公允价值入账，按其预计受益期间分期平均摊销。			
其他	年限平均法	5-10	0	10.00-20.00

每期末，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，如与原先估计计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### ②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

### （3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、水电费、办公费用、其他费等。

### （4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （5）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：





- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### 24. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组



或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## 25. 长期待摊费用

### （1）摊销方法

长期待摊费用，是指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 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## 26. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## 27. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### （1）短期薪酬

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，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### （2）离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。



本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

### （3）辞退福利

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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

### （4）其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 28. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；





该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

本公司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。

本公司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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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。

## 29. 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。



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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 30. 股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### (4) 会计处理方法

##### ①权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，



以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按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和相应的负债。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股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

### ③股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

### 31. 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：AI 终端硬件、汽车及低空经济等。

#### (1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；



4) 客户已接受该商品或服务。

本公司商品销售属于某一时点履行的履约义务，当商品运送到客户的场地且客户已接受该商品时客户取得商品控制权，与此同时本公司确认收入。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

## （2）收入确认的具体方法

除上述满足销售收入确认条件外，针对不同客户货物交付与验收的不同方式，本公司商品销售收入满足以下列条件时，予以确认：

①境内销售属于在某一时点履行的履约义务，根据与客户签订的合同，于产品交付客户验收或与对方确认后确认收入实现。

②出口销售属于在某一时点履行的履约义务，于开具出口专用发票、货物已办理离境手续并取得出口报关单时或与对方确认后确认收入实现。

## 32. 合同成本

### （1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## （2）合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## （3）合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## （4）合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项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。

## 33. 政府补助

### （1）类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。





对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/其他收益项目注释。

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

## （2）政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

## （3）会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

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



已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 34. 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### (1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### (2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- ①商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- ②非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- ③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**(3) 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**



①企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### 35. 租赁

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

#### (1) 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

#### (2) 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理

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





### ①短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项 目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四、22 和附注四、29。

## （4）本公司作为出租人的会计处理

### ①租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。



3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### ②对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### 36. 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。



③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### 37. 回购公司股份

公司因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

### 38. 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

### 39. 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本集团同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。





#### 40. 重要会计政策和会计估计的变更

##### (1) 重要会计政策变更

###### ① 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释 17 号”), 解释 17 号对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”的列报、会计处理问题进行规范说明, 解释 17 号自 2024 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

###### ② 执行《企业会计准则解释第 18 号》

2024 年 12 月 6 日, 财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号, 以下简称“解释 18 号”), 解释 18 号对“浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的列报、会计处理问题进行规范说明, 解释 18 号自 2024 年 12 月 6 日起施行。

执行解释 18 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### (2) 重要会计估计变更

本报告期内, 本公司无重要会计估计变更。

## 五、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的销售 额计算销项税	24%、20%、13%、10%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	0%、10%、15%、16.5%、17%、 17.16%、17.48%、20%、21%、 24%、25%、25.17%、30.62%、34%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
房产税	从价计征、从租计征	1.2%、12%



### 本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	2024 年所得税税率 (%)	备注
领益科技（深圳）有限公司	25	
领胜电子科技（深圳）有限公司	25	
深圳市领略数控设备有限公司	15	注 1
东莞盛翔精密金属有限公司	15	注 2
东莞领益精密制造科技有限公司	25	
东莞领杰金属精密制造科技有限公司	15	注 3
成都领益科技有限公司	15	注 4
LY INVESTMENT (HK) LIMITED	16.50	
东莞市鑫焱精密刀具有限公司	20	注 9
TLG INVESTMENT (HK) LIMITED	16.50	
TRIUMPH LEAD GROUP USA.INC.	21	
TRIUMPH LEAD GROUP LIMITED(注册地位于 BVI)	0	
HONG KONG CRYSTALYTE LIMITED	16.50	
东莞领汇精密制造科技有限公司	25	
领胜城科技（江苏）有限公司	15	注 6
郑州领胜科技有限公司	15	注 7
苏州领裕电子科技有限公司	15	注 8
郑州领业科技有限公司	25	
成都领泰科技有限公司	25	
深圳市领懿科技供应链管理有限公司	25	
领益（越南）有限公司	20	
广东领益智造股份有限公司	25	
江门安磁电子有限公司	15	注 10
江门江益磁材有限公司	25	
江门恩富信电子材料有限公司	20	注 9
江粉磁材（武汉）技术研发有限公司	20	注 9
江门金磁磁材有限公司	20	注 9
鹤山市江粉磁材新材料有限公司	20	注 9
鹤山市江磁线缆有限公司	20	注 9
鹤山市高磁电子有限公司	20	注 9



纳税主体名称	2024 年所得税税率 (%)	备注
江门江菱电机电气有限公司	20	注 9
江门市正熙机械设备有限公司	20	注 9
深圳前海方圆商业保理有限公司	15	注 18
江门创富投资管理有限公司	20	注 9
江粉磁材国际控股有限公司	16.50	
STEELMAG INTERNATIONAL SAS	25	注 20
领潮（广州）私募股权投资基金管理有限公司	20	注 9
深圳市东方亮彩精密技术有限公司	25	
领益智造科技（东莞）有限公司	25	
东莞市欧比迪精密五金有限公司	25	
领先科技（东台）有限公司	25	
苏州领镒精密技术有限公司	25	
Salcomp Plc	20	注 13
Salcomp Manufacturing Oy	20	注 13
Salcomp Industrial Eletronica da Amazonia Ltda(以下简称“赛尔康巴西”)	17.48	注 14
赛尔康技术(深圳)有限公司	15	注 15
赛尔康(贵港)有限公司	15	注 16
Salcomp Manufacturing India Private Limited(以下简称“赛尔康印度”)	25.17	注 17
Salcomp Taiwan Co., Ltd	20	
Isallom India Private Limited (曾用名: LITE-ON-MOBILE INDIA PRIVATE LIMITED)	25.17	
绵阳市维奇电子技术有限公司	15	注 19
绵阳领益通信技术有限公司	20	注 9
苏州益道医疗科技有限公司	20	注 9
深圳市领滔科技有限公司	15	注 12
深圳市领鹏智能科技有限公司	20	注 9
Triumph Lead (Singapore) Pte. Ltd	10	注 21
SALCOMP HOLDINGS PTE. LTD	17	
SALCOMP TURKEY TEKNOLOJI SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI	24	
LingYi iTech Investment(HK) Limited	16.50	





纳税主体名称	2024 年所得税税率 (%)	备注
Salcomp USA,LLC	21	
东莞领博实业有限公司	25	
苏州领鼎新能源科技有限公司	25	
桂林领益制造有限公司	15	注 5
成都领益通信技术有限公司	20	注 9
深圳智成通信有限公司	20	注 9
黄山领益通信技术有限公司	25	
领懿实业（珠海）有限公司	25	
苏州领略智能科技有限公司	25	
浙江锦泰电子有限公司	25	
东莞盛涛科技有限公司	25	
苏州领汇新能源科技有限公司	25	
福建领福新能源科技有限公司	25	
镒韬科技（东莞）有限公司	20	注 9
东台领裕智能科技有限公司	25	
扬州领煌科技有限公司	25	
Salcomp Technologies India Private Limited	17.16	
扬州领晟新能源有限公司	25	
常州领晟新能源科技有限公司	25	
成都领韬新能源科技有限公司	25	
成都领福新能源科技有限公司	20	注 9
桂林赛尔康电子技术有限公司	15	注 11
东莞领睿科技有限公司	25	
Salcomp Energy USA Inc.	21	
Salcomp Manufacturing USA Corp.	21	
Valor Log Armazem Geral Ltda	34	
LINGYI VIET NAM COMPANY LIMITED	20	
珠海领益通信技术有限公司	20	注 9
扬州领滔科技有限公司	20	注 9
扬州领汇新能源有限公司	25	
Triumph Lead (Finland) Pte.Ltd Oy	20	注 13
温州芯壳科技有限公司	20	注 9
东台领滔电子有限公司	20	注 9



纳税主体名称	2024 年所得税税率 (%)	备注
深圳市华之益自动化技术有限公司	20	注 9
领航精密制造株式会社	30.62	注 22
LINGHUI SG NEW ENERGY PTE.LTD.	17	
智联精密科技东台有限公司	20	注 9
江苏领懿城电子科技开发有限公司	20	注 9
深圳市领益亮彩贸易有限公司	25	
江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司	15	注 23
沈阳科达斯特恩汽车部件有限公司	20	注 9
济南科恩汽车部件有限公司	20	注 9
宁波斯特恩汽车饰件有限公司	20	注 9
湘潭科达汽车饰件系统有限公司	20	注 9
安庆科恩汽车部件有限公司	20	注 9
安徽科恩汽车部件有限公司	25	
常州科达汽车配件有限公司	25	
郑州市科达斯特恩汽车零部件有限公司	25	
合肥斯特恩汽车部件有限公司	25	

## 2. 税收优惠

注 1：2023 年 11 月 7 日，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认定深圳市领略数控设备有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202344202307，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 2：2022 年 12 月 19 日，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认定东莞盛翔精密金属有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202244003914，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 3：2024 年 12 月 11 日，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认定东莞领杰金属精密制造科技有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202444001533，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 4：2024 年 12 月 6 日，四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定成都领益科技有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202451003190，有效期为三年，2024 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

注 5：2021 年 6 月 11 日，根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续



西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的文件精神，桂林领益制造有限公司适用 15%的所得税，2024 年适用 15%的税率缴纳企业所得税。

注 6：2024 年 11 月 11 日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定领胜城科技（江苏）有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202432000307，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 7：2023 年 12 月 13 日，河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局认定郑州领胜科技有限公司为高新技术企业，证书编号 GR202341000867，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 8：2022 年 12 月 14 日，江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定苏州领裕电子科技有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202232003730，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 9：根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）等规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司 2024 年按 20%缴纳企业所得税。

注 10：2023 年 12 月 27 日，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认定江门安磁电子有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202344000820，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 11：2021 年 6 月 11 日，根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2012 年第 12 号）、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的文件精神，桂林赛尔康电子技术有限公司适用 15%的所得税，2024 年适用 15%的税率缴纳企业所得税。

注 12：2022 年 12 月 14 日，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认定深圳市领滔科技有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202244201974，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 13：该等子公司位于芬兰，本期有效税率为 20%。

注 14：赛尔康巴西本期有效税率为 17.48%。

注 15：2023 年 11 月 7 日，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认定赛尔康技术（深圳）有限公司为高新技术企业，证书编号为 GR202344202644，有效期为三年，2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。





注 16: 2017 年 12 月 1 日, 贵港市发展和改革委员会认定赛尔康(贵港)有限公司电力电子器件业务符合国家鼓励类外商投资产业, 根据《国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关企业所得税问题的公告》(国家税务总局公告 2012 年第 12 号)、《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部公告 2020 年第 23 号)的文件精神, 赛尔康(贵港)有限公司适用 15%的税率, 2024 年适用 15%的税率缴纳企业所得税。

注 17: 赛尔康印度本期有效税率为 25.17%。

注 18: 根据《财政部 税务总局关于延续深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2021〕30 号)以及《深圳市前海管理局关于印发〈前海企业所得税优惠产业界定服务指引〉的通知》(深前海规〔2022〕4 号)等文件, 自 2021 年 1 月 1 日起执行至 2025 年 12 月 31 日, 对设在前海深港现代服务业合作区的符合条件的企业减按 15%的税率征收企业所得税, 深圳前海方圆商业保理有限公司 2024 年适用 15%的税率缴纳企业所得税。

注 19: 2023 年 10 月 16 日, 四川省科学技术厅、四川省财政厅、国家税务总局四川省税务局认定绵阳市维奇电子有限公司为高新技术企业, 证书编号为 GR202351001623, 有效期为三年, 2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

注 20: 法国本期按 25%的税率缴纳企业所得税。

注 21: 已申请取得新加坡政府推行的“全球总部计划”税收优惠政策, 自 2021 年 2 月 15 日至 2026 年 2 月 14 日, 可以享受 10%的企业所得税优惠税率;

注 22: 领航精密制造株式会社本期有效税率为 30.62%;

注 23: 2024 年 11 月 6 日, 江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局认定江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司为高新技术企业, 证书编号为 GR202432001204, 有效期为三年, 2024 年按 15%的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日
库存现金	76,679.03
银行存款	6,035,248,032.25
其他货币资金	605,887,267.16
合计	6,641,211,978.44
其中: 存放在境外的款项总额	2,640,455,738.47



## 其他货币资金主要构成：

项 目	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	312,488,919.62
定存质押	170,000,000.00
保函保证金	27,818,502.63
银行冻结资金	92,151,447.96
其他	1,190,432.67
合计	603,649,302.88

## 2.交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	138,330,931.28
其中：	
银行理财产品	50,269,149.90
结构性存款投资	80,346,191.38
衍生金融资产	-
权益工具投资	7,715,590.00
合计	138,330,931.28

## 3.应收票据

## (1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	92,363,854.13	-	92,363,854.13
商业承兑汇票	16,757,512.17	837,875.61	15,919,636.56
合计	109,121,366.30	837,875.61	108,283,490.69

## (2) 期末已质押的应收票据

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	22,954,063.69
商业承兑汇票	-
合计	22,954,063.69



## (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		54,418,526.38
商业承兑汇票		-
合计		54,418,526.38

## (4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,757,512.17	100.00	837,875.61	5.00	15,919,636.56
商业承兑汇票	16,757,512.17	100.00	837,875.61	5.00	15,919,636.56
合计	16,757,512.17	100.00	837,875.61	5.00	15,919,636.56

坏账准备计提的具体说明：

## ①按单项计提坏账准备的说明

无按单项计提的应收票据。

## ②按组合计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	16,757,512.17	837,875.61	5.00
合计	16,757,512.17	837,875.61	5.00

## (5) 坏账准备的变动情况

类 别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	1,213,309.15	837,875.61	1,213,309.15	-	-	837,875.61
合计	1,213,309.15	837,875.61	1,213,309.15	-	-	837,875.61

## 4. 应收账款

## (1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年, 下同)	12,300,373,583.22





账 龄	2024 年 12 月 31 日
1 至 2 年	26,637,835.04
2 至 3 年	13,021,936.87
3 至 4 年	1,640,455.33
4 至 5 年	10,016,025.50
5 年以上	45,149,812.27
小计	12,396,839,648.23
减：坏账准备	692,201,290.00
合计	11,704,638,358.23

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	70,164,441.13	0.57	70,164,441.13	100.00	
按组合计提坏账准备	12,326,675,207.10	99.43	622,036,848.87	5.05	11,704,638,358.23
1.账款组合	12,326,675,207.10	99.43	622,036,848.87	5.05	11,704,638,358.23
合计	12,396,839,648.23	100.00	692,201,290.00	5.58	11,704,638,358.23

坏账准备计提的具体说明：

## ① 重要的应收账款按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
第一名	18,189,209.30	18,189,209.30	100.00	预计无法收回
第二名	13,614,357.65	13,614,357.65	100.00	预计无法收回
第三名	11,442,323.40	11,442,323.40	100.00	预计无法收回
合计	43,245,890.35	43,245,890.35		

## ②按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	12,298,758,117.33	614,935,367.02	5.00
1-2 年	19,901,074.42	1,990,107.45	10.00
2-3 年	1,049,072.84	209,814.56	20.00



账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4年	671,599.01	335,799.51	50.00
4-5年	3,459,166.35	1,729,583.18	50.00
5年以上	2,836,177.15	2,836,177.15	100.00
合计	12,326,675,207.10	622,036,848.87	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、11。

### (3) 坏账准备的变动情况

类别	2024年 1月1日	本期变动				2024年 12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	75,408,005.22	8,379,682.13	346,851.14	13,019,573.37	-256,821.71	70,164,441.13
按组合计提坏账准备	485,189,896.42	164,752,919.51	28,122,220.54	843,757.73	1,060,011.21	622,036,848.87
合计	560,597,901.64	173,132,601.64	28,469,071.68	13,863,331.10	803,189.50	692,201,290.00

### (4) 本期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	13,863,331.10

其中重要的应收账款核销情况如下：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
重要的应收账款核销	货款	9,248,100.95	确认无法收回	审批	否

### (5) 按欠款方归集的期末余额前五的应收账款和合同资产情况

单位名称	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(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
A客户	2,176,676,356.40		2,176,676,356.40	17.56	108,833,817.81
B客户	1,842,251,531.35		1,842,251,531.35	14.86	92,150,532.69
C客户	736,883,771.81		736,883,771.81	5.94	36,862,654.80
D客户	603,801,686.92		603,801,686.92	4.87	30,190,084.41
E客户	598,158,427.67		598,158,427.67	4.83	29,907,921.38
合计	5,957,771,774.15		5,957,771,774.15	48.06	297,945,011.09



## 5. 应收款项融资

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	255,946,359.07
合计	255,946,359.07

### (2) 期末本公司已质押的应收款项融资

项 目	已质押金额
银行承兑汇票	52,648,038.78
商业承兑汇票	-
合计	52,648,038.78

### (3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	997,647,953.89	
商业承兑汇票	-	
合计	997,647,953.89	

## 6. 预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)
1 年以内	108,805,709.55	90.02
1 至 2 年	8,223,541.41	6.80
2 至 3 年	300,047.24	0.25
3 年以上	3,532,473.55	2.93
合计	120,861,771.75	100.00

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第一名	9,030,600.61	7.47	1 年以内	货物未到
第二名	8,995,348.54	7.44	1 年以内	货物未到
第三名	7,016,475.89	5.81	1 年以内	货物未到





单位名称	2024年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	预付款时间	未结算原因
第四名	6,496,070.24	5.37	1年以内	预存款项
第五名	4,615,522.83	3.82	1年以内	货物未到
合计	36,154,018.11	29.91		

## 7.其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2024年12月31日
应收利息	
应收股利	12,364,135.19
其他应收款	366,182,477.44
合计	378,546,612.63

### (2) 应收股利

#### ①分类

项目（或被投资单位）	2024年12月31日
江门杰富意磁性材有限公司	11,665,500.00
嘉兴朝希和厚股权投资合伙企业（有限合伙）	698,635.19
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	5,000,000.00
小计	17,364,135.19
减：坏账准备	5,000,000.00
合计	12,364,135.19

#### ②重要的账龄超过1年的应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	5年以上	联营公司现金流不足，不能及时支付	是
合计	5,000,000.00			

注：已于前期全额计提坏账准备。



## (3) 其他应收款

## ①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	276,166,605.56
1 至 2 年	83,498,129.87
2 至 3 年	19,875,080.98
3 至 4 年	28,465,657.15
4 至 5 年	14,102,602.43
5 年以上	596,702,103.49
小计	1,018,810,179.48
减：坏账准备	652,627,702.04
合计	366,182,477.44

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日
预付大宗贸易款项	577,478,730.14
出口退税	226,872,788.13
押金及保证金	112,136,022.72
解除土地使用权出让合同退款	65,280,000.00
应收政府补助	14,519,237.12
往来款	15,004,316.94
政府应返还税金及保证金	2,352,538.04
备用金	2,459,471.36
代扣代缴款	708,406.68
其他	1,998,668.35
小计	1,018,810,179.48
减：坏账准备	652,627,702.04
合计	366,182,477.44

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	417,061,281.79	50,878,804.35	366,182,477.44



阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	-	-	-
第三阶段	601,748,897.69	601,748,897.69	-
合计	1,018,810,179.48	652,627,702.04	366,182,477.44

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	417,061,281.79	12.20	50,878,804.35	366,182,477.44	
账龄组合	417,061,281.79	12.20	50,878,804.35	366,182,477.44	
合计	417,061,281.79	12.20	50,878,804.35	366,182,477.44	

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	601,748,897.69	100.00	601,748,897.69	-	
按组合计提坏账准备	-		-	-	
合计	601,748,897.69	100.00	601,748,897.69	-	

#### B. 单项计提预期信用损失的重要其他应收款

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
第一名	460,473,107.40	460,473,107.40	100.00	预计无法全额收回
第二名	117,005,622.74	117,005,622.74	100.00	预计无法全额收回
第三名	14,519,237.12	14,519,237.12	100.00	预计无法全额收回
合计	591,997,967.26	591,997,967.26	100.00	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注四、11。

#### ④ 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2024年1月1日余额	36,153,706.53		698,010,976.20	734,164,682.73
--转入第二阶段	-		-	-





坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
--转入第三阶段	-		-	-
--转回第二阶段	-		-	-
--转回第一阶段	-		-	-
本期计提	20,440,603.32		639,559.32	21,080,162.64
本期转回	3,952,035.78		95,819,962.41	99,771,998.19
本期转销	-		-	-
本期核销	115,300.00		1,087,052.47	1,202,352.47
其他变动	-1,648,169.72		5,377.05	-1,642,792.67
2024年12月31日余额	50,878,804.35		601,748,897.69	652,627,702.04

其中，本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	收回方式或转回原因	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
预付大宗贸易款项	92,612,362.41	收回法院执行款	

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,202,352.47

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	预付大宗贸易款项	460,473,107.40	5年以上	45.20	460,473,107.40
第二名	预付大宗贸易款项	117,005,622.74	5年以上	11.48	117,005,622.74
第三名	出口退税	88,468,730.32	1年以内	8.68	4,423,436.52
第四名	出口退税	82,016,892.64	1年以内	8.05	4,100,844.63
第五名	解除土地使用权出让合同退款	65,280,000.00	1-2年	6.41	6,528,000.00
合计		813,244,353.10		79.82	592,531,011.29



## 8. 存货

### (1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,435,042,077.68	132,719,173.61	1,302,322,904.07
在产品	649,738,368.92	1,406,195.51	648,332,173.41
产成品	3,692,640,776.63	427,377,448.43	3,265,263,328.20
委托加工物资	93,060,436.14	1,909,814.45	91,150,621.69
低值易耗品	18,587,905.23	924,315.28	17,663,589.95
自制半成品	450,109,359.60	67,229,612.45	382,879,747.15
模具	185,695,100.14	13,799,625.04	171,895,475.10
在途物资	315,495,836.51	-	315,495,836.51
合计	6,840,369,860.85	645,366,184.77	6,195,003,676.08

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	118,936,214.01	109,364,062.04	-	92,980,463.04	2,600,639.40	132,719,173.61
在产品	2,071,835.59	775,446.10	-	1,119,290.91	321,795.27	1,406,195.51
产成品	256,784,805.43	415,589,572.80	-	244,742,544.91	254,384.89	427,377,448.43
委托加工物资	3,079,311.53	1,845,457.19	-	3,015,174.57	-220.30	1,909,814.45
低值易耗品	555,193.49	730,644.27	-	361,644.02	-121.54	924,315.28
自制半成品	74,289,363.89	65,395,679.82	-	72,252,256.59	203,174.67	67,229,612.45
模具	12,874,662.61	940,847.39	-	15,884.96	-	13,799,625.04
合计	468,591,386.55	594,641,709.61		414,487,259.00	3,379,652.39	645,366,184.77

注：本年其他减少为汇率变动的影响。

## 9. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	577,620.00	37,018.50	540,601.50



项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
小计	577,620.00	37,018.50	540,601.50
减：列示于其他非流动资产的合同资产			
合计	577,620.00	37,018.50	540,601.50

(2) 报告期内合同资产的账面价值未发生的重大变动金额

(3) 按减值计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	577,620.00	100.00	37,018.50	6.41	540,601.50
其中：未到期的质保金组合	577,620.00	100.00	37,018.50	6.41	540,601.50
合计	577,620.00	100.00	37,018.50	6.41	540,601.50

(4) 减值准备的变动情况

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		本期计提	本期转回	本期转销/ 核销	其他变动	
未到期的质保金组合	69,914.00		32,895.50			37,018.50
合计	69,914.00		32,895.50			37,018.50

## 10. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日
应收退货成本	8,515,726.32
待抵扣的增值税	391,603,424.88
待摊销模具费	217,039,793.98
预缴的企业所得税	33,179,022.18
受托加工的存货	143,650,858.49
预缴的关税	7,828,227.92
预缴的海外税及其他	16,604,776.24
合计	818,421,830.01





## 11. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

被投资单位	2024年 1月1日	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
一、合营企业						
领潮企业管理咨询（海 南）有限公司	3,911,118.89	-	4,000,000.00	217,542.38	-	-
小计	3,911,118.89	-	4,000,000.00	217,542.38	-	-
二、联营企业						
江门杰富意磁性材有限 公司	50,675,799.72	-	-	3,697,516.14	-	-
江门市江海区汇通小额 贷款股份有限公司	26,140,092.03	-	-	-	-	-
广东东睦新材料有限公 司	82,276,851.40	-	-	7,506,909.15	-	-
江门马丁电机科技有限 公司	6,800,082.41	-	-	1,015,865.93	-	-
南京酷科电子科技有限 公司	18,716,114.70	-	-	6,334,078.20	-3,757.03	567,900.01
光弘科技（投资）有限公 司	102,469,671.40	94,886,295.00	-	4,661,738.15	-825,005.08	-
智联精密科技东台有限 公司	3,864,417.41	-	-	318,561.89	-	-
宁波和希实业投资合伙 企业（有限合伙）	118,077,736.70	-	-	-22,085,802.55	-	-
宁波锦希创业投资合伙 企业（有限合伙）	42,947,110.68	-	-	-29,900,075.07	-	-
嘉兴朝盈股权投资合伙 企业（有限合伙）	49,430,864.57	-	-	-35,629,373.93	-	-
嘉兴朝希亨裕股权投资 合伙企业（有限合伙）	2,285,284.84	1,000,000.00	-	-542,195.99	-	-
嘉兴朝希和厚股权投资 合伙企业（有限合伙）	21,183,322.60	-	-	13,752,618.61	-	-



被投资单位	2024年 1月1日	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
嘉兴朝希洪泰股权投资 合伙企业（有限合伙）	22,550,035.77	-	-	20,444,847.24	-	-
小计	547,417,384.23	95,886,295.00	-	-30,425,312.23	-828,762.11	567,900.01
合计	551,328,503.12	95,886,295.00	4,000,000.00	-30,207,769.85	-828,762.11	567,900.01

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年 12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业					
领潮企业管理咨询（海 南）有限公司	-	-	-128,661.27	-	-
小计	-	-	-128,661.27	-	-
二、联营企业					
江门杰富意磁性材有限 公司	11,665,500.00	-	-	42,707,815.86	-
江门市江海区汇通小额 贷款股份有限公司	-	-	-	26,140,092.03	26,140,092.03
广东东睦新材料有限公 司	2,400,000.00	-	-	87,383,760.55	-
江门马丁电机科技有限 公司	-	-	-	7,815,948.34	-
南京酷科电子科技有限 公司	-	-	-	25,614,335.88	-
光弘科技（投资）有限公 司	-	-	1,744,436.68	202,937,136.15	-
智联精密科技东台有限 公司	-	-	-4,182,979.30	-	-
宁波和希实业投资合伙 企业（有限合伙）	-	-	-	95,991,934.15	-
宁波锦希创业投资合伙 企业（有限合伙）	-	-	-	13,047,035.61	-



被投资单位	本期增减变动			2024年 12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备	其他		
嘉兴朝盈股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	13,801,490.64	-
嘉兴朝希亨裕股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	2,743,088.85	-
嘉兴朝希和厚股权投资合伙企业（有限合伙）	698,635.19	-	-	34,237,306.02	-
嘉兴朝希洪泰股权投资合伙企业（有限合伙）	-	-	-	42,994,883.01	-
小计	14,764,135.19	-	-2,438,542.62	595,414,827.09	26,140,092.03
合计	14,764,135.19	-	-2,567,203.89	595,414,827.09	26,140,092.03

## 12. 其他权益工具投资

### （1）其他权益工具投资情况

项 目	2024年12月31日
合肥中科迪宏自动化有限公司	72,073,600.00
广东江顺新材料科技股份有限公司	1,728,000.00
合计	73,801,600.00

### （2）非交易性权益工具投资的情况

项 目	本期计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
合肥中科迪宏自动化有限公司	-	43,629,000.00	-	出于战略目的而长期持有
广东江顺新材料科技股份有限公司	32,000.00	-	1,542,613.72	出于战略目的而长期持有
合计	32,000.00	43,629,000.00	1,542,613.72	

## 13. 其他非流动金融资产

项 目	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-成本	180,309,709.80
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产-公允价值变动	23,716,412.28
合计	204,026,122.08





其他说明：

2023年5月，本公司以现金方式参与阿特斯阳光电力集团股份有限公司首次公开发行股票并在科创板上市的战略配售，获配金额为人民币199,999,999.80元，持股比例为0.49%。本公司将以上投资分类为“其他非流动金融资产”列报，并按公允价值进行后续计量。

2024年10月25日，本公司卖出股份100,000股，2024年11月5日卖出股份1,673,900股，截止本报告期末，仍持有阿特斯股份共计16,244,118股。

#### 14. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2024年1月1日	110,247,942.16	13,618,489.39	123,866,431.55
2.本期增加金额	399,703,550.26	-	399,703,550.26
(1) 存货\固定资产\在建工程转入	399,703,550.26	-	399,703,550.26
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入存货\固定资产\在建工程	-	-	-
4.2024年12月31日	509,951,492.42	13,618,489.39	523,569,981.81
二、累计折旧和累计摊销			
1.2024年1月1日	70,570,349.55	5,606,045.21	76,176,394.76
2.本期增加金额	169,028,186.04	276,472.32	169,304,658.36
(1) 计提或摊销	4,611,382.76	276,472.32	4,887,855.08
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	164,416,803.28	-	164,416,803.28
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 转入存货\固定资产\在建工程	-	-	-
4.2024年12月31日	239,598,535.59	5,882,517.53	245,481,053.12
三、减值准备			
1.2024年1月1日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-



项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
(2) 其他转出	-	-	-
4.2024 年 12 月 31 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	270,352,956.83	7,735,971.86	278,088,928.69
2.2024 年 1 月 1 日账面价值	39,677,592.61	8,012,444.18	47,690,036.79

## 15. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日
固定资产	11,414,803,405.52
固定资产清理	
合计	11,414,803,405.52

### ① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 1 月 1 日	3,984,839,583.71	13,796,462,299.92	92,685,738.35	725,266,965.67	18,599,254,587.65
2.本期增加金额	756,768,086.46	1,883,858,591.11	18,427,172.39	144,261,289.50	2,803,315,139.46
(1) 购置	4,228,578.73	1,034,792,186.47	16,800,561.31	42,263,725.01	1,098,085,051.52
(2) 在建工程转入	758,511,758.91	908,578,714.15	1,823,668.89	113,951,568.65	1,782,865,710.60
(3) 企业合并增加	-	2,327,375.94	10,206.64	10,481.96	2,348,064.54
(4) 汇率折算差额	-5,972,251.18	-61,839,685.45	-207,264.45	-11,964,486.12	-79,983,687.20
3.本期减少金额	420,944,593.51	359,285,430.00	3,701,799.12	9,723,235.63	793,655,058.26
(1) 处置或报废	21,241,043.25	222,150,613.30	3,701,799.12	9,723,235.63	256,816,691.30
(2) 转入投资性房地产	399,703,550.26	-	-	-	399,703,550.26
(3) 转入在建工程	-	137,134,816.70	-	-	137,134,816.70
4.2024 年 12 月 31 日	4,320,663,076.66	15,321,035,461.03	107,411,111.62	859,805,019.54	20,608,914,668.85
二、累计折旧					
1.2024 年 1 月 1 日	975,409,023.83	5,992,391,531.26	60,837,583.96	400,240,303.42	7,428,878,442.47
2.本期增加金额	232,716,058.38	1,346,997,388.77	11,106,706.41	91,609,732.62	1,682,429,886.18
(1) 计提	233,382,368.17	1,386,201,665.88	11,255,827.20	97,641,385.28	1,728,481,246.53
(2) 汇率折算差额	-666,309.79	-39,204,277.11	-149,120.79	-6,031,652.66	-46,051,360.35



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
3.本期减少金额	168,389,114.28	211,875,167.79	3,230,385.91	7,269,683.88	390,764,351.86
(1) 处置或报废	3,972,311.00	138,336,545.60	3,230,385.91	7,232,902.92	152,772,145.43
(2) 转入投资性房地产	164,416,803.28	-	-	-	164,416,803.28
(3) 转入在建工程	-	73,538,622.19	-	36,780.96	73,575,403.15
4.2024年12月31日	1,039,735,967.93	7,127,513,752.24	68,713,904.46	484,580,352.16	8,720,543,976.79
三、减值准备					
1.2024年1月1日	1,819,939.42	497,822,416.51	2,678,201.25	5,973,627.66	508,294,184.84
2.本期增加金额	15,951,305.74	26,161,281.00	58,446.54	59,994.76	42,231,028.04
(1) 计提	15,971,167.35	29,351,628.54	58,446.54	75,427.28	45,456,669.71
(2) 汇率折算差额	-19,861.61	-3,190,347.54	-	-15,432.52	-3,225,641.67
3.本期减少金额	15,889,243.99	59,969,437.48	120,018.30	979,226.57	76,957,926.34
(1) 处置或报废	15,889,243.99	58,684,304.89	120,018.30	979,226.57	75,672,793.75
(2) 转入在建工程	-	1,285,132.59	-	-	1,285,132.59
4.2024年12月31日	1,882,001.17	464,014,260.03	2,616,629.49	5,054,395.85	473,567,286.54
四、固定资产账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	3,279,045,107.56	7,729,507,448.76	36,080,577.67	370,170,271.53	11,414,803,405.52
2.2024年1月1日账面价值	3,007,610,620.46	7,306,248,352.15	29,169,953.14	319,053,034.59	10,662,081,960.34

②经过本公司相关部门定期评定，将没有使用价值的机器设备按照可回收金额计提相应的减值损失。

③截止2024年末暂时闲置的固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	1,047,789,004.71	487,676,896.72	464,014,260.03	96,097,847.96
运输设备	6,854,343.79	3,769,423.77	2,616,629.49	468,290.53
电子及其他设备	23,385,857.88	17,901,229.56	5,054,395.85	430,232.47
合计	1,078,029,206.38	509,347,550.05	471,685,285.37	96,996,370.96

④2024年末无通过融资租赁租入的固定资产

⑤2024年末通过经营租赁租出的固定资产期末账面价值为人民币 5,483,324.77 元。





## ⑥尚未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	1,233,214,252.61	正在办理中
合计	1,233,214,252.61	

## ⑦固定资产的减值情况测试

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	17,016,512.35	1,045,345.00	15,971,167.35	公允价值减处置费用法	市场交易价格、处置费用	市场交易价格：同类及类似资产市场价格；处置费用：与资产处置相关的税费等
机器设备	32,598,359.64	3,246,731.10	29,351,628.54	公允价值减处置费用法	市场交易价格、处置费用	市场交易价格：同类及类似资产市场价格；处置费用：与资产处置相关的税费等
运输设备	68,982.15	10,535.61	58,446.54	公允价值减处置费用法	市场交易价格、处置费用	市场交易价格：同类及类似资产市场价格；处置费用：与资产处置相关的税费等
电子设备及其他	84,686.65	9,259.37	75,427.28	公允价值减处置费用法	市场交易价格、处置费用	市场交易价格：同类及类似资产市场价格；处置费用：与资产处置相关的税费等
合计	49,768,540.79	4,311,871.08	45,456,669.71			

## 16. 在建工程

## (1) 分类列示

项 目	2024年12月31日
在建工程	2,098,830,375.43
工程物资	
合计	2,098,830,375.43

## (2) 在建工程

## ①在建工程情况

项 目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
生产线设备	874,585,521.57	1,675,272.30	872,910,249.27
厂房工程	993,712,593.03	-	993,712,593.03



项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
其他	232,207,533.13	-	232,207,533.13
合计	2,100,505,647.73	1,675,272.30	2,098,830,375.43

## ②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减 少金额	2024 年 12 月 31 日
东莞领睿厂房 工程	1,292,403,669.72	171,244,251.34	391,907,851.24	269,974,784.63	-	293,177,317.95
深圳领益厂房 工程	780,033,412.50	126,979,958.47	413,893,888.61	-	-	540,873,847.08
印度 CNC 厂房 及产线工程	122,241,259.07	27,126,181.63	76,305,792.55	-	1,141,580.60	102,290,393.58
合计	2,194,678,341.29	325,350,391.44	882,107,532.40	269,974,784.63	1,141,580.60	936,341,558.61

(续上表)

项目名称	工程累计投 入占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
东莞领睿厂房工程	43.57	43.57				自有资金和 募集资金
深圳领益厂房工程	69.34	69.34				自有资金和 募集资金
印度 CNC 厂房及产 线工程	84.61	84.61				自有资金
合计						

注：本期其他减少为汇率变动影响

## ③在建工程减值准备情况

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增 加金额	本期减少金 额	2024 年 12 月 31 日	计提原因
生产线设备	22,045,802.45	-	20,370,530.15	1,675,272.30	预估资产的可收回金 额低于其账面价值
合计	22,045,802.45	-	20,370,530.15	1,675,272.30	

注 1、减少为在建工程减值准备转销。



## 17. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2024年1月1日	1,140,846,044.28	-	1,140,846,044.28
2.本期增加金额	321,208,216.33	3,447,505.28	324,655,721.61
(1) 新增	286,745,967.95	115,044.25	286,861,012.20
(2) 企业合并增加	-	3,332,461.03	3,332,461.03
(3) 汇率折算差	-13,581.42	-	-13,581.42
(4) 租赁变更	34,475,829.80	-	34,475,829.80
3.本期减少金额	127,847,116.42		127,847,116.42
(1) 租赁变更	28,909,338.60	-	28,909,338.60
(2) 租赁到期	98,937,777.82	-	98,937,777.82
4.2024年12月31日	1,334,207,144.19	3,447,505.28	1,337,654,649.47
二、累计折旧			
1.2024年1月1日	510,804,899.68	-	510,804,899.68
2.本期增加金额	238,591,406.19	338,378.16	238,929,784.35
(1) 计提	238,753,026.25	338,378.16	239,091,404.41
(2) 外币报表折算差额	-161,620.06	-	-161,620.06
3.本期减少金额	118,920,433.12		118,920,433.12
(1) 租赁变更	19,982,655.30	-	19,982,655.30
(2) 租赁到期	98,937,777.82	-	98,937,777.82
4.2024年12月31日	630,475,872.75	338,378.16	630,814,250.91
三、减值准备			
1.2024年1月1日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2024年12月31日			
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	703,731,271.44	3,109,127.12	706,840,398.56
2.2024年1月1日账面价值	630,041,144.60	-	630,041,144.60





## 18. 无形资产

## (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	软件	客户关系	专有技术	其他	合计
一、账面原值							
1.2024年1月1日	1,071,342,726.82	310,895,343.25	182,814,997.70	75,233,863.08	65,110,571.37	51,597,182.20	1,756,994,684.42
2.本期增加金额	13,525,270.31	4,781,494.86	31,933,482.27	-	-	-42,125.33	50,198,122.11
(1) 购置	13,525,270.31	-	33,451,398.52	-	-	-	46,976,668.83
(2) 内部研发	-	4,781,494.86	-	-	-	-	4,781,494.86
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-	-
(4) 投资性房地产转回	-	-	-	-	-	-	-
(5) 汇率折算差额	-	-	-1,517,916.25	-	-	-42,125.33	-1,560,041.58
(6) 其他增加	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	16,877,973.34	7,795,402.19	1,291,547.72	-	-	18,610,000.00	44,574,923.25
(1) 处置	16,877,973.34	7,795,402.19	1,291,547.72	-	-	18,610,000.00	44,574,923.25
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	1,067,990,023.79	307,881,435.92	213,456,932.25	75,233,863.08	65,110,571.37	32,945,056.87	1,762,617,883.28
二、累计摊销							
1.2024年1月1日	135,500,020.29	223,474,346.81	107,981,798.97	36,505,024.04	44,572,797.86	33,410,934.96	581,444,922.93
2.本期增加金额	25,205,056.42	69,374,624.90	22,626,083.42	8,980,393.35	10,286,030.28	3,220,930.96	139,693,119.33
(1) 计提	25,205,056.42	69,374,624.90	24,029,543.46	8,980,393.35	10,286,030.28	3,256,292.96	141,131,941.37



项目	土地使用权	专利权	软件	客户关系	专有技术	其他	合计
(2) 汇率折算差额	-	-	-1,403,460.04	-	-	-35,362.00	-1,438,822.04
3.本期减少金额	906,829.44	7,795,402.19	1,277,441.96	-	-	18,610,000.00	28,589,673.59
(1) 处置	906,829.44	7,795,402.19	1,277,441.96	-	-	18,610,000.00	28,589,673.59
(2) 合并减少	-	-	-	-	-	-	-
4.2024年12月31日	159,798,247.27	285,053,569.52	129,330,440.43	45,485,417.39	54,858,828.14	18,021,865.92	692,548,368.67
三、减值准备							
1.2024年1月1日	15,971,143.90	-	1,701,958.69	-	-	-	17,673,102.59
2.本期增加金额	-	15,544.74	3,416,297.93	-	-	-	3,431,842.67
(1) 计提	-	15,544.74	3,416,297.93	-	-	-	3,431,842.67
(2) 汇率折算差额	-	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	15,971,143.90	-	3,598.82	-	-	-	15,974,742.72
(1) 处置减少	15,971,143.90	-	-	-	-	-	15,971,143.90
(2) 汇率变动	-	-	3,598.82	-	-	-	3,598.82
4.2024年12月31日	-	15,544.74	5,114,657.80	-	-	-	5,130,202.54
四、账面价值							
1.2024年12月31日账面价值	908,191,776.52	22,812,321.66	79,011,834.02	29,748,445.69	10,251,743.23	14,923,190.95	1,064,939,312.07
2.2024年1月1日账面价值	919,871,562.63	87,420,996.44	73,131,240.04	38,728,839.04	20,537,773.51	18,186,247.24	1,157,876,658.90

截至2024年末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为18.50%。



## (2) 无形资产减值情况

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额
专利权	446,020.97	430,476.23	15,544.74
软件	3,416,297.93	-	3,416,297.93
合计	3,862,318.90	430,476.23	3,431,842.67

(续上表)

公允价值 and 处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
通信业务调整, 经外部评估机构评估, 评估价值低于账面价值, 故按差额计提减值准备。		
因成本节约考虑, 公司已开发新的替代软件, 该软件后续无使用需求, 预计未来不会给公司带来经济利益, 且无转让价值, 故全额计提减值准备。		
合计		

## 19. 商誉

## (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
结构件业务	1,104,293,724.99	-	-	1,104,293,724.99
Salcomp Plc 充电器业务	695,375,038.62	-	-	695,375,038.62
磁性材料业务	370,993,560.30	-	-	370,993,560.30
深圳智成通信有限公司 5G 业务	65,621,200.00	-	-	65,621,200.00
保护膜业务	54,073,610.95	-	-	54,073,610.95
绵阳市维奇电子技术有限公司业务	33,977,693.98	-	-	33,977,693.98
绵阳领益通信技术有限公司 5G 业务	20,456,011.66	-	-	20,456,011.66
温州芯壳科技有限公司业务	1,336,466.59	-	-	1,336,466.59
科达资产组	195,061,141.53	-	-	195,061,141.53
其他	64,244.29	-	-	64,244.29
合计	2,541,252,692.91	-	-	2,541,252,692.91

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年 1月1日	本期增加	本期 减少	2024年 12月31日
结构件业务	586,498,492.74	38,853,332.35		625,351,825.09





被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年 1月1日	本期增加	本期 减少	2024年 12月31日
Salcomp Plc 充电器业务		89,827,782.72		89,827,782.72
磁性材料业务	370,993,560.30			370,993,560.30
绵阳领益通信技术有限公司 5G 业务	20,456,011.66			20,456,011.66
深圳智成通信有限公司 5G 业务	65,621,200.00			65,621,200.00
合计	1,043,569,264.70	128,681,115.07		1,172,250,379.77

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
结构件业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	AI 终端	是
Salcomp Plc 充电器业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	AI 终端	是
磁性材料业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	AI 终端	是
深圳智成通信有限公司 5G 业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	其他	是
保护膜业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	AI 终端	是
绵阳市维奇电子技术有限公司业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	其他	是
绵阳领益通信技术有限公司 5G 业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	其他	是
温州芯壳科技有限公司业务	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	汽车及低空经济	是



名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
科达资产组	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	汽车及低空经济	不适用
其他	该资产组产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入，由归属于资产组的长期资产构成	AI 终端	是



## (4) 主要资产组可收回金额的具体确定方法

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
结构件业务	1,888,853,332.35	1,850,000,000.00	38,853,332.35	5 年	收入增长率： 5.37%~20.93% 息税前利润率： 1.48%~7.40% 折现率： 13.66%	收入增长率为 0%， 息税前利润率 7.40%，折现率 13.66%	稳定期收入增长率为 0%； 息税前利润率、 折现率与预测期最后 一年一致
Salcomp Plc 充电器 业务	3,079,827,782.72	2,990,000,000.00	89,827,782.72	5 年	收入增长率： 5.01%~13.82% 息税前 利润率： 0.40%~5.51% 折现率： 12.21%	收入增长率为 0%， 利润率 5.51%，折 现率 12.21%	稳定期收入增长率为 0%； 息税前利润率、 折现率与预测期最后 一年一致
保护膜业务	56,760,288.44	115,000,000.00	-	5 年	收入增长率： 1.43%~2.36% 息税前利 润率： 9.66%~10.41% 折现率： 14.00%	收入增长率为 0%， 利润率 9.66%，折 现率 14.00%	稳定期收入增长率为 0%； 息税前利润率、 折现率与预测期最后 一年一致
绵阳市维奇电子技 术有限公司业务	75,710,722.93	133,000,000.00	-	5 年	收入增长率： 1.24%~3.43% 息税前利 润率： 38.49%~39.04% 折现率： 12.15%	收入增长率为 0%， 利润率 38.49%，折 现率 12.15%	稳定期收入增长率为 0%； 息税前利润率、 折现率与预测期最后 一年一致
合计	5,101,152,126.44	5,088,000,000.00	128,681,115.07				





## 20. 长期待摊费用

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少			2024 年 12 月 31 日
			本期摊销	处置	其他减少	
装修、修缮工程及其他	667,956,534.51	224,909,776.06	359,541,465.35		4,450,970.42	528,873,874.80
合计	667,956,534.51	224,909,776.06	359,541,465.35		4,450,970.42	528,873,874.80

注：其他减少主要为汇率折算差额影响。

## 21. 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	2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	630,248,842.53	100,065,374.80
内部交易未实现利润	638,463,571.45	108,312,310.12
可抵扣亏损	2,377,610,015.24	479,133,057.44
信用减值准备	505,001,775.96	84,255,802.05
递延收益	403,976,198.01	62,393,195.68
租赁负债	789,131,172.08	133,040,080.96
交易性金融工具公允价值变动	130,096,779.51	21,462,427.78
其他	114,055,697.17	18,468,226.79
合计	5,588,584,051.95	1,007,130,475.62

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	334,548,499.71	65,018,211.02
其他权益工具投资公允价值变动	43,629,000.00	6,544,350.00
固定资产折旧	3,145,648,021.21	489,190,338.37
交易性金融工具公允价值变动	44,142,250.54	8,596,479.31
使用权资产	701,043,519.18	118,952,965.01
联、合营企业的投资收益	69,941,934.15	17,485,483.54
合计	4,338,953,224.79	705,787,827.25



## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于	抵销后递延所得税资产或负债
	2024年12月31日互抵金额	于2024年12月31日余额
递延所得税资产	318,886,932.76	688,243,542.86
递延所得税负债	318,886,932.76	386,900,894.49

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024年12月31日
可抵扣暂时性差异	1,342,273,787.78
可抵扣亏损	6,363,308,326.75
合计	7,705,582,114.53

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于期后年度到期情况如下

年 份	2024年12月31日	备注
2024年	-	
2025年	1,372,034,752.98	
2026年	861,392,995.45	
2027年	1,500,979,479.77	
2028年	1,322,875,460.91	
2029年及以后	1,306,025,637.64	
合计	6,363,308,326.75	

## 22. 其他非流动资产

项 目	2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	335,902,869.00		335,902,869.00
定期存款及大额存单	977,455,578.50		977,455,578.50
预付购房款	-		-
提名费	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	1,317,358,447.50		1,317,358,447.50

## 23. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024年12月31日		
	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	603,649,302.88	质押、诉讼冻结	银行承兑汇票保证金、信用证保证金、其他保证金、诉讼冻结



项 目	2024年12月31日		
	账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	130,020,628.85	质押	银行承兑汇票质押、应收票据已背书/已贴现未到期且未终止确认
固定资产	628,238,747.92	抵押	借款抵押担保
无形资产	174,231,809.73	抵押	借款抵押担保
投资性房地产	268,310,487.82	抵押、财产保全	借款抵押担保、财产保全
其他非流动资产	527,944,931.51	质押	借款质押担保
交易性金融资产	105,612,985.90	质押	质押开具承兑汇票
合计	2,438,008,894.61		

## 24. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2024年12月31日
保证借款（注1）	237,840,000.00
抵押加保证借款	-
票据贴现	741,642,815.33
信用借款	-
质押加保证借款（注2）	50,000,000.00
未到期的利息	162,538.03
合计	1,029,645,353.36

注1：期末保证借款系本公司及子公司提供保证担保。

注2：期末质押加保证借款系以子公司之专利权为质押，并由本公司及子公司提供保证担保。

## 25. 交易性金融负债

项 目	2024年12月31日
交易性金融负债	130,182,523.65
其中：	-
衍生金融资产	130,182,523.65
合计	130,182,523.65

## 26. 应付票据

种 类	2024年12月31日
银行承兑汇票	928,936,966.67
商业承兑汇票	-
合计	928,936,966.67





**27. 应付账款**

## (1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日
应付材料款	8,281,234,288.13
应付设备、工程款	1,087,015,014.51
应付加工费	618,965,886.80
其他	269,731,766.99
合计	10,256,946,956.43

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

**28. 预收款项**

## (1) 预收款项列示

项 目	2024 年 12 月 31 日
预收租金	1,654,221.22
合计	1,654,221.22

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要预收款项

**29. 合同负债**

## (1) 合同负债情况

项 目	2024 年 12 月 31 日
预收货款	44,414,958.69
合计	44,414,958.69

## (2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

**30. 应付职工薪酬**

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	382,134,356.46	7,598,028,363.52	7,570,080,119.23	410,082,600.75
二、离职后福利-设定提存计划	28,215,549.97	509,431,191.65	502,887,729.72	34,759,011.90
三、辞退福利	34,776,851.48	44,546,066.06	72,658,545.62	6,664,371.92
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	445,126,757.91	8,152,005,621.23	8,145,626,394.57	451,505,984.57



## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	370,923,154.23	6,963,077,791.87	6,935,903,145.93	398,097,800.17
二、职工福利费	789,559.88	330,105,211.42	329,661,517.17	1,233,254.13
三、社会保险费	604,369.84	181,884,308.54	181,946,491.10	542,187.28
其中：医疗保险费	600,105.11	154,877,719.86	154,935,660.56	542,164.41
工伤保险费	4,264.73	18,061,904.19	18,066,146.05	22.87
生育保险费	-	8,944,684.49	8,944,684.49	-
四、住房公积金	174,785.80	105,438,811.11	105,379,512.94	234,083.97
五、工会经费和职工教育经费	9,642,486.71	17,522,240.58	17,189,452.09	9,975,275.20
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、其他	-	-	-	-
合计	382,134,356.46	7,598,028,363.52	7,570,080,119.23	410,082,600.75

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024年 1月1日	本期增加	本期减少	2024年 12月31日
1.基本养老保险	25,548,046.62	482,487,369.95	477,232,787.58	30,802,628.99
2.失业保险费	881,366.54	25,375,567.26	25,579,148.59	677,785.21
3.其他	1,786,136.81	1,568,254.44	75,793.55	3,278,597.70
合计	28,215,549.97	509,431,191.65	502,887,729.72	34,759,011.90

## 31. 应交税费

项 目	2024年12月31日
企业所得税	215,288,174.91
增值税	114,943,656.56
海外间接税	50,106,037.71
个人所得税	21,313,376.87
城市维护建设税	15,702,549.37
教育费附加(含地方)	14,055,253.85
房产税	11,527,087.41
土地使用税	2,017,692.08
其他	23,737,544.67
合计	468,691,373.43



**32. 其他应付款**

## (1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-
应付股利	6,351,912.78
其他应付款	993,756,543.27
合计	1,000,108,456.05

## (2) 应付股利

项 目	2024 年 12 月 31 日
普通股股利	6,351,912.78
合计	6,351,912.78

期末无重要的超过 1 年未支付的应付股利：

## (3) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日
预提费用	476,361,197.94
股权激励及员工持股计划	144,694,278.73
押金保证金	25,645,737.34
代扣持股计划行权个税	4,928,282.57
往来款	6,689,180.62
非合并范围内关联单位往来(见附注十三、6)	-
科达并购款	332,300,000.00
其他	3,137,866.07
合计	993,756,543.27

## ②期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	未偿还或未结转的原因
咨询服务费	41,723,315.46	协商中，待支付
合计	41,723,315.46	

**33. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	2,316,932,779.57





项 目	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的应付债券	498,730.89
一年内到期的租赁负债	294,966,286.26
合计	2,612,397,796.72

### 34. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日
预收受托加工物资款项	136,518,815.24
应付退货款	9,991,614.00
预计负债	14,374,324.61
待转销项税额	68,034.29
合计	160,952,788.14

### 35. 长期借款

#### (1) 长期借款分类

项 目	2024 年 12 月 31 日
保证借款(注 1)	7,033,715,904.76
保证加抵押借款(注 2)	1,155,152,804.92
保证加质押借款	-
未到期应付利息	6,836,554.04
小计	8,195,705,263.72
减：一年内到期的长期借款	2,316,932,779.57
合计	5,878,772,484.15

#### (2) 长期借款分类的说明：

注 1：期末保证借款系由本公司及子公司提供担保取得的借款。

注 2：期末保证加抵押借款系以本公司及子公司之固定资产和无形资产作抵押，并由本公司及子公司提供保证担保。

### 36. 应付债券

#### (1) 应付债券

项 目	2024 年 12 月 31 日
应付债券	2,076,515,386.94
小计	2,076,515,386.94



项 目	2024 年 12 月 31 日
减：一年内到期的应付债券	498,730.89
合计	2,076,016,656.05

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

债券名称	面值	票面利率（%）	发行日期	债券期限	发行金额	2024 年 1 月 1 日
可转换公司债券	100.00	第一年为 0.20%， 第二年为 0.40%， 第三年为 0.60%， 第四年为 1.50%， 第五年为 1.80%， 第六年为 2.00%。	2024-11-18	六年	2,137,418,100.00	-
合计	—	—	—	—	—	—

（续上表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	2024 年 12 月 31 日	是否违约
可转换公司债券	2,070,322,385.70	498,730.89	5,694,270.35	-	2,076,515,386.94	否
合计	2,070,322,385.70	498,730.89	5,694,270.35	-	2,076,515,386.94	—

(3) 可转换公司债券的转股情况说明：

项 目	转股条件	转股时间
可转换公司债券	发行结束之日起满 6 个月后的第一个交易日	2025 年 5 月 22 日至 2030 年 11 月 17 日

可转换公司债券发行面值总额为 213,741.81 万元，发行费用（不含税）21,394,999.99 元，参照同类债券的市场利率为实际利率计算应付债券负债的现值计入应付债券，权益现值部分计入其他权益工具，发行费用在债券的负债现值和权益现值之间分摊，分摊后负债成分公允价值 2,070,322,385.70 元，权益成分公允价值 45,700,714.31 元。

当可转换公司债券转换成股票时，按转换的股数与股票面值计算的金额转换为股本，可转换公司债券的相关组成部分的账面余额与上述股本之间的差额，计入资本公积。

### 37. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日
租赁负债	798,563,024.11



项 目	2024 年 12 月 31 日
小计	798,563,024.11
减：一年内到期的租赁负债	294,966,286.26
合计	503,596,737.85

### 38. 预计负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	形成原因
其他	5,962,337.09	截止期末时点预估未来需要支付的服务费
合计	5,962,337.09	

### 39. 递延收益

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
与资产相关政府补助	591,492,825.83	107,369,544.19	126,191,821.15	572,670,548.87
与收益相关政府补助	189,190,880.00	-	-	189,190,880.00
合计	780,683,705.83	107,369,544.19	126,191,821.15	761,861,428.87

### 40. 股本

项 目	2024 年 1 月 1 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	1,756,179,160.91	-	-	-	-	-	1,756,179,160.91

注：上述股本变动为反向并购还原为领益科技（深圳）有限公司的股本变动，上市公司实际发行股份的变动情况详见下表：

项 目	2024 年 1 月 1 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	回购注销	公积金转股	其他	小计	
股本	7,008,177,819.00	-	-	-	-	-	7,008,177,819.00

### 41.其他权益工具

项 目	2024 年 12 月 31 日
可转换公司债券	45,700,714.31
合计	45,700,714.31

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他权益工具的增加主要由于本公司于 2024 年发行了可转换公司债券。关于可转换公司债券详见附注六、36、应付债券





## 42. 资本公积

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	8,319,879,684.22	34,888,170.00	32,161,555.23	8,322,606,298.99
其他资本公积	450,452,507.45	105,019,143.08	34,888,170.00	520,583,480.53
合计	8,770,332,191.67	139,907,313.08	67,049,725.23	8,843,189,779.52

本期资本公积变动说明如下：

注 1：2024 年 12 月 6 日召开第六届董事会第九次会议，审议通过了《关于 2022 年员工持股计划第二个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》，符合解锁条件的股份 13,735,500 股，合计减少资本公积 32,161,555.23 元；

注 2：本年股权激励费用为人民币 101,195,378.19 元，增加其他资本公积人民币 101,083,480.61 元，其余计入少数股东权益；

注 3：本年股份支付可税前扣除的金额与股份支付相关的成本费用之间的差异所产生所得税的影响增加其他资本公积人民币 3,367,762.46 元。

注 4：领益智造公司对南京酷科的长期股权投资权益调整，公司其他资本公积相应增加 567,900.01 元。

## 43. 库存股

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股权激励限制性股票 及员工持股计划	230,428,077.01	59,947,339.10	63,625,884.87	226,749,531.24
合计	230,428,077.01	59,947,339.10	63,625,884.87	226,749,531.24

库存股情况说明：

注 1：库存股本期增加系报告期内公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 12,390,800 股，占公司总股本的 0.18%，最高成交价为 4.98 元/股，最低成交价为 4.63 元/股，成交金额为 59,947,339.10 元（不含交易费用）。

注 2：库存股本期减少系报告期内本期分红以及 2022 年激励计划在本期完成解锁并行权所致，详见附注六、42.资本公积。



## 44. 其他综合收益

项 目	2024年 1月1日	本期发生金额						2024年 12月31日
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于母公 司	税后 归属 于少 数股 东	
一、不能重 分类进损益 的其他综合 收益	35,574,036.28	-32,000.00	-	-	-	-32,000.00	-	35,542,036.28
其中：其他 权益工具投 资公允价值 变动	35,574,036.28	-32,000.00	-	-	-	-32,000.00	-	35,542,036.28
二、将重分 类进损益的 其他综合收 益	-57,296,395.28	-109,181,698.59	-	-	-	-109,181,698.59	-	-166,478,093.87
其中：权益 法下可转损 益的其他综 合收益	3,333,441.01	-828,762.11	-	-	-	-828,762.11	-	2,504,678.90
外币财务报 表折算差额	-60,629,836.29	-108,352,936.48	-	-	-	-108,352,936.48	-	-168,982,772.77
其他综合收 益合计	-21,722,359.00	-109,213,698.59	-	-	-	-109,213,698.59	-	-130,936,057.59

## 45. 盈余公积

项 目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
法定盈余公积	949,837,059.96	37,162,940.04	-	987,000,000.00
合计	949,837,059.96	37,162,940.04	-	987,000,000.00



**46. 未分配利润**

项 目	2024 年度
调整前上期末未分配利润	7,026,637,167.59
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后期初未分配利润	7,026,637,167.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,780,726,560.23
减：提取法定盈余公积	37,162,940.04
提取任意盈余公积	-
提取一般风险准备	-
应付普通股股利	209,690,326.41
转作股本的普通股股利	-
其他（注 1）	10,003.60
期末未分配利润	8,560,520,464.97

注 1：本年度其他系 2022 年员工持股计划第二期行权，其中 57,000 股未满足行权条件，其以前年度分红对应未分配利润冲回计入当期。

**47. 营业收入和营业成本**

项 目	2024 年度	
	收入	成本
主营业务	44,263,554,147.48	37,454,180,650.06
其他业务	846,513,768.16	543,928,255.88
合计	45,110,067,915.64	37,998,108,905.94

**48. 税金及附加**

项 目	2024 年度
城市维护建设税	78,931,584.54
教育费附加	39,778,056.33
地方教育附加	26,532,204.22
房产税	34,864,562.15
土地使用税	8,261,499.55
印花税	33,282,876.56
其他	10,825,721.34
合计	232,476,504.69





**49. 销售费用**

项 目	2024 年度
职工薪酬	259,820,812.36
物料消耗	19,103,515.89
业务费	44,337,952.61
差旅费	20,829,085.51
折旧摊销费用	2,249,208.44
办公费	4,777,305.90
其他费用	20,907,582.52
合计	372,025,463.23

**50. 管理费用**

项 目	2024 年度
职工薪酬	817,548,625.19
折旧摊销费用	281,893,983.08
服务费	124,243,727.58
办公费	103,958,090.19
物料消耗	17,147,067.00
差旅费	15,349,289.29
维修检测费	10,362,224.77
业务费	13,080,733.18
其他费用	69,351,445.25
合计	1,452,935,185.53

**51. 研发费用**

项 目	2024 年度
职工薪酬	1,097,219,532.62
物料消耗	741,355,843.03
折旧摊销费	75,919,465.30
动力费	27,237,371.93
办公费	11,960,391.15
维修检测费	13,143,951.73
车辆费用	8,912,907.99
设计及测试费	15,211,875.59
其他费用	20,263,154.73
合计	2,011,224,494.07



**52. 财务费用**

项 目	2024 年度
利息支出	311,749,561.62
减：利息收入	68,767,489.86
利息净支出	242,982,071.76
汇兑损益	-203,338,547.97
手续费及其他	8,861,416.84
合计	48,504,940.63

**53. 其他收益**

项 目	2024 年度
一、通过递延收益摊销的政府补助	125,816,019.29
其中：与资产相关的政府补助摊销	125,816,019.29
与收益相关的政府补助摊销	
二、与收益相关补偿已发生的成本费用或损失及其他	145,918,342.99
合计	271,734,362.28

**54. 投资收益**

项 目	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-30,207,769.85
处置长期股权投资产生的投资收益	-8,265,523.98
处置交易性金融资产取得的投资收益	15,882,651.97
其他	25,965,329.28
合计	3,374,687.42

**55. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度
交易性金融资产	-179,967,564.83
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-176,852,090.73
交易性金融负债	-
其他非流动金融资产	2,545,579.74
其他	-1,256,823.58
合计	-178,678,808.67



**56. 信用减值损失**

项 目	2024 年度
应收账款坏账损失	-144,663,529.96
其他应收款坏账损失	78,691,835.55
应收票据坏账损失	375,433.54
合计	-65,596,260.87

**57. 资产减值损失**

项 目	2024 年度
存货跌价损失	-594,641,709.61
商誉减值损失	-128,681,115.07
固定资产减值损失	-45,456,669.71
在建工程减值损失	-
无形资产减值损失	-3,431,842.67
合同资产减值损失	32,895.50
合计	-772,178,441.56

**58. 资产处置收益**

项 目	2024 年度
固定资产处置利得或损失	875,134.36
无形资产处置利得或损失	1,221,983.02
租赁终止损失	172,892.92
合计	2,270,010.30

**59. 营业外收入**

项 目	2024 年度	2024 年计入当期非经常性损益的金额
罚款收入	1,660,239.04	1,660,239.04
理赔和违约金等	4,951,400.43	4,951,400.43
无需支付的款项	5,980,875.88	5,980,875.88
其他	4,176,070.44	4,176,070.44
合计	16,768,585.79	16,768,585.79

**60. 营业外支出**

项 目	2024 年度	2024 年计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	6,068,810.57	6,068,810.57





项 目	2024 年度	2024 年计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	260,459.19	260,459.19
非流动资产毁损报废损失	12,239,970.15	12,239,970.15
罚款及违约金等	12,776,304.44	12,776,304.44
其他	1,411,925.80	1,411,925.80
合计	32,757,470.15	32,757,470.15

## 61. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度
当期所得税费用	489,505,122.33
递延所得税费用	-49,373,268.65
合计	440,131,853.68

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度
利润总额	2,239,729,086.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	555,385,416.72
子公司适用不同税率的影响	-279,321,284.54
调整以前期间所得税的影响	10,409,182.34
非应税收入的影响	8,431,271.07
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	26,326,536.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-49,196,067.85
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	348,977,457.01
研发费用加计扣除及其他	-180,880,657.55
所得税费用	440,131,853.68

## 62. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注六、44.其他综合收益。



### 63. 外币货币性项目

#### (1) 外币货币性项目：

项 目	2024年12月31日外币 余额	折算汇率	2024年12月31日折算 人民币余额
货币资金			1,228,867,233.81
其中：美元	167,662,926.20	7.1884	1,205,228,178.70
欧元	603,999.21	7.5257	4,545,516.85
港币	4,806,725.80	0.92604	4,451,220.36
日元	37,995.00	0.046233	1,756.63
韩元	21,115,304.00	0.0049378	104,263.15
越南盾	12,551,946,851.00	0.0002824	3,544,669.79
新加坡币	1,319,186.12	5.3214	7,019,917.02
土耳其里拉	19,363,811.16	0.20511	3,971,711.31
应收账款			11,008,396,737.47
其中：美元	1,530,176,448.90	7.1884	10,999,520,385.27
欧元	595,922.20	7.5257	4,484,731.70
港币	2,303,052.97	0.92604	2,132,719.17
越南盾	7,998,942,394.00	0.0002824	2,258,901.33
其他应收款			639,124,763.06
其中：美元	84,573,533.09	7.1884	607,948,385.26
欧元	1,611,420.64	7.5257	12,127,068.31
港币	169,120.00	0.92604	156,611.88
日元	15,100.00	0.046233	698.12
越南盾	62,313,170,096.00	0.0002824	17,597,239.24
新加坡币	73,869.01	5.3214	393,086.55
韩元	182,606,363.00	0.0049378	901,673.70
长期应收款			2,200,395,051.22
其中：美元	305,891,049.42	7.1884	2,198,867,219.65
卢比	18,181,112.00	0.084034	1,527,831.57
应付账款			5,625,896,109.81
其中：美元	778,769,650.86	7.1884	5,598,107,758.24
欧元	145,377.21	7.5257	1,094,065.27
港币	40,187.00	0.92604	37,214.77



项 目	2024 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算 人民币余额
日元	1,700,000.00	0.046233	78,596.10
越南盾	94,116,414,421.00	0.0002824	26,578,475.43
其他应付款			2,406,954,855.78
其中：美元	319,194,893.55	7.1884	2,294,500,572.79
港币	330,352.68	0.92604	305,919.80
欧元	13,807,568.30	7.5257	103,911,616.76
越南盾	26,284,443,277.00	0.0002824	7,422,726.78
新加坡币	150,754.98	5.3214	802,227.55
韩元	1,292,823.00	0.0049378	6,383.70
澳元	1,200.00	4.507	5,408.40
长期应付款			2,537,746,543.93
其中：美元	345,347,895.25	7.1884	2,482,498,810.22
欧元	7,341,208.62	7.5257	55,247,733.71

本公司境外主要经营地包含巴西、土耳其、芬兰和印度等，各经营实体按其主要业务货币作为记账本位币。上述期末外币余额为领益智造合并抵消前金额。

## 64. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	50,501,959.74
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	4,173,655.34
与简化处理的短期租赁和低价值资产租赁相关的现金流出	56,156,112.06
租赁负债的利息费用	33,761,975.51

### (2) 本公司作为出租人

#### ①经营租赁

##### A. 租赁收入

项 目	2024 年度金额
租赁收入	14,670,629.00





B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	2024 年 12 月 31 日金额
第一年	12,327,938.04
第二年	19,574,856.67
第三年	21,370,498.97
第四年	22,593,622.68
第五年	22,688,905.29
五年后未折现租赁收款额总额	100,308,264.49

## 七、研发支出

### 1.按费用性质列示

项 目	2024 年度
职工薪酬	1,098,477,031.51
物料消耗	741,875,901.23
折旧摊销费	76,318,757.30
动力费	27,241,305.97
办公费	11,961,885.21
维修检测费	13,143,951.73
车辆费用	8,938,712.48
设计及测试费	15,211,875.59
其他费用	20,571,452.87
合计	2,013,740,873.89
其中：费用化研发支出	2,011,224,494.07
资本化研发支出	2,516,379.82

### 2.开发支出

#### (1) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
精密功能件、结构件及模组研发项目	13,211,701.07	-	-	-	13,211,701.07	-
其他研发项目	10,182,452.41	2,516,379.82	-	4,781,494.86	-	7,917,337.37
合计	23,394,153.48	2,516,379.82	-	4,781,494.86	13,211,701.07	7,917,337.37



## 八、合并范围的变更

### 1.非同一控制下企业合并

#### (1) 智联精密科技东台有限公司

##### ①股权取得情况

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
智联精密科技东台有限公司	2020年01月08日	2,450,000.00	49.00	投资设立
	2024年03月31日	3,396,571.00	16.00	增资收购

(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量
智联精密科技东台有限公司	2024年3月31日	控制权转移	26,021,240.49	4,022,156.68	6,308,016.50

其他说明：

2020年1月8日，公司与杨其兵共同出资设立智联精密科技东台有限公司（以下简称“智联精密”），注册资本500万元，其中公司出资245万元，占注册资本的49%，杨其兵出资255万元，占其注册资本的51%。2024年3月，公司与杨其兵签订增资协议，智联精密增加注册资本228.5714万元至728.5714万元，公司出资额339.6571万元，认缴注册资本228.5714万元，增资后，公司占注册资本的65%，杨其兵占注册资本的35%，智联精密于2024年4月8日完成工商变更登记。本公司于2024年7月已实缴增资款。

##### ②合并成本及商誉

合并成本	智联精密科技东台有限公司
现金	3,396,571.00
并购前股权的公允价值	4,182,979.30
合并成本合计	7,579,550.30
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	7,756,621.24
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	-177,070.94



## ③被购买方于购买日可辨认资产、负债

项 目	智联精密科技东台有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	20,649,025.71	20,649,025.71
货币资金	2,183,966.44	2,183,966.44
应收款项	10,621,783.65	10,621,783.65
存货	2,108,006.05	2,108,006.05
固定资产	5,680,525.57	5,680,525.57
无形资产		
长期待摊费用	54,744.00	54,744.00
负债：	8,715,762.27	8,715,762.27
借款	2,000,000.00	2,000,000.00
应付款项	5,325,886.12	5,325,886.12
递延所得税负债		
应付职工薪酬	103,619.09	103,619.09
应交税费	74,698.29	74,698.29
租赁负债	1,211,558.77	1,211,558.77
净资产	11,933,263.44	11,933,263.44
减：少数股东权益	4,176,642.20	4,176,642.20
取得的净资产	7,756,621.24	7,756,621.24

## ③ 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原持有股权的取得时点	购买日之前原持有股权的取得比例	购买日之前原持有股权的取得成本	购买日之前原持有股权的取得方式	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益或留存收益的金额
智联精密科技东台有限公司	2020年1月8日	49.00%	2,450,000.00	投资设立	4,182,979.30	4,182,979.30		收益法	





## (2) 江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司

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
江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司	模拟合并日 2024年1月1日	33,230.00 万元	66.46	模拟非同一控制下企业合并

## ① 合并成本及商誉

合并成本	江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司
现金	99,386,700.00
发行可转换公司债券	232,913,300.00
合并成本合计	332,300,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	137,238,858.47
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	195,061,141.53

其他说明：鉴于本次资产重组是非同一控制下的企业合并，本次交易尚未实施，本公司尚未控制标的公司，收购的合并成本在取得的可辨认资产和负债之间的分配工作尚未完成，在编制本备考合并财务报表时，假设以2024年1月1日的江苏科达净资产账面价值并加上2024年度江苏科达股东向江苏科达投入4,008.00万元作为2024年1月1日被合并方可辨认净资产公允价值。2024年1月1日本备考合并财务报表的商誉，直接以合并对价与享有上述可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定。

## 2. 其他原因的合并范围变动

子公司名称	合并范围变化	变更原因
江苏领懿城电子科技开发有限公司	新增	新设
深圳市领益亮彩贸易有限公司	新增	新设
合肥斯特恩汽车部件有限公司	新增	新设
荆门领福新能源科技有限责任公司	减少	注销
领益企业管理（海南）有限公司	减少	注销
珠海市赛弘科技有限公司	减少	注销
领镒精密五金制造(无锡)有限公司	减少	注销

注：合肥斯特恩汽车部件有限公司系江苏科达2024年8月30日投资设立，注册资本1,000,000.00元人民币。



## 九、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
					直接	间接	
领胜电子科技（深圳）有限公司	21650.696 万元人民币	广东深圳	广东深圳	生产销售	100.00		合并
深圳市领略数控设备有限公司	20000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	生产销售	100.00		合并
东莞盛翔精密金属有限公司	24000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		设立
东莞领益精密制造科技有限公司	40373.365 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		合并
东莞市鑫焱精密刀具有限公司	1800 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	合并
领胜城科技（江苏）有限公司	45800 万元人民币	江苏东台	江苏东台	生产销售	100.00		设立
TLG INVESTMENT(HK)LIMITED	428.5 万美元	中国香港	中国香港	贸易		100.00	设立
郑州领胜科技有限公司	5000 万元人民币	河南郑州	河南郑州	生产销售	100.00		设立
郑州领业科技有限公司	1000 万元人民币	河南郑州	河南郑州	生产销售		100.00	设立
东莞领杰金属精密制造科技有限公司	30000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		设立
苏州领裕电子科技有限公司	76955 万人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售	100.00		合并
成都领益科技有限公司	17935.856 万元人民币	四川成都	四川成都	生产销售	100.00		设立
LY INVESTMENT (HK) LIMITED	90 万美元	中国香港	中国香港	贸易	100.00		设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
LY INVESTMENT VIETNAM LIMITED (领益(越南)有限公司)	300 万美元	越南	越南	生产销售		100.00	设立
TRIUMPH LEAD GROUP USA, INC	1700.0001 万美元	美国	美国	服务		100.00	设立
TRIUMPH LEAD GROUP LIMITED (注册地为 BVI)	1 万美元	英属维京群岛	英属维京群岛	无经营		100.00	合并
HONG KONG CRYSTALYTE LIMITED	26300 万港币	中国香港	中国香港	无经营		100.00	合并
东莞领汇精密制造科技有限公司	3200 万美元	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	合并
广东领益智造股份有限公司	700817.7819 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售	100.00		合并
江门江益磁材有限公司	40363.56 万元人民币	广东江门	广东江门	电子元件生产、销售		100.00	合并
鹤山市江粉磁材新材料有限公司	7733.2565 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		100.00	合并
江粉磁材国际控股有限公司	4616.7452 万港币	中国香港	中国香港	贸易		100.00	合并
STEELMAG INTERNATIONAL SAS	92.1060 万欧元	法国	法国	生产销售		100.00	合并
江门安磁电子有限公司	300 万美元	广东江门	广东江门	电子元件生产、销售		91.50	合并
江门恩富信电子材料有限公司	200 万元人民币	广东江门	广东江门	研发、生产销售		100.00	合并
江门创富投资管理有限公司	3500 万元人民币	广东江门	广东江门	投资管理		100.00	合并





子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
领潮（广州）私募股权投资基金管理有限公司	369 万元人民币	广东广州	广东广州	投资管理		100.00	合并
江门江菱电机电气有限公司	800 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		100.00	合并
江门市正熙机械设备有限公司	2397.7009 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		100.00	合并
鹤山市高磁电子有限公司	600 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		100.00	合并
深圳前海方圆商业保理有限公司	10000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	供应链管理		100.00	合并
鹤山市江磁线缆有限公司	6000 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		100.00	合并
江门金磁磁材有限公司	1000 万元人民币	广东江门	广东江门	生产销售		55.00	合并
江粉磁材（武汉）技术研发有限公司	2000 万元人民币	湖北武汉	湖北武汉	研发销售		100.00	合并
深圳市东方亮彩精密技术有限公司	55425.05 万元人民币	广东深圳	广东深圳	生产销售		100.00	合并
领益智造科技（东莞）有限公司	24000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	合并
东莞市欧比迪精密五金有限公司	90500 万人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	合并
深圳市领懿科技供应链管理有限公司(曾用名:深圳市领懿科技发展有限公司)	1000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	物流服务		100.00	设立
成都领泰科技有限公司	10000 万元人民币	四川成都	四川成都	生产销售		100.00	设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
苏州领镒精密技术有限公司	10000 万元人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售		100.00	设立
领先科技（东台）有限公司	10000 万元人民币	江苏东台	江苏东台	生产销售		100.00	设立
LingYi iTech Investment(HK) Limited	8434 万美元	中国香港	中国香港	无经营		100.00	设立
Salcomp Plc	983.273512 万欧元	芬兰	芬兰	投资控股、贸易		100.00	合并
Salcomp Manufacturing Oy	909.6650 万欧元	芬兰	芬兰	投资控股		100.00	合并
赛尔康技术（深圳）有限公司	6810 万美元	广东深圳	广东深圳	生产销售		100.00	合并
Salcomp Industrial Eletronica da Amazonia Ltda	21593.8034 万雷亚尔	巴西	巴西	生产销售		100.00	合并
Salcomp Manufacturing India Private Ltd	108290.32 万印度卢比	印度	印度	生产销售		100.00	合并
Salcomp Taiwan Co.,Ltd.	50 万台币	中国台湾	中国台湾	研发中心		100.00	合并
Salcomp USA, LLC	1 万美元	美国	美国	研发中心		100.00	合并
赛尔康（贵港）有限公司	2100 万元人民币	广西贵港	广西贵港	生产销售		100.00	合并
Isallom India Private Limited	289265.4190 万印度卢比	印度	印度	生产销售		100.00	合并
Salcomp Technologies India Private Limited	10150 万印度卢比	印度	印度	生产销售		100.00	设立
绵阳市维奇电子技术有限公司	2115 万元人民币	四川绵阳	四川绵阳	生产销售		69.74	合并



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
绵阳领益通信技术有限公司	129 万元人民币	四川绵阳	四川绵阳	生产销售		100.00	合并
苏州益道医疗科技有限公司	1000 万元人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售		100.00	合并
Triumph Lead (Singapore) Pte.Ltd.	2500 万美元	新加坡	新加坡	贸易		100.00	设立
深圳市领滔科技有限公司	2000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	生产销售	100.00		设立
领懿实业(珠海)有限公司	41004.22 万元人民币	广东珠海	广东珠海	生产销售		100.00	股权形式的资产收购
桂林领益制造有限公司	20000 万元人民币	广西桂林	广西桂林	生产销售		100.00	设立
深圳智成通信有限公司	1000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	生产销售		100.00	合并
黄山领益通信技术有限公司	2000 万元人民币	安徽黄山	安徽黄山	生产销售		100.00	设立
苏州领鼎新能源科技有限公司	15000 万元人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售	100.00		设立
成都领益通信技术有限公司	500 万元人民币	四川成都	四川成都	生产销售		100.00	设立
东莞领博实业有限公司	5000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售	100.00		设立
苏州领略智能科技有限公司	31000 万元人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售		100.00	设立
浙江锦泰电子有限公司	7166.587163 万元人民币	浙江湖州	浙江湖州	生产销售	95.00	-	合并
深圳市领鹏智能科技有限公司	5000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	研发销售		100.00	设立
苏州领汇新能源科技有限公司	4000 万元人民币	江苏苏州	江苏苏州	生产销售		95.00	设立





子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东莞盛涛科技有限公司	5000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	设立
福建领福新能源科技有限公司	1000 万元人民币	福建宁德	福建宁德	生产销售		57.00	设立
镒韬科技（东莞）有限公司	2000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	生产销售		100.00	设立
东台领裕智能科技有限公司	10000 万元人民币	江苏东台	江苏东台	生产销售		100.00	设立
扬州领煌科技有限公司	20880 万人民币	江苏扬州	江苏扬州	生产销售	47.89	52.11	设立
Salcomp Holdings PTE.LTD.	100 万美元	新加坡	新加坡	贸易		100.00	设立
SALCOMP TURKEY TEKNOLOJI SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI	350 万里拉	土耳其	土耳其	生产销售		100.00	设立
成都领韬新能源科技有限公司	10000 万元人民币	四川成都	四川成都	生产销售		95.00	设立
成都领福新能源科技有限公司	10000 万元人民币	四川成都	四川成都	生产销售		57.00	设立
扬州领晟新能源有限公司(曾用名：苏州领晟新能源有限公司)	6052.63 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	生产销售		57.00	设立
常州领晟新能源科技有限公司	2000 万元人民币	江苏常州	江苏常州	生产销售		57.00	设立
广州领宇股权投资合伙企业（有限合伙）	1601 万元人民币	广东广州	广东广州	投资管理		50.03	设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
东莞领睿科技有限公司	10000 万元人民币	广东东莞	广东东莞	暂无经营		100.00	设立
桂林赛尔康电子技术有限公司	8101.1 万元人民币	广西桂林	广西桂林	生产销售		100.00	设立
珠海领益通信技术有限公司	2000 万元人民币	广东珠海	广东珠海	生产销售		100.00	设立
Salcomp Energy USA Inc.	700 万美元	美国	美国	生产销售		100.00	设立
Salcomp Manufacturing USA Corp.	1000 万美元	美国	美国	生产销售		100.00	设立
LINGYI VIETNAM COMPANY LIMITED	700 万美元	越南	越南	生产销售		100.00	设立
Valor Log Armazem Geral Ltda	100 万雷亚尔	巴西	巴西	物流服务		100.00	设立
扬州领滔科技有限公司	1000 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	贸易		100.00	设立
Triumph Lead(Finland)Pte.Ltd Oy		芬兰	芬兰	投资控股		100.00	设立
扬州领汇新能源有限公司	1000 万元人民币	江苏扬州	江苏扬州	生产销售		95.00	设立
东台领滔电子有限公司	1000 万元人民币	江苏东台	江苏东台	暂无经营	100.00		设立
深圳市华之益自动化技术有限公司	2000 万元人民币	广东深圳	广东深圳	研发中心		100.00	设立
领航精密制造株式会社	200 万日元	日本	日本	暂无经营		100.00	设立
LINGHUI NEW ENERGY PTE.LTD.	5 万新币	新加坡	新加坡	贸易		95.00	设立



子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
温州芯壳科技有限公司	100 万元人民币	浙江温州	浙江温州	生产销售		66.50	合并
江苏领懿城电子科技有限公司	2000 万人民币	江苏东台	江苏东台	暂无经营		100.00	设立
深圳市领益亮彩贸易有限公司	1000 万人民币	广东深圳	广东深圳	贸易		100.00	设立
智联精密科技东台有限公司	728.5714 万人民币	江苏东台	江苏东台	生产销售		65.00	合并
江苏科达斯特恩汽车科技股份有限公司	5686.36 万人民币	江苏常州	江苏常州	生产销售	66.46		模拟合并
安徽科恩汽车部件有限公司	500 万人民币	安徽芜湖	安徽芜湖	生产销售		66.46	模拟合并
常州科达汽车配件有限公司	800 万人民币	江苏常州	江苏常州	生产销售		66.46	模拟合并
郑州市科达斯特恩汽车零部件有限公司	2000 万人民币	河南郑州	河南郑州	生产销售		66.46	模拟合并
湘潭科达汽车饰件系统有限公司	100 万人民币	湖南湘潭	湖南湘潭	生产销售		66.46	模拟合并
沈阳科达斯特恩汽车部件有限公司	1000 万人民币	辽宁沈阳	辽宁沈阳	生产销售		66.46	模拟合并
宁波斯特恩汽车饰件有限公司	500 万人民币	浙江宁波	浙江宁波	生产销售		66.46	模拟合并
济南科恩汽车部件有限公司	1000 万人民币	山东济南	山东济南	生产销售		66.46	模拟合并
安庆科恩汽车部件有限公司	500 万人民币	安徽安庆	安徽安庆	生产销售		66.46	模拟合并
合肥斯特恩汽车部件有限公司	100 万人民币	安徽合肥	安徽合肥	生产销售		66.46	模拟合并





(2) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(3) 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：无。

## 2.在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
广东东睦新材料有限公司	广东江门	江门市蓬江区杜阮镇井绵三路8号	生产经营	40.00		权益法
光弘科技(投资)有限公司	中国香港	UNIT D6/F UNISON IND CTR27-31AU PUI WAN ST FOTAN NT HONGKONG	对外投资	24.50		权益法

### (2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2024年12月31日/2024年度	
	广东东睦新材料有限公司	光弘科技(投资)有限公司
流动资产	120,626,938.56	409,127,523.00
非流动资产	128,034,186.36	458,175,442.96
资产合计	248,661,124.92	867,302,965.96
流动负债	28,282,789.00	79,512,507.49
非流动负债	1,918,934.52	3,110,133.60
负债合计	30,201,723.52	82,622,641.09
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	218,459,401.40	784,680,324.87
按持股比例计算的净资产份额	87,383,760.56	192,246,679.59
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	87,383,760.55	202,937,136.15
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		



项 目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度	
	广东东睦新材料有限公司	光弘科技 (投资) 有限公司
营业收入	206,896,697.66	194,268,247.94
净利润	18,767,272.88	19,027,502.65
终止经营的净利润		
其他综合收益		-3,367,367.67
综合收益总额	18,767,272.88	15,660,134.98
本年度收到的来自联营企业的股利	2,400,000.00	

## (3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024 年 12 月 31 日/2024 年度
合营企业：	
投资账面价值合计	
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	217,542.38
--综合收益总额	217,542.38
联营企业：	
投资账面价值合计	278,953,838.36
下列各项按持股比例计算的合计数	
--净利润	-42,593,959.53
--其他综合收益	-3,757.03
--综合收益总额	-42,597,716.56

(4) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(5) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(6) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(7) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

**3.重要的共同经营**

报告期内，公司不存在重要的共同经营。

**4.在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益**

报告期内，本公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。



## 十、政府补助

### 1. 期末按应收金额确认的政府补助

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司应收政府补助款项 14,519,237.12 元。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

与资产/收益相关	2024 年 1 月 1 日余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	2024 年 12 月 31 日余额
与资产相关政府补助	591,492,825.83	107,369,544.19	125,816,019.29	375,801.86	572,670,548.87
与收益相关政府补助	189,190,880.00	-	-	-	189,190,880.00
合计	780,683,705.83	107,369,544.19	125,816,019.29	375,801.86	761,861,428.87

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度
其他收益	232,289,149.69
合计	232,289,149.69

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款和长期应付款等，各项金融工具的详细情况说明见附注四、11。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。对于应收票据及应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及其他应收款收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用





期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 48.06%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额分别为 79.82%。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求(如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准)。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本公司于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量(包括按合同利率(如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率)计算的利息)的剩余合约期限，以及被要求支付的最早日期如下：



项 目	2024 年末未折现的合同现金流量					合计	资产负债表日账面价值
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款	1,032,496,975.28	-	-	-	-	1,032,496,975.28	1,029,645,353.36
应付账款	10,256,946,956.43	-	-	-	-	10,256,946,956.43	10,256,946,956.43
应付票据	928,936,966.67	-	-	-	-	928,936,966.67	928,936,966.67
一年内到期的非流 动负债	2,844,705,370.40	-	-	-	-	2,844,705,370.40	2,612,397,796.72
长期借款	-	4,148,963,018.79	1,801,058,726.74	65,713,977.33	-	6,015,735,722.86	5,878,772,484.15
租赁负债	-	192,417,715.10	242,792,304.24	137,041,898.61	-	572,251,917.95	503,596,737.85
其他应付款	1,000,108,456.05	-	-	-	-	1,000,108,456.05	1,000,108,456.05
应付债券	-	9,048,403.29	101,812,348.83	2,288,462,312.40	-	2,399,323,064.52	2,076,016,656.05
合计	16,063,194,724.83	4,350,429,137.18	2,145,663,379.81	2,491,218,188.34	-	25,050,505,430.16	24,286,421,407.28



### 3.市场风险

#### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

#### (2) 敏感性分析：

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、欧元、港币、越南盾的汇率变动使人民币升值/贬值 5%，导致本公司股东权益和净利润减少/增加 20,067.52 万元。

#### (3) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款、理财产品等。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升/下降 1%将会导致本公司股东权益减少/增加人民币 5,925.64 万元。

### 4.金融资产转移

#### (1) 按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/贴现	应收款项融资	997,647,953.89	终止确认	用于贴现或背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，票据相关的信用风险和延期付款风险较小，故终止确认
票据背书/贴现	应收票据	54,418,526.38	未终止确认	用于贴现或背书的承兑汇票是由信用等级不高的银行或企业承兑，贴现或背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移
合计	—	1,052,066,480.27	—	—





## (2) 转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书/贴现	997,647,953.89	-768,144.06
合计	—	997,647,953.89	-768,144.06

## (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债金额

项 目	资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书/贴现	54,418,526.38	54,418,526.38
合计		54,418,526.38	54,418,526.38

## 十二、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

## 1.以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	755,590.00	137,575,341.28	-	138,330,931.28
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	755,590.00	137,575,341.28	-	138,330,931.28
银行理财产品	-	50,269,149.90	-	50,269,149.90
结构性存款投资		80,346,191.38		80,346,191.38
权益工具投资	755,590.00	6,960,000.00	-	7,715,590.00
远期外汇金融资产	-	-	-	-
(二) 应收款项融资	-	-	255,946,359.07	255,946,359.07
(三) 其他非流动金融资产	204,026,122.08	-	-	204,026,122.08
(四) 其他权益工具投资	-	73,801,600.00	-	73,801,600.00



项 目	2024年12月31日公允价值			
	第一层次公允价 值计量	第二层次公允价 值计量	第三层次公允价 值计量	合计
资产合计	204,781,712.08	211,376,941.28	255,946,359.07	672,105,012.43
(五) 交易性金额负债	-	130,182,523.65	-	130,182,523.65
衍生金融负债	-	130,182,523.65	-	130,182,523.65
负债合计	-	130,182,523.65	-	130,182,523.65

## 2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

## 3.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

银行理财产品的公允价值是由约定的预期收益率计算的未来现金流量折现法确定。

权益工具投资和其他权益工具投资的公允价值系根据流动性较弱公司股份于全国中小企业股份转让系统中公开市场收盘价的基础上增加可观察输入值或系根据本期新引入的外部投资者价格确定。

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

## 4.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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## 5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项 目	2024年 1月1日	转入 第三 层次	转出 第三 层次	当期利得或损 失总额		购买、发行、 出售和结算 购入出售净额	2024年 12月31日	对于在报告期末 持有的资产，计 入损益的当期未 实现利得或损失 的变动
				计入 损益	计入其 他综合 收益			
应收款项融资	275,357,345.13	-	-	-	-	-19,410,986.06	255,946,359.07	
资产合计	275,357,345.13					-19,410,986.06	255,946,359.07	



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

无。

## 7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

报告期内公司估值技术未发生变更

## 8.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、应收账款、应收票据、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债因剩余期限不长，其账面价值与公允价值相差很小。

## 十三、关联方及关联交易

### 1.本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
领胜投资(江苏)有限公司	江苏省盐城市东台市	投资	5,000.00	59.07	59.07

#### ①本公司的母公司情况的说明：

2018年1月17日，公司收到中国证券监督管理委员会出具的《关于核准广东江粉磁材股份有限公司向领胜投资（深圳）有限公司等发行股份购买资产的批复》（证监许可[2018]139号）文件，核准公司向领胜投资（深圳）有限公司、深圳市领尚投资合伙企业（有限合伙）、深圳市领杰投资合伙企业（有限合伙）合计发行4,429,487,177.00股股份，以购买其所持有的领益科技(深圳)有限公司100%股权。2018年1月19日，领益科技(深圳)有限公司就本次交易资产过户事宜完成了工商变更登记手续。2018年2月13日，公司完成新增股份发行登记，控股股东变更为领胜投资（深圳）有限公司。2023年7月，领胜投资（深圳）有限公司名称变更为领胜投资(江苏)有限公司。

#### ②本公司最终控制方为曾芳勤女士





## 2.本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益

## 3.本公司合营和联营企业情况

(1) 本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益

(2) 报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
智联精密科技东台有限公司(注 1)	曾为本公司的联营企业
南京酷科电子科技有限公司	本公司的联营企业
江门杰富意磁性材有限公司	本公司的联营企业
广东东睦新材料有限公司	本公司的联营企业
江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	本公司的联营企业
江门马丁电机科技有限公司	本公司的联营企业
嘉兴朝希和厚股权投资合伙企业（有限合伙）	本公司的联营企业

注 1：智联精密科技东台有限公司于 2024 年 3 月 31 日变更为合并范围内子公司。

## 4.本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
深圳市博弛电子有限公司及其下属公司（注 1）	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的企业
领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司（注 2）	本公司实际控制人间接控制的企业
天津瑞科美和激光工业有限公司	曾为本公司实际控制人间接控制的企业
深圳领略投资发展有限公司	本公司实际控制人及关系密切的家庭成员控制的主体
深圳市小辰科技有限公司	本公司控股股东实施重大影响的企业
苏州华工自动化技术有限公司	本公司控股股东实施重大影响的企业
光弘科技（投资）有限公司	本公司实际控制人及关系密切的家庭成员担任董监高的企业
公司董事及其他高级管理人员	关键管理人员



注 1：深圳市博弛电子有限公司及其下属公司包括：成都市博弛电子科技有限公司；苏州迈歌胶带科技有限公司；苏州市博圳兴电子有限公司；宁波启合新材料科技有限公司；深圳市博弛电子有限公司；成都博圳兴电子科技有限公司。

注 2：领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司包括：苏州领页智能科技有限公司；领胜投资（江苏）有限公司；博材智能科技（东台）有限公司；苏州领道电子科技有限公司；博弛智能科技（东台）有限公司；上海领诣智能科技有限公司。

## 5.关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额
深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	采购商品、接受劳务	472,494,189.72
苏州华工自动化技术有限公司	采购商品、接受劳务	25,135,412.90
领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司	采购商品、接受劳务	1,253,136.73
智联精密科技东台有限公司	采购商品、接受劳务	5,811,694.66
南京酷科电子科技有限公司	采购商品	449,510.26
广东东睦新材料有限公司	采购商品	427,182.03
深圳市小辰科技有限公司	采购商品	2,897.52
合计		505,574,023.82

#### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额
南京酷科电子科技有限公司	销售商品	54,140,036.94
江门马丁电机科技有限公司	销售商品	9,266,855.31
深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	销售商品、提供劳务	6,397,320.16
领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司	销售商品、提供劳务	714,786.38
智联精密科技东台有限公司	销售商品、提供劳务	60,523.24
天津瑞科美和激光工业有限公司	销售商品	21,514.80
广东东睦新材料有限公司	销售商品、提供劳务	43,374.29
江门杰富意磁性材有限公司	提供劳务	155,436.24
苏州华工自动化技术有限公司	提供劳务	1,309.07
深圳领略投资发展有限公司	提供劳务	3,577.98
合计		70,804,734.41



## (2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁收入
江门杰富意磁性材有限公司	厂房租赁	2,021,454.84
苏州华工自动化技术有限公司	宿舍租赁	11,926.59
智联精密科技东台有限公司	设备租赁	14,035.12
合计		2,047,416.55

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
光弘科技(投资)有限公司	厂房租赁		5,008,775.53	1,010,087.11	83,318,293.34

## (3) 关键管理人员报酬

项目	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	19,391,785.66

## (4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2024 年度发生额
领胜投资(江苏)有限公司及其下属公司	购买资产	3,410,953.90
深圳市博驰电子有限公司及其下属公司	购买资产	13,695,626.56
合计		17,106,580.46

## 6. 关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款		25,457,730.14	1,272,886.49
	南京酷科电子科技有限公司	20,704,374.15	1,035,218.69
	江门马丁电机科技有限公司	4,257,348.80	212,867.44
	领胜投资(江苏)有限公司及其下属公司	316,676.08	15,833.80
	苏州华工自动化技术有限公司	120.16	6.01





项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
	深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	179,210.95	8,960.55
预付款项		61,028.19	-
	深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	61,028.19	
其他非流动资产		247,101.70	-
	深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	247,101.70	
应收股利		17,364,135.19	5,000,000.00
	江门杰富意磁性材料有限公司	11,665,500.00	
	嘉兴朝希和厚股权投资合伙企业（有限合伙）	698,635.19	
	江门市江海区汇通小额贷款股份有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应付账款		102,086,703.92	
	深圳市博弛电子有限公司及其下属公司	86,643,947.74	
	苏州华工自动化技术有限公司	11,693,907.74	
	领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司	3,451,171.69	
	广东东睦新材料有限公司	192,001.02	
	南京酷科电子科技有限公司	104,584.33	
	深圳市小辰科技有限公司	1,091.40	
其他应付款		1,000.00	
	苏州华工自动化技术有限公司	1,000.00	
合同负债		600.00	
	领胜投资（江苏）有限公司及其下属公司	600.00	
预收账款		1,000.00	
	苏州华工自动化技术有限公司	1,000.00	



## 十四、股份支付

## 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
2022 年员工持股计划：参加本公司持股计划的人员范围为公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、公司及下属子公司核心管理人员、公司及下属子公司核心业务（技术）人员。			13,735,500.00	34,888,170.00	13,792,500.00	34,989,135.00		
2024 年股票期权激励计划：参加本公司持股计划的人员范围为公司核心骨干	188,610,000.00	289,894,815.97					1,880,000.00	2,889,572.42
2024 年员工持股计划：参加本公司持股计划的人员范围为公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员及公司核心骨干	30,034,872.00	166,393,190.88						
合计	218,644,872.00	456,288,006.85	13,735,500.00	34,888,170.00	13,792,500.00	34,989,135.00	1,880,000.00	2,889,572.42



## (续上表)

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
2022年员工持股计划：参加本员工持股计划的人员范围为公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员、公司及下属子公司核心管理人员、公司及下属子公司核心业务（技术）人员。			2022年12月7日（2022年员工持股计划）首次授予的限制性股票授予价格为2.36元/股，解锁时点分别为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的12个月、24个月、36个月，每期解锁的标的股票比例分别为30%、30%、40%。	12个月
2024年股票期权激励计划：参加本员工持股计划的人员范围为公司核心骨干	2024年9月18日（2024年股票期权激励计划）首次授予的股票期权的首次行权价格为4.46元/股，解锁时点分别为自首次授予之日起12个月、24个月、36个月后的首个交易日起至授予之日起24个月内的最后一个交易日当日止，每期解锁的标的股票比例分别为40%、30%、30%。	33个月		
2024年员工持股计划：参加本员工持股计划的人员范围为公司董事（不含独立董事）、监事、高级管理人员及公司核心骨干			2024年员工持股计划首次授予的限制性股票授予价格为3.48元/股，本员工持股计划持有的标的股票分三期解锁，解锁时点分别为自本员工持股计划草案经公司股东大会审议通过且公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起的12个月、24个月、36个月，每期解锁的标的股票比例分别为40%、30%、30%。	34个月
合计				





注 1: 2022 年 8 月 25 日, 本公司召开的第五届董事会第二十二次会议和 2022 年 9 月 15 日召开的 2022 年第五次临时股东大会审议通过的《关于〈广东领益智造股份有限公司 2022 年员工持股计划(草案)〉及其摘要的议案》, 同意公司实施员工持股计划, 员工持股计划的总份数不超过 108,560,000 份。员工持股计划实际认购资金总额为 10,850.10 万元。2022 年 12 月 8 日, 公司收到中国结算下发的《证券过户登记确认书》, “广东领益智造股份有限公司回购专用证券账户” 所持有的 45,975,000 股公司股票已于 2022 年 12 月 7 日非交易过户至“广东领益智造股份有限公司-2022 年员工持股计划” 证券专用账户, 过户股份数量占公司总股本的 0.65%, 过户价格为 2.36 元/股;

注 2: 2023 年 4 月 27 日, 本公司召开的第五届董事会第二十八次会议和 2023 年 5 月 22 日召开的 2022 年度股东大会, 会议审议通过了《关于终止实施 2018 年股票期权与限制性股票激励计划暨注销股票期权及回购注销限制性股票的议案》, 同意公司终止实施 2018 年股票期权与限制性股票激励计划, 共注销 737 名激励对象共计 12,814,640 份股票期权; 回购注销 597 名激励对象共计 22,361,182 股限制性股票, 本次回购注销的限制性股票占公司目前总股本的 0.3177%;

注 3: 2023 年 4 月 27 日, 本公司召开的第五届董事会第二十八次会议和 2023 年 5 月 22 日召开的 2022 年度股东大会, 会议审议通过了《关于终止实施 2020 年股票期权与限制性股票激励计划暨注销股票期权及回购注销限制性股票的议案》, 同意公司终止实施 2020 年股票期权与限制性股票激励计划, 共注销 339 名激励对象共计 19,952,520 份股票期权; 回购注销 326 名激励对象共计 8,135,974 股限制性股票, 本次回购注销的限制性股票占公司目前总股本的 0.1156%。

注 4: 2023 年 12 月 7 日, 本公司召开的第五届董事会第三十三次会议和第五届董事会薪酬与考核委员会第七次会议决议, 会议审议通过了《关于 2022 年员工持股计划第一个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》, 董事会认为第一个锁定期公司层面 2022 年度业绩考核指标达标, 经审核, 本次员工持股计划第一个锁定期目标解锁数量为 13,792,500 股, 符合解锁条件的股份为 13,775,250 股, 其余 17,250 股股份因个人绩效考核原因未达成解锁条件。

注 5: 2024 年 12 月 6 日, 本公司召开的第六届董事会第九次会议决议和第六届董事会薪酬与考核委员会第三次会议决议。会议审议通过了《关于公司 2022 年员工持股计划第二个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》, 本次员工持股计划第二个锁定期目标解锁数量为 13,792,500 股, 符合解锁条件的股份为 13,735,500 股, 其余 57,000 股股份因个人绩效考核原因未达成解锁条件。

注 6: 2024 年 7 月 26 日, 公司召开第六届董事会第二次会议、审议通过了《关于公司〈2024 年股票期权激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》《关于公司〈2024 年股票期权激励计划实施考核管理办法(修订稿)〉的议案》等议案。2024 年 8 月 14 日, 公司召开 2024 年第三次临时股东大会, 以特别决议审议通过了《关于公司〈2024 年股票期权激励计划(草案修订稿)〉及其摘要的议案》。首次授予日: 2024 年 9 月 18 日; 首次授予登记数量: 18,861 万份; 首次行权价格: 4.46 元/股; 授予股票期权的激励对象和数量: 首次授予激励对象共计 1,410 人, 首次授予数量 18,861 万份。



注 7：公司分别于 2024 年 7 月 26 日、2024 年 8 月 14 日召开第六届董事会第二次会议、2024 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司〈2024 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》及相关议案，同意公司实施员工持股计划。公司已经收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户中所持有的 3,003.4872 万股公司股票已于 2024 年 11 月 5 日非交易过户至公司开立的“广东领益智造股份有限公司—2024 年员工持股计划”证券专用账户，过户股份数量占公司总股本的 0.43%，过户价格为 3.48 元/股。

## 2.以权益结算的股份支付情况

2024 年度	
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型/授予日股票交易价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	根据行业和公司离职率确定
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	318,356,813.54
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	101,195,378.19

## 十五、承诺及或有事项

### 1.重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

#### （1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2024 年 12 月 31 日
已订约	3,686,788,060.21
已授权未订约	498,691,384.27
合计	4,185,479,444.48

#### （2）其他承诺事项

无。

### 2.或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

#### （1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

原告	被告	案由	受理法院	标的额 (万元)	案件进展情况
广东领益智造股份有限公司	汪南东	担保合同纠纷案	东莞市中级人民法院	111,950.03	执行中



原告	被告	案由	受理法院	标的额 (万元)	案件进展情况
广东索科精密五金有限公司	领益智造科技(东莞)有限公司	撤销权纠纷	广东省高级人民法院	678.16	二审已判决
东莞市聚端贸易有限公司	领益智造科技(东莞)有限公司	房屋租赁合同纠纷	东莞市第三人民法院	552.32	再审申请中
东莞市富凯力五金制品有限公司	东莞领杰金属精密制造科技有限公司、领益智造科技(深圳)有限公司、广东领益智造股份有限公司	买卖合同纠纷	东莞市第三人民法院	776.88	二审待开庭
东莞市华彘塑胶制品有限公司	东莞领杰金属精密制造科技有限公司	买卖合同纠纷	东莞市第三人民法院	1,837.88	一审待判决
东莞市中嘉集成新材料科技有限公司	东莞领杰金属精密制造科技有限公司、东莞领汇精密制造科技有限公司、领益智造科技(深圳)有限公司	买卖合同纠纷	东莞市第三人民法院	957.28	一审中
深圳市新上星科技有限公司	东莞领杰金属精密制造科技有限公司	买卖合同纠纷	东莞市第三人民法院	683.83	一审中

## 十六、资产负债表日后事项

### 1.重要的非调整事项

#### (1) 汪南东担保案件执行进展情况

2019年4月9日,广东领益智造股份有限公司(以下简称“领益智造”或“公司”)就保证合同纠纷一案向广东省高级人民法院提起了民事诉讼,公司请求法院判决被告汪南东在其保证范围内承担连带保证责任,立即偿还预付款本金及承担利息等相关费用。同时,公司向法院申请依法采取诉讼保全措施,对被告汪南东持有的领益智造股票予以冻结或轮候冻结。经管辖权调整后该案件由广东省东莞市中级人民法院管辖。2020年9月4日,本公司收到广东省东莞市中级人民法院出具的《民事判决书》,判决汪南东在判决发生法律效力之日起十日内向公司偿还预付款及利息并支付律师费及财产保全保险费。后因不服判决,汪南东向广东省高级人民法院提出上诉。2021年4月29日,广





东省高级人民法院出具了《民事裁定书》，因汪南东未在规定的期限内预交二审案件受理费，裁定保证合同纠纷案按汪南东自动撤回上诉处理，该裁定为终审裁定。

2025年1月24日，公司收到东莞市中级人民法院分配的第九笔执行款项107,017,574.36元。截至本审阅报告出具日，公司已累计收回执行款项629,111,585.09元。

#### (1) 利润分配情况

为积极回报广大投资者，综合考虑公司经营业绩及长远发展，公司董事会拟定的2024年度利润分配预案为：以截至公司2024年度利润分配方案公告披露日的公司总股本7,008,177,819股为基数，每10股派发现金红利0.2元（含税），不送红股，不以公积金转增股本，公司总计拟派发现金红利140,163,556.38元（含税）。年度报告披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，公司总股本发生变动的，拟按每股分配比例不变的原则，相应调整分红总额。

### 十七、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-18,235,483.83	
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	232,289,149.69	
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	-189,333,693.75	
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财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	96,166,813.55	
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	177,070.94	
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	-	



项 目	2024 年度	说明
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
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	-	
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	-3,748,914.21	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,761,335.93	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,227,486.32	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-811,957.50	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	129,660,749.50	

## 2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.38	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.70	0.24	0.23

公司名称：广东领益智造股份有限公司

日期：2025年4月18日







# 营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码

911101020854927874



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 容诚会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 刘维、肖厚发

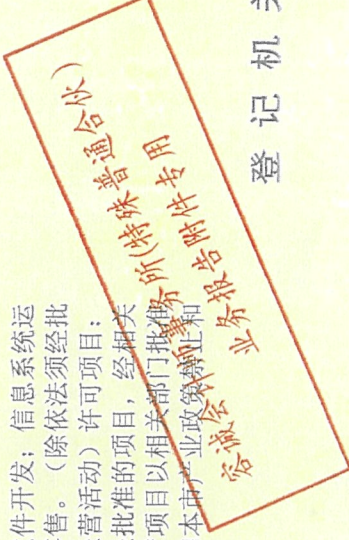
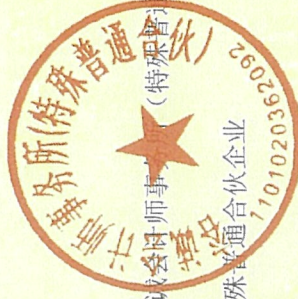
出资额 8811.5万元

成立日期 2013年12月10日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街22号1幢10层1001-1至1001-26

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件和许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

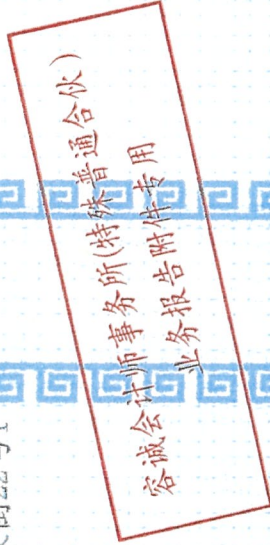




# 会计师事务所 执业证书



名称： 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人： 刘维  
 主任会计师：  
 经营场所： 北京市西城区阜成门外大街22号1幢1001-1至1001-26  
 组织形式： 特殊普通合伙  
 执业证书编号： 11010032  
 批准执业文号： 京财会许可[2013]0067号  
 批准执业日期： 2013年10月25日



证书序号：0022698

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

中华人民共和国财政部制





姓名 杨运辉  
Full name \_\_\_\_\_  
性别 男  
Sex \_\_\_\_\_  
出生日期 1984-04-01  
Date of birth \_\_\_\_\_  
工作单位 德诚会计师事务所(特殊普通  
Working unit 德合伙) 深圳分所  
Identity card No. 411621198409010776



证书编号: 110001540298  
No. of Certificate  
批准注册协会: 中国注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2009 年 09 月 10 日  
Date of Issuance

杨运辉 110001540298



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

年度检验登记  
Annual Renewal Registration





姓名 Full name 王子强  
 性别 Sex 男  
 出生日期 Date of birth 1990-01-10  
 工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 身份证号码 Identity card No. 376725199001100012

证书编号: No. of Certificate 110101301477  
 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会  
 发证日期: Date of Issuance 2018 年 06 月 25 日



王子强



年度检验登记

110101301477  
 王子强  
 深圳市注册会计师协会

年  
 year after



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

瑞华会计师事务所(特普)深圳分所  
 CPAs  
 2019年 11月 30日  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特普)深圳分所  
 CPAs  
 2019年 11月 30日  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

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

瑞华会计师事务所(特普)深圳分所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所(特普)深圳分所  
 CPAs  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 y m d





姓名 明琴琴  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1995-04-01  
Date of birth  
工作单位 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 421381199504013222  
Identity card No.



证书编号: 110100321050  
No. of Certificate  
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022年12月12日  
Date of Issuance

明琴琴 110100321050



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

一年  
after