

深圳爱克莱特科技股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

2024年1月至2025年12月31日止

信会师报字[2026]第 ZL10022 号

# 深圳爱克莱特科技股份有限公司

## 备考审阅报告及财务报表

(2024年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3-3
	备考财务报表附注	1-128



## 备考审阅报告

信会师报字[2026]第 ZL10022 号

深圳爱克莱特科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了深圳爱克莱特科技股份有限公司（以下简称爱克股份）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日及 2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度及 2025 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是爱克股份管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问爱克股份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上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注

三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项之用，不得用于任何其他目的。

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·上海

中国注册会计师：

2026年3月27日

深圳爱克莱特科技股份有限公司  
备考合并资产负债表  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2025.12.31	2024.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	1,006,957,247.95	687,183,325.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	41,188,060.80	48,848,784.42
衍生金融资产			
应收票据	(三)	35,190,416.06	49,507,065.32
应收账款	(四)	2,181,698,028.70	1,554,779,168.13
应收款项融资	(五)	131,751,016.91	150,826,426.17
预付款项	(六)	40,429,848.51	23,839,483.29
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	32,077,613.88	54,566,253.27
买入返售金融资产			
存货	(八)	693,801,970.74	514,000,303.07
其中: 数据资源			
合同资产	(九)	60,366,157.01	77,840,681.77
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(十)	43,920,238.75	37,390,992.74
<b>流动资产合计</b>		<b>4,267,380,599.31</b>	<b>3,198,782,483.48</b>
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十一)	25,458,969.69	10,548,883.62
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十二)	45,203,535.83	28,603,350.31
固定资产	(十三)	1,203,340,279.07	811,006,359.94
在建工程	(十四)	57,464,103.10	61,746,016.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	249,636,419.19	201,997,894.32
无形资产	(十六)	437,704,636.74	367,114,359.91
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉	(十七)	1,132,540,366.03	1,004,191,548.74
长期待摊费用	(十八)	170,934,785.61	92,542,201.59
递延所得税资产	(十九)	63,824,189.69	45,004,702.42
其他非流动资产	(二十)	59,705,329.37	22,605,774.88
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,445,812,614.32</b>	<b>2,645,361,092.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>7,713,193,213.63</b>	<b>5,844,143,575.84</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

深圳爱克莱特科技股份有限公司  
备考合并资产负债表（续）  
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2025.12.31	2024.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	（二十二）	661,287,229.44	411,938,073.38
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十三）	634,223,334.07	296,216,581.01
应付账款	（二十四）	1,210,999,841.52	695,287,873.97
预收款项			
合同负债	（二十五）	48,393,369.34	27,962,260.07
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十六）	110,091,987.94	62,615,831.94
应交税费	（二十七）	53,705,561.44	41,997,450.01
其他应付款	（二十八）	1,114,772,709.67	986,298,965.00
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十九）	162,310,378.12	65,326,322.61
其他流动负债	（三十）	340,109,121.79	305,678,521.47
<b>流动负债合计</b>		<b>4,335,893,533.33</b>	<b>2,893,321,879.46</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	（三十一）	302,738,064.04	98,349,671.77
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十二）	209,228,126.43	177,400,486.34
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十三）	2,580,306.48	2,781,203.38
递延收益	（三十四）	26,209,229.95	2,299,116.62
递延所得税负债	（十九）	110,346,303.07	83,195,942.32
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>651,102,029.97</b>	<b>364,026,420.43</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,986,995,563.30</b>	<b>3,257,348,299.89</b>
<b>所有者权益：</b>			
归属于母公司所有者权益合计		2,633,658,795.10	2,558,052,497.02
少数股东权益		92,538,855.23	28,742,778.93
<b>所有者权益合计</b>		<b>2,726,197,650.33</b>	<b>2,586,795,275.95</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>7,713,193,213.63</b>	<b>5,844,143,575.84</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

**深圳爱克莱特科技股份有限公司**  
**备考合并利润表**  
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2025 年度	2024 年度
一、营业总收入		4,207,665,371.49	2,819,694,556.87
其中: 营业收入	(三十五)	4,207,665,371.49	2,819,694,556.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,960,372,174.94	2,810,317,969.24
其中: 营业成本	(三十五)	3,333,148,977.32	2,297,470,672.61
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十六)	22,165,277.01	14,564,766.74
销售费用	(三十七)	123,463,435.41	156,519,072.87
管理费用	(三十八)	299,340,191.39	203,559,631.08
研发费用	(三十九)	151,063,012.62	122,316,500.72
财务费用	(四十)	31,191,281.19	15,887,325.22
其中: 利息费用		32,421,776.98	25,444,622.33
利息收入		3,972,531.29	9,014,889.89
加: 其他收益	(四十一)	26,822,726.79	20,214,882.19
投资收益(损失以“-”号填列)	(四十二)	-19,920,192.81	-15,184,986.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		10,086.07	-309,706.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-15,892,604.81	-11,656,304.22
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	(四十三)	551,480.13	1,917,765.84
信用减值损失(损失以“-”号填列)	(四十四)	-57,859,676.79	-36,112,230.71
资产减值损失(损失以“-”号填列)	(四十五)	-64,728,110.80	-90,286,201.53
资产处置收益(损失以“-”号填列)	(四十六)	-1,367,140.09	3,422,653.85
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		130,792,282.98	-106,651,529.53
加: 营业外收入	(四十七)	2,082,056.06	69,121,633.77
减: 营业外支出	(四十八)	15,201,829.68	12,317,978.64
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		117,672,509.36	-49,847,874.40
减: 所得税费用	(四十九)	10,894,227.26	-15,389,723.35
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		106,778,282.10	-34,458,151.05
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		106,778,282.10	-34,458,151.05
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		101,101,745.38	-31,163,229.32
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		5,676,536.72	-3,294,921.73
六、其他综合收益的税后净额		242,097.31	-136,798.17
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		242,097.31	-136,798.17
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		242,097.31	-136,798.17
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		242,097.31	-136,798.17
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		107,020,379.41	-34,594,949.22
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,343,842.69	-31,300,027.49
归属于少数股东的综合收益总额		5,676,536.72	-3,294,921.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 深圳爱克莱特科技股份有限公司

## 2024 年度 至 2025 年度

### 备考合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

深圳爱克莱特科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2009 年 9 月 18 日在深圳市市场监督管理局登记注册。2020 年 9 月在深圳证券交易所上市, 所属行业为电器机械和器材制造业类。统一社会信用代码: 91440300693965699Q。截至 2025 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 220,227,080.00 股, 注册资本为 220,227,080.00 元, 注册地: 深圳市光明区凤凰街道塘家社区科农路 589 号爱克股份产业园 1 栋 101, 总部地址: 深圳市光明区凤凰街道塘家社区科农路 589 号爱克股份产业园 1 栋 101。

本公司经营范围为: 从事 LED 景观灯具、LED 绿色节能灯具、灯光控制器的研发、生产、销售和服务; LED 路灯、智慧路灯、多功能灯杆、智慧照明控制器的研发、生产、销售、运维; 光电产品、太阳能产品、电子产品、半导体、智能控制系统及软件的研发、生产、销售和服务; 智能化集成管理系统、智能照明系统、物联网应用技术、大数据云计算技术、智慧城市管理系统的研发、咨询、销售和服务; 自主软件软件的研发、咨询、销售和服务; 通讯终端设备、网络设备、电子设备、通讯软件的销售、服务; 城市及道路照明工程专业承包、智能化工程专业承包; 照明工程设计、照明技术的开发; 市政工程、园林绿化工程施工; 房屋租赁、国内贸易(不含专营、专卖、专控商品); 经营进出口业务(法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外, 限制的项目须取得许可后方可经营); 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 充电桩销售; 电池销售; 配电开关控制设备制造; 配电开关控制设备销售; 机械电气设备制造; 机械电气设备销售; 储能技术服务; 新兴能源技术研发; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 新材料技术研发。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本公司的实际控制人为谢明武。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 3 月 27 日批准报出。

#### 二、 拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

##### (一) 交易的基本情况

公司第六届董事会第十一次会议审议并通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易相关法律法规规定条件的议案》及《关于公司

发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易的议案》，公司拟通过发行股份及支付现金方式购买东莞市硅翔绝缘材料有限公司（以下简称“东莞硅翔”或“标的公司”）100%股权（以下简称“本次发行股份及支付现金购买资产”），并向不超过 35 名特定投资者发行股票募集配套资金（以下简称“本次募集配套资金”，与本次发行股份及支付现金购买资产合称“本次交易”）。

本次交易的对方为严若红、深创投制造业转型升级新材料基金（有限合伙）、广州高澜节能技术股份有限公司、戴智特、东莞市汇雅企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、广东倍盈科技投资中心（有限合伙）、宁波君度博远创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳深投控深港科创私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）、广州远见新能源科技投资合伙企业（有限合伙）、北京吉富启卓投资基金中心（有限合伙）、东莞市汇旭企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、广州天泽瑞创股权投资中心（有限合伙）、东莞市汇好企业管理咨询合伙企业（有限合伙）、马文斌、深圳市创新投资集团有限公司、青岛建华高精尖二号产业投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳市中小担创业投资有限公司、王世刚、东莞市东康实业投资有限公司、青岛建华同源一期创业投资基金合伙企业（有限合伙）、谢荣钦、万联广生投资有限公司、共青城吉富赛芯投资合伙企业（有限合伙），共 23 名交易对方。

本次交易不构成关联交易，构成重大资产重组，不构成重组上市。

## （二）交易标的的基本情况

东莞市硅翔绝缘材料有限公司（以下简称“东莞硅翔”）成立于 2008 年 5 月，由严若红发起设立，截至 2025 年 12 月 31 日，公司注册资本为人民币 3,020.984215 万元。

东莞硅翔注册地址位于广东省东莞市长安镇木鱼路 57 号，法定代表人为严若红。

东莞硅翔及其子公司主要经营活动：五金产品研发；五金产品制造；五金产品零售；新材料技术研发；橡胶制品制造；橡胶制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；隔热和隔音材料制造；隔热和隔音材料销售；保温材料销售；电子产品销售；电子专用材料制造；电子专用材料销售；新能源汽车电附件销售；工业设计服务；货物进出口；技术进出口；制冷、空调设备制造；制冷、空调设备销售；工业自动控制系统装置制造；工业自动控制系统装置销售；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；电动汽车充电基础设施运营；机动车充电销售；充电桩销售。（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）。

### 三、 备考合并财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，本次交易构成重大资产重组，需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并，编制备考合并财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的东莞硅翔假设本次交易已在报告期期初 2024 年 1 月 1 日完成，并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2024 年度及 2025 年度的备考合并财务报表。

本公司 2024 年度及 2025 年度的备考财务报表基于以下假设编制：

- 1、本备考合并财务报表附注二所述的相关交易方案能够通过深圳证券交易所审核，并取得中国证券监督管理委员会的注册批准。
- 2、本备考合并财务报表是假定本公司实施本备考合并财务报表所述的重组交易于 2024 年 1 月 1 日即已完成，支付完股权及现金收购价款，并全部完成相关手续。
- 3、假设公司对标的公司合并的公司架构于 2024 年 1 月 1 日业已存在，自 2024 年 1 月 1 日起按照备考合并财务报表的编制范围，编制 2024 年度和 2025 年度的备考财务报表。公司自 2024 年 1 月 1 日起以合并标的公司后的主体持续经营。
- 4、本备考合并财务报表未考虑重组过程中所涉及的各项税费等费用和支出，未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。
- 5、假设商誉在本报告期内未发生减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。

#### (二) 备考合并财务报表的编制方法

1、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，鉴于备考财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目，未列示相关性不大的附注项目，且部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司的股东

权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”等明细科目。

2、本备考合并财务报表按照上述的编制基础编制。由于上述收购标的公司交易实际尚未完成，于实际购买日被收购资产和负债的公允价值可能将与模拟购买日的被收购资产和负债的公允价值不同。于实际购买日，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关要求，确定实际购买日被购买方的各项可辨认资产和负债的公允价值以及因收购产生的商誉，实际计量结果与按照备考合并财务报表的编制基础计量结果可能存在重大差异。此外，交易费用、税收等的实际计量结果也可能与本备考合并财务报表有所不同。因此，本备考合并财务报表并不代表收购完成日及收购完成后本集团的实际财务状况和经营成果。

3、基于备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间的备考合并财务状况和合并经营成果，故仅编制合并资产负债表及合并利润表。同时本备考合并财务报表仅列示与备考目的相关的部分备考合并财务报表附注，未披露与支付现金购买资产无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。本备考合并财务报表未列示本公司财务报表及其相关附注。本备考合并财务报表并不构成按照企业会计准则编制的完整财务报表。

4、本公司 2024 年度及 2025 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，分别出具了信会师报字[2025]第 ZL10091 号和信会师报字[2026]第 ZL10010 号《审计报告》。东莞硅翔 2024 年度及 2025 年度财务报表经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了信会师报字[2026]第 ZL50023 号《审计报告》。本备考合并财务报表以上述经审计的东莞硅翔财务报表和本公司合并财务报表为基础，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。

5、本次重组为非同一控制下的企业合并，本公司拟通过发行股票及支付现金购买资产的方式购买东莞硅翔 100%股份，总交易对价为 2,200,000,000.00 元，其中 56.24%的交易对价采用发行股票支付，43.76%的交易对价采用现金对价支付。本公司用于收购东莞硅翔 100%股权对应发行股票及现金支付对价于 2024 年 1 月 1 日起列报于本备考合并财务报表，其中计入所有者权益 1,237,232,314.25 元，计入其他应付款中 962,767,685.75 元。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制东莞硅翔，本次交易实际购买日东莞硅翔的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2024 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2024 年 1 月 1 日的公允价值确定。对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债，本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日资产基础法下评估值为基础调整确定 2024 年 1 月 1 日东莞硅翔及其子公司各项可辨认资产、负债的公允价值，

并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2024 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。本次备考报表评估增减值资产 2024 年 1 月 1 日剩余折旧及摊销年限在 2025 年 12 月 31 日评估剩余年限基础上前推 24 个月。本备考合并财务报表以购买成本扣除重组方按交易完成后在上述假设下享有的东莞硅翔于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额并考虑递延所得税影响后的差额，确认为备考合并财务报表本次交易新增的商誉，商誉金额在 2024 年 1 月 1 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 12 月 31 日各时点保持不变，并假定商誉在本报告期内未发生减值。

6、本次交易尚待中国证券监督管理委员会的核准，目前尚未完成，最终经批准的方案以及东莞硅翔的可辨认净资产公允价值评估等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在发行股票及支付现金购买资产完成后实际入账时作出相应调整。

7、除上述附注三（一）所述的主要假设与备考调整外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次发行股票及支付现金购买资产交易可能相关的事项之影响。本备考合并财务报表系按照附注三所述的编制基础编制，该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映了假设本次支付现金购买资产交易于 2024 年 1 月 1 日已完成的情况下本公司于 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度和 2025 年度的经营成果。因此本备考合并财务报表仅供本次重大资产重组相关程序之目的参考，不适用于其他用途。

#### **四、重要会计政策及会计估计**

##### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司按上述编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2024 年度、2025 年度的备考合并经营成果。

##### **(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考合并财务报表会计期间为 2024 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

##### **(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

#### (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

#### (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

#### (六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1、 控制的判断标准

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

##### 2、 合并程序

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益

总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### （2）处置子公司

##### ①一般处理方法

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

##### ②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“四、(十四)长期股权投资”。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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

### 2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或:采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示:若采用此种方法,应明示何种方法何种口径)折算。

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

## (十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初

始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

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

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

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

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

#### 4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

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

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

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

#### **5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法**

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

#### **6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法**

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

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

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

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

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

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

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据	银行承兑汇票	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
应收票据	商业承兑汇票	相同账龄的商业承兑汇票具有类似的信用风险特征
应收票据	财务公司承兑汇票	相同账龄的商业承兑汇票具有类似的信用风险特征
应收账款	合并范围内关联方应收账款	合并范围内关联方的应收账款具有类似的信用风险特征
应收账款	账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
其他应收款	合并范围内关联方应收账款	合并范围内关联方的应收账款具有类似的信用风险特征

项目	组合类别	确定依据
其他应收款	账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征
合同资产	未到期的质保金组合	相同账龄的未到期质保金具有类似的信用风险特征
合同资产	已完工未结算款项组合	根据业务性质, 已完工未结算款项具有类似的信用风险特征

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

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为: 原材料、库存商品、在产品及半成品、发出商品、委托加工物资、合同履约成本等。

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

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时月末一次加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法;
- (2) 包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货, 在正常生产经营过程中, 以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,

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

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

## (十二) 合同资产

### 1、 合同资产的确认方法及标准

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

### 2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

## (十三) 持有待售和终止经营

### 1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，

账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

## 2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （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。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。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。

## (十四) 长期股权投资

### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

### 2、 初始投资成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

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

额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售

的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

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

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

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

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

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

## （十五）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（含自行

建造或开发活动结束后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## (十六) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

### 3、 固定资产处置

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

#### (十七) 在建工程

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

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物	1. 实体建造包括安装工作已经全部完成或者实质上已经全部完成； 2. 继续发生在所购建的房屋及建筑物上的支出金额很少或者几乎不再发生； 3. 所购建的房屋及建筑物已经达到设计或者合同要求，或与设计或合同要求基本相符； 4. 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。
机器设备	1. 相关设备及其他配套设施已安装完毕； 2. 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； 3. 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； 4. 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

#### (十八) 借款费用

##### 1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

##### 2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

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

## (十九) 无形资产

### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

## (2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

## 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	证载年限	直线法	0	土地使用权证书登记使用年限
软件	3-10	直线法	0	预计收益期限
专利权	10-20	直线法	0	预计收益期限
其他	证载年限	直线法	0	资质证书登记使用年限

## 3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司期末不存在使用寿命不确定的无形资产。

## 4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

## 5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

## 6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品

存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (二十) 长期资产减值

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

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## (二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项

费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	受益期内平均摊销	按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限
软件使用费	受益期内平均摊销	预计能为公司带来经济利益的年限
模具	受益期内平均摊销	预计能为公司带来经济利益的年限
其他	受益期内平均摊销	预计能为公司带来经济利益的年限

## (二十二) 合同负债

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

## (二十三) 职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

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

### 2、 离职后福利的会计处理方法

#### (1) 设定提存计划

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

此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

#### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务

归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

### 3、 辞退福利的会计处理方法

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

#### (二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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

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

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

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

## (二十五) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

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

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件,使其成为以权益结算的股份支付的,在修改日(无论发生在等待期内还是等待期结束后),本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付,将已取得的服务计入资本公积,同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债,两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期,本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式,在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债:

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务;
  - (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务;
  - (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具(例如转股权等),且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算;
  - (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款;
  - (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具,在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## (二十七) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公

司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

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

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

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

### (1) 光伏发电安装施工业务

属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### (2) 产品销售业务

公司销售商品，属于在某一时点履行履约义务。

境内销售：根据合同约定，将产品发出并经客户验收合格后确认收入。

境外销售：(1) 境外线下销售：货物在出口发运之后风险报酬转移，公司在货物报关出口当期，依据报关单，提单（运单）等确认销售收入。(2) 境外线上销售：本公司销售的产品无需安装，客户通过线上销售平台下单，销售平台负责将货物配送给客户或者公司委托物流公司配送交货给客户，在客户取得相关商品的控制权时确认收入。

### (3) 新能源动力电池和储能电池热业务

境内销售商品收入确认方法

内销非寄售模式：根据销售合同或订单，产品发货至客户指定地点并经客户签收或者通过查询客户的供应商系统中的产品验收入库信息，核对无误后确认收入。

内销寄售模式：公司发货至寄售仓库，并由客户或第三方代为保管。客户从寄售仓库领用货物后，公司通过查询客户供应商系统发布的领用数据或者双方通过纸质/电子邮件核对领用情况，双方核对无误后确认收入。

境外销售商品收入确认方法

外销业务：按照合同或订单约定内容办妥商品出口报关手续并取得报关单据后，购货方取得了相关商品的控制权，标的公司据此确认销售收入。

## (二十八) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

## (二十九) 政府补助

### 1、 类型

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

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

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

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

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### （三十）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

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

### (三十一) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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

#### 1、 本公司作为承租人

##### (1) 使用权资产

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

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复

至租赁条款约定状态预计将发生的成本,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

## (2) 租赁负债

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

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

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### （3）短期租赁和低价值资产租赁

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

### （4）租赁变更

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

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

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

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

## 2、 本公司作为出租人

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

### （1）经营租赁会计处理

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

为新租赁的收款额。

#### (2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(二十七) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、(三十一) 租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负

债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

## （三十二）套期会计

### 1、套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

### 2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。

本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- （1）被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- （2）被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不

占主导地位。

(3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

### 3、套期会计处理方法

#### (1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

#### (2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额(或则原在其他综合收益中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益)。如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

#### (3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任

何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

### (三十三) 债务重组

#### 1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

#### 2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的

差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### （三十四）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

#### （三十五）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》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### ③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

### （3）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财

会〔2023〕11号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（4）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

## 合并

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
保证类质量保证	主营业务成本	17,634,764.72	11,114,308.14
保证类质量保证	销售费用	-17,634,764.72	-11,114,308.14

## 母公司

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	2024 年度	2023 年度
保证类质量保证	主营业务成本	15,270,365.48	11,516,377.66
保证类质量保证	销售费用	-15,270,365.48	-11,516,377.66

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

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》(财会〔2025〕33 号)的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## 2、 重要会计估计变更

本报告期内不存在需要披露的重要会计估计变更。

## 五、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2025 年度	2024 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%	13%、9%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%、5%	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%、16.5%、15%、	25%、20%、16.5%、15%、

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率	
	2025 年度	2024 年度
深圳爱克莱特科技股份有限公司	15.00%	15.00%
江门爱克莱特光电科技有限公司	25.00%	25.00%
深圳市爱特五金制品有限责任公司	20.00%	20.00%
深圳意科莱照明技术有限公司	20.00%	25.00%
香港爱克莱特科技有限公司	16.50%	16.50%
意科莱照明技术（香港）有限公司	16.50%	16.50%
深圳爱科联智能科技有限公司	20.00%	20.00%
深圳鸿盛智能设备有限公司	20.00%	20.00%
深圳洪美智能设备有限公司	20.00%	20.00%
深圳登喜智能设备有限公司	20.00%	20.00%
深圳艾如智能设备有限公司	20.00%	20.00%
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	15.00%	15.00%
广州亿创新材料科技有限公司	20.00%	20.00%
永创翔亿（佛山）新能源材料技术有限公司	25.00%	25.00%
海南爱克莱特科技有限公司	20.00%	20.00%
深圳市风回科技有限公司	15.00%	15.00%
深圳市风回新能源有限公司	15.00%	20.00%
贵州爱克照明设备有限公司	20.00%	20.00%
梅州市爱克莱特新能源科技有限公司	20.00%	不适用
深圳爱矩机器人有限公司	20.00%	不适用
芜湖爱瑞行科技有限公司	20.00%	不适用
爱克莱斯能源科技（广西）有限公司	20.00%	不适用
深圳爱科能科技有限公司	不适用	20.00%
无锡曙光精密工业有限公司	15.00%	不适用
无锡锡模汽车座椅零部件有限公司	20.00%	不适用
无锡曙光智芯新能源有限公司	20.00%	不适用
抚州智芯精密工业有限公司	20.00%	不适用
无锡锡模有色金属制品有限公司	20.00%	不适用
滁州曙光精密工业有限公司	20.00%	不适用

东莞市硅翔绝缘材料有限公司	15.00%	15.00%
硅翔技术（江苏）有限公司	25.00%	20.00%
硅翔技术（宁波）有限公司	25.00%	不适用
东莞市硅翔汇流技术有限公司	20.00%	不适用
硅翔科技（香港）有限公司	16.50%	16.50%

## (二) 税收优惠

### 1、增值税

(1) 根据国务院《关于印发进一步鼓励软件企业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发〔2011〕4 号）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。本公司自 2018 年 6 月起享受该税收优惠。

(2) 根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）等文件的规定，公司出口产品享受增值税出口退税的优惠政策，按照《出口货物劳务增值税和消费税管理办法》（国家税务总局公告 2012 年第 24 号）规定，根据实际出口货物离岸价、出口货物退税率计算出口货物的“免、抵、退税额”。本公司及子公司深圳意科莱照明技术有限公司、深圳爱科联智能科技有限公司、无锡曙光精密工业有限公司主要出口产品享受 13% 的增值税出口退税率。

(3) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。本公司及子公司佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司、无锡曙光精密工业有限公司、东莞市硅翔绝缘材料有限公司属于高新技术企业，按规定享受进项税额加计抵减政策。

(4) 根据《财政部 税务总局关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号）规定，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税，本公告执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司海南爱克莱特科技有限公司 2024 年度按规定免征增值税。

## 2、企业所得税

(1) 本公司于 2022 年 12 月 14 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的证书编号为 GR202244200493 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年，于 2025 年 12 月 25 日取得由深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的证书编号为 GR202544204810 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年。2024 -2025 年享受企业所得税 15% 的优惠税率。根据《中华人民共和国所得税法》相关规定，2024 -2025 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司于 2022 年 12 月 22 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的证书编号为 GR202244007170 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年，于 2025 年 12 月 19 日取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的证书编号为 GR202544003740 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年。。根据《中华人民共和国所得税法》相关规定，2024-2025 年度佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司深圳市风回科技有限公司于 2024 年 12 月 26 日取得由深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的证书编号为 GR202444204158 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年。根据《中华人民共和国所得税法》相关规定，2024-2025 年度深圳市风回科技有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司深圳市风回新能源有限公司于 2025 年 12 月 25 日取得由深圳市工业和信息化局、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局颁发的证书编号为 GR202544205501 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，2025 年度深圳市风回新能源有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司无锡曙光精密工业有限公司于 2024 年 11 月 19 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的证书编号为 GR202432004685 的国家级高新技术企业证书，有效期为叁年。根据《中华人民共和国企业所得税法》相关规定，2025 年度无锡曙光精密工业有限公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司之子公司东莞市硅翔绝缘材料有限公司于 2022 年 12 月 22 日通过高新技术企业认定，编号为 GR202244005753，有效期为三年，于 2025 年 12 月 19 日续申请高新技术企业并通过高新技术企业认定，编号为 GR202544003049，有效期为三年。根据国家对新高新技术企业的相关税收政策，2024-2025 年度东莞市硅翔绝缘材料有限公司企业所得税适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《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)和《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)文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司子公司深圳市爱特五金制品有限责任公司、深圳爱科联智能科技有限公司、深圳鸿盛智能设备有限公司、深圳洪美智能设备有限公司、深圳登喜智能设备有限公司、深圳艾如智能设备有限公司、广州亿创新材料科技有限公司、海南爱克莱特科技有限公司、深圳市风回新能源有限公司、贵州爱克照明设备有限公司、深圳爱科能科技有限公司、硅翔技术(江苏)有限公司 2024 年度适用小型微利企业税收优惠政策，深圳市爱特五金制品有限责任公司、深圳意科莱照明技术有限公司、深圳爱科联智能科技有限公司、深圳鸿盛智能设备有限公司、深圳洪美智能设备有限公司、深圳登喜智能设备有限公司、深圳艾如智能设备有限公司、广州亿创新材料科技有限公司、海南爱克莱特科技有限公司、贵州爱克照明设备有限公司、梅州市爱克莱特新能源科技有限公司、深圳爱矩机器人有限公司、芜湖爱瑞行科技有限公司、爱克莱斯能源科技(广西)有限公司、无锡锡模汽车座椅零部件有限公司、无锡曙光智芯新能源有限公司、抚州智芯精密工业有限公司、无锡锡模有色金属制品有限公司、滁州曙光精密工业有限公司、东莞市硅翔汇流技术有限公司 2025 年度适用小型微利企业税收优惠政策。

## 六、 合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	2025.12.31	2024.12.31
库存现金	47,447.01	
数字货币		
银行存款	846,605,355.26	623,859,035.46
其他货币资金	160,304,445.68	63,324,289.84
存放财务公司款项		
合计	1,006,957,247.95	687,183,325.30
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

### (二) 交易性金融资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	41,188,060.80	48,848,784.42
其中：债务工具投资		
权益工具投资	9,207,815.40	
衍生金融资产		
其他	31,980,245.40	48,848,784.42
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	41,188,060.80	48,848,784.42

### (三) 应收票据

#### 1、 应收票据分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
财务公司承兑汇票	75,160.00	600,000.00
商业承兑汇票	37,083,349.61	54,963,293.21
减：坏账准备	1,968,093.55	6,056,227.89
合计	35,190,416.06	49,507,065.32

## 2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	37,158,509.61	100.00	1,968,093.55	5.30	35,190,416.06
其中：					
财务公司承兑汇票	75,160.00	0.20	3,758.00	5.00	71,402.00
商业承兑汇票	37,083,349.61	99.80	1,964,335.55	5.30	35,119,014.06
合计	37,158,509.61	100.00	1,968,093.55		35,190,416.06

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	55,563,293.21	100.00	6,056,227.89	10.90	49,507,065.32
其中：					
财务公司承兑汇票	600,000.00	1.08	60,000.00	10.00	540,000.00
商业承兑汇票	54,963,293.21	98.92	5,996,227.89	10.91	48,967,065.32
合计	55,563,293.21	100.00	6,056,227.89		49,507,065.32

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.12.31			2024.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
财务公司 承兑汇票	75,160.00	3,758.00	5.00	600,000.00	60,000.00	10.00

名称	2025.12.31			2024.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑 汇票	37,083,349.61	1,964,335.55	5.30	54,963,293.21	5,996,227.89	10.91
合计	37,158,509.61	1,968,093.55		55,563,293.21	6,056,227.89	

### 3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.1.1	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
财务公司承兑汇票		60,000.00				60,000.00
商业承兑汇票	1,033,318.22	4,962,909.67				5,996,227.89
合计	1,033,318.22	5,022,909.67				6,056,227.89

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
财务公司承兑汇票	60,000.00	-56,242.00				3,758.00
商业承兑汇票	5,996,227.89	-4,031,892.34				1,964,335.55
合计	6,056,227.89	-4,088,134.34				1,968,093.55

## (四) 应收账款

### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内 (含 1 年)	2,047,147,025.08	1,311,516,153.68
1 至 2 年	139,612,067.84	203,834,392.79
2 至 3 年	97,652,943.68	134,827,281.81
3 至 4 年	98,065,807.95	49,113,327.11
4 至 5 年	32,183,703.10	45,058,002.97
5 年以上	67,684,159.33	35,309,072.48

账龄	2025.12.31	2024.12.31
小计	2,482,345,706.98	1,779,658,230.84
减：坏账准备	300,647,678.28	224,879,062.71
合计	2,181,698,028.70	1,554,779,168.13

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	55,020,652.20	2.22	55,020,652.20	100.00	
其中：					
单项评估	55,020,652.20	2.22	55,020,652.20	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,427,325,054.78	97.78	245,627,026.08	10.12	2,181,698,028.70
其中：					
账龄组合计提	2,427,325,054.78	97.78	245,627,026.08	10.12	2,181,698,028.70
合计	2,482,345,706.98	100.00	300,647,678.28		2,181,698,028.70

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	18,390,916.95	1.03	18,390,916.95	100.00	
其中：					
单项评估	18,390,916.95	1.03	18,390,916.95	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,761,267,313.89	98.97	206,488,145.76	11.72	1,554,779,168.13
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账龄组合计提	1,761,267,313.89	98.97	206,488,145.76	11.72	1,554,779,168.13
合计	1,779,658,230.84	100.00	224,879,062.71		1,554,779,168.13

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.12.31			2024.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提 比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提 比例 (%)
账龄 组合 计提	2,427,325,054.78	245,627,026.08	10.12	1,761,267,313.89	206,488,145.76	11.72
合计	2,427,325,054.78	245,627,026.08		1,761,267,313.89	206,488,145.76	

### 3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.1.1	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估	20,819,752.63	7,743,567.23		10,172,402.91		18,390,916.95
账龄组合计提	189,809,749.70	20,492,019.30		274,281.76	3,539,341.48	206,488,145.76
合计	210,629,502.33	28,235,586.53		10,446,684.67	3,539,341.48	224,879,062.71

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估	18,390,916.95	35,648,110.06		7,247,174.92	-8,228,800.11	55,020,652.20
账龄组合计提	206,488,145.76	25,155,211.89		118,118.60	-14,101,787.03	245,627,026.08
合计	224,879,062.71	60,803,321.95		7,365,293.52	-22,330,587.14	300,647,678.28

### 4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年度	2024 年度
实际核销的应收账款	7,365,293.52	10,446,684.67

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

汇总披露如下：

	2025.12.31					2024.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额	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
期末余额前五名的汇总金额	979,424,214.26	6,000,000.00	985,424,214.26	38.54	50,402,259.27	556,855,268.30	4,338,781.04	561,194,049.34	29.98	32,237,734.86

(五) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收票据	70,155,131.98	25,050,996.83
应收账款	61,595,884.93	125,775,429.34
合计	131,751,016.91	150,826,426.17

## 2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	2024.1.1	本期新增	本期终止确认	其他变动	2024.12.31	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备
应收票据	248,149,065.60	1,407,222,048.02	1,630,320,116.79		25,050,996.83	
应收账款	105,983,947.19	795,502,930.18	775,711,448.03		125,775,429.34	
合计	354,133,012.79	2,202,724,978.20	2,406,031,564.82		150,826,426.17	

项目	2024.12.31	本期新增	本期终止确认	其他变动	2025.12.31	累计在其他综合 收益中确认的损 失准备
应收票据	25,050,996.83	1,962,616,384.38	1,923,964,587.61	6,452,338.38	70,155,131.98	
应收账款	125,775,429.34	937,817,546.61	1,001,997,091.02		61,595,884.93	
合计	150,826,426.17	2,900,433,930.99	2,925,961,678.63	6,452,338.38	131,751,016.91	

## (六) 预付款项

### 1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025.12.31		2024.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	36,497,818.51	90.27	21,613,277.52	90.65
1 至 2 年	2,014,004.61	4.98	1,607,762.72	6.74
2 至 3 年	1,502,703.19	3.72	508,643.28	2.13
3 年以上	415,322.20	1.03	113,708.48	0.48
合计	40,429,848.51	100.00	23,843,392.00	100.00

汇总披露如下：

预付对象	2025.12.31		2024.12.31	
	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
期末余额前五名的汇总金额	14,375,981.76	35.56	7,782,777.89	32.64

## (七) 其他应收款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	32,077,613.88	54,566,253.27
合计	32,077,613.88	54,566,253.27

### 1、 其他应收款项

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内 (含 1 年)	21,798,565.32	49,455,960.13
1 至 2 年	8,208,359.49	2,014,313.44

账龄	2025.12.31	2024.12.31
2 至 3 年	1,408,625.21	5,941,629.26
3 至 4 年	4,732,288.91	3,168,706.00
4 至 5 年	3,146,356.00	133,578.00
5 年以上	930,514.03	37,390.00
小计	40,224,708.96	60,751,576.83
减：坏账准备	8,147,095.08	6,185,323.56
合计	32,077,613.88	54,566,253.27

(2) 按坏账计提方法分类披露

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,980.00	0.08	32,980.00	100.00	
其中：					
单项评估	32,980.00	0.08	32,980.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	40,191,728.96	99.92	8,114,115.08	20.19	32,077,613.88
其中：					
账龄组合计提	40,191,728.96	99.92	8,114,115.08	20.19	32,077,613.88
合计	40,224,708.96	100.00	8,147,095.08		32,077,613.88

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	32,980.00	0.05	32,980.00	100.00	
其中：					
单项评估	32,980.00	0.05	32,980.00	100.00	
按信用风险特征组合	60,718,596.83	99.95	6,152,343.56	10.13	54,566,253.27

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
计提坏账准备					
其中：					
账龄组合计提	60,718,596.83	99.95	6,152,343.56	10.13	54,566,253.27
合计	60,751,576.83	100.00	6,185,323.56		54,566,253.27

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.12.31			2024.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合计提	40,191,728.96	8,114,115.08	20.19	60,718,596.83	6,152,343.56	10.13
合计	40,191,728.96	8,114,115.08		60,718,596.83	6,152,343.56	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.1.1 余额	3,357,876.07		32,980.00	3,390,856.07
2024.1.1 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,853,734.51			2,853,734.51
本期转回				
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期核销				
其他变动	-59,267.02			-59,267.02
2024.12.31 余额	6,152,343.56		32,980.00	6,185,323.56

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024.12.31 余额	6,152,343.56		32,980.00	6,185,323.56
2024.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,144,489.18			1,144,489.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	817,282.34			817,282.34
2025.12.31 余额	8,114,115.08		32,980.00	8,147,095.08

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2024.1.1	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估	32,980.00					32,980.00
账龄组合计提	3,357,876.07	2,853,734.51			59,267.02	6,152,343.56
合计	3,390,856.07	2,853,734.51			59,267.02	6,185,323.56

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项评估	32,980.00					32,980.00
账龄组合计提	6,152,343.56	1,144,489.18			-817,282.34	8,114,115.08
合计	6,185,323.56	1,144,489.18			-817,282.34	8,147,095.08

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2025.12.31	2024.12.31
备用金	460,270.89	2,008,288.37
保证金、押金	30,539,530.62	17,060,206.51

款项性质	账面余额	
	2025.12.31	2024.12.31
业绩补偿款	2,443,200.00	38,000,000.00
其他	6,781,707.45	3,683,081.95
合计	40,224,708.96	60,751,576.83

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2025.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
百易安交易中介服务监管资金户	保证金、押金	10,000,000.00	1 年以内	24.86	500,000.00
东莞市长安镇乌沙李屋股份经济合作社	保证金、押金	7,912,612.00	1-5 年	19.67	3,276,334.25
深圳市西口照明有限公司	保证金、押金	2,026,574.30	1 年以内	5.04	101,328.72
叶志斌	业绩补偿款	1,883,500.00	1-2 年	4.68	188,350.00
荆门锆辉新能源科技有限公司	保证金、押金	1,800,000.00	1-2 年	4.47	180,000.00
合计		23,622,686.30		58.72	4,246,012.97

单位名称	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
叶志斌	业绩补偿款	20,081,300.82	1 年以内	33.05	1,004,065.04
朱健民	业绩补偿款	14,211,382.11	1 年以内	23.39	710,569.11
东莞市长安镇乌沙李屋股份经济合作社	保证金、押金	7,293,265.00	1-4 年	12.01	1,912,423.35
蔡立锋	业绩补偿款	3,707,317.07	1 年以内	6.10	185,365.85
浦京德朗（佛山）科技产业发展公司	保证金、押金	2,331,334.00	2-3 年	3.84	699,400.20
合计		47,624,599.00		78.39	4,511,823.55

(八) 存货

1、 存货分类

类别	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	260,355,626.01	20,675,044.60	239,680,581.41	211,404,517.98	18,112,760.23	193,291,757.75
在产品	54,206,372.60	162,952.93	54,043,419.67	35,645,475.78		35,645,475.78
库存商品	261,706,405.08	35,302,930.71	226,403,474.37	168,494,780.63	24,455,577.46	144,039,203.17
合同履约成本	17,490,712.95		17,490,712.95	1,265,646.27		1,265,646.27
发出商品	149,196,529.00	3,321,520.77	145,875,008.23	129,604,264.19	1,560,195.85	128,044,068.34
委托加工物资	10,308,774.11		10,308,774.11	11,714,151.76		11,714,151.76
合计	753,264,419.75	59,462,449.01	693,801,970.74	558,128,836.61	44,128,533.54	514,000,303.07

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2024.1.1	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,332,394.01	13,953,043.64		11,172,677.42		18,112,760.23
库存商品	14,545,710.88	17,132,341.79	55,770.14	7,278,245.35		24,455,577.46
发出商品	1,006,923.44	785,713.01		232,440.60		1,560,195.85
合计	30,885,028.33	31,871,098.44	55,770.14	18,683,363.37		44,128,533.54

类别	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	18,112,760.23	16,172,091.24	2,261,858.90	15,871,665.77		20,675,044.60
在产品		162,952.93				162,952.93
库存商品	24,455,577.46	17,355,225.18	1,940,468.85	8,448,340.78		35,302,930.71
发出商品	1,560,195.85	1,957,806.43		196,481.51		3,321,520.77
合计	44,128,533.54	35,648,075.78	4,202,327.75	24,516,488.06		59,462,449.01

(九) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金	60,024,514.78	13,257,023.17	46,767,491.61	66,683,422.04	12,888,477.96	53,794,944.08
未完结工程	14,692,916.39	1,094,250.99	13,598,665.40	25,311,302.84	1,265,565.15	24,045,737.69
合计	74,717,431.17	14,351,274.16	60,366,157.01	91,994,724.88	14,154,043.11	77,840,681.77

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

2025 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	74,717,431.17	100.00	14,351,274.16	19.21	60,366,157.01
其中：					
账龄组合计提	74,717,431.17	100.00	14,351,274.16	19.21	60,366,157.01
合计	74,717,431.17	100.00	14,351,274.16		60,366,157.01

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提减值准备	91,994,724.88	100.00	14,154,043.11	15.39	77,840,681.77
其中：					
账龄组合计提	91,994,724.88	100.00	14,154,043.11	15.39	77,840,681.77
合计	91,994,724.88	100.00	14,154,043.11		77,840,681.77

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	2025.12.31			2024.12.31		
	合同资产	减值准备	计提比例 (%)	合同资产	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合计提	74,717,431.17	14,351,274.16	19.21	91,994,724.88	14,154,043.11	15.39
合计	74,717,431.17	14,351,274.16		91,994,724.88	14,154,043.11	

### 3、 合同资产计提减值准备情况

项目	2024.1.1	本期变动金额				2024.12.31
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
单项评估	102,129.00		102,129.00			
账龄组合计提	17,970,005.16	-3,815,962.05				14,154,043.11
合计	18,072,134.16	-3,815,962.05	102,129.00			14,154,043.11

项目	2024.12.31	本期变动金额				2025.12.31
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
单项评估						
账龄组合计提	14,154,043.11	197,231.05				14,351,274.16
合计	14,154,043.11	197,231.05				14,351,274.16

### (十) 其他流动资产

项目	2025.12.31	2024.12.31
待抵扣的进项税	43,794,698.40	32,522,191.96
预缴企业所得税	50,540.35	4,868,770.78
其他	75,000.00	30.00
合计	43,920,238.75	37,390,992.74

(十一) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2024.1.1		本期增减变动							2024.12.31		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合收 益调整	其他权益变 动	宣告发放现金股 利或利润	计提减 值准备	其他	账面价值	减值准备
1. 联营企业												
武汉爱欣智能科 技有限公司	1,990,114.06				-17,984.89						1,972,129.17	
成都爱克智慧科 技有限公司	960,187.94				-11,411.29						948,776.65	
上海艾葛诺照明 科技有限公司					-261,875.12					3,188,107.53	2,926,232.41	
河南爱克莱特科 技股份有限公司					40,584.87					1,720,180.72	1,760,765.59	
深圳市西口照明 有限公司			3,000,000.00		-59,020.20						2,940,979.80	
小计	2,950,302.00		3,000,000.00		-309,706.63					4,908,288.25	10,548,883.62	
合计	2,950,302.00		3,000,000.00		-309,706.63					4,908,288.25	10,548,883.62	

被投资单位	2024.12.31		本期增减变动							2025.12.31		
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
1. 联营企业												
武汉爱欣智能科技有限公司	1,972,129.17				-129,633.14						1,842,496.03	
成都爱克智慧科技有限公司	948,776.65				0.05						948,776.70	
上海艾葛诺照明科技有限公司	2,926,232.41				343,983.62						3,270,216.03	
河南爱克莱特科技股份有限公司	1,760,765.59				-41,756.26						1,719,009.33	
深圳市西口照明有限公司	2,940,979.80				60,887.99						3,001,867.79	
深圳中爱智慧照明科技有限公司			2,800,000.00		-5,248.14						2,794,751.86	
惠州爱充能源技术有限公司			2,900,000.00		12,106.20						2,912,106.20	
新疆爱克莱特智慧科技有限公司			200,000.00		-81,552.90						118,447.10	
上海矩阵超智系统集成有限公司			9,000,000.00		-148,701.35						8,851,298.65	
小计	10,548,883.62		14,900,000.00		10,086.07						25,458,969.69	
合计	10,548,883.62		14,900,000.00		10,086.07						25,458,969.69	

## (十二) 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、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.1.1	15,481,814.75	15,481,814.75
(2) 本期增加金额	16,498,908.20	16,498,908.20
—外购	12,445,382.44	12,445,382.44
—存货\固定资产\在建工程转入	4,053,525.76	4,053,525.76
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2024.12.31	31,980,722.95	31,980,722.95
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2024.1.1	1,322,370.27	1,322,370.27
(2) 本期增加金额	2,055,002.37	2,055,002.37
—计提或摊销	967,217.56	967,217.56
—存货\固定资产\在建工程转入	1,087,784.81	1,087,784.81
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2024.12.31	3,377,372.64	3,377,372.64
3. 减值准备		
(1) 2024.1.1		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2024.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2024.12.31 账面价值	28,603,350.31	28,603,350.31
(2) 2024.1.1 账面价值	14,159,444.48	14,159,444.48

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.12.31	31,980,722.95	31,980,722.95
(2) 本期增加金额	22,193,694.61	22,193,694.61
—外购	7,487,568.48	7,487,568.48
—存货\固定资产\在建工程转入	14,706,126.13	14,706,126.13
—企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.12.31	54,174,417.56	54,174,417.56
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 2024.12.31	3,377,372.64	3,377,372.64
(2) 本期增加金额	5,593,509.09	5,593,509.09
—计提或摊销	1,980,865.35	1,980,865.35
—存货\固定资产\在建工程转入	3,612,643.74	3,612,643.74
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.12.31	8,970,881.73	8,970,881.73
3. 减值准备		
(1) 2024.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2025.12.31 账面价值	45,203,535.83	45,203,535.83
(2) 2024.12.31 账面价值	28,603,350.31	28,603,350.31

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2025.12.31	2024.12.31
固定资产	1,203,340,279.07	811,006,359.94
固定资产清理		
合计	1,203,340,279.07	811,006,359.94

## 2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.1.1	458,280,114.22	269,781,007.29	13,753,944.13	87,356,637.07	829,171,702.71
(2) 本期增加金额	323,029.72	172,989,495.53	1,103,727.43	10,901,186.32	185,317,439.00
—购置		20,788,393.75	563,451.32	3,728,078.36	25,079,923.43
—在建工程转入	323,029.72	152,201,101.78	540,276.11	7,173,107.96	160,237,515.57
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额	4,053,525.76	10,950,482.95	682,779.60	38,878,053.71	54,564,842.02
—处置或报废		10,733,348.16	682,779.60	37,563,255.95	48,979,383.71
—转至投资性房地产	4,053,525.76				4,053,525.76
—企业合并减少		217,134.79		1,314,797.76	1,531,932.55
(4) 2024.12.31	454,549,618.18	431,820,019.87	14,174,891.96	59,379,769.68	959,924,299.69
2. 累计折旧					
(1) 2024.1.1	14,845,202.55	51,515,966.34	9,783,168.91	53,896,112.03	130,040,449.83
(2) 本期增加金额	12,082,341.72	32,075,151.52	1,642,964.75	14,458,392.86	60,258,850.85
—计提	12,082,341.72	32,075,151.52	1,642,964.75	14,458,392.86	60,258,850.85
(3) 本期减少金额	1,087,784.81	3,811,821.20	577,283.94	36,534,659.70	42,011,549.65
—处置或报废		3,610,622.35	577,283.94	35,418,030.47	39,605,936.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
—转至投资性房地产	1,087,784.81				1,087,784.81
—企业合并减少		201,198.85		1,116,629.23	1,317,828.08
(4) 2024.12.31	25,839,759.46	79,779,296.66	10,848,849.72	31,819,845.19	148,287,751.03
3. 减值准备					
(1) 2024.1.1		238,781.77			238,781.77
(2) 本期增加金额		391,406.95			391,406.95
—计提		391,406.95			391,406.95
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2024.12.31		630,188.72			630,188.72
4. 账面价值					
(1) 2024.12.31 账面价值	428,709,858.72	351,410,534.49	3,326,042.24	27,559,924.49	811,006,359.94
(2) 2024.1.1 账面价值	443,434,911.67	218,026,259.18	3,970,775.22	33,460,525.04	698,892,471.11

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.12.31	454,549,618.18	431,820,019.87	14,174,891.96	59,379,769.68	959,924,299.69
(2) 本期增加金额	99,315,422.64	519,200,939.04	8,152,403.08	17,381,713.73	644,050,478.49
—购置		13,812,297.84	2,756,087.63	6,197,328.61	22,765,714.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
—在建工程转入		408,476,706.54	1,059,280.11	5,113,298.80	414,649,285.45
—企业合并增加	99,315,422.64	96,911,934.66	4,337,035.34	6,071,086.32	206,635,478.96
(3) 本期减少金额	14,706,126.13	19,345,606.75	1,865,010.21	3,089,150.78	39,005,893.87
—处置或报废		19,345,606.75	1,865,010.21	3,089,150.78	24,299,767.74
—转至投资性房地产	14,706,126.13				14,706,126.13
(4) 2025.12.31	539,158,914.69	931,675,352.16	20,462,284.83	73,672,332.63	1,564,968,884.31
<b>2. 累计折旧</b>					
(1) 2024.12.31	25,839,759.46	79,779,296.66	10,848,849.72	31,819,845.19	148,287,751.03
(2) 本期增加金额	65,457,239.86	124,532,318.64	4,203,122.56	17,029,620.70	211,222,301.76
—计提	22,323,743.67	58,008,505.53	1,571,235.77	11,697,956.53	93,601,441.50
—企业合并增加	43,133,496.19	66,523,813.11	2,631,886.79	5,331,664.17	117,620,860.26
(3) 本期减少金额	3,612,643.74	8,930,232.38	1,740,525.14	2,275,647.68	16,559,048.94
—处置或报废		8,930,232.38	1,740,525.14	2,275,647.68	12,946,405.20
—转至投资性房地产	3,612,643.74				3,612,643.74
(4) 2025.12.31	87,684,355.58	195,381,382.92	13,311,447.14	46,573,818.21	342,951,003.85
<b>3. 减值准备</b>					
(1) 2024.12.31		630,188.72			630,188.72
(2) 本期增加金额		18,047,412.67			18,047,412.67
—计提		18,047,412.67			18,047,412.67

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合计
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2025.12.31		18,677,601.39			18,677,601.39
4. 账面价值					
(1) 2025.12.31 账面价值	451,474,559.11	717,616,367.85	7,150,837.69	27,098,514.42	1,203,340,279.07
(2) 2024.12.31 账面价值	428,709,858.72	351,410,534.49	3,326,042.24	27,559,924.49	811,006,359.94

#### (十四) 在建工程

##### 1、 在建工程及工程物资

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	56,749,355.37		56,749,355.37	61,381,239.41		61,381,239.41
工程物资	714,747.73		714,747.73	364,777.22		364,777.22
合计	57,464,103.10		57,464,103.10	61,746,016.63		61,746,016.63

## 2、 在建工程情况

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	55,985,462.66		55,985,462.66	52,757,296.53		52,757,296.53
待建设工程	763,892.71		763,892.71	8,623,942.88		8,623,942.88
合计	56,749,355.37		56,749,355.37	61,381,239.41		61,381,239.41

## (十五) 使用权资产

### 1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.1.1 余额	304,914,524.65	304,914,524.65
(2) 本期增加金额	69,514,679.99	69,514,679.99
—新增租赁	69,931,554.68	69,931,554.68
—企业合并增加		
—重估调整	-416,874.69	-416,874.69
(3) 本期减少金额	99,270,777.57	99,270,777.57
—转出至固定资产		
—处置	93,975,102.55	93,975,102.55
—企业合并减少	5,295,675.02	5,295,675.02
(4) 2024.12.31 余额	275,158,427.07	275,158,427.07
2. 累计折旧		
(1) 2024.1.1 余额	84,168,353.04	84,168,353.04
(2) 本期增加金额	42,109,275.88	42,109,275.88
—计提	42,109,275.88	42,109,275.88
(3) 本期减少金额	53,117,096.17	53,117,096.17
—转出至固定资产		
—处置	52,048,665.53	52,048,665.53
—企业合并减少	1,068,430.64	1,068,430.64
(4) 2024.12.31 余额	73,160,532.75	73,160,532.75
3. 减值准备		
(1) 2024.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2024.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2024.12.31 账面价值	201,997,894.32	201,997,894.32

项目	房屋及建筑物	合计
(2) 2024.1.1 账面价值	220,746,171.61	220,746,171.61

  

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.12.31 余额	275,158,427.07	275,158,427.07
(2) 本期增加金额	111,889,796.69	111,889,796.69
—新增租赁	108,848,103.25	108,848,103.25
—企业合并增加	3,041,693.44	3,041,693.44
—重估调整		
(3) 本期减少金额	29,514,938.61	29,514,938.61
—转出至固定资产		
—处置	29,514,938.61	29,514,938.61
(4) 2025.12.31 余额	357,533,285.15	357,533,285.15
2. 累计折旧		
(1) 2024.12.31 余额	73,160,532.75	73,160,532.75
(2) 本期增加金额	45,519,033.72	45,519,033.72
—计提	44,302,356.34	44,302,356.34
—企业合并增加	1,216,677.38	1,216,677.38
(3) 本期减少金额	10,782,700.51	10,782,700.51
—转出至固定资产		
—处置	10,782,700.51	10,782,700.51
(4) 2025.12.31 余额	107,896,865.96	107,896,865.96
3. 减值准备		
(1) 2024.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 2025.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2025.12.31 账面价值	249,636,419.19	249,636,419.19
(2) 2024.12.31 账面价值	201,997,894.32	201,997,894.32

## (十六) 无形资产

### 1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.1.1	14,935,000.00	390,116,367.90	8,972,621.38	864,847.03	414,888,836.31
(2) 本期增加金额		50,000.00	6,555,377.80		6,605,377.80
—购置		50,000.00	6,555,377.80		6,605,377.80
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2024.12.31	14,935,000.00	390,166,367.90	15,527,999.18	864,847.03	421,494,214.11
2. 累计摊销					
(1) 2024.1.1	1,443,716.86	8,459,863.26	5,788,400.81	66,642.14	15,758,623.07
(2) 本期增加金额	298,700.04	35,519,237.72	2,716,938.65	86,354.72	38,621,231.13
—计提	298,700.04	35,519,237.72	2,716,938.65	86,354.72	38,621,231.13
(3) 本期减少金额					
—处置					

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
—失效且终止确认的部分					
(4) 2024.12.31	1,742,416.90	43,979,100.98	8,505,339.46	152,996.86	54,379,854.20
3. 减值准备					
(1) 2024.1.1					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2024.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2024.12.31 账面价值	13,192,583.10	346,187,266.92	7,022,659.72	711,850.17	367,114,359.91
(2) 2024.1.1 账面价值	13,491,283.14	381,656,504.64	3,184,220.57	798,204.89	399,130,213.24

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2024.12.31	14,935,000.00	390,166,367.90	15,527,999.18	864,847.03	421,494,214.11
(2) 本期增加金额	55,448,187.71	54,000,000.00	8,896,501.25	1,116,612.93	119,461,301.89
—购置			8,896,501.25	260,554.36	9,157,055.61

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
—内部研发					
—企业合并增加	55,448,187.71	54,000,000.00		856,058.57	110,304,246.28
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2025.12.31	70,383,187.71	444,166,367.90	24,424,500.43	1,981,459.96	540,955,516.00
2. 累计摊销					
(1) 2024.12.31	1,742,416.90	43,979,100.98	8,505,339.46	152,996.86	54,379,854.20
(2) 本期增加金额	4,977,837.74	39,573,821.09	3,847,282.64	472,083.59	48,871,025.06
—计提	1,580,559.93	39,573,821.09	3,847,282.64	176,303.24	45,177,966.90
—企业合并增加	3,397,277.81			295,780.35	3,693,058.16
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2025.12.31	6,720,254.64	83,552,922.07	12,352,622.10	625,080.45	103,250,879.26
3. 减值准备					
(1) 2024.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					

项目	土地使用权	专利权	软件	其他	合计
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 2025.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2025.12.31 账面价值	63,662,933.07	360,613,445.83	12,071,878.33	1,356,379.51	437,704,636.74
(2) 2024.12.31 账面价值	13,192,583.10	346,187,266.92	7,022,659.72	711,850.17	367,114,359.91

## (十七) 商誉

### 1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.1.1	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	113,120,771.15					113,120,771.15
深圳市风回科技有限公司	9,761,156.64					9,761,156.64
无锡曙光精密工业有限公司						
东莞市硅翔绝缘材料有限公司	963,765,023.69					963,765,023.69
小计	1,086,646,951.48					1,086,646,951.48

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.1.1	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
减值准备						
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	23,924,599.62	58,530,803.12				82,455,402.74
深圳市风回科技有限公司						
无锡曙光精密工业有限公司						
东莞市硅翔绝缘材料有限公司						
小计	23,924,599.62	58,530,803.12				82,455,402.74
账面价值	1,062,722,351.86	-58,530,803.12				1,004,191,548.74

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	113,120,771.15					113,120,771.15
深圳市风回科技有限公司	9,761,156.64					9,761,156.64
无锡曙光精密工业有限公司		139,184,208.59				139,184,208.59
东莞市硅翔绝缘材料有限公司	963,765,023.69					963,765,023.69
小计	1,086,646,951.48	139,184,208.59				1,225,831,160.07
减值准备						
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	82,455,402.74	10,835,391.30				93,290,794.04

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳市风回科技有限公司						
无锡曙光精密工业有限公司						
东莞市硅翔绝缘材料有限公司						
小计	82,455,402.74	10,835,391.30				93,290,794.04
账面价值	1,004,191,548.74	128,348,817.29				1,132,540,366.03

(十八) 长期待摊费用

项目	2024.1.1	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修费	51,659,125.46	60,095,348.32	18,866,657.62	392,784.33	92,495,031.83
模具					
软件使用费	94,339.60		47,169.84		47,169.76
其他					
合计	51,753,465.06	60,095,348.32	18,913,827.46	392,784.33	92,542,201.59

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.12.31
装修费	92,495,031.83	108,408,466.88	33,221,657.91	-681,646.96	168,363,487.76
模具		1,858,407.08	258,112.10		1,600,294.98
软件使用费	47,169.76		47,169.76		
其他		754,672.08	445,104.27	-661,435.06	971,002.87
合计	92,542,201.59	111,021,546.04	33,972,044.04	-1,343,082.02	170,934,785.61

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	388,405,240.45	58,290,733.74	279,947,386.40	41,832,471.69
内部交易未实现利润	1,123,139.07	168,470.86	810,589.67	121,588.45
可抵扣亏损	253,551,172.86	55,705,112.76	104,060,458.58	20,166,756.01
递延收益	19,559,229.93	2,933,884.49	2,299,116.62	344,867.49
产品质量保证	2,673,099.41	400,964.91	2,128,295.59	562,873.14
已计提未发生的费用	211,827.54	31,774.13		
使用权资产摊销	258,693,430.21	46,981,605.75	217,562,424.46	33,746,101.91
合计	924,217,139.47	164,512,546.64	606,808,271.32	96,774,658.69

## 2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并 资产评估增值	520,475,376.09	78,071,306.41	428,662,247.48	64,299,337.11
其他债权投资公允价 值变动			1,725,082.11	258,762.31
固定资产折旧差异	501,239,051.07	86,473,987.16	259,946,789.82	38,992,018.48
使用权资产摊销	249,636,419.19	46,489,366.45	201,997,894.32	31,415,780.69
合计	1,271,350,846.35	211,034,660.02	892,332,013.73	134,965,898.59

## 3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.12.31		2024.12.31	
	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债余额
	递延所得税资产	100,688,356.95	63,824,189.69	51,769,956.27
递延所得税负债	100,688,356.95	110,346,303.07	51,769,956.27	83,195,942.32

## 4、 未确认递延所得税资产明细

项目	2025.12.31	2024.12.31
可抵扣暂时性差异	21,498,951.04	16,728,614.92
可抵扣亏损	107,694,541.76	70,974,595.27
合计	129,193,492.80	87,703,210.19

## 5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025.12.31	2024.12.31	备注
2025	10,390,236.35	9,846,200.04	
2026	30,801,484.98	46,442,535.02	
2027	1,204,861.07	1,361,201.56	

深圳爱克莱特科技股份有限公司  
2024 年度 至 2025 年度  
备考合并财务报表附注

年份	2025.12.31	2024.12.31	备注
2028	3,824,211.73	2,485,936.61	
2029	12,636,156.22	10,838,722.04	
2030	45,654,709.63		
2031			
2032			
2033	2,639,479.53		
2034	93,870.65		
2035	449,531.60		
合计	107,694,541.76	70,974,595.27	

(二十) 其他非流动资产

项目	2025.12.31			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房产抵货款	5,170,000.00		5,170,000.00	5,170,000.00		5,170,000.00
预付长期资产购置款	54,535,329.37		54,535,329.37	17,435,774.88		17,435,774.88
合计	59,705,329.37		59,705,329.37	22,605,774.88		22,605,774.88

(二十一) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.12.31				2024.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	171,480,487.55	171,480,487.55	票据保证金、借款保证金、云信保证金、定期存款及利息等		62,785,889.76	62,785,889.76	票据保证金、借款保证金、云信保证金、定期存款及利息等	
固定资产	386,752,338.24	386,752,338.24	借款抵押		282,117,408.47	264,296,792.16	借款抵押	
无形资产	9,301,979.40	9,301,979.40	借款抵押					
合计	567,534,805.19	567,534,805.19			344,903,298.23	327,082,681.92		

## (二十二) 短期借款

### 1、 短期借款分类

项目	2025.12.31	2024.12.31
保证、抵押借款	188,950,000.00	160,000,000.00
保证、质押借款	3,000,000.00	31,700,000.00
担保借款	437,990,000.00	190,944,795.88
信用证借款	30,716,034.21	12,680,000.00
票据贴现借款		16,000,000.00
短期借款应付利息	631,195.23	613,277.50
合计	661,287,229.44	411,938,073.38

## (二十三) 应付票据

种类	2025.12.31	2024.12.31
银行承兑汇票	277,347,504.18	126,114,636.58
商业承兑汇票	19,130,000.00	
国内信用证	337,745,829.89	170,101,944.43
合计	634,223,334.07	296,216,581.01

## (二十四) 应付账款

### 1、 应付账款列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	1,184,819,816.02	675,566,800.32
1-2 年	12,219,170.40	7,010,753.26
2-3 年	3,968,756.86	6,919,393.43
3 年以上	9,992,098.24	5,790,926.96
合计	1,210,999,841.52	695,287,873.97

## (二十五) 合同负债

### 1、 合同负债情况

项目	2025.12.31	2024.12.31
1 年以内	42,129,268.95	23,998,127.09
1-2 年	2,938,396.25	2,987,620.23
2-3 年	2,928,136.53	612,206.26
3 年以上	397,567.61	364,306.49
合计	48,393,369.34	27,962,260.07

## (二十六) 应付职工薪酬

### 1、 应付职工薪酬列示

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	44,761,783.63	592,901,559.61	578,250,045.45	59,413,297.79
离职后福利-设定提存计划	63,150.40	37,798,142.04	37,206,578.29	654,714.15
辞退福利		7,705,558.46	5,157,738.46	2,547,820.00
一年内到期的其他福利				
合计	44,824,934.03	638,405,260.11	620,614,362.20	62,615,831.94

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
短期薪酬	59,413,297.79	806,402,988.38	758,117,594.51	107,698,691.66
离职后福利-设定提存计划	654,714.15	57,055,177.53	57,300,460.40	409,431.28
辞退福利	2,547,820.00	9,221,160.57	9,785,115.57	1,983,865.00
一年内到期的其他福利				
合计	62,615,831.94	872,679,326.48	825,203,170.48	110,091,987.94

### 2、 短期薪酬列示

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	44,711,947.91	541,447,469.01	526,864,068.82	59,295,348.10
(2) 职工福利费	1,382.00	34,570,791.95	34,517,921.95	54,252.00

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
(3) 社会保险费	37,192.72	10,357,724.57	10,370,274.18	24,643.11
其中：医疗保险费	35,311.63	7,928,709.97	7,939,921.97	24,099.63
工伤保险费	893.11	1,912,456.34	1,912,805.97	543.48
生育保险费	987.98	516,558.26	517,546.24	
(4) 住房公积金	11,261.00	5,158,362.00	5,169,623.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		1,367,212.08	1,328,157.50	39,054.58
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	44,761,783.63	592,901,559.61	578,250,045.45	59,413,297.79

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	59,295,348.10	731,882,275.62	683,947,587.61	107,230,036.11
(2) 职工福利费	54,252.00	52,809,217.52	52,714,213.52	149,256.00
(3) 社会保险费	24,643.11	14,310,530.70	14,107,542.86	227,630.95
其中：医疗保险费	24,099.63	11,167,925.17	10,977,903.93	214,120.87
工伤保险费	543.48	2,696,084.83	2,683,118.23	13,510.08
生育保险费		446,520.70	446,520.70	
(4) 住房公积金		6,375,924.00	6,375,924.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	39,054.58	1,025,040.54	972,326.52	91,768.60
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	59,413,297.79	806,402,988.38	758,117,594.51	107,698,691.66

### 3、 设定提存计划列示

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险	61,207.04	36,093,776.15	35,501,506.22	653,476.97
失业保险费	1,943.36	1,704,365.89	1,705,072.07	1,237.18
企业年金缴费				
合计	63,150.40	37,798,142.04	37,206,578.29	654,714.15

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31
基本养老保险	653,476.97	54,824,269.75	55,080,682.02	397,064.70
失业保险费	1,237.18	2,230,907.78	2,219,778.38	12,366.58
企业年金缴费				
合计	654,714.15	57,055,177.53	57,300,460.40	409,431.28

### (二十七) 应交税费

税费项目	2025.12.31	2024.12.31
增值税	37,743,973.17	37,545,433.50
企业所得税	8,559,902.14	1,500,750.85
个人所得税	4,648,291.69	1,126,418.67
城市维护建设税	874,425.98	645,058.08
教育费附加	455,908.71	331,716.14
地方教育费附加	303,939.14	221,144.11
房产税	165,129.40	43,855.00
土地使用税	58,603.39	728.14
印花税	876,183.91	563,495.20
其他	19,203.91	18,850.32
合计	53,705,561.44	41,997,450.01

### (二十八) 其他应付款

项目	2025.12.31	2024.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	1,114,772,709.67	986,298,965.00
合计	1,114,772,709.67	986,298,965.00

## 1、 其他应付款项

### (1) 按款项性质列示

项目	2025.12.31	2024.12.31
股权款	1,074,273,685.75	962,767,685.75
限制性股票回购义务	22,140,000.00	
已计提尚未支付的费用	14,824,493.42	20,278,097.80
其他	3,534,530.50	3,253,181.45
合计	1,114,772,709.67	986,298,965.00

### (二十九) 一年内到期的非流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
一年内到期的长期借款	103,739,204.36	25,164,384.49
一年内到期的长期应付款	9,105,869.98	
一年内到期的租赁负债	49,465,303.78	40,161,938.12
合计	162,310,378.12	65,326,322.61

### (三十) 其他流动负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
待转销项税额	2,899,036.68	3,443,947.37
供应链银行付款	337,210,085.11	301,274,974.10
已背书未终止的票据		959,600.00
合计	340,109,121.79	305,678,521.47

### (三十一) 长期借款

项目	2025.12.31	2024.12.31
担保借款	406,162,146.09	123,412,494.81
应付利息	315,122.31	101,561.45
减：一年内到期的长期借款	-103,739,204.36	-25,164,384.49
合计	302,738,064.04	98,349,671.77

### (三十二) 租赁负债

项目	2025.12.31	2024.12.31
租赁付款额	292,900,981.73	246,580,634.82
减：未确认融资费用	-34,207,551.52	-29,018,210.36
减：一年内到期的租赁负债	-49,465,303.78	-40,161,938.12
合计	209,228,126.43	177,400,486.34

### (三十三) 预计负债

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
产品质量保证	2,470,554.38	14,258,003.60	13,947,354.60	2,781,203.38	
合计	2,470,554.38	14,258,003.60	13,947,354.60	2,781,203.38	

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
产品质量保证	2,781,203.38	9,862,221.57	10,063,118.47	2,580,306.48	
合计	2,781,203.38	9,862,221.57	10,063,118.47	2,580,306.48	

### (三十四) 递延收益

项目	2024.1.1	本期增加	本期减少	2024.12.31	形成原因
政府补助	1,665,581.66	863,100.00	229,565.04	2,299,116.62	
合计	1,665,581.66	863,100.00	229,565.04	2,299,116.62	

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.12.31	形成原因
政府补助	2,299,116.62	26,104,000.00	2,193,886.67	26,209,229.95	
合计	2,299,116.62	26,104,000.00	2,193,886.67	26,209,229.95	

### (三十五) 营业收入和营业成本

#### 1、 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,178,873,567.73	3,322,740,931.69	2,811,023,259.83	2,294,486,275.47
其他业务	28,791,803.76	10,408,045.63	8,671,297.04	2,984,397.14
合计	4,207,665,371.49	3,333,148,977.32	2,819,694,556.87	2,297,470,672.61

### (三十六) 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	7,636,722.35	4,455,242.15
教育费附加	4,143,201.63	2,376,856.06
地方教育费附加	2,762,134.41	1,585,327.59
房产税	4,531,649.32	4,081,955.57
土地使用税	329,811.41	153,300.51
车船使用税	3,502.60	
印花税	2,680,029.89	1,771,000.00
其他	78,225.40	141,084.86
合计	22,165,277.01	14,564,766.74

### (三十七) 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	74,342,433.02	99,655,923.41
差旅费及业务招待费	26,532,783.52	29,400,110.31
广告及业务宣传费	4,201,276.79	9,593,216.62
运输费	2,176,373.26	1,266,518.78
销售代理费	47,955.26	3,348,378.68
物业租赁费	6,719,292.95	4,883,785.87
其他	8,322,425.97	8,371,139.20
股权激励费用	1,120,894.64	
合计	123,463,435.41	156,519,072.87

### (三十八) 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	129,981,491.56	78,227,204.33
中介咨询费用	57,427,863.56	47,684,189.45
办公费	32,766,235.15	21,087,399.04
差旅费及业务招待费	12,679,446.85	9,977,665.27
物业租赁费	7,700,594.08	10,238,235.35
交通费	633,858.61	763,989.57
折旧摊销费	38,162,329.88	28,211,932.97
其他	11,474,441.71	7,369,015.10
股权激励费用	8,513,929.99	
合计	299,340,191.39	203,559,631.08

### (三十九) 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	95,096,546.86	91,278,723.99
材料、燃料动力费	41,508,610.68	20,189,303.11
折旧费	6,626,018.93	3,505,110.25
其他相关费用	6,073,870.49	7,343,363.37
股权激励费用	1,757,965.66	
合计	151,063,012.62	122,316,500.72

### (四十) 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	32,421,776.98	25,444,622.33
其中：租赁负债利息费用	8,268,193.39	9,351,049.87
减：利息收入	3,972,531.29	9,014,889.89
汇兑损益	875,709.11	-1,060,232.03
手续费支出	1,866,326.39	517,824.81
合计	31,191,281.19	15,887,325.22

#### (四十一) 其他收益

项目	2025 年度	2024 年度
政府补助	10,010,454.14	6,596,490.47
进项税加计抵减	16,545,602.33	13,402,505.13
代扣个人所得税手续费	224,420.32	215,886.59
直接减免的增值税	42,250.00	
合计	26,822,726.79	20,214,882.19

#### (四十二) 投资收益

项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	10,086.07	-309,706.63
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,681,926.12
债务重组产生的投资收益	-6,677,322.14	-2,517,673.58
理财产品投资收益	2,639,648.07	980,623.75
应收款项融资终止损益	-15,892,604.81	-11,656,304.22
合计	-19,920,192.81	-15,184,986.80

#### (四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	551,480.13	1,917,765.84
合计	551,480.13	1,917,765.84

#### (四十四) 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	-4,088,134.34	5,022,909.67
应收账款坏账损失	60,803,321.95	28,235,586.53
其他应收款坏账损失	1,144,489.18	2,853,734.51
合计	57,859,676.79	36,112,230.71

#### (四十五) 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	35,648,075.78	31,871,098.44
合同资产减值损失	197,231.05	-507,106.98
固定资产减值损失	18,047,412.67	391,406.95
商誉减值损失	10,835,391.30	58,530,803.12
合计	64,728,110.80	90,286,201.53

#### (四十六) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
固定资产处置损益	-2,379,016.08	-214,093.17	-2,379,016.08	-214,093.17
使用权资产处置损益	1,011,875.99	3,636,747.02	1,011,875.99	3,636,747.02
合计	-1,367,140.09	3,422,653.85	-1,367,140.09	3,422,653.85

#### (四十七) 营业外收入

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
业绩补偿		68,156,785.70		68,156,785.70
其他	2,082,056.06	964,848.07	2,082,056.06	964,848.07
合计	2,082,056.06	69,121,633.77	2,082,056.06	69,121,633.77

#### (四十八) 营业外支出

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
对外捐赠	1,065,688.00	478,600.00	1,065,688.00	478,600.00
火灾损失	599,914.38	2,569,890.28	599,914.38	2,569,890.28
非流动资产毁损报废损失	8,893,564.82	7,190,206.28	8,893,564.82	7,190,206.28

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
罚款及违约金	3,881,038.85	1,912,683.77	3,881,038.85	1,912,683.77
其他	761,623.63	166,598.31	761,623.63	166,598.31
合计	15,201,829.68	12,317,978.64	15,201,829.68	12,317,978.64

#### (四十九) 所得税费用

##### 1、 所得税费用表

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	17,564,784.16	50,967.85
递延所得税费用	-6,670,556.90	-15,190,275.03
其他		-250,416.17
合计	10,894,227.26	-15,389,723.35

##### 2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	117,672,509.36	-49,847,874.40
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	17,650,876.40	-7,477,181.16
子公司适用不同税率的影响	-4,295,682.53	6,353,889.38
调整以前期间所得税的影响		-250,416.17
非应税收入的影响	-1,512.91	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,579,874.49	6,374,008.93
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	13,930,143.42	3,214,922.00
税法规定的额外可扣除费用	-25,651,215.90	-21,311,507.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-318,255.72	-2,293,439.06
所得税费用	10,894,227.25	-15,389,723.35

## 七、 研发支出

### (一) 研发支出

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	95,096,546.86	91,278,723.99
材料、燃料动力费	41,508,610.68	20,189,303.11
折旧费	6,626,018.93	3,505,110.25
其他相关费用	6,073,870.49	7,343,363.37
股权激励费用	1,757,965.66	
合计	151,063,012.62	122,316,500.72
其中：费用化研发支出	151,063,012.62	122,316,500.72
资本化研发支出		

## 八、 合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

2025 年度

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	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
无锡曙光精密工业有限公司	2025 年 04 月 03 日	246,506,000.00	64.87	股权转让	2025 年 04 月 03 日	完成工商变更登记	292,923,711.38	21,739,830.29	38,898,160.36

## 2、 合并成本及商誉

2025 年度

项目	无锡曙光精密工业有限公司
合并成本	
—现金	246,506,000.00
合并成本合计	246,506,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	107,321,791.41
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	139,184,208.59

## 3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	无锡曙光精密工业有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	490,923,023.77	343,717,251.26
货币资金	38,627,620.81	38,627,620.81
应收款项	131,224,818.69	131,224,818.69
存货	68,920,730.52	67,132,235.76
固定资产	89,011,627.51	43,709,309.58
无形资产	106,543,276.73	6,397,068.42
负债：	325,481,692.78	303,604,462.90
借款	98,098,166.67	98,098,166.67
应付款项	162,520,324.98	162,520,324.98
递延所得税负债	22,420,139.42	334,586.27
净资产	165,441,330.99	40,112,788.36
减：少数股东权益		
取得的净资产	165,441,330.99	40,112,788.36

(二) 处置子公司

1、 本报告期丧失子公司控制权的交易或事项

2024 年度

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
上海艾葛诺照明科技有限公司	1	31.00	处置部分股权后丧失控制权	2024 年 03 月 31 日	公司不再拥有对子公司的控制权	-1,841,565.65	20.00%	1,588,107.52	1,588,107.52			
河南爱克莱特科技股份有限公司	1	40.00	处置部分股权后丧失控制权	2024 年 05 月 31 日	公司不再拥有对子公司的控制权	159,639.53	20.00%	520,180.73	520,180.73			

### (三) 其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

爱克股份于 2024 年 11 月 29 日设立贵州爱克照明设备有限公司，截止 2024 年 12 月 31 日已完成工商注册登记手续并取得贵阳市钟山区市场监督管理局颁发的营业执照。

爱克股份于 2024 年 4 月 18 日收购深圳爱科能科技有限公司，取得 51%的控制权，截止 2024 年 12 月 31 日未实缴出资，2024 年度深圳爱科能科技有限公司纳入合并范围。

爱克股份于 2025 年 4 月 23 日设立梅州市爱克莱特新能源科技有限公司，截止 2025 年 12 月 31 日已完成工商注册登记手续并取得蕉岭县市场监督管理局颁发的营业执照。

爱克股份于 2025 年 10 月 9 日设立深圳爱矩机器人有限公司，截止 2025 年 12 月 31 日已完成工商注册登记手续并取得深圳市市场监督管理局颁发的营业执照。

爱克股份于 2025 年 10 月 29 日设立芜湖爱瑞行科技有限公司，截止 2025 年 12 月 31 日已完成工商注册登记手续并取得芜湖市镜湖区市场监督管理局颁发的营业执照。

爱克股份于 2025 年 11 月 17 日设立爱克莱斯能源科技（广西）有限公司，截止 2025 年 12 月 31 日已完成工商注册登记手续并取得阳朔县市场监督管理局颁发的营业执照。

## 九、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	2025.12.31		2024.12.31		取得方式
				持股比例 (%)		持股比例 (%)		
				直接	间接	直接	间接	
江门爱克莱特光电科技有限公司	10,000,000.00	广东江门	LED 照明	100.00		100.00		设立
深圳市爱特五金制品有限责任公司	1,000,000.00	广东深圳	机械五金	100.00		100.00		设立
深圳意科莱照明技术有限公司	20,000,000.00	广东深圳	LED 照明	100.00		100.00		设立
香港爱克莱特科技有限公司	82,200.00	中国香港	LED 照明	100.00		100.00		设立
意科莱照明技术（香港）有限公司	82,043.00	中国香港	LED 照明		100.00		100.00	设立
深圳爱科联智能科技有限公司	20,000,000.00	广东深圳	智能家居	100.00		100.00		设立
深圳鸿盛智能设备有限公司	10,000.00	广东深圳	智能家居		100.00		100.00	设立
深圳洪美智能设备有限公司	10,000.00	广东深圳	智能家居		100.00		100.00	设立
深圳登喜智能设备有限公司	10,000.00	广东深圳	智能家居		100.00		100.00	设立
深圳艾如智能设备有限公司	10,000.00	广东深圳	智能家居		100.00		100.00	设立
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	20,000,000.00	广东佛山	锂电池材料	80.00		80.00		收购
广州亿创新材料科技有限公司	1,000,000.00	广东广州	锂电池材料		80.00		80.00	收购
永创翔亿（佛山）新能源材料技术有限公司	100,000,000.00	广东佛山	锂电池材料	100.00		100.00		设立

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	2025.12.31		2024.12.31		取得方式
				持股比例 (%)		持股比例 (%)		
				直接	间接	直接	间接	
海南爱克莱特科技有限公司	1,000,000.00	海南三亚	LED 照明	100.00		100.00		设立
深圳市风回科技有限公司	50,000,000.00	广东深圳	新能源行业	55.00		55.00		收购
深圳市风回新能源有限公司	50,000,000.00	广东深圳	新能源行业		55.00		55.00	收购
贵州爱克照明设备有限公司	10,000,000.00	贵州贵阳	LED 照明	100.00		100.00		设立
梅州市爱克莱特新能源科技有限公司	5,000,000.00	广东梅州	新能源行业	100.00				设立
深圳爱矩机器人有限公司	10,000,000.00	广东深圳	新能源行业	100.00				设立
芜湖爱瑞行科技有限公司	10,000,000.00	安徽芜湖	机器人行业	70.00				设立
爱克莱斯能源科技（广西）有限公司	10,000,000.00	广西桂林	新能源行业	90.00				设立
深圳爱科能科技有限公司	500,000.00	广东深圳	汽车及零配件			51.00		收购
无锡曙光精密工业有限公司	14,568,290.00	江苏无锡	新能源行业	64.87				收购
无锡锡模汽车座椅零部件有限公司	3,000,000.00	江苏无锡	新能源行业		64.87			收购
无锡曙光智芯新能源有限公司	20,000,000.00	江苏无锡	新能源行业		64.87			收购
抚州智芯精密工业有限公司	30,000,000.00	江西抚州	新能源行业		64.87			收购
无锡锡模有色金属制品有限公司	5,000,000.00	江苏无锡	新能源行业		64.87			收购
滁州曙光精密工业有限公司	40,000,000.00	安徽滁州	新能源行业		64.87			收购
东莞市硅翔绝缘材料有限公司	30,209,842.15	广东东莞	新能源行业	100.00		100.00		收购
硅翔技术（江苏）有限公司	50,000,000.00	江苏镇江	新能源行业		100.00		100.00	收购

子公司名称	注册资本	注册地	业务性质	2025.12.31		2024.12.31		取得方式
				持股比例 (%)		持股比例 (%)		
				直接	间接	直接	间接	
硅翔技术（宁波）有限公司	50,000,000.00	浙江慈溪	新能源行业		100.00		100.00	收购
东莞市硅翔汇流技术有限公司	50,000,000.00	广东东莞	新能源行业		100.00		100.00	收购
硅翔科技（香港）有限公司	1 万港币	中国香港	新能源行业		100.00		100.00	收购

## 2、 重要的非全资子公司

2025 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
无锡曙光精密工业有限公司	35.13%	7,637,202.38		65,756,741.96
佛山市顺德区永创翔亿电子 材料有限公司	20.00%	-2,842,915.44		13,911,485.13

2024 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
佛山市顺德区永创翔亿电子 材料有限公司	20.00%	-3,936,347.88		16,754,400.57

### 3、重要非全资子公司的主要财务信息

2025 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
无锡曙光精密工业有限公司	297,722,211.02	239,789,816.72	537,512,027.74	312,456,103.81	37,874,762.65	350,330,866.46
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	268,514,377.15	61,196,779.87	329,711,157.02	244,066,954.79	16,086,776.56	260,153,731.35

2024 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	256,494,530.40	85,789,486.77	342,284,017.17	221,772,801.45	36,739,212.87	258,512,014.32

2025 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
无锡曙光精密工业有限公司	292,923,711.38	21,739,830.29	21,739,830.29	38,898,160.36
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	205,287,808.88	-14,214,577.18	-14,214,577.18	16,913,237.73

2024 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	157,958,257.07	-19,681,739.41	-19,681,739.41	-996,582.35

(二) 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	2025.12.31		2024.12.31		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
武汉爱欣智能科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	LED 照明	20.00		20.00		权益法
成都爱克智慧科技有限公司	四川成都	四川成都	LED 照明	20.00		20.00		权益法
江西爱克惜能科技有限公司	江西南昌	江西南昌	LED 照明	20.00		20.00		权益法
上海艾葛诺照明科技有限公司	上海	上海	LED 照明	20.00		20.00		权益法
河南爱克莱特科技股份有限公司	河南郑州	河南郑州	LED 照明	20.00		20.00		权益法
深圳市西口照明有限公司	广东深圳	广东深圳	LED 照明	29.41		29.41		权益法
江苏禧年时代科技股份有限公司	江苏南京	江苏南京	LED 照明	20.00		20.00		权益法
深圳中爱智慧照明科技有限公司	广东深圳	广东深圳	LED 照明	28.00				权益法
惠州爱充能源技术有限公司	广东惠州	广东惠州	新能源充电	29.00				权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	2025.12.31		2024.12.31		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				持股比例(%)		持股比例(%)		
				直接	间接	直接	间接	
新疆爱克莱特智慧科技有限公司	新疆乌鲁木齐	新疆乌鲁木齐	LED 照明	15.00				权益法
上海矩阵超智系统集成有限公司	上海	上海	人工智能软件	1.65				权益法
深圳爱克耀达科技有限公司	广东深圳	广东深圳	LED 照明	20.00				权益法
江西擎光智慧科技有限公司	江西赣州	江西赣州	LED 照明	20.00				权益法
上海爱克天成能源有限公司	上海	上海	新能源技术服务	41.00				权益法

## 十、 政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	2025 年度	2024 年度
其他收益	10,010,454.14	6,596,490.47
财务费用	274,269.00	146,783.71
合计	10,284,723.14	6,743,274.18

## 十一、 与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

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

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

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

#### 1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不

会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

## 2、 流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	2025.12.31					未折现合同金额 合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上		
短期借款		661,287,229.44				661,287,229.44	661,287,229.44
应付票据		634,223,334.07				634,223,334.07	634,223,334.07
应付账款		1,206,788,223.22				1,206,788,223.22	1,206,788,223.22
其他应付款		1,114,772,709.67				1,114,772,709.67	1,114,772,709.67
长期借款（含一年以内到期的长期借款）		103,739,204.36	166,538,559.87	144,151,604.16		414,429,368.39	406,477,268.40
长期应付款（含一年以内到期的长期应付款）		8,852,933.96				8,852,933.96	9,105,869.98
租赁负债（含一年以内到期的租赁负债）		47,663,640.35	49,489,904.84	112,713,562.40	82,846,874.14	292,713,981.73	258,693,430.21
合计		3,777,327,275.07	216,028,464.71	256,865,166.56	82,846,874.14	4,333,067,780.48	4,291,348,064.99

项目	2024.12.31						未折现合同金额 合计	账面价值
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上			
短期借款		411,938,073.38					411,938,073.38	411,938,073.38
应付票据		296,216,581.01					296,216,581.01	296,216,581.01
应付账款		695,287,873.97					695,287,873.97	695,287,873.97
其他应付款		986,298,965.00					986,298,965.00	986,298,965.00
长期借款（含一年以内到期的长期借款）		25,164,384.49	80,398,108.72	19,333,589.72			124,896,082.93	123,514,056.26
租赁负债（含一年以内到期的租赁负债）		47,054,444.46	44,047,711.88	84,410,412.62	71,068,065.86		246,580,634.82	217,562,424.46
合计		2,461,960,322.31	124,445,820.60	103,744,002.34	71,068,065.86		2,761,218,211.11	2,730,817,974.08

### 3、 市场风险

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

#### （1）利率风险

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

#### （2）汇率风险

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

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

#### （3）其他价格风险

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

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

## 十二、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	2025.12.31 公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产	9,207,815.40		31,980,245.40	41,188,060.80
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,207,815.40		31,980,245.40	41,188,060.80
(1) 权益工具投资	9,207,815.40			9,207,815.40
(2) 其他			31,980,245.40	31,980,245.40
◆应收款项融资			131,751,016.91	131,751,016.91
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>9,207,815.40</b>		<b>163,731,262.31</b>	<b>172,939,077.71</b>

项目	2024.12.31 公允价值			合计
	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	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产			48,848,784.42	48,848,784.42
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			48,848,784.42	48,848,784.42
(1) 其他			48,848,784.42	48,848,784.42
◆应收款项融资			150,826,426.17	150,826,426.17
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			<b>199,675,210.59</b>	<b>199,675,210.59</b>

### 十三、关联方及关联交易

#### (一) 本公司的母公司情况

本企业最终控制方是谢明武。

#### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

#### (三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
深圳市西口照明有限公司	联营企业
上海艾葛诺照明科技有限公司	联营企业
成都爱克智慧科技有限公司	联营企业
河南爱克莱特科技股份有限公司	联营企业
江苏禧年时代科技股份有限公司	联营企业

#### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞市汇好企业管理咨询合伙企业	严若红持有 5.8824% 合伙份额 并担任执行事务合伙人
东莞市汇雅企业管理咨询合伙企业	严若红持有 5.0971% 合伙份额并担任执行事务合伙人
东莞市汇旭企业管理咨询合伙企业	严若红持有 17.5532% 合伙份额并担任执行事务合伙人
东莞市新祥原电子有限公司	严若红的近亲属担任执行董事、经理
东莞市蕊恩宝母婴健康管理有限公司	严若红的近亲属担任执行董事、经理、财务负责人
东莞市中质电子科技有限公司	2024 年 12 月前，严若红之子严隆曾控制的企业；2024 年 12 月，无关联关系的第三人胡顺华收购其 100% 的股权
东莞市蓝征智能科技有限公司 (2024 年 9 月 30 日已注销)	严若红近亲属曾担任财务负责人
东莞市泓鑫达模具有限公司	王世刚的近亲属杨云俸曾持股 51%，已于 2023 年 8 月转

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	让股权，转让后 1 年内仍认定关联方
东莞市富凯力科技有限公司	王世刚的近亲属杨云俸持股 23.7%并担任执行董事、经理、财务负责人，法定代表人
东莞市汇好企业管理咨询合伙企业	严若红持有 5.8824% 合伙份额 并担任执行事务合伙人

## (五) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度 (如适用)
深圳市西口照明有限公司	采购商品	1,287,479.35		
上海艾葛诺照明科技有限公司	采购商品	1,240,782.31		
东莞市中质电子科技有限公司	采购商品	118,403,729.88		

关联方	关联交易内容	2024 年度	获批的交易额度 (如适用)	是否超过交易额 度 (如适用)
深圳市西口照明有限公司	采购商品	1,749,652.23		
上海艾葛诺照明科技有限公司	采购商品	975,503.55		
东莞市中质电子科技有限公司	采购商品	106,099,183.22		
东莞市蓝征智能科技有限公司	采购商品	13,264,227.52		
东莞市富凯力科技有限公司	采购商品	1,702,255.86		
东莞市泓鑫达模具有限 公司	采购商品	818,851.44		

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
成都爱克智慧科技有限公司	销售商品		1,858.41
深圳市西口照明有限公司	销售商品	3,555,535.02	1,217,995.41
上海艾葛诺照明科技有限公司	销售商品		171,157.02
河南爱克莱特科技股份有限公司	销售商品	-3,982.30	-165,464.60
江苏禧年时代科技股份有限公司	销售商品	276,220.20	765,304.24
武汉爱欣智能科技有限公司	销售商品	940,026.54	

注：上海艾葛诺照明科技有限公司从 2024 年 3 月份不再纳入合并范围，关联交易为 2024 年 3-12 月份的数据。河南爱克莱特科技股份有限公司从 2024 年 5 月份不再纳入合并范围，关联交易为 2024 年 5-12 月份的数据。

## 2、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	28,000,000.00	2022 年 12 月 29 日	2028 年 09 月 17 日	是
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	20,000,000.00	2022 年 12 月 29 日	2028 年 09 月 17 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	13,600,000.00	2023 年 03 月 21 日	2029 年 09 月 20 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	36,000,000.00	2023 年 07 月 07 日	2026 年 03 月 04 日	否
深圳市风回科技有限公司	5,500,000.00	2024 年 09 月 24 日	2027 年 09 月 19 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	50,000,000.00	2024 年 10 月 12 日	2025 年 01 月 01 日	是
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	8,000,000.00	2024 年 10 月 28 日	2025 年 10 月 27 日	是
深圳市风回科技有限公司	2,750,000.00	2024 年 12 月 30 日	2027 年 12 月 30 日	否
深圳市风回科技有限公司	6,050,000.00	2025 年 03 月 24 日	2026 年 01 月 14 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	50,000,000.00	2025 年 01 月 23 日	2026 年 01 月 15 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	8,000,000.00	2025 年 06 月 24 日	2027 年 06 月 12 日	否
无锡曙光精密工业有限公司	19,500,000.00	2025 年 07 月 17 日	2025 年 12 月 10 日	是
深圳市爱特五金制品有限责任公司	10,000,000.00	2025 年 10 月 23 日	2027 年 06 月 06 日	否
深圳市爱特五金制品有限责任公司	10,000,000.00	2025 年 11 月 27 日	2026 年 11 月 27 日	否
无锡曙光精密工业有限公司	17,800,000.00	2025 年 12 月 12 日	2028 年 12 月 05 日	否
无锡曙光精密工业有限公司	15,250,000.00	2025 年 12 月 15 日	2028 年 12 月 14 日	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	10,000,000.00	2025 年 12 月 26 日	2028 年 12 月 26 日	否
佛山市顺德区永创翔亿电子材料有限公司	28,000,000.00	2025 年 11 月 13 日	2028 年 11 月 13 日	否
深圳爱科联智能科技有限公司	10,000,000.00	2023 年 08 月 17 日	2024 年 06 月 12 日	是

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢明武	150,000,000.00	2023 年 12 月 15 日	2024 年 11 月 14 日	是
谢明武	250,000,000.00	2023 年 12 月 11 日	2024 年 12 月 11 日	是
谢明武	60,000,000.00	2023 年 07 月 17 日	2024 年 04 月 20 日	是
谢明武	100,000,000.00	2023 年 12 月 19 日	2024 年 12 月 19 日	是
谢明武	100,000,000.00	2023 年 03 月 14 日	2024 年 02 月 22 日	是
谢明武、郭婉玲、张锋斌、冯仁荣	50,000,000.00	2023 年 07 月 01 日	2024 年 06 月 30 日	是
谢明武	70,000,000.00	2023 年 07 月 17 日	2024 年 06 月 16 日	是
谢明武	50,000,000.00	2023 年 05 月 30 日	2024 年 05 月 29 日	是
谢明武、张锋斌、冯仁荣	200,000,000.00	2023 年 03 月 06 日	2024 年 03 月 06 日	是
谢明武、张锋斌、冯仁荣	100,000,000.00	2023 年 03 月 06 日	2025 年 03 月 06 日	否
谢明武	50,000,000.00	2023 年 03 月 06 日	2024 年 03 月 06 日	是
谢明武	50,000,000.00	2023 年 12 月 21 日	2024 年 12 月 20 日	是
谢明武	80,000,000.00	2023 年 11 月 27 日	2024 年 11 月 26 日	是

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢明武	15,000,000.00	2023 年 08 月 11 日	2024 年 01 月 12 日	是
谢明武	55,000,000.00	2024 年 02 月 26 日	2025 年 01 月 01 日	否
谢明武	150,000,000.00	2024 年 05 月 24 日	2025 年 09 月 25 日	否
谢明武	200,000,000.00	2024 年 06 月 14 日	2025 年 06 月 13 日	否
谢明武	100,000,000.00	2024 年 09 月 05 日	2026 年 06 月 18 日	否
谢明武	380,000,000.00	2024 年 07 月 30 日	2027 年 07 月 30 日	否
谢明武	120,000,000.00	2024 年 11 月 07 日	2025 年 08 月 26 日	否
谢明武	120,000,000.00	2024 年 12 月 17 日	2025 年 12 月 17 日	否
谢明武	150,000,000.00	2024 年 12 月 10 日	2025 年 12 月 10 日	否
谢明武	39,000,000.00	2024 年 11 月 19 日	2025 年 11 月 19 日	否
谢明武	30,000,000.00	2024 年 11 月 27 日	2025 年 10 月 22 日	否
谢明武	100,000,000.00	2024 年 04 月 18 日	2025 年 04 月 17 日	否
谢明武	50,000,000.00	2024 年 06 月 19 日	2025 年 05 月 29 日	否
谢明武	15,000,000.00	2024 年 03 月 04 日	2026 年 03 月 04 日	否
谢明武	250,000,000.00	2025 年 02 月 21 日	2030 年 12 月 31 日	否
谢明武	55,000,000.00	2025 年 01 月 23 日	2026 年 01 月 15 日	否
谢明武	160,000,000.00	2025 年 01 月 13 日	2026 年 01 月 12 日	否
谢明武	100,000,000.00	2025 年 03 月 21 日	2026 年 03 月 16 日	否
谢明武	50,000,000.00	2025 年 06 月 20 日	2026 年 06 月 19 日	否
谢明武	100,000,000.00	2025 年 05 月 12 日	2026 年 03 月 28 日	否
谢明武	35,000,000.00	2025 年 03 月 24 日	2026 年 09 月 24 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢明武	120,000,000.00	2025 年 08 月 25 日	2026 年 08 月 03 日	否
谢明武	50,000,000.00	2025 年 09 月 11 日	2026 年 08 月 12 日	否
谢明武	150,000,000.00	2025 年 12 月 18 日	2026 年 12 月 18 日	否
谢明武	150,000,000.00	2025 年 06 月 06 日	2028 年 06 月 06 日	否
谢明武	45,000,000.00	2025 年 11 月 21 日	2028 年 11 月 28 日	否
严若红	50,000,000.00	2022 年 07 月 21 日	2027 年 07 月 21 日	否
严若红	80,000,000.00	2023 年 12 月 01 日	2033 年 12 月 01 日	否
严若红	150,000,000.00	2024 年 05 月 07 日	2025 年 05 月 06 日	是
严若红	100,000,000.00	2024 年 03 月 29 日	2029 年 03 月 29 日	否
严若红	50,000,000.00	2023 年 05 月 29 日	2026 年 05 月 28 日	否
严若红	50,000,000.00	2022 年 05 月 16 日	2032 年 05 月 15 日	否
严若红	150,000,000.00	2023 年 06 月 22 日	2026 年 06 月 21 日	否
严若红	100,000,000.00	2023 年 06 月 22 日	2026 年 06 月 21 日	否
严若红	50,000,000.00	2023 年 12 月 18 日	2026 年 12 月 17 日	否
严若红	50,000,000.00	2025 年 02 月 20 日	2028 年 02 月 19 日	否
严若红	150,000,000.00	2023 年 02 月 23 日	2024 年 02 月 22 日	是
严若红	70,000,000.00	2023 年 07 月 14 日	2026 年 07 月 13 日	否
严若红	120,000,000.00	2024 年 03 月 27 日	2026 年 09 月 21 日	否
严若红	120,000,000.00	2023 年 06 月 08 日	2024 年 12 月 01 日	是
严若红	110,000,000.00	2025 年 01 月 13 日	2026 年 12 月 31 日	否
严若红	115,000,000.00	2024 年 08 月 14 日	2027 年 08 月 13 日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
严若红	150,000,000.00	2024 年 12 月 05 日	2034 年 12 月 04 日	否
严若红	200,000,000.00	2025 年 12 月 10 日	2026 年 12 月 09 日	否
严若红	200,000,000.00	2025 年 08 月 06 日	2028 年 08 月 05 日	否
严若红	125,000,000.00	2025 年 08 月 08 日	2027 年 08 月 08 日	否
严若红	120,000,000.00	2024 年 04 月 01 日	2026 年 03 月 31 日	否
严若红	50,000,000.00	2024 年 03 月 14 日	2026 年 03 月 13 日	否
严若红	100,000,000.00	2025 年 03 月 11 日	2028 年 03 月 11 日	否

### 3、 关键管理人员薪酬

#### 1、 爱克股份

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	3,675,524.06	4,666,577.02

#### 2、 东莞硅翔

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员薪酬	7,973,426.00	5,426,120.33

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2025.12.31		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	深圳市西口照明有限公司	11,709,151.14	6,879,256.84	10,333,266.86	7,179,586.51
	河南爱克莱特科技股份有限公司	4,353,247.31	1,296,705.27	5,755,885.52	572,195.80
	上海艾葛诺照明科技有限公司	2,096,333.37	710,221.46	3,719,040.31	3,719,040.31 800,351.14
	江苏禧年时代科技股份有限公司	1,485,725.11	193,877.40	1,729,491.59	130,284.69
	武汉爱欣智能科技有限公司	458,689.75	22,934.49		
	成都爱克智慧科技有限公司	208,689.00	62,186.70	208,689.00	20,763.90
其他应收款					
	深圳市西口照明有限公司	2,026,574.30	101,328.72		
合同资产					
	上海艾葛诺照明科技有限公司	1,776,826.98	888,413.49	2,637,010.66	791,103.20
	江苏禧年时代科技股份有限公司	157,121.63	47,136.49	164,949.94	16,494.99
	武汉爱欣智能科技有限公司	18,660.25	933.01		
	河南爱克莱特科技股份有限公司			1,861.79	186.18

## 2、 应付项目

项目名称	关联方	2025.12.31	2024.12.31
应付账款			
	东莞市中质电子科技有限公司	41,205,857.81	36,166,742.97
	东莞市泓鑫达模具有限公司		412,194.69
其他流动负债			
	深圳市西口照明有限公司	401,171.45	

## 十四、 承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在的重要承诺。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、 资产负债表日后事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需要披露资产负债表日后事项。

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益明细表

项目	2025 年度	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	-10,051,839.26	-3,706,774.53	
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	10,052,704.14	6,596,490.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,779,960.91	2,898,389.59	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		1,110,500.97	
债务重组损益	-3,968,673.06	-1,843,588.48	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,382,851.47	63,993,861.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	-3,570,698.74	69,048,879.43	
所得税影响额	-505,590.98	10,549,998.06	
少数股东权益影响额（税后）	308,198.26	-137,042.66	
合计	-3,373,306.02	58,635,924.03	

深圳爱克莱特科技股份有限公司

(加盖公章)

二〇二六年三月二十七日