

闻泰科技股份有限公司拟出售产品集成业务股权及业务资产包
模拟合并财务报表及审计报告

目 录

目 录	页 次
一、审计报告	1-5
二、模拟合并财务报表	
模拟合并资产负债表	6-7
模拟合并利润表	8
三、模拟财务报表附注	9-81

审计报告

众会字（2025）第 07197 号

闻泰科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了后附的闻泰科技股份有限公司（以下简称“闻泰科技或本公司”）根据模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的拟出售资产模拟合并财务报表（以下简称模拟财务报表），包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的模拟合并资产负债表，2023 年度、2024 年度的模拟合并利润表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了拟出售资产 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2023 年度、2024 年度的模拟合并经营成果。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对模拟财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于闻泰科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度和 2024 年度模拟财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对模拟财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）长期资产减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、39。

2024 年 12 月 2 日，美国商务部工业与安全局（BIS）发布公告，本公司及其部分子公司的运营地址被列入美国“实体清单”，导致公司产品集成业务的采购及销售逐步受到限制，未来业务量相应下降，与产品集成业务相关的长期资产（包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用）存在减

值迹象。

公司在期末对产品集成业务相关的长期资产进行减值测试，委聘独立的外部评估专家对其资产进行评估，由于资产减值金额重大，且该减值测试涉及重大管理层判断，我们将长期资产减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对长期资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价公司资产减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）评价管理层对于资产和资产组的识别以及进行减值测试的方法是否符合企业会计准则的要求；
- （3）基于公司目前的经营状况和未来经营计划，评价管理层就估值方法及估值模型中所采用的关键假设的敏感性分析，并评价关键假设的变动对管理层在其评估中得出的结论的影响，以及评价管理层对关键假设的运用是否存在管理层偏向的迹象；
- （4）了解企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响的情况；
- （5）利用外部评估专家的工作，评价管理层委聘的外部专家的独立性和专业胜任能力；评价资产减值测试方法的适当性，并复核公司对相关资产的识别和认定是否准确分析，相应减值准备计提是否充分、恰当。

（二）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、30。

闻泰科技公司根据模拟财务报表附注二所述的编制基础编制的 2023 年度和 2024 年度营业收入分别为 45,813,195,238.60 元、59,825,540,369.47 元。公司提供产品集成业务相关的产品和服务；由于营业收入是合并利润表的重要组成部分，是公司的主要利润来源，影响公司的关键业绩指标。营业收入确认的准确和完整对公司利润的影响较大。因此，我们将营业收入的确认作为关键审计事项。

2、 审计应对

针对该事项，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- （2）检查主要的销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；
- （3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- （4）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括检查交易过程中的单据，包括销售发票、客户签收单、资金收付凭证及核对银行流水、并向客户函证其交易余额等，确定交易是否真实；

(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

闻泰科技管理层负责按照后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估拟出售资产的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督闻泰科技的财务报告过程。

五、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对拟出售资产持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致对拟出售资产不能持续经营。

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

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

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对模拟财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

六、编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒模拟财务报表使用者关注模拟财务报表附注二编制基础的说明。闻泰科技编制模拟财务报表是为重大资产重组事宜之目的。因此，该模拟财务报表可能不适用于其他用途。我们的审计报告仅用于闻泰科技重大资产重组事宜使用。本段内容不影响已发表的审计意见。

<此页无正文>

众华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国注册会计师

中国，上海

2025 年 5 月 16 日



财务报表 模拟合并资产负债表

编制单位：闻泰科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动资产：			
货币资金	五、1	2,890,102,254.41	940,532,859.63
交易性金融资产	五、2	85,000,052.23	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	五、3	13,499,949,965.60	11,603,337,211.46
应收款项融资	五、4	835,288.08	-
预付款项	五、5	116,278,751.71	10,724,000.81
其他应收款	五、6	988,204,111.39	1,890,312,956.95
其中：应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	五、7	2,670,796,209.22	4,369,972,640.92
合同资产	-	-	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、8	366,982,281.96	469,795,329.61
流动资产合计		20,618,148,914.60	19,284,674,999.38
非流动资产：			
债权投资	-	-	-
其他债权投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	-	-	-
其他权益工具投资	-	-	-
其他非流动金融资产	-	-	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	五、9	3,144,268,778.85	3,508,774,535.20
在建工程	五、10	118,712,985.87	1,134,523,742.15
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
使用权资产	五、11	16,427,062.84	27,555,802.81
无形资产	五、12	190,857,788.86	299,827,557.78
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	五、13	31,707,927.35	59,770,380.79
递延所得税资产	五、14	539,706,679.92	138,399,410.19
其他非流动资产	五、15	138,319,898.19	188,742,620.00
非流动资产合计		4,180,001,121.88	5,357,594,048.92
资产总计		24,798,150,036.48	24,642,269,048.30

法定代表人：张彦斌

主管会计负责人：张彦斌

会计机构负责人：张彦斌



模拟合并资产负债表(续)

编制单位：闻泰科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024-12-31	2023-12-31
流动负债：			
短期借款	五、17	1,768,711,469.48	643,939,384.53
交易性金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	五、18	2,087,143,489.82	1,891,362,906.04
应付账款	五、19	14,806,749,186.45	12,867,103,450.04
预收款项	-	-	-
合同负债	五、20	5,440,411.59	486,338,142.75
应付职工薪酬	五、21	94,446,527.36	75,480,316.76
应交税费	五、22	107,220,398.30	27,912,114.14
其他应付款	五、23	1,222,617,392.26	5,263,640,272.64
其中：应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、24	8,971,668.73	11,333,743.23
其他流动负债	五、25	6,153,308.00	66,242,323.29
流动负债合计		20,107,453,851.99	21,333,352,653.42
非流动负债：			
长期借款	五、26	168,398,942.49	179,387,567.00
应付债券	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
租赁负债	五、27	6,397,866.81	17,239,211.65
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	五、28	26,029,640.25	-
递延收益	五、29	100,278,691.05	106,863,233.31
递延所得税负债	五、14	130,179.12	11,397.28
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计		301,235,319.72	303,501,409.24
负债合计		20,408,689,171.71	21,636,854,062.66
所有者权益			
归属于母公司所有者权益合计		4,389,460,864.77	3,005,414,985.64
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		4,389,460,864.77	3,005,414,985.64
负债和所有者权益总计		24,798,150,036.48	24,642,269,048.30

法定代表人：张立华

主管会计负责人：张立华

会计机构负责人：张立华



模拟合并利润表

编制单位：闻泰科技股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	五、30	59,825,540,369.47	45,813,195,238.60
减：营业成本	五、30	58,507,083,787.63	42,260,882,613.83
税金及附加	五、31	99,535,649.43	126,532,602.79
销售费用	五、32	171,010,811.14	179,803,333.46
管理费用	五、33	860,290,599.53	684,879,573.67
研发费用	五、34	1,772,310,893.90	2,228,738,142.06
财务费用	五、35	68,087,478.52	123,968,773.18
其中：利息费用	-	186,806,904.51	179,561,261.07
利息收入	-	110,312,931.95	123,980,458.52
加：其他收益	五、36	173,612,522.52	209,005,953.69
投资收益	五、37	3,185,984.94	-8,745,859.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-1,257,229.86
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-	-
净敞口套期收益	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-
信用减值损失	五、38	-4,416,850.41	-14,167,001.66
资产减值损失	五、39	-2,150,175,216.42	106,843,902.64
资产处置收益	五、40	-2,009,548.60	3,826,655.65
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,632,581,958.65	505,153,850.48
加：营业外收入	五、41	41,116,667.25	4,821,850.99
减：营业外支出	五、42	53,128,781.53	7,860,498.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,644,594,072.93	502,115,203.09
减：所得税费用	五、43	295,660,787.38	-1,215,760.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,940,254,860.31	503,330,963.74
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-3,940,254,860.31	503,330,963.74
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润		-3,940,254,860.31	503,330,963.74
2.少数股东损益		-	-
五、其他综合收益的税后净额		1,621,899.56	411,271.25
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		1,621,899.56	411,271.25
（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		1,621,899.56	411,271.25
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		1,621,899.56	411,271.25
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-3,938,632,960.75	503,742,234.99
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,938,632,960.75	503,742,234.99
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计负责人：

会计机构负责人

闻泰科技股份有限公司

模拟财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

1、企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称：闻泰科技股份有限公司

注册地址：湖北省黄石市开发区·铁山区汪仁镇新城路东 18 号

总部地址：浙江省嘉兴市南湖区亚中路 777 号

组织形式：境内公开发行 A 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司

注册资本：人民币 1,244,547,852.00 元

统一社会信用代码：91420000706811358X

企业法定代表人：张学政

2025 年 2 月 11 日，企业法定代表人变更为张秋红。

2、公司的行业性质和主要经营活动

(1) 本公司所属行业：计算机、通信和其他电子设备制造业；半导体制造业。

(2) 本公司主要经营活动：公司产品集成业务从事的主要业务系消费、工业、汽车等领域智能终端产品的研发和制造业务；半导体业务板块从事的主要业务系半导体和新型电子元器件的研发和制造业务；光学模组业务从事的主要业务系光学模组的研发和制造业务。

二、模拟财务报表的编制基础

(一) 拟出售资产范围

1、2025 年 3 月 20 日本公司与立讯精密工业股份有限公司（以下简称“立讯精密”）签署《股权转让协议（昆明闻讯）》、本公司与立讯通讯（上海）有限公司（以下简称“立讯通讯”）签署《股权及资产转让协议》，约定本公司拟以现金交易的方式向立讯精密及立讯通讯转让公司下属的昆明闻讯实业有限公司（以下简称“昆明闻讯”）、黄石闻泰通讯有限公司（以下简称“黄石闻泰”）、昆明闻耀电子科技有限公司（以下简称“昆明闻耀”）、闻泰科技（深圳）有限公司（以下简称“深圳闻泰”）、Wingtech Group (HongKong) Limited（以下简称“香港闻泰”）（含 PT. Wingtech Technology Indonesia（以下简称“印尼闻泰”））的 100%股权，以及下属公司闻泰科技（无锡）有限公司（以下简称“无锡闻泰”）、无锡闻讯电子有限公司（以下简称“无锡闻讯”）、Wingtech Mobile Communications (India) Private Ltd.（以下简称“印度闻泰”）的业务资产包，出售基准日为 2024 年 12 月 31 日。

2、拟出售股权的公司注册地和组织形式

公司名称：昆明闻讯实业有限公司

注册地址：云南省昆明高新区高新大道 6666 号

组织形式：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：130,000 万人民币

统一社会信用代码：91530100MA6PAJ7L3F

企业法定代表人：方建锋

公司名称：黄石闻泰通讯有限公司

注册地址：湖北省黄石经济技术开发区·铁山区黄金山汪仁镇新城路东 18 号

组织形式：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：30,000 万元人民币

统一社会信用代码：91420210MA49PKDJ1Y

法定代表人：杨立强

2025 年 4 月 08 日黄石闻泰通讯有限公司变更为黄石智通电子有限公司。

公司名称：昆明闻耀电子科技有限公司

注册地址：中国（云南）自由贸易试验区昆明片区经开区阿拉街道办顺通社区出口加工区围网内
工业标准厂房 2 期 5 号 2 层 2001 室

组织形式：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：2000 万人民币

统一社会信用代码：91530100MABWJLQR3D

企业法定代表人：陈治勇

2025 年 3 月 27 日昆明闻耀电子科技有限公司变更为昆明智通电子有限公司。

公司名称：闻泰科技（深圳）有限公司

注册地址：深圳市罗湖区黄贝街道新秀社区罗沙路 5097 号 银丰大厦 B 座一层

组织形式：有限责任公司（法人独资）

注册资本：50,000.00 万元

统一社会信用代码：91440300MA5G6JD24J

企业法定代表人：颜运兴

公司名称： Wingtech Group (HongKong) Limited

注册地址： Unit 1802, 18/F., Podium Plaza, 5 Hanoi Road, Tsim Sha Tsui, Kowloon

组织形式： 私人公司

注册资本： 2,261.998991 万美元

公司编号： 1516181

企业董事： 颜运兴

公司名称： PT. Wingtech Technology Indonesia

注册地址： Kawasan industri Candi,Jl. Gatot Subroto Blok 23. ANo. 05Ngaliyan, Semarang, Indonesia

组织形式： 私人公司

注册资本： 5,000,000.00 万印尼盾

公司编号： AHU-0020647.AH.01.01

企业董事： 张秋红

3、昆明闻讯、黄石闻泰、昆明闻耀、深圳闻泰、香港闻泰、印尼闻泰以下统称“公司或模拟合并范围内公司”。

（二）拟出售资产模拟合并报表编制方法

1、公司按照上述拟出售资产范围，并基于本模拟财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计编制模拟财务报表。

2、本模拟财务报表以拟出售股权所属的会计主体进行汇总，并加上拟出售的业务资产包，于编制模拟财务报表时全额抵消各分子公司之间的所有交易产生的资产、负债、收入和费用。

3、因本次整体出售产品集成业务，本模拟合并利润表包含产品集成业务板块中未出售股权和业务资产包的公司 在 2023 年度和 2024 年度产生的经营成果。

4、本模拟财务报表假设在 2024 年 12 月 31 日，闻泰科技股份有限公司对黄石闻泰通讯有限公司 76,000.00 万元债权已转换为股权增资款（债转股）；昆明闻泰通讯有限公司对昆明闻讯实业有限公司 270,000.00 万元债权已完成债转股；昆明闻泰通讯有限公司对昆明闻耀电子科技有限公司 50,000.00 万元债权已完成债转股。

5、鉴于模拟财务报表之特殊编制目的，本模拟财务报表不包括模拟现金流量表及模拟所有者权益变动表。在编制模拟合并资产负债表时，对所有者权益部分仅列示总额，不区分所有者权益具体明细项目，但对其子公司少数股东权益在模拟合并财务报表的少数股东权益中单独列报。

除上述事项以外，公司以持续经营为基础，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（以下合称“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》的披露规定编制财务报表。

三、公司主要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息，公司管理层对财务报表的真实性、合法性和完整性承担责任。

2、会计期间

采用公历年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

3、记账本位币

记账本位币为人民币。

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

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制

权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

5、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

①存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。②除①以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：①该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从

一个或多个投资者处获取资金；②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：①拥有一个以上投资；②拥有一个以上投资者；③投资者不是该主体的关联方；④其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表分别以公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者（股东）权益变动表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者（股东）权益变动表的影响后，由公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控

制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（6）特殊交易会计处理

购买子公司少数股东拥有的子公司股权：在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资：在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理：在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

（2）共同经营参与方的会计处理

合营方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，按照上述方法进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

7、现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，股东权益中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。以非记账本位币

编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中以单独项目列示。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且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，公司未保留对该金融资产的控制。

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

（2）金融资产的分类

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，公司将其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：

A、公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1）项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2）项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（债务工具投资）之外的金融资产，公司将其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，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(5) 金融工具的重分类

公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。公司对所有金融负债均不得进行重分类。

公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

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

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

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

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

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

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在

后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（7）金融工具的减值

1）减值项目

公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

A、分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

B、租赁应收款。

C、贷款承诺和财务担保合同。

公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外，公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，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，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，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。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，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。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），公司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，且不应减少该金融资产在资产负

债表中列示的账面价值。

公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，公司按照下列方法确定其信用损失：

A、对于金融资产，信用损失为公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

C、对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

3) 信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险时，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，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。

4) 应收票据及应收账款减值

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预

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

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1	银行承兑汇票
应收票据组合 2	商业承兑汇票
应收账款组合 1	产品集成业务应收款
应收账款组合 2	关联方应收款
应收账款组合 3	其他

5) 应收款项融资

当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
应收款项融资组合 1	银行承兑汇票

6) 其他应收款

按照三、9、（7）.2）中的描述确认和计量减值

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

7) 合同资产

对于不存在重大融资成分的合同资产，公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。对于存在重大融资成分的合同资产，公司选择按照预期信用损失三阶段模型确认预期信用损失。

当单项合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

（8）利得和损失

公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。

4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括公司自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失（债务工具投资），除减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益，直至该金融资产终止确认或被重分类。但是，采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。公司将该金融资

产重分类为其他类别金融资产的，对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出，调整该金融资产在重分类日的公允价值，并以调整后的金额作为新的账面价值。

（9）报表列示

公司将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“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产，在“其他非流动金融资产”科目列示。

公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，在“其他权益工具投资”科目列示。

公司承担的交易性金融负债，以及公司持有的直接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，在“交易性金融负债”科目列示。

（10）权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。公司不确认权益工具的公允价值变动。公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响所有者权益总额。

10、应收票据

详见三、9中的金融工具附注。

11、应收账款

详见三、9中的金融工具附注。

12、应收款项融资

详见三、9中的金融工具附注。

13、其他应收款

详见三、9中的金融工具附注。

14、存货

（1）存货的类别

存货包括原材料、周转材料、库存商品、在产品、半成品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低计提或转回存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额，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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

15、合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、9、金融工具附注。

16、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

17、持有待售的资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售类别：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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，公司在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除公司合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时，首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值，然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- 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。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

18、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

按照相关约定对某项安排所共有的控制，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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“三、4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：①以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；②以发行权益性证券取得的长期股权投资，应当按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，与发行权益性证券直接相关的费用，应当按照《企业会计准则第37号——金融工具列报》的有关规定确定；③在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本；④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

①成本法后续计量

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法后续计量

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

当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的，按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其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。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照《金融工具》政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的处理

按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

④处置部分股权的处理

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

⑤对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

⑥处置长期股权投资的处理

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

19、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完成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）。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。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公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

20、固定资产

（1）固定资产的确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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。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带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产预计使用寿命和年折旧率如下：

资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	10-50 年	10.00	1.80-9.00
机器设备	3-10 年	10.00	9.00-30.00
运输设备	4-5 年	10.00	18.00-22.50

资产类别	使用年限	残值率（%）	年折旧率（%）
办公及电子设备	3-5 年	0-10.00	18.00-30.00
器具、工具、家具等	5-10 年	0-10.00	9.00-18.00

于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核并作适当调整。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

当固定资产的公允价值减去处置费用后的净额和资产预计未来现金流量的现值均低于固定资产账面价值时，确认固定资产存在减值迹象。固定资产存在减值迹象的，其账面价值减记至可收回金额。可收回金额根据固定资产的公允价值减去处置费用后的净额与固定资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

符合持有待售条件的固定资产，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

21、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前所发生的符合资本化条件的借款费用。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。

当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

22、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

借款费用资本化期间：

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

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

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

用停止资本化。

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

（2）暂停资本化期间

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

（3）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利率计算确定。

23、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

（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按直线法摊销；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。

（3）使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

分类	摊销年限	摊销年限确定依据
土地使用权	40-70 年	土地使用权使用年限

软件	2-10 年	预计受益期间
----	--------	--------

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核；

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未发生变化。

（4）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。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

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

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组

合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
模具夹治具摊销	直线法	受益期或规定的期限内平均分摊
装修费及其他	直线法	受益期或规定的期限内平均分摊

26、合同负债

（1）合同负债的确认方法

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负债。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。

27、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：A、因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；B、因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；设定受益计划存在资产的，公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，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；确定应当计入当期损益的金额；确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：修改设定受益计划时；企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：A、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；B、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。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残

疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

28、预计负债

（1）预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，公司确认为预计负债：

- ①该义务是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公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）各类预计负债的计量方法

公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

（3）最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

29、股份支付

公司的股份支付是为了获取职工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。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。公司以限制性股票和股票期权进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则公司按照事先约定的价格回购股票。公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予

日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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，增加相应负债。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。

30、收入确认

（1）按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1）各业务类型收入确认和计量一般原则

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

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

A、客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。

B、客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务。

C、公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

A、公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

B、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。

C、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。

D、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。

E、客户已接受该商品。

F、其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

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

合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，参照公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

公司应付客户（或向客户购买公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否

在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

公司有权自主决定所交易商品的价格，即公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

2) 各业务类型收入确认和计量具体政策

公司提供产品集成业务、半导体业务、光学模组业务的产品和服务，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

公司提供酒店服务业务：与客户之间的提供服务通常包含承诺在合同约定期限内提供服务的履约义务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

(2) 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法：无。

31、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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。

32、递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但公司能够控制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的，不予确认。

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

33、租赁

（1）租赁的识别

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，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，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，公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

（2）公司作为承租人的会计处理方法

A、初始确认

在公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

B、租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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：

- ①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；
- ②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，公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

C、短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，公司选择不确认使用权资产和租赁负债。公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

D、使用权资产

使用权资产，是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

- ①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③承租人发生的初始直接费用；

④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

在租赁期开始日后，公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

E、租赁负债

公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；

③公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；

④租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，公司采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- ①公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- ②“借款”的期限，即租赁期；
- ③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- ④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- ⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

在租赁期开始日后，公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- ①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- ②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- ③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。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，公司将剩余金额计入当期损益。

- ①实质固定付款额发生变动；
- ②担保余值预计的应付金额发生变动；
- ③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- ④购买选择权的评估结果发生变化；
- ⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

（3）公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法在租赁开始日，公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

A、经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

B、融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。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。

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。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

公司按照“三、30 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。

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；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“三、9 金融工具”。

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“（3）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“三、9 金融工具”。

34、股份回购

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

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
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），“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量的会计处理”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”相关内容自印发之日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响
财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”相关内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
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	13.00%、6.00%、5.00%
消费税	不适用	不适用
营业税	不适用	不适用
城市维护建设税	应纳流转税	5.00%、7.00%
企业所得税	应纳税所得额	见企业所得税税率表
土地增值税	按转让房地产所取得的增值额和规定的税率计缴	按超率累进税率为 1.50%-60.00%
教育费附加	应缴流转税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税额	2.00%

注 1：企业所得税

公司主要组成部分于 2024 年度的适用的企业所得税税率如下：

纳税主体	计税依据	税率（%）
中国大陆	应纳税所得额	15.00, 25.00
香港	应纳税所得额	16.50
印尼	应纳税所得额	22.00

2、税收优惠及批文

（1）所得税优惠

①昆明闻讯实业有限公司：

根据《财政部国家税务总局关于执行企业所得税优惠政策若干问题的通知》(财税〔2009〕69 号)，将昆明闻讯实业有限公司认定为国家鼓励类产业，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。昆明闻讯实业有限公司本报告期的所得税率为 15%。

（2）增值税优惠

根据《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：自 2011 年 1 月 1 日起执行，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按 13%的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。

根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财税〔2023〕14 号)文件，符合条件的制造业等行业企业，可向主管税务机关申请退还增值税期末留抵税额。无锡闻讯电子有限公司在报告期内已享受增值税留抵退税政策。

（3）其他

根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、模拟合并财务报表项目附注

本附注期初余额系2024年1月1日余额、期末余额系2024年12月31日余额、本期发生额系2024年度发生额，上期发生额系2023年度发生额。若无特别说明，2024年1月1日余额与2023年12月31日余额一致。

以下注释项目（含母公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	34,263.82	28,266.91
银行存款	2,253,196,494.85	505,788,799.57
其他货币资金	636,871,495.74	434,715,793.15
存放财务公司存款	-	-
合计	2,890,102,254.41	940,532,859.63
其中：因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-
存放在境外的款项总额	820,183,315.59	368,710,288.79

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
承兑保证金（注1）	607,021,862.66	418,740,579.10
信用证保证金（注2）	-	-
冻结资金（注3）	21,049,871.56	5,695,214.05
其他	8,799,761.52	10,280,000.00
合计	636,871,495.74	434,715,793.15

注1：公司存放在保证金账户内的银行承兑汇票保证金，截止2024年12月31日余额为607,021,862.66元。

注2：公司存放在保证金账户内的信用证保证金，截止2024年12月31日余额为0.00元。。

注3：(a)冻结资金105,739.36元：因江苏科瑞恩科技股份有限公司诉讼案于2024年9月23日被冻结资金105,739.36元，截至资产负债表日尚未解冻；(b)冻结资金20,944,132.2元：因中建四局第五建筑工程局有限公司讼案于2024年12月23日被冻结资金20,944,132.2元，截至资产负债表日尚未解冻。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	85,000,052.23	-
其中：银行理财产品	85,000,052.23	-
货币市场基金	-	-
其他	-	-

3、应收账款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		-
其中：半年以内	13,445,167,368.57	11,577,154,281.31
半年-1 年	39,236,319.52	5,864,878.34
1 年以内小计	13,484,403,688.09	11,583,019,159.65
1 至 2 年	1,609,204.05	6,914,642.61
2 至 3 年（注 1）	6,989,233.23	5,071,920.13
3 年以上	25,016,588.49	69,596,008.33
小计	13,518,018,713.86	11,664,601,730.72
减：坏账准备	18,068,748.26	61,264,519.26
合计	13,499,949,965.60	11,603,337,211.46

注 1：期末账龄区间 2 至 3 年余额较期初 1 至 2 年账龄余额出现增长，主要归因于公司境外经营主体应收账款受外币汇率波动影响产生的折算差异。

(2) 应收账款按种类披露：

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合计提坏账	13,518,018,713.86	100.00	18,068,748.26	0.13	13,499,949,965.60
组合 1：产品集成业务应收款	7,348,004,626.37	54.36	18,068,748.26	0.25	7,329,935,878.11
组合 2：关联方应收款	6,170,014,087.49	45.64	-	-	6,170,014,087.49
组合 3：其他					
合计	13,518,018,713.86	100.00	18,068,748.26	0.13	13,499,949,965.60

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款					
账龄组合计提坏账	11,664,601,730.72	100.00	61,264,519.26	0.53	11,603,337,211.46
组合 1：产品集成业务应收款	5,337,886,708.93	45.76	61,264,519.26	1.15	5,276,622,189.67
组合 2：关联方应收款	6,326,715,021.79	54.24	-	-	6,326,715,021.79

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
组合 3：其他	-	-	-	-	-
合计	11,664,601,730.72	100.00	61,264,519.26	0.53	11,603,337,211.46

按账龄组合风险矩阵计提信用减值准备的应收款：

组合 1：产品集成业务应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
半年内（含半年）	7,309,473,317.36	99.48	-	5,264,746,323.21	98.63	-
半年—1 年（含 1 年）	19,436,851.24	0.26	13,605.75	5,864,868.65	0.11	13,489.20
1—2 年（含 2 年）	1,609,204.05	0.02	609,727.42	6,914,642.61	0.13	2,822,557.12
2—3 年（含 3 年）	6,989,233.23	0.10	6,949,394.60	5,071,920.13	0.10	3,139,518.57
3 年以上	10,496,020.49	0.14	10,496,020.49	55,288,954.33	1.03	55,288,954.33
合计	7,348,004,626.37	100.00	18,068,748.26	5,337,886,708.93	100.00	61,264,519.22

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款信用减值准备	61,264,519.22	4,445,890.47	4,340.40	48,142,253.11	-504,932.08	18,068,748.26
合计	61,264,519.22	4,445,890.47	4,340.40	48,142,253.11	-504,932.08	18,068,748.26

2024 年度计提坏账准备金额 4,445,890.47 元；收回或转回坏账准备金额 4,340.40 元。

（4）本期实际核销的应收账款情况：

项目	核销金额
实际核销的应收账款	48,122,874.02

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	48,122,874.02	确认无法收回	和解协议	否

（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：

截止 2024 年 12 月 31 日应收账款和合同资产余额前五名单位情况

债务人	应收账款期末余额	合 同 资 产	应收账款和合同	占应收账款和合同资产期末	坏账准备期末
-----	----------	---------	---------	--------------	--------

		期末余额	资产期末余额	余额合计数的比例（%）	余额
第一名	3,005,321,500.91	-	3,005,321,500.91	22.21	381.58
第二名	2,297,027,075.12	-	2,297,027,075.12	16.97	-
第三名	2,058,307,502.06	-	2,058,307,502.06	15.21	138,266.44
第四名	1,762,973,012.49	-	1,762,973,012.49	13.03	4,991.16
第五名	1,196,182,999.74	-	1,196,182,999.74	8.84	848.81
合计	10,319,812,090.32	-	10,319,812,090.32	76.26	144,487.99

（6）因金融资产转移而终止确认的应收账款

报告期内，公司不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（7）转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

报告期内，公司不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

4、应收款项融资

（1）应收款项融资种类

种类	期末余额	期初余额
应收款项融资	835,288.08	-
合计	835,288.08	-

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

种类	期末余额		期初余额	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	16,307,396.02	-	16,421,191.88	-
合计	16,307,396.02	-	16,421,191.88	-

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例（%）		金额	比例（%）	
1年以内（含1年）	114,460,703.62	98.44	-	8,203,459.11	76.50	-
1至2年	25,356.65	0.02	-	1,583,010.22	14.76	-
2至3年（注1）	1,606,634.57	1.38	-	937,531.48	8.74	-
3年以上	186,056.87	0.16	-	-	-	-
合计	116,278,751.71	100.00	-	10,724,000.81	100.00	-

注 1：期末账龄区间 2 至 3 年余额较期初 1 至 2 年账龄余额出现增长，主要归因于公司境外经营主体预

付账款受外币汇率波动影响产生的折算差异。

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项：

无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

截止 2024 年 12 月 31 日预付账款余额前五名单位情况

单位名称	金额	占预付款总额比例（%）
第一名	106,936,164.50	91.97
第二名	2,635,018.90	2.27
第三名	1,631,991.22	1.40
第四名	961,895.05	0.83
第五名	913,333.34	0.79
合计	113,078,403.01	97.26

(4) 期末无单独进行减值测试的预付账款坏账准备计提。

(5) 报告期末，预付款项余额中无应收持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

6、其他应收款

(1) 其他应收款汇总情况

种类	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	988,204,111.39	1,890,312,956.95
合计	988,204,111.39	1,890,312,956.95

(2) 其他应收款按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	72,965,894.46	1,337,111,009.30
1 至 2 年	463,698,116.41	3,419,623.60
2 至 3 年	1,481,210.39	441,290,399.95
3 年以上	450,058,890.13	108,491,924.10
小计	988,204,111.39	1,890,312,956.95
减：坏账准备	-	-
合计	988,204,111.39	1,890,312,956.95

(3) 本期不存在计提、收回或转回的坏账准备情况

(4) 本期不存在实际核销的其他应收款情况

(5) 本期不存在坏账准备计提情况

(6) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金/保证金	38,712,942.36	93,814,164.26
备用金及其他往来	6,377,090.04	498,683.97
关联方往来	943,114,078.99	1,791,245,859.99
其他	-	4,754,248.73
小计	988,204,111.39	1,890,312,956.95
减：信用减值准备	-	-
合计	988,204,111.39	1,890,312,956.95

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2024 年 12 月 31 日其他应收款余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	金额	年限	占其他应收款总额的比例 (%)
第一名	关联方往来	485,000,000.00	1 至 2 年	49.08
第二名	关联方往来	415,532,250.00	1 年以内	42.05
第三名	关联方往来	34,095,000.00	3 年以内 +3 年以上	3.45
第四名	押金/保证金	29,184,904.00	1 年以内	2.95
第五名	关联方往来	7,198,444.06	1 年以内	0.73
合计		971,010,598.06		98.26

(8) 报告期内不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 报告期内不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	823,842,241.08	58,537,877.79	765,304,363.29	1,097,401,800.77	99,747,307.24	997,654,493.52
在产品	49,782,226.33	-	49,782,226.33	42,281,405.94	-	42,281,405.94
库存商品	1,638,302,169.97	35,329,853.73	1,602,972,316.24	2,901,277,629.60	5,675,769.08	2,895,601,860.53
周转材料	56,289,860.96	-	56,289,860.96	159,810,603.65	-	159,810,603.65
发出商品	28,967,635.55	-	28,967,635.55	12,716,455.51	-	12,716,455.51
半成品	179,017,565.46	11,537,758.61	167,479,806.85	268,355,200.11	6,447,378.34	261,907,821.77
合计	2,776,201,699.35	105,405,490.13	2,670,796,209.22	4,481,843,095.58	111,870,454.66	4,369,972,640.92

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	355,392,688.35	430,666,385.26
预缴税费	5,480,717.32	16,187,962.62
其他	6,108,876.29	22,940,981.73

项目	期末余额	期初余额
合计	366,982,281.96	469,795,329.61

9、固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	3,144,268,778.85	3,508,774,535.20
合计	3,144,268,778.85	3,508,774,535.20

(2) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	2,503,553,702.57	5,981,502.65	1,460,019,315.28	116,625,979.98	4,086,180,500.48
2.本期增加金额	1,279,336,794.73	1,676,118.52	1,033,517,230.54	35,253,068.34	2,349,783,212.13
（1）购置	8,259.55	1,640,077.93	1,023,786,464.74	25,250,865.83	1,050,685,668.05
（2）在建工程转入	1,279,328,535.18	-	453,572.42	1,771,775.47	1,281,553,883.07
（3）合并增加	-	-	-	-	-
（4）其他增加	-	36,040.59	9,277,193.38	8,230,427.04	17,543,661.01
3.本期减少金额	1,491,891.72	1,479,960.64	814,815,866.24	35,999,094.67	853,786,813.27
（1）处置或报废	-	1,479,459.20	811,826,765.16	35,809,484.23	849,115,708.59
（2）转持有待售	-	-	-	-	-
（3）其他减少	1,491,891.72	501.44	2,989,101.08	189,610.44	4,671,104.68
4.期末余额	3,781,398,605.58	6,177,660.53	1,678,720,679.58	115,879,953.65	5,582,176,899.34
二、累计折旧					
1.期初余额	142,791,439.22	3,237,489.41	361,968,816.51	69,408,220.14	577,405,965.28
2.本期增加金额	136,522,636.27	1,462,859.34	435,341,941.96	27,905,171.95	601,232,609.52
（1）计提	136,522,636.27	1,433,165.49	435,313,548.26	27,886,042.12	601,155,392.14
（2）其他增加	-	29,693.85	28,393.70	19,129.83	77,217.38
3.本期减少金额	11,927.33	812,515.50	309,027,034.18	26,398,754.17	336,250,231.18
（1）处置或报废	-	811,093.31	308,237,972.16	26,279,996.54	335,329,062.01
（2）转持有待售	-	-	-	-	-
（3）其他减少	11,927.33	1,422.19	789,062.02	118,757.63	921,169.17
4.期末余额	279,302,148.16	3,887,833.25	488,283,724.29	70,914,637.92	842,388,343.62
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	1,176,418,983.97	879,176.86	405,026,646.67	14,072,465.07	1,596,397,272.57
（1）计提	1,176,418,983.97	879,176.86	405,026,646.67	14,072,465.07	1,596,397,272.57

项目	房屋建筑物	运输工具	机器设备	电子设备及其他	合计
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	670,023.35	382.74	197,049.87	10,039.74	877,495.70
(1) 处置或报废	670,023.35	382.74	197,049.87	10,039.74	877,495.70
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4.期末余额	1,175,748,960.62	878,794.12	404,829,596.80	14,062,425.33	1,595,519,776.87
四、账面价值					
期末余额	2,326,347,496.80	1,411,033.16	785,607,358.49	30,902,890.40	3,144,268,778.85
期初余额	2,360,762,263.35	2,744,013.24	1,098,050,498.77	47,217,759.84	3,508,774,535.20

(3) 报告期末，公司暂时闲置的固定资产。

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	-	-	-	-	
机器设备	92,193,490.89	33,469,154.80	20,310,481.90	38,413,854.19	
交通及运输工具	353,982.30	238,938.05	49,217.40	65,826.85	
电子设备及其他	1,470,015.60	906,246.36	149,048.60	414,720.64	
合计	94,017,488.79	34,614,339.21	20,508,747.90	38,894,401.68	

(4) 报告期内公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 报告期内公司未办妥产权证书的固定资产。

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
黄石闻泰二期项目	423,952,641.97	尚未办理

(6) 固定资产的减值测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

2024 年 12 月 2 日，美国商务部工业与安全局（BIS）发布公告，公司及其部分子公司的运营地址被列入美国"实体清单"，导致公司产品集成业务的采购及销售逐步受到限制，未来业务量相应下降，与产品集成业务相关的长期资产组（包括固定资产、在建工程、无形资产、开发支出、长期待摊费用）存在减值迹象。公司将与产品集成业务相关的资产划分为境外特定客户资产组、传统产品集成业务资产组及无锡闻讯电子有限公司房地产资产组进行减值测试。

经测试，传统产品集成业务资产组可收回金额为 296,214.26 万元，减值金额为 164,251.64 万元，其中本模拟财务报表合并范围的资产可收回金额为 172,083.97 万元，分摊的减值金额为 129,040.90 万元。本模拟财务报表合并范围的资产于 2024 年 12 月 31 日包含固定资产、在建工程、无形资产、开发支出及长期待摊费用的账面价值、可收回金额、减值金额及关键参数假设如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产	259,065.21	147,889.83	111,175.38	公允价值按照收益法确定。处置费用根据处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用进行估算。	1、预测期年限：5年；2、预测期收入增长率-40.73%至45%；3、毛利率6.15%至7.54%；4、折现率10.06%；5、处置费用率2.99%	①预计未来现金流量采用的现金流口径为税后自由现金流量。②折现率采用税后加权平均资本成本来确定。③处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
在建工程	20,507.05	11,694.88	8,812.17			
无形资产	17,581.45	10,234.56	7,346.89			
开发支出	-	-	-			
长期待摊费用	3,971.16	2,264.70	1,706.46			
合计	301,124.87	172,083.97	129,040.90			

经测试，境外特定客户资产组可收回金额为 176,470.77 万元，减值金额为 51,262.20 万元。资产组于 2024 年 12 月 31 日包含固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用的账面价值、可收回金额、减值金额及关键参数假设如下：

单位：万元 币种：人民币

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
固定资产	214,913.64	166,537.04	48,376.60	公允价值按照收益法确定。处置费用根据处置的过程中将会发生中介费、交易佣金、税费等费用进行估算。	1、预测期年限：5年；2、预测期收入增长率-38.74%至40%；3、毛利率0.91%至7.2%；4、折现率10%-10.12%；5、处置费用率3%	①预计未来现金流量采用的现金流口径为税后自由现金流量。②折现率采用税后加权平均资本成本来确定。③处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。
在建工程	227.66	176.41	51.25			
无形资产	11,422.36	8,851.21	2,571.15			
长期待摊费用	1,169.31	906.11	263.2			
合计	227,732.97	176,470.77	51,262.20			

10、在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	118,712,985.87	1,134,523,742.15
工程物资		
合计	118,712,985.87	1,134,523,742.15

(2) 重要在建工程按项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
黄石闻泰智能制造产业园	1,069,880.66	459,742.81	610,137.85	511,401,898.84	-	511,401,898.84
建筑物的改善及翻新工程	268,947.00	115,570.32	153,376.68	905,755.22	-	905,755.22
印度闻泰产业园	203,731,705.38	87,546,387.30	116,185,318.08	363,155,200.22	-	363,155,200.22
昆明闻泰智能产业园	-	-	-	258,607,315.45	-	258,607,315.45
其他	2,276,614.21	512,460.95	1,764,153.26	453,572.42	-	453,572.42
合计	207,347,147.25	88,634,161.38	118,712,985.87	1,134,523,742.15	-	1,134,523,742.15

(3) 在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期转入其他 长期资产金额	其他减少	期末余额	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
印度闻泰产 业园	363,155,200.22	61,829,876.49	220,307,188.85	-	-88,492,569.78	116,185,318.08	-	-	-	-	-	-
合计	363,155,200.22	61,829,876.49	220,307,188.85	-	-88,492,569.78	116,185,318.08	-	-	-	-	-	-

(4) 在建工程减值准备

项目名称	期初余额	本期增加	其他减少	期末余额	计提原因
建筑物的改善及翻新工程	-	115,570.32	-	115,570.32	计提原因及方法详见 附注五、9（6）
黄石闻泰智能制造产业园	-	459,742.81	-	459,742.81	
其他	-	512,460.95	-	512,460.95	
印度闻泰产业园	-	87,546,387.30	-	87,546,387.30	
合计	-	88,634,161.38	-	88,634,161.38	

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	44,337,658.15	560,375.29	1,022,504.46	45,920,537.90
2.本期增加金额	9,467,792.58	7,753.95	1,286,226.29	10,761,772.82
(1) 租入	9,447,067.75	0.00	1,286,226.29	10,733,294.04
(2) 其他增加	20,724.83	7,753.95	-	28,478.78
3.本期减少金额	24,515,136.79	65,014.71	1,022,504.46	25,602,655.96
(1) 处置	24,440,479.89	65,014.71	1,004,760.36	25,510,254.96
(2) 转持有待售				
(3) 其他减少	74,656.90	-	17,744.10	92,401.00
4.期末余额	29,290,313.94	503,114.53	1,286,226.29	31,079,654.76
二、累计折旧				
1.期初余额	17,770,541.57	326,885.59	267,307.93	18,364,735.09
2.本期增加金额	11,009,559.17	120,820.47	439,750.50	11,570,130.14
(1) 计提	10,996,287.26	115,130.26	439,750.50	11,551,168.02
(2) 其他增加	13,271.91	5,690.21	-	18,962.12
3.本期减少金额	14,689,684.92	28,444.00	564,144.39	15,282,273.31
(1) 处置	14,640,814.03	28,444.00	559,505.65	15,228,763.68
(2) 转持有待售	-			
(3) 其他减少	48,870.89	-	4,638.74	53,509.63
4.期末余额	14,090,415.82	419,262.06	142,914.04	14,652,591.92
三、减值准备				
1.期初余额	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
期末余额	15,199,898.12	83,852.47	1,143,312.25	16,427,062.84
期初余额	26,567,116.58	233,489.70	755,196.53	27,555,802.81

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	297,067,951.93	70,682,058.80	367,750,010.73
2.本期增加金额	51,830.56	8,976,731.43	9,028,561.99
(1) 购置	51,830.56	8,012,877.36	8,064,707.92
(2) 内部研发	-	-	-
(3) 在建工程转入	-	-	-
(4) 企业合并增加	-	-	-
(5) 其他增加	-	963,854.07	963,854.07
3.本期减少金额	187,645.52	693,868.93	881,514.45
(1) 处置	141,619.52	693,844.50	835,464.02
(2) 其他减少	46,026.00	24.43	46,050.43
4.期末余额	296,932,136.97	78,964,921.30	375,897,058.27
二、累计摊销			
1.期初余额	13,677,268.21	54,245,184.74	67,922,452.95
2.本期增加金额	5,201,755.18	12,781,428.38	17,983,183.56
(1) 计提	5,201,755.18	12,034,137.01	17,235,892.19
(2) 其他增加	-	747,291.37	747,291.37
3.本期减少金额	-	30,003.69	30,003.69
(1) 处置	-	29,966.76	29,966.76
(2) 其他减少	-	36.93	36.93
4.期末余额	18,879,023.39	66,996,609.43	85,875,632.82
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	96,557,108.26	2,721,242.83	99,278,351.09
(1) 计提	96,557,108.26	2,712,654.36	99,269,762.62
(2) 其他增加	-	8,588.48	8,588.48
3.本期减少金额	114,712.51	1.99	114,714.50
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他减少	114,712.51	1.99	114,714.50
4.期末余额	96,442,395.75	2,721,240.84	99,163,636.59

项目	土地使用权	软件	合计
四、账面价值			
1.期末余额	181,610,717.83	9,247,071.03	190,857,788.86
2.期初余额	283,390,683.72	16,436,874.06	299,827,557.78

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况：报告期末公司不存在未办妥产权证书的土地使用权的情况。

（3）无形资产的减值测试情况

计提原因及方法详见附注五、9（6）。

13、长期待摊费用

长期待摊费用情况

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
模具夹治具摊销	20,104,758.95	2,805,089.57	18,865,744.39	1,776,743.00	2,267,361.13
装修费及其他	39,665,621.84	48,979,193.85	41,278,991.64	17,925,257.83	29,440,566.22
合计	59,770,380.78	51,784,283.43	60,144,736.03	19,702,000.83	31,707,927.35

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	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	123,474,238.42	20,988,798.99	173,134,973.92	30,259,221.42
内部交易未实现利润	44,719,259.32	8,666,853.72	126,968,991.64	30,801,462.12
可抵扣亏损	1,060,440,081.77	196,370,645.96	393,227,194.56	60,550,675.30
固定资产税会差异	1,487,410,412.51	278,147,068.86	-	-
预提费用及其他	15,350,145.21	3,473,420.63	-	-
租赁负债	12,509,014.47	3,047,155.11	26,912,150.10	6,611,416.56
税收抵免	-	-	-	-
无形资产税会差异	84,064,203.93	16,210,233.65	-	-
养老金税会差异	-	-	-	-
递延收益摊销	100,278,691.05	15,791,946.96	106,863,233.31	16,395,216.17
预计负债	197,053.78	45,463.45	-	-
金融资产税会差异	-	-	-	-
合计	2,928,443,100.46	542,741,587.33	827,106,543.53	144,617,991.57

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	-	-	-	-
固定资产及使用权资产税会差异	12,969,776.42	3,165,086.53	25,366,492.99	6,229,978.66
无形资产税会差异	-	-	-	-
长期股权投资税会差异	-	-	-	-
其他非流动金融资产税会差异	-	-	-	-
子公司未分配收益	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
合计	12,969,776.42	3,165,086.53	25,366,492.99	6,229,978.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	3,034,907.41	539,706,679.92	6,218,581.38	138,399,410.19
递延所得税负债	3,034,907.41	130,179.12	6,218,581.38	11,397.28

15、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	78,029,086.04	-	78,029,086.04	135,303,710.81		135,303,710.81
保证金	41,334,545.82	-	41,334,545.82	39,762,115.68		39,762,115.68
其他	18,956,266.33	-	18,956,266.33	13,676,793.51		13,676,793.51
合计	138,319,898.19	-	138,319,898.19	188,742,620.00		188,742,620.00

16、所有权或使用权受到限制的资产

单位：万元 币种：人民币

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金（注1）	63,687.15	63,687.15	其他	详见附注五、1
固定资产（注2）	31,339.20	16,453.30	抵押	-
无形资产（注2）	1,093.03	579.71	抵押	-
合计	96,119.38	80,720.16	-	-

注1：受限的货币资金说明：

① 截止 2024 年 12 月 31 日，公司存放在保证金账户内的银行承兑汇票保证金余额为 60,702.19 万元（2023 年 12 月 31 日：人民币 41,874.01 万元），其权利受到限制。

② 冻结资金 2,104.99 万元（2023 年 12 月 31 日：569.52 万元），详见附注五、1。

注2：受限的固定资产、无形资产说明：

① 2022 年 2 月 25 日，闻泰控股子公司黄石闻泰与中国银行签订了抵押合同，为 2022 年 2 月 25 日签订的 6 亿人民币借款提供抵押。截至 2024 年 12 月 31 日，抵押物账面价值为 17,033.01 万人民币（2023 年 12 月 31 日：人民币 27,177.37 万）。

17、短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
保证借款	200,127,777.78	-
信用借款	375,179,045.07	200,157,361.11
应收票据贴现	1,193,404,646.63	443,782,023.42
合计	1,768,711,469.48	643,939,384.53

(2) 本报告期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、应付票据

(1) 应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	73,672,447.20	132,532,639.96
银行承兑汇票	2,013,471,042.62	1,758,830,266.08
合计	2,087,143,489.82	1,891,362,906.04

注：本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

19、应付账款

(1) 应付账款情况

款项性质	期末余额	期初余额
货款	9,662,902,444.04	9,972,706,900.04
物流费	8,889,053.13	11,396,712.86
工程款	124,719,836.52	-
关联方应付款	4,939,274,226.72	2,816,077,970.51
其他	70,963,626.04	66,921,866.63
合计	14,806,749,186.45	12,867,103,450.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

报告期内不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日，应付账款余额中无应付持有公司 5.00%（含 5.00%）以上表决权股份的股东单位款项。

20、合同负债

(1) 合同负债：

项目	期末余额	期初余额
合同负债	5,440,411.59	486,338,142.75
合计	5,440,411.59	486,338,142.75

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	75,449,926.08	1,078,096,351.78	1,063,901,224.92	89,645,052.94
二、离职后福利-设定提存计划	30,390.68	110,884,211.92	110,115,548.00	799,054.60
三、辞退福利	-	13,267,517.69	9,265,097.87	4,002,419.82
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	75,480,316.76	1,202,248,081.39	1,183,281,870.79	94,446,527.36

(2) 短期薪酬

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	75,422,346.93	1,009,808,428.16	998,319,476.12	86,911,298.97
二、职工福利费	-	5,173,924.44	5,172,029.72	1,894.72
三、社会保险费	12,857.15	40,325,158.60	38,471,469.52	1,866,546.23
其中：1.医疗保险费	10,368.36	34,629,822.70	34,587,820.87	52,370.19
2.工伤保险费	2,488.79	2,997,219.96	2,908,526.95	91,181.80
3.生育保险费	-	2,698,115.94	975,121.70	1,722,994.24
4.其他	-	-	-	-
四、住房公积金	14,722.00	16,679,565.69	16,691,912.69	2,375.00
五、工会经费和职工教育经费	-	5,594,032.70	4,731,094.68	862,938.02
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、员工激励计划	-	-	-	-
九、其他短期薪酬	-	515,242.19	515,242.19	-
合计	75,449,926.08	1,078,096,351.78	1,063,901,224.92	89,645,052.94

(3) 离职后福利-设定提存计划

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险费	27,352.13	106,438,216.51	105,747,615.40	717,953.24
失业保险费	3,038.55	4,445,995.41	4,367,932.60	81,101.36
企业年金缴费	-	-	-	-
合计	30,390.68	110,884,211.92	110,115,548.00	799,054.60

22、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	81,712,660.59	6,652,015.46
城建税	-	57,864.03
教育费附加及地方教育费附加	-	41,331.45
企业所得税	-	1,952,395.27
代扣代缴个人所得税	2,175,023.29	1,491,135.29
印花税	8,923,861.25	7,468,154.12
房产税	12,481,669.01	8,248,325.38
土地使用税	1,919,807.30	1,919,807.30
其他	7,376.86	81,085.84

税费项目	期末余额	期初余额
合计	107,220,398.30	27,912,114.14

23、其他应付款

(1) 其他应付款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款（注 1）	1,222,617,392.26	5,263,640,272.64
合计	1,222,617,392.26	5,263,640,272.64

(2) 其他应付款按款项性质列示：

性质	期末余额	期初余额
工程设备款	560,045,125.63	485,345,602.37
限制性股票回购义务	-	-
投标、履约保证金	16,853,318.93	26,761,996.77
关联方往来款	544,769,622.87	4,703,317,980.48
其他	100,949,324.83	48,214,693.02
合计	1,222,617,392.26	5,263,640,272.64

(3) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司其他应付款中不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款；

(4) 截止 2024 年 12 月 31 日，公司其他应付款中不存在应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况。

注 1：根据交易预案的相关披露，上市公司将以对标的股权公司的关联债权转换为股权增资款（债转股），本模拟财务报表假设在 2024 年 12 月 31 日已完成债转股事宜，其中：黄石闻泰债转股金额 7.60 亿元、昆明闻耀债转股金额 5.00 亿元、昆明闻讯债转股金额 27.00 亿元。

24、一年内到期的非流动负债

(1) 一年内到期的非流动负债明细

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	106,652.66	213,770.18
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	8,865,016.07	11,119,973.05
合计	8,971,668.73	11,333,743.23

(2) 一年内到期的长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	106,652.66	213,770.18
保证借款	-	-
合计	106,652.66	213,770.18

25、其他流动负债

(1) 其他流动负债汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应付环境修复费	-	-
待转销项税	6,153,308.00	66,242,323.29
其他	-	-
合计	6,153,308.00	66,242,323.29

26、长期借款

(1) 汇总情况

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款	168,505,595.15	179,601,337.18
保证借款	-	-
信用借款	-	-
减：一年内到期的长期借款	106,652.66	213,770.18
合计	168,398,942.49	179,387,567.00

(2) 重要的长期借款如下：

抵押借款包括：由黄石闻泰以部分土地及房屋建筑物作抵押，借款余额为人民币 16,850.56 万元（2023 年 12 月 31 日：人民币 17,960.13 万元），借款利率为 5 年期以上 LPR-0.3%

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	15,997,750.58	29,976,995.51
减：未确认融资费用	734,867.69	1,617,810.81
减：一年内到期的租赁负债	8,865,016.08	11,119,973.05
合计	6,397,866.81	17,239,211.65

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
环境责任准备金	-	-
租赁资产恢复准备金	-	-
未决诉讼	26,029,640.25	-
待执行的亏损合同	-	-
合计	26,029,640.25	-

29、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期转入其他收益	本期其他减少	期末余额	形成原因
政府补助-递延收益	106,863,233.31	11,430,000.00	15,846,982.26	-2,167,560.00	100,278,691.05	
合计	106,863,233.31	11,430,000.00	15,846,982.26	-2,167,560.00	100,278,691.05	

30、营业收入、营业成本**(1) 营业收入和营业成本**

项目	本期发生额	上期发生额
主营业务收入	59,669,933,989.71	45,690,309,255.89
其他业务收入	155,606,379.76	122,885,982.71
营业收入合计	59,825,540,369.47	45,813,195,238.60
主营业务成本	58,496,264,915.38	42,256,484,317.72
其他业务成本	10,818,872.25	4,398,296.11
营业成本合计	58,507,083,787.63	42,260,882,613.83

31、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	110,643.00	22,868,505.85	-
教育费附加及地方教育费附加	86,565.89	16,703,353.89	-

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
印花税	52,803,145.62	64,447,866.20	-
土地使用税	6,637,953.00	4,413,760.83	-
房产税	38,009,239.29	17,659,273.45	-
其他	1,888,102.63	439,842.57	-
合计	99,535,649.43	126,532,602.79	-

32、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	60,933,984.06	80,137,657.08
折旧及摊销	2,466,116.93	2,749,987.15
中介行政费	8,931,242.54	9,578,904.86
维修费	19,919,037.98	30,852,385.33
差旅交通费	4,199,279.46	6,410,308.09
市场推广费	41,936,180.84	14,532,440.27
通讯和 IT 成本	277,847.27	342,715.47
业务招待费	12,673,014.00	12,628,506.55
股权激励	1,620,184.78	700,909.84
其他	18,053,923.28	21,869,518.82
合计	171,010,811.14	179,803,333.46

33、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	409,445,192.91	328,256,256.27
折旧及摊销	187,255,547.34	127,385,154.06
股权激励	8,415,317.54	2,095,764.88
中介服务费	28,391,996.51	32,227,059.11
通讯和 IT 成本	10,956,987.26	16,513,553.62
物管水电费	78,846,340.98	69,697,385.32
资产保险	4,138,988.79	5,631,007.87
租赁费	5,813,009.94	5,704,683.94
差旅交通费	10,571,359.67	10,405,252.45
业务招待费	6,788,399.01	8,574,467.75
其他	109,667,459.60	78,388,988.40
合计	860,290,599.53	684,879,573.67

34、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	229,154,621.20	200,937,092.68
折旧及摊销	281,770,953.07	301,703,827.90

委外技术开发费	1,025,474,551.65	1,380,703,247.87
检测费	102,464,286.15	83,534,080.52
物料消耗	94,148,888.27	160,048,997.38
股权激励	2,143,281.70	952,293.68
通讯和 IT 成本	4,584,510.03	4,468.10
差旅交通费	11,095,947.93	14,781,813.01
其他	21,473,853.90	86,072,320.92
合计	1,772,310,893.90	2,228,738,142.06

35、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	186,806,904.51	179,561,261.07
减:利息收入	110,312,931.95	123,980,458.52
汇兑损失	51,984,076.04	93,070,683.14
减: 汇兑收益	63,532,222.53	27,031,996.64
银行手续费及其他	3,141,652.45	2,349,284.13
合计	68,087,478.52	123,968,773.18

36、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与企业经营有关的政府补助:	-	-
税费返还	389,628.63	4,535,406.23
政府补助	173,222,893.89	204,470,547.46
合计	173,612,522.52	209,005,953.69

37、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-1,257,229.86
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-10,058,046.80
理财产品投资收益	3,185,984.94	2,569,417.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	-	-
合计	3,185,984.94	-8,745,859.46

38、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据信用减值损失	-	-
应收账款信用减值损失	-4,186,550.41	-14,167,001.66
其他应收款坏账损失	-230,300.00	-
合计	-4,416,850.41	-14,167,001.66

39、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	68,597,967.06	106,843,902.64
固定资产减值损失	-1,681,165,224.64	-
在建工程减值损失	-89,229,663.08	-
无形资产减值损失	-395,064,856.25	-
商誉减值损失	-	-
持有待售资产减值损失	-	-
开发支出减值损失	-32,327,692.68	-
长期待摊费用减值损失	-20,985,746.82	-
合计	-2,150,175,216.42	106,843,902.64

40、资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置固定资产损益	-3,707,425.34	5,431,005.99
处置其他长期资产损益	1,697,876.74	-1,604,350.35
其他	-	-
合计	-2,009,548.60	3,826,655.64

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	-	-	-
其他收入	41,116,667.25	4,821,850.99	41,111,667.25
合计	41,116,667.25	4,821,850.99	41,111,667.25

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款及违约金	2,321,735.39	2,499,194.29	2,321,735.39
捐赠支出	6,250,000.00	793,377.61	6,250,000.00
长期资产盘亏、报废损失	18,090,904.48	468,418.90	18,090,904.48
其他支出	26,466,141.66	4,099,507.58	26,466,141.66
合计	53,128,781.53	7,860,498.38	53,128,781.53

43、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	42,088,385.92	27,257,559.71
递延所得税费用	253,572,401.46	-28,473,320.36
合计	295,660,787.38	-1,215,760.65

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-3,644,594,072.93	502,115,203.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-911,148,518.23	125,528,800.77
子公司适用不同税率的影响	409,250,640.56	-28,612,079.08
调整以前期间所得税的影响	113,317,048.21	-1,245,184.21
非应税收入的影响	11,763,970.92	-7,978,003.65
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	71,017,014.53	8,115,529.10
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-26,825.60	-1,288,354.79
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	96,675,306.65	258,372,924.61
税法规定的额外可扣除费用	-166,944,446.52	-336,756,006.20
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	13,143,514.74	-19,417,530.56
其他	658,613,082.12	2,064,143.36
所得税费用	295,660,787.38	-1,215,760.65

44、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2024-12-31 外币余额	折算汇率	2024-12-31 折算人民币金额
货币资金			
其中：港币	602,104.12	0.9260	557,572.50
韩元	39,389,062.00	0.0049	194,581.97
美元	190,896,915.92	7.1884	1,372,243,390.41
欧元	1,382,292.21	7.5257	10,402,716.48
日元	2.00	0.0450	0.09
新加坡元	0.01	5.0000	0.05
印度尼西亚盾	102,663,886,515.00	0.0005	46,506,740.59
应收账款			
其中：美元	717,589,812.05	7.1884	5,158,322,604.94
欧元	263,420.94	7.5257	1,982,426.97
印度尼西亚盾	44,754,231,969.00	0.0005	20,273,667.08
其他应收款			
其中：韩元	188,100,900.00	0.0049	929,218.45

项目	2024-12-31 外币余额	折算汇率	2024-12-31 折算人民币金额
美元	5,047,249.13	7.1884	36,281,645.65
其他流动资产			
其中：韩元	7,553,262.00	0.0049	37,313.11
美元	297,602.62	7.1884	2,139,286.67
印度尼西亚盾	11,053,715,162.00	0.0005	5,007,332.97
其他非流动资产			
其中：美元	5,750,173.31	7.1884	41,334,545.82
印度尼西亚盾	41,846,062,543.00	0.0005	18,956,266.34
短期借款			
其中：美元	52,192,288.28	7.1884	375,179,045.04
应付账款			
其中：港币	1,300,008.10	0.9260	1,203,859.50
韩元	4,010,600.00	0.0049	19,812.36
美元	801,817,104.55	7.1884	5,763,782,074.35
印度尼西亚盾	929,927,241.00	0.0005	421,257.04
应付职工薪酬			
其中：韩元	60,156,575.19	0.0049	297,173.48
美元	444,788.11	7.1884	3,197,314.85
印度尼西亚盾	192,075,116.00	0.0005	87,010.03
应交税费			
其中：韩元	5,333,450.00	0.0049	26,347.24
美元	801,736.68	7.1884	5,763,203.95
印度尼西亚盾	13,692,686.00	0.0005	6,202.79
其他应付款			
其中：美元	1,190,391.46	7.1884	8,557,009.97
印度尼西亚盾	2,496,719,054.00	0.0005	1,131,013.73
一年内到期的其他非流动负债			
其中：韩元	89,551,376.81	0.0049	442,383.80
印度尼西亚盾	1,264,471,896.00	0.0005	572,805.77
租赁负债			
其中：韩元	16,317,144.93	0.0049	80,606.70
印度尼西亚盾	4,912,751,242.00	0.0005	2,225,476.31

(2) 境外经营实体说明

子公司	主要经营地	记账本位币	选择依据
印尼闻泰	印尼	印度尼西亚盾	交易结算货币以印度尼西亚盾为主

45、租赁

(1) 公司作为承租方

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

单位：元 币种：人民币

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	86,706,513.37

涉及售后租回交易的情况：本期未发生涉及售后租回交易的情况。

与租赁相关的现金流总额 60,955,337.17 元。

(2) 公司作为出租方

1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
车辆租赁收入	107,846.02	-
合计	107,846.02	-

2) 未来五年不存在未折现租赁收款额

六、合并范围的变更

- 1、报告期内，公司未发生非同一控制下的企业合并。
- 2、报告期内，公司未发生同一控制下企业合并业务。
- 3、报告期内，公司未发生反向购买业务。
- 4、报告期内，公司未发生处置子公司业务。
- 5、报告期内，公司未发生其他原因导致合并范围的变动

七、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
闻泰科技（深圳）有限公司	深圳	50,000 万人民币	深圳	贸易	100.00		设立
黄石闻泰通讯有限公司	黄石	30,000 万人民币	黄石	制造	100.00		设立
Wingtech Group（HongKong）Limited	香港	2261.998991 万美元	香港	贸易		100.00	非同一控制下合并
昆明闻讯实业有限公司	昆明	130,000 万人民币	昆明	制造		100.00	设立
PT. Wingtech Technology Indonesia	印尼	5,000,000 万印度尼西亚卢比	印尼	制造		100.00	设立
昆明闻耀电子科技有限公司	昆明	2,000 万人民币	昆明	服务		100.00	设立

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日止，模拟合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
闻泰科技（深圳）有限公司	深圳	50,000 万人民币	深圳	贸易	100.00		设立
黄石闻泰通讯有限公司	黄石	30,000 万人民币	黄石	制造	100.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Wingtech Group (HongKong) Limited	香港	2261.998991 万美元	香港	贸易		100.00	非同一控制下合并
昆明闻讯实业有限公司	昆明	130,000 万人民币	昆明	制造		100.00	设立
PT. Wingtech Technology Indonesia	印尼	5,000,000 万印度尼西亚卢比	印尼	制造		100.00	设立
昆明闻耀电子科技有限公司	昆明	2,000 万人民币	昆明	服务		100.00	设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1).在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

不适用。

3、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

不适用。

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

不适用。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

不适用

4、重要的共同经营

报告期内，公司不存在共同经营业务。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，公司不存在结构化主体。

八、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额为 0.00 元。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
技术改造及产业扶持专项资金	106,863,233.31	11,430,000.00		15,846,982.26	-2,167,560.00	100,278,691.05	资产相关
研发补助专项资金							资产/收益相关
合计	106,863,233.31	11,430,000.00		15,846,982.26	-2,167,560.00	100,278,691.05	

3、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

与资产相关	48,324,437.61	47,570,405.39
与收益相关	125,288,084.91	161,435,548.30
合计	173,612,522.52	209,005,953.69

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括货币资金、金融资产、应收票据、应付票据、应收账款、其他应收款、因经营产生的其他金融负债（如应付款项）、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）外汇风险

外汇风险，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。外汇风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司以外币进行计价的金融工具见五、44。公司根据市场汇率变化，通过控制外币资产及负债的规模等方式最大程度降低外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

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。

截止期末，公司有息负债情况如下：

本集团的利率风险主要产生于银行借款等长短期带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

（3）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，公司对应收账款余额进行持续监控，以确保公司不致面临重大坏账风险。

公司金融资产包括货币资金及应收账款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司与客户间的交易条款以货到并开票后按约定账期付款方式为主。

货币资金主要存放在国有信用评级较高的金融机构，风险极低；交易性金融资产为购买的银行非保本浮动收益型理财产品，风险敞口很小，其他流动资产主要为未抵扣的进项税及预缴税款。合并资

产负债表中应收款项融资、应收账款、其他应收款的账面价值是公司可能面临的最大信用风险。截至报告期末，公司的应收账款、应收款项融资和其他应收款合计占资产总额的 58.43%（上年末为 54.76%），应收账款、应收款项融资和其他应收款主要为 1 年以内，公司并未面临重大信用风险。公司因应收账款、应收款项融资和其他应收款产生的信用风险敞口参见“附注五.3、附注五.4、附注五.6 的披露。

（4）流动风险

管理流动风险时，公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

十、关联方关系及关联方交易

1、关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南闻天下高科技园区发展有限公司	接受劳务	-102,639.65	1,336,459.07

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海鼎泰匠芯科技有限公司	出售商品	72,422.41	-

③支付资金占用利息情况表

报告期内未发生资金占用利息情况。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内公司不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包的情况。

（3）关联租赁情况

①公司作为出租方

承租方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云南闻天下高科技园区发展有限公司	交通工具	107,846.02	-

②公司作为承租方

报告期内，公司无作为承租方情况

(4) 关联担保情况

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
香港闻泰	132,302,789.54	2024/12/20	2025/4/23	否
香港闻泰	242,359,098.46	2024/12/24	2025/4/23	否
深圳闻泰	200,000,000.00	2024/2/28	2025/2/28	否
黄石闻泰	12,968,160.00	2022/4/15	2029/4/15	否
黄石闻泰	8,645,440.00	2022/4/19	2029/4/15	否
黄石闻泰	52,568,453.60	2022/5/24	2029/4/15	否
黄石闻泰	29,328,000.00	2022/7/6	2029/4/15	否
黄石闻泰	32,000,000.00	2022/11/30	2029/4/15	否
黄石闻泰	8,000,000.00	2023/12/12	2029/4/15	否
黄石闻泰	16,000,000.00	2024/2/1	2029/4/15	否
黄石闻泰	8,888,888.89	2024/11/6	2029/4/15	否
深圳闻泰	2,077,930.98	2024/9/19	2025/1/19	否
深圳闻泰	298,032.86	2024/9/19	2025/3/19	否
深圳闻泰	34,888,713.76	2024/9/27	2025/1/27	否
深圳闻泰	356,290,624.08	2024/10/28	2025/1/28	否
深圳闻泰	51,062,141.59	2024/10/28	2025/2/28	否
深圳闻泰	16,451,054.98	2024/10/28	2025/1/29	否
深圳闻泰	277,072.28	2024/10/28	2025/4/28	否
深圳闻泰	315,509,449.21	2024/11/22	2025/2/22	否
深圳闻泰	55,127,037.69	2024/11/22	2025/3/22	否
深圳闻泰	399,717.90	2024/11/22	2025/5/19	否
深圳闻泰	80,073,503.09	2024/11/29	2025/2/28	否
深圳闻泰	14,109,254.16	2024/11/29	2025/3/29	否
深圳闻泰	15,946,133.97	2024/12/5	2025/3/5	否
深圳闻泰	59,520,000.00	2024/12/17	2025/3/17	否
深圳闻泰	357,218,016.76	2024/12/27	2025/3/27	否
深圳闻泰	39,627,179.45	2024/12/27	2025/4/27	否
深圳闻泰	59,593,218.70	2024/12/30	2025/3/30	否
深圳闻泰	34,131,435.70	2024/12/30	2025/4/30	否
黄石闻泰	72,119,885.74	2024/7/3	2025/1/3	否
黄石闻泰	101,954,900.86	2024/8/2	2025/2/2	否
黄石闻泰	52,436,179.87	2024/8/14	2025/2/14	否
黄石闻泰	1,207,648.15	2024/9/25	2025/1/25	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
黄石闻泰	8,456,146.78	2024/10/25	2025/1/25	否
黄石闻泰	1,945,420.02	2024/10/25	2025/2/25	否
黄石闻泰	75,443,934.39	2024/12/6	2025/6/6	否
昆明闻讯	56,524,995.06	2024/7/30	2025/1/30	否
昆明闻讯	48,000,000.00	2024/8/27	2025/2/27	否
昆明闻讯	1,172,704.60	2024/9/26	2025/1/26	否
昆明闻讯	197,147.50	2024/9/26	2025/3/26	否
昆明闻讯	80,000,000.00	2024/10/17	2025/4/17	否
昆明闻讯	123,326,615.35	2024/10/24	2025/4/24	否
昆明闻讯	64,000,000.00	2024/11/25	2025/5/25	否
昆明闻讯	40,000,000.00	2024/11/28	2025/5/28	否
昆明闻讯	195,678,981.82	2024/12/5	2025/6/5	否
深圳闻泰	2,710,316.78	2024/8/30	2025/1/24	否
深圳闻泰	299,000,000.00	2024/11/26	2025/3/14	否
深圳闻泰	280,000,000.00	2024/12/10	2025/3/28	否
黄石闻泰	88,000,000.00	2024/10/15	2025/3/28	否
昆明闻讯	72,000,000.00	2024/4/29	2025/6/28	否
香港闻泰	14,257,551.63	2024/12/23	2025/6/23	否

(5) 关联方资金拆借

报告期内，公司无关联资金拆借情况。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，公司不存在关联方资产转让、债务重组的情况。

2、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他非流动资产	云南闻天下高科技园区发展有限公司	3,576,948.26	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	云南闻天下高科技园区发展有限公司	12,613,623.69	13,641,497.62

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项 目	2024-12-31	2023-12-31
已签约但尚未于财务报表中确认的	7,079,529.99	428,235,317.97
其中：购建长期资产承诺	7,079,529.99	428,235,317.97
给予外商投资承诺循环贷款	-	-
合计	7,079,529.99	428,235,317.97

(2) 经营租赁承诺

项 目	2024-12-31	2023-12-31
不可撤销经营租赁的最低租赁付款额：		
资产负债表日后第 1 年	121,034.70	142,484.29
资产负债表日后第 2 年	-	-
资产负债表日后第 3 年	-	-
以后年度	-	-
合计	121,034.70	142,484.29

(3) 与合营企业投资相关的未确认承诺：报告期内不存在与合营企业投资相关的未确认承诺。

2、或有事项

公司及其子公司作为被告方存在若干未决诉讼，相关诉讼尚处在审理的早期阶段，审判结果存在较大不确定性，无法可靠计量，或者相关诉讼预计经济利益流出的可能性极低。

十二、其他重要事项

1、前期会计差错更正

本期内，公司不存在应当披露的前期会计差错更正事项。

2、债务重组

本期内，公司不存在应当披露的重要债务重组事项。

3、资产置换

本期内，公司不存在应当披露的资产置换事项。

4、年金计划

本期内，公司不存在应当披露的企业年金计划。

5、终止经营

本期内，公司不存在应当披露的企业终止经营。

6、分部信息

本期内，公司不存在应当披露的分部信息。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本期内，公司不存在应当披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

8、其他

根据交易预案的相关披露，上市公司将以对标的股权公司的关联债权转换为股权增资款（债转股），本模拟财务报表假设在 2024 年 12 月 31 日已完成债转股事宜，其中：黄石闻泰债转股金额 7.60 亿元、昆明闻耀债转股金额 5.00 亿元、昆明闻讯债转股金额 27.00 亿元。

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

（1）合并非经常性损益表

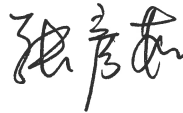
	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-20,100,564.26	3,350,271.94
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	119,724,271.46	204,470,547.46
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生损益	3,185,984.94	-7,488,629.59
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,078,901.38	-2,562,263.68
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
非经常性损益合计	108,888,593.52	197,769,926.13
减：所得税影响额	38,576,029.77	38,629,528.53
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合 计	70,312,563.75	159,140,397.60

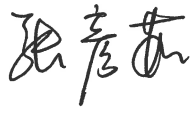
十四、财务报表之批准

本财务报表业经公司董事会批准通过。



法定代表人： 

主管会计工作的负责人： 

会计机构负责人： 

日期：2025年5月16日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 14000000202202080150

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



名称 众华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2022年02月08日



会计师事务所

执业证书



名称：众华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：陆士敏

主任会计师：

经营场所：上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式：普通合伙制

执业证书编号：310000003

批准执业文号：沪财会〔98〕153号（转制批文 沪财会〔2013〕68号）

批准执业日期：1998年12月23日（转制日期 2013年11月20日）

证书序号：0006271

说明

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



发证机关：上海市财政局

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 龚小寒
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1986-12-22
 Date of birth
 工作单位 众华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit
 身份证号码 429001198612223141
 Identity card No.



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

证书编号: 310000034813
 No. of Certificate
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2017 年 08 月 31 日
 Date of Issuance





姓名 罗霞

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1993-05-27

Date of birth

工作单位 众华会计师事务所(特殊普

Working unit

身份证号码 421223199305274623

Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 310000030196
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 03 月 22 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d