

深圳市宇顺电子股份有限公司

备考合并财务报表

审阅报告

(2024 年 1 月-2025 年 3 月)

深正一专审字(2025)第 01005 号

深圳

深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二五年七月十日

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具,
您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台(<http://acc.mof.gov.cn>)进行查验。
报告编码:粤254PLH8038



目 录

项 目	起始页码
审阅报告	1-2
备考合并财务报表	
备考合并资产负债表	3
备考合并利润表	4
备考合并财务报表附注	5-88



审 阅 报 告

深正一专审字（2025）第 01005 号

深圳市宇顺电子股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“宇顺电子”）备考合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 3 月 31 日的备考合并资产负债表，2024 年度和 2025 年 1-3 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表已由宇顺电子公司管理层按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。

一、管理层对备考合并财务报表的责任

宇顺电子公司管理层的责任是：（1）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；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考合并财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审阅工作的基础上对备考合并财务报表发表审阅意见。我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅工作。中国注册会计师执业准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行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合理保证。

审阅工作涉及实施审计程序，以获取有关备考合并财务报表金额和披露的审阅证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的备考合并财务报表重大错报风险的评估。我们的审阅工作主要是询问宇顺电子公司有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信宇顺电子公司备考合并财务报表没有按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。



四、编制基础及使用限制

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三关于编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用，不适用于其他用途。

本段内容不影响已发表的审阅意见。

深圳正一会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·深圳

中国注册会计师:

中国注册会计师:

二〇二五年七月十日





备考合并资产负债表

编制单位：深圳南宇电子材料有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	2025年3月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	2025年3月31日	2024年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、(一)	418,486,523.68	518,833,301.64	短期借款	六、(二十)	15,000,000.00	15,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、(二)	1,105,628.85	2,143,753.33	应付票据			
应收账款	六、(三)	349,854,274.17	250,233,697.87	应付账款	六、(二十一)	257,125,623.10	284,248,111.34
应收款项融资	六、(四)	875,746.59		预收款项			
预付款项	六、(五)	2,751,642.45	3,958,607.80	合同负债	六、(二十二)	4,014,179.40	3,959,439.77
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	六、(六)	2,991,353.93	2,982,517.93	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	六、(二十三)	3,506,833.52	5,741,030.55
存货	六、(七)	36,739,200.70	90,114,938.79	应交税费	六、(二十四)	25,719,713.28	43,046,244.48
合同资产	六、(八)	1,301,216.10	1,301,216.10	其他应付款	六、(二十五)	3,166,352,087.25	3,468,302,598.15
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	六、(九)	216,839,257.82	213,659,972.49	持有待售负债			
流动资产合计		1,030,914,844.29	1,083,228,005.93	一年内到期的非流动负债	六、(二十六)	101,631,691.13	111,729,438.20
非流动资产：				其他流动负债	六、(二十七)	1,023,155.18	3,776,237.78
发放贷款和垫款				流动负债合计		3,874,374,182.86	3,935,803,100.27
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	六、(二十八)	1,655,465,858.18	1,728,027,636.11
长期股权投资				应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	六、(十)	11,724,393.12	41,721,393.12	永续债			
投资性房地产	六、(十一)	83,176,063.49	84,270,491.89	租赁负债	六、(二十九)	5,967,461.13	7,045,665.24
固定资产	六、(十二)	2,231,553,722.67	2,264,473,116.60	长期应付款	六、(三十)	750,000.00	1,250,000.00
在建工程	六、(十三)	138,488.31		长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债	六、(三十一)		
油气资产				递延收益			
使用权资产	六、(十四)	9,438,783.98	10,471,283.99	递延所得税负债	六、(十八)	6,243,664.69	6,378,159.19
无形资产	六、(十五)	111,620,214.52	112,480,612.05	其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计		1,668,426,984.00	1,742,701,460.81
商誉	六、(十六)	2,514,453,896.86	2,514,453,896.86	负债合计		5,542,801,166.86	5,678,504,561.11
长期待摊费用	六、(十七)	19,783,841.46	20,821,738.33	所有者权益(或股东权益)：			
递延所得税资产	六、(十八)	11,393,251.15	10,141,022.99	归属于母公司所有者权益合计	六、(三十二)	402,769,665.26	446,718,470.99
其他非流动资产	六、(十九)	18,500.00	18,500.00	少数股东权益		18,676,166.73	16,860,029.77
非流动资产合计		5,023,301,154.56	5,058,955,055.92	所有者权益合计		511,444,831.99	463,578,500.76
资产总计		6,054,245,998.85	6,142,083,061.85	负债和所有者权益总计		6,054,245,998.85	6,142,083,061.87

法定代表人

主管会计工作的负责人

会计机构负责人

杨敏
440305500754

杨敏
440305500754

Handwritten signature





备考合并利润表

编制单位：深圳市中顺电子股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2025年1-3月	2024年度
一、营业总收入		263,836,136.20	1,035,750,087.13
其中：营业收入	六、(三十三)	263,836,136.20	1,035,750,087.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		194,953,687.70	817,295,407.78
其中：营业成本	六、(三十三)	139,970,391.64	594,177,951.56
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	六、(三十四)	1,454,011.98	6,142,170.86
销售费用	六、(三十五)	7,725,605.53	32,278,567.79
管理费用	六、(三十六)	27,765,062.31	111,997,876.54
研发费用	六、(三十七)	830,120.98	9,774,903.42
财务费用	六、(三十八)	17,208,495.26	62,923,937.61
其中：利息费用		18,740,191.13	66,471,683.28
利息收入		1,195,430.39	3,044,130.50
加：其他收益	六、(三十九)	1,032,636.59	893,759.61
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(四十)		14,728.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、(四十一)		2,896,234.98
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	-5,846,452.23	-2,476,857.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(四十三)	358,480.00	-3,818,031.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十四)		202,427.89
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,427,112.86	216,166,941.86
加：营业外收入	六、(四十五)	0.42	561,036.27
减：营业外支出	六、(四十六)	24,875.00	635,146.82
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,402,238.28	216,092,831.31
减：所得税费用	六、(四十七)	16,535,907.05	57,091,309.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		47,866,331.23	159,001,522.01
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		47,866,331.23	159,001,522.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		46,051,194.27	155,849,856.72
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,815,136.96	3,151,665.29
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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			
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		47,866,331.23	159,001,522.01
归属于母公司所有者的综合收益总额		46,051,194.27	155,849,856.72
归属于少数股东的综合收益总额		1,815,136.96	3,151,665.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]



深圳市宇顺电子股份有限公司

备考合并财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 3 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

深圳市宇顺电子股份有限公司(以下简称“宇顺电子”、“本公司”或“公司”)系经深圳市人民政府批准, 由魏连速等 26 位自然人发起设立, 于 2007 年 3 月 5 日在深圳市工商行政管理局登记注册, 总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 914403007576325280 的营业执照, 注册资本 280, 253, 733.00 元。公司股票于 2009 年 9 月 3 日在深圳证券交易所挂牌交易。本公司为股份有限公司, 法定代表人为嵇敏。

本公司住所位于深圳市南山区粤海街道深圳市软件产业基地 1 栋 A 座 13 层 1302。

本公司办公地址为深圳市南山区科苑南路 2233 号深圳湾 1 号 T1 座 21 楼。

控股股东为上海奉望实业有限公司。

本公司属计算机、通信及其他电子设备制造行业。

主要产品或服务为液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组等产品的研发、生产和销售; 仪器仪表、应急安防以及电气设备等的集成销售。

本公司将中恩云(北京)数据科技有限公司、中恩云(北京)数据信息技术有限公司和北京申惠碧源云计算科技有限公司等 3 家子公司纳入本备考合并财务报表范围, 情况详见本备考合并财务报表附注七和八之说明。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

(一) 重大资产重组方案

为了改善公司资产质量和提升盈利水平, 2025 年 4 月以来, 经公司第六届董事会第十五次、第十七次和第二十次会议审议并表决通过, 与中恩云(北京)数据科技有限公司、北京申惠碧源云计算科技有限公司、中恩云(北京)数据信息技术有限公司(以下简称“标的公司”)间接控股股东 Olive Ida Limited(以下简称“交易对方”)签署了《北京房山数据中心项目之合作框架协议》及补充协议, 公司拟以支付



现金方式收购 Olive Ida Limited 间接持有或控制的标的公司 100%股权，相关业务预计构成重大资产重组，但不构成关联交易，本次交易完成后，标的公司将成为公司的全资子公司。

本次交易中，中恩云数据中心项目相关公司的评估基准日为 2025 年 3 月 31 日。根据深圳君瑞资产评估(特殊普通合伙)出具的《资产评估报告》(君瑞评报字(2025)第 090 号)，截至 2025 年 3 月 31 日，中恩云数据中心项目相关公司的股东全部权益价值为 336,100.00 万元，经交易各方协商确定，以收益法评估结果为参考依据，确定收购标的公司 100%股权的最终交易对价为 335,000.00 万元。

本次交易尚处于筹划阶段，在交易推进过程中，商务谈判情况、资本市场情况、标的公司情况均可能发生变化，从而影响本次交易的条件；此外，在本次交易审核过程中，监管机构的审核要求也可能对交易方案产生影响。交易各方可能需根据情况变化以及监管机构的要求完善交易方案，如交易各方无法就完善交易方案的措施达成一致，则本次交易存在暂停、中止或终止的风险。

(二) 交易标的相关情况

Olive Ida Limited 为英属维京群岛公司注册的公司，按项目投资设计和相关法规的要求，由境内中恩云(北京)数据科技有限公司、北京申惠碧源云计算科技有限公司、中恩云(北京)数据信息技术有限公司三家公司共同经营位于北京市房山区窦店镇的中恩云计算数据中心项目(以下合称“中恩云数据中心项目及相关公司”、“标的资产”)，主要产品或服务为 IDC 及服务器托管和相关技术服务。

标的资产架构与结构概况：

公司名称	注册地	成立日期	注册资本	直接或间接控制或持有股权比例(%)	中恩云数据中心项目中：	是否纳入本次合并
北京申惠碧源云计算科技有限公司	北京	2019/9/19	38000 万(元)	100	房/地资产所有者	是
中恩云(北京)数据科技有限公司	北京	2017/1/10	7950 万(美元)	100	设备类资产所有者	是
中恩云(北京)数据信息技术有限公司	北京	2020/3/24	1000 万(元)	100	营运牌照所有者	是

三、备考合并财务报表的编制基础

(一) 本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《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》的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

(二) 除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日和 2025 年 3 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2024 年度和 2025 年 1-3 月的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本备考合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在并持续经营。

2. 本备考合并财务报表系以业经深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)审计的本公司 2024 年度及审阅的 2025 年 1-3 月的财务报表，和深圳正一会计师事务所(特殊普通合伙)出具的 Olive Ida Limited 的北京房山中恩云计算数据中心项目相关公司 2023 年至 2025 年 3 月的模拟合并财务报表为基础，按以下方法编制。

(1) 购买成本

由于本公司拟以支付现金购买资产的方式完成本次重大资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 335,000.00 万元作为备考合并财务报表 2024 年 1 月 1 日的购买成本，并相应确认为其他应付款。

(2) 标的资产各公司的各项资产、负债在假设购买日（2024 年 1 月 1 日）的初始计量

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

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产、负债，鉴于评估基准日以资产基础法的评估结果与账面价值较为接近，且无法取得标的资产 2024 年 1 月 1 日该类可辨认资产、负债的公允价值，因此本备考合并财务报表以标的资产公司 2024 年 1 月 1 日账面价值作为可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中进行后续计量。

(3) 商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的标的资产公司于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 248,132.90 万元，确认为备考合并财务报表的商誉。假定商誉在本报告期内未发生减值，故不披露对该



商誉进行减值测试的相关信息，不代表最终交易完成后实际财务报告所列报的商誉。

(4) 权益项目列示

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

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息，因此本备考合并报表不构成按照企业会计准则编制的完整财务报表。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映，并假定所有的资产、债务真实公允及相应的资产权属转移不存在法律障碍，涉及相关的所有债权债务转移包括金融机构债务不存在法律纠纷，各项法律手续均已完备并合规。

(7) 本次交易属于非同一控制下的企业合并，相关备考调整遵循企业会计准则有关非同一控制下企业合并的规定。

(8) 本次交易尚待公司股东大会和相关监管部门的审核或核准，目前尚未完成，本备考合并财务报表并不代表最终收购完成日及收购完成后本公司的实际财务状况和经营成果，最终经批准的交易方案或实际执行的相关协议、于实际购买日被收购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，对于上述差异的影响由本公司在交易完成后实际入账时作出相应调整。

非特别说明外，财务报表即为备考合并财务报表。

四、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为2024年1月1日至2025年3月31日。

(二) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常的营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流



动性划分标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（四）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的按单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项金额超过资产总额 0.5%作为重要性判断标准
应收账款本期坏账准备收回或转回金额重要	公司将单项金额超过资产总额 0.5%作为重要性判断标准
重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项	公司将单项金额超过资产总额 0.5%作为重要性判断标准
重要的其他应收款项核销情况	公司将单项金额超过资产总额 0.5%作为重要性判断标准
收到的重要投资活动有关的现金	公司将单项金额超过资产总额 0.5%作为重要性判断标准

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2、同一控制下企业合并

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

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股



股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

3、非同一控制下企业合并

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,为非同一控制下的企业合并。购买日,是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配,确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,经复核后,计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产),其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按公允价值计量;公允价值能够可靠计量的无形资产,单独确认为无形资产并按公允价值计量;取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债,履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的,单独确认并按照公允价值计量;取得的被购买方或有负债,其公允价值能可靠计量的,单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产:(1)源于合同性权利或其他法定权利;(2)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延



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

非同一控制下企业合并，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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

4、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（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

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

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会



进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

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

2、合并范围

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

3、合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，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；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，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。

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，其余额仍冲减少数股东权益。

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”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母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，按照母公司对出售方



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。

本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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本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，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，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司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。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，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，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。



因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,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。

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

合并所有者权益变动表以母、子公司的所有者权益变动表为基础编制的。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时,将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短(一般是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。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

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。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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



表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。在本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。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

2、金融资产的确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。



(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

3、金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具),按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,公允价值变动计入当期损益。

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,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等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,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所



有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场



中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十）金融工具减值

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

1、减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内



预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

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

5、各类金融资产信用损失的确定方法

（1）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，出票人具有较好的信用，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。
商业承兑汇票	出票人存在一定信用损失风险，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力存在不确定性。

（2）应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后



是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	除单项评估已经发生信用减值的应收账款和特定款项组合以外的应收账款。
组合 2：其他方法组合	合并范围内关联方往来。

（3）其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2：合并范围内关联方组合	合并范围内的关联方。
组合 3：其他组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。

（4）债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（5）其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

（6）长期应收款（包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外）

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2、取得和发出存货的计价方法



取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本等。
存货发出时按月末一次法加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 合同资产

本公司已向客户转让商品或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的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、

(十) 金融工具减值。

(十三) 长期股权投资



1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（五）；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2、长期股权投资初始成本的确定



(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司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。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资



的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的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。

对合营企业和联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。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨



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本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司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本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司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，全额确认交易损失。

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

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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。

（十四）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、其他设备等。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。

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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

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	20-37	5.00	4.75-2.56
机器设备	年限平均法	10-20	3.00	4.75-9.7
办公及电子设备	年限平均法	3-5	3.00	32.33-19.40
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	5	3.00	19.40

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确



认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（十六）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。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用



暂停资本化的期间不包括在内。

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

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

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

3、借款费用暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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及其辅助费，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按每月月末平均乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十）“租赁”。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；



(4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(十八) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

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

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

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

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

本公司无形资产包括软件、专利以及商标权等。

(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。

节能服务公司投资项目形成的无形资产，应按合同约定的效益分享期摊销。

无形资产减值测试见本附注“四、（十九）长期资产减值”。

2、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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。

3、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

4、与研究开发项目相关的无形资产的确认、计量

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。

合作研发下根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。

交易经济实质属于自行开发的，则按照上述自行研究开发支出资本化的条件以及确认无形资产的标准进行会计处理。

交易经济实质属于外购技术的，研发支出先由预付款项科目归集，项目约定进程



达到目标后确认为无形资产,未达到项目约定进程但全部研发支出可以回收的情况下,冲减预付款项;未达到项目约定进程但研发支出部分可以回收的情况下,按可回收金额冲减预付款项,不可回收部分计入当期损益。

许可使用技术下,支出先由预付款项科目归集,项目约定进程达到目标后确认为无形资产,未达到项目约定进程但全部支出可以回收的情况下,冲减预付款项;未达到项目约定进程但部分支出可以回收的情况下,按可回收金额冲减预付账款,不可回收部分计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象,对存在减值迹象的,估计其可收回金额,可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认相应的减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计,根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额,在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下,以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后,减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整,使资产在剩余寿命内,系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试,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。

(二十) 长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用,包括经营租入固定资产改良支出,作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。本公司的长期待摊费用主要包括生产及办公环境的装修费用、仓库货架安装费用、车间消防改造费用、厂区的绿化工程、ERP 管理软件升级、网络系统等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(二十二) 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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,其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。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,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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

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：

- (1) 企业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；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

(二十三) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十)“租赁”。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：



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

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

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

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；(3) 该义务的金额能够可靠地计量。涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的



交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

（二十六）收入

1、收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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



分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2、主要责任人/代理人

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，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定。

3、收入确认的具体方法

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

（2）电气设备系统集成业务

电气设备系统集成销售是为客户实施系统集成项目，根据客户要求外购硬件并进行软硬件集成开发及调试安装所取得收入。本公司在系统集成项目安装完成并经客户验收通过时根据客户提供的验收手续确认收入。

公司主要生产销售液晶显示屏及模组、触摸屏及模组、触摸显示一体化模组，和仪器仪表、应急安防以及电气设备等产品的安装销售，分为国内销售和境外销售，属于在某一时点履约合同，产品收入确认需满足以下条件：

国内销售：依交易双方约定，货物送至客户指定收货地点，完成货物交付并取得客户关于货物的控制权转移的证据，例如签收单。

零库存管理客户：公司少部分客户执行零库存管理，由客户根据生产需要领用，公司在客户实际领用时确认收入。

出口销售：货物已按交易双方约定的出口运输方式完成出口报关手续，并取得客



户或双方约定承运单位关于货物控制权转移的证据。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

对于客户取得所转让商品控制权时，交易价格已确认的销售，按确认价格确认收入；部分交易价格基于远期结算的销售，采用最佳估计价格确认收入；应收款项的合同现金流量随最终结算日期变动，且不会导致仅就支付本金和未偿还本金部分产生的利息的现金流量，因而对该部分交易形成的应收账款以公允价值计量且其变动计入当期损益；最终结算价格与收入确认金额的差额计入投资收益，同时将按公允价值计量的应收账款转入按摊余成本计量的应收账款。

（3）IDC 服务器托管业务

互联网数据中心服务合同：公司与客户之间的互联网数据中心服务合同包含为客户提供 IDC 资源及相关运行维护的履约义务，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，每月根据与客户确认的对账数据进行收入确认。

（二十七）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2、合同取得成本

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

3、合同成本摊销



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

4、合同成本减值

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

- (1) 企业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(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的,应当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。

(二十八) 政府补助

政府补助,是公司从政府无偿取得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。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益,并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,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

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,分别下列情况处理:

(1) 用于补偿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。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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,整体归类为与收益相关的政府补助。

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



（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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，才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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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

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

当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，且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、清偿负债时,递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑等。

① 初始计量

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

② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见本附注四、(十四)“固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后,当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按



照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（三十一）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他主要会计政策

返利核算政策：公司收取的供应商返利是在双方对账的基础上根据购销合同、协议等计算确定，并从应支付供应商的货款中抵扣。期末公司根据与供应商签订的购销合同或协议计算确定应收返利，以扣减增值税进项转出后的余额冲减营业成本。

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

（2）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行



调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 坏账准备计提

本公司管理层对应收款项所计提的坏账准备金额的估计是基于客户的信用记录及目前的市场情况而确定的。管理层于每个资产负债表日前重新衡量坏账准备的金额。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及坏账准备的计提或转回。

(6) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备



的计提或转回。

(7) 商誉估计的减值准备

在决定商誉是否要减值时，需要估计商誉分摊至现金产出单元后的使用价值。商誉按使用价值的计算需要本公司估计通过现金产出单元所产生的未来现金流和适当的贴现率以计算现值。该预测是管理层根据过往经验及对市场发展之预测来估计。

(8) 金融资产减值

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

(9) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(10) 投资性房地产的公允价值

投资性房地产由独立专业评估师于资产负债表日对于其公允价值进行重估。该等估值以若干假设为基础，受若干不确定因素影响，可能与实际结果有差异。在作出相关估计时，会考虑类似物业目前市场租金的资料，并使用主要以资产负债表日当时市场状况为基准的假设。

(11) 收入确认

如本附注四、(二十六)、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等等。

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2、会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%。
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90%为计税依据	1.2%
	对外租赁物业的房产税，以物业租赁收入为计税依据	12%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%(注 1)

注释 1：

除以下纳税主体适用 15%、16.5%的企业所得税税率外，其他纳税主体企业所得税税率均为 25%：

纳税主体名称	所得税税率（%）
宇顺电子(香港)贸易有限公司	16.5%
上海孚邦实业有限公司	15%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

子公司上海孚邦实业有限公司于 2022 年 12 月 14 日取得高新技术企业证书，有效期三年，2022 年度至 2024 年度享受高新技术企业税收优惠，适用企业所得税税率为 15%。

2、其他税收优惠



根据财政部、税务总局、科技部等有关规定，2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，按照实际发生额的 100%，在税前加计扣除。

基于普惠性税收优惠政策，本公司及子公司根据自身经营的实际情况、行业及所在地的条件要求可能分别适用、享受其他税收优惠政策，并与其他税收优惠政策叠加使用。

六、备考合并财务报表项目注释

（说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数指 2024 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2025 年 3 月 31 日财务报表数，本期指 2025 年 1-3 月。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。）

（一）货币资金

1、 明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
库存现金	40,432.00	13,092.00	17,341.40
银行存款	418,232,357.09	518,270,732.78	391,526,005.73
其他货币资金	213,734.59	549,476.86	184.57
合 计	418,486,523.68	518,833,301.64	391,543,531.70
其中：存放在境外的款项总额			

2、其他说明

受限制的货币资金明细如下：

项 目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
保函保证金	213,555.00	549,297.27	-
诉讼冻结资金	465,058.00	465,058.00	2,990,000.00
合 计	678,613.00	1,014,355.27	2,990,000.00

（二）应收票据

1、 明细情况

种 类	2025 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	1,105,628.85				1,105,628.85
其中：银行承兑汇票	1,105,628.85				1,105,628.85
合 计	1,105,628.85				1,105,628.85

（续表）



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

种 类	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	2,143,753.33				2,143,753.33
其中：银行承兑汇票	2,143,753.33				2,143,753.33
合 计	2,143,753.33				2,143,753.33

(续表)

种 类	2024 年 1 月 1 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备	402,409.78				402,409.78
其中：银行承兑汇票	402,409.78				402,409.78
合 计	402,409.78				402,409.78

(三) 应收账款

1、明细情况

(1) 类别明细情况

种 类	2025 年 3 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,650,216.36	3.04	11,650,216.36	100.00	-
按组合计提坏账准备	371,835,798.50	96.96	21,981,524.33	5.91	349,854,274.17
其中：账龄组合	371,835,798.50	96.96	21,981,524.33	5.91	349,854,274.17
合 计	383,486,014.86	100.00	33,631,740.69	8.77	349,854,274.17

(续表)

种 类	2024 年 12 月 31 日余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	11,650,868.32	4.19	11,650,868.32	100.00	-
按组合计提坏账准备	266,390,761.59	95.81	16,157,063.72	6.07	250,233,697.87
其中：账龄组合	266,390,761.59	95.81	16,157,063.72	6.07	250,233,697.87
合 计	278,041,629.91	100.00	27,807,932.04	10.00	250,233,697.87

(续表)

种 类	2024 年 1 月 1 日余额				
-----	------------------	--	--	--	--



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	11,644,546.28	5.91	11,644,546.28	100.00	-
按组合计提坏账准备	185,305,441.72	94.09	9,818,584.94	5.30	175,486,856.78
其中：账龄组合	185,305,441.72	94.09	9,818,584.94	5.30	175,486,856.78
合 计	196,949,988.00	100.00	21,463,131.22	10.90	175,486,856.78

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025年3月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100	预计无法收回
深圳市致炫光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100	预计无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100	预计无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100	预计无法收回
Sagemcom/萨基姆	126,756.77	126,756.77	100	预计无法收回
小 计	11,650,216.36	11,650,216.36	100	-

(续表)

单位名称	2024年12月31日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100	预计无法收回
深圳市致炫光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100	预计无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100	预计无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100	预计无法收回
Sagemcom/萨基姆	127,408.73	127,408.73	100	预计无法收回
小 计	11,650,868.32	11,650,868.32	100	-

(续表)

单位名称	2024年1月1日余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市雅视科技有限公司	9,445,268.13	9,445,268.13	100	预计无法收回
深圳市致炫光电有限公司	1,032,844.00	1,032,844.00	100	预计无法收回
深圳康佳通信科技有限公司	606,136.86	606,136.86	100	预计无法收回
深圳市宇澄光电有限公司	439,210.60	439,210.60	100	预计无法收回
Sagemcom/萨基姆	121,086.69	121,086.69	100	预计无法收回
小 计	11,644,546.28	11,644,546.28	100	-

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025年3月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	363,444,175.86	17,780,167.14	
其中：6个月以内	352,421,737.10	17,044,581.54	4.84



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

7-12个月	11,022,438.76	735,585.60	6.67
1-2年	3,563,837.62	496,929.67	13.94
2-3年	1,763,235.49	639,877.99	36.29
3-4年	86,567.22	86,567.22	100.00
4-5年	47,800.00	47,800.00	100.00
5年以上	2,930,182.31	2,930,182.31	100.00
小 计	371,835,798.50	21,981,524.33	

(续表)

账 龄	2024年12月31日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	259,949,707.12	12,374,021.26	
其中：6个月以内	255,002,760.33	12,109,962.90	4.75
7-12个月	4,946,946.79	264,058.36	5.34
1-2年	2,038,007.70	283,582.94	13.91
2-3年	1,422,014.50	518,427.25	36.46
3-4年	47,800.00	47,800.00	100.00
4-5年	41,940.00	41,940.00	100.00
5年以上	2,891,292.27	2,891,292.27	100.00
小 计	266,390,761.59	16,157,063.72	

(续表)

账 龄	2024年1月1日余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	182,271,799.94	7,314,951.33	
其中：6个月以内	181,567,865.70	7,301,130.81	4.02
7-12个月	703,934.24	13,820.52	1.96
1-2年	571,876.00	41,867.83	7.32
2-3年	-	-	
3-4年	-	-	
4-5年	18,605.17	18,605.17	100.00
5年以上	2,443,160.61	2,443,160.61	100.00
小 计	185,305,441.72	9,818,584.94	

2、账龄情况

账 龄	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
1年以内	363,444,175.86	259,949,707.12	182,392,886.64
其中：6个月以内	353,607,230.12	255,002,760.33	181,652,199.42
7-12个月	9,836,945.74	4,946,946.79	740,687.22
1-2年	3,690,594.39	2,165,416.43	571,876.00
2-3年	1,763,235.49	1,422,014.50	-
3-4年	86,567.22	47,800.00	-
4-5年	47,800.00	41,940.00	18,605.17
5年以上	14,453,641.90	14,414,751.86	13,966,620.19



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

小 计	383,486,014.86	278,041,629.91	196,949,988.00
减：坏账准备	33,631,740.69	27,807,932.04	21,463,131.22
合 计	349,854,274.17	250,233,697.87	175,486,856.78

3、坏账准备变动情况

(1) 明细情况

项 目	2024 年 12 月 31 日 余额	本期增加			2025 年 3 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	11,650,868.32		651.96		11,650,216.36
账龄组合	16,157,063.72	11,589,554.84	5,765,094.23	-	21,981,524.33
小 计	27,807,932.04	11,589,554.84	5,765,746.19	-	33,631,740.69

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日余 额	本期增加			2024 年 12 月 31 日 余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	11,644,546.28	6,322.04	-	-	11,650,868.32
账龄组合	9,818,584.94	6,338,478.78	-	-	16,157,063.72
小 计	21,463,131.22	6,344,800.82	-	-	27,807,932.04

(2) 本期重要的坏账准备收回或转回情况

无。

4、应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
第一名	231,195,264.58	60.29	11,559,763.23
第二名	44,415,700.80	11.58	2,220,785.04
第三名	41,059,383.56	10.71	2,052,969.18
第四名	17,508,858.81	4.57	559,448.33
第五名	9,445,268.13	2.46	9,445,268.13
小 计	343,624,475.88	89.61	25,838,233.91

期末余额前 5 名的应收账款合计数为 343,624,475.88 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.61%，相应计提的坏账准备合计数为 25,838,233.91 元。

(四) 应收款项融资

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日 余额	2024 年 12 月 31 日 余额	2024 年 1 月 1 日 余额
银行承兑汇票	875,746.59		185,204.36
合 计	875,746.59		185,204.36



(五) 预付款项

1、账龄分析

账 龄	2025年3月31日余额		2024年12月31日余额		2024年1月1日余额	
	金额	比例%	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,698,397.27	61.72	3,958,514.35	99.99	570,679.46	84.76
1-2 年	1,053,151.73	38.27	93.45	0.01	-	-
2-3 年	93.45	0.01	-	-	102,636.27	15.24
3 年以上	-	-	-	-	-	-
合 计	2,751,642.45	100.00	3,958,607.80	100.00	673,315.73	100.00

2、预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
第一名	1,089,863.61	39.61
第二名	316,253.46	11.49
第三名	250,887.00	9.12
第四名	232,321.32	8.44
第五名	179,375.00	6.52
小 计	2,068,700.39	75.18

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 2,068,700.39 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 75.18%。

(六) 其他应收款

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,991,353.93	2,982,517.93	11,235,517.51
合 计	2,991,353.93	2,982,517.93	11,235,517.51

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
1 年以内	1,342,772.93	1,436,954.33	9,456,079.36
其中：6 个月以内	1,263,692.93	902,918.17	8,774,270.88
7-12 个月	79,080.00	534,036.16	681,808.48
1-2 年	1,083,423.50	2,143,842.91	70,366.50
2-3 年	1,192,318.26	84,766.50	2,100,000.00
3-4 年	80,566.50	2,100,000.00	-
4-5 年	2,100,000.00	-	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

账 龄	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
5年以上	2,352,365.00	2,353,562.87	4,193,262.87
小 计	8,151,446.19	8,119,126.61	15,819,708.73
减：坏账准备	5,160,092.26	5,136,608.68	4,584,191.22
合 计	2,991,353.93	2,982,517.93	11,235,517.51

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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年1月1日余额	122,304.79	-	4,461,886.43	4,584,191.22
2024年1月1日余额在 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	407,539.24		620,654.76	1,028,194.00
本期收回	466,746.54		9,030.00	475,776.54
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2024年12月31日余额	63,097.49	-	5,073,511.19	5,136,608.68

(续表)

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2025年1月1日余额	63,097.49	-	5,073,511.19	5,136,608.68
2025年1月1日余额在 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			109,931.85	109,931.85
本期收回	16,290.82		70,157.45	86,448.27
本期转回				
本期核销				
其他变动				



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

2025 年 3 月 31 日余额	46,806.67	-	5,113,285.59	5,160,092.26
-------------------	-----------	---	--------------	--------------

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	2025 年 1 月 1 日余额	本期增加			2025 年 3 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	5,136,608.68	109,931.85	86,448.27	-	5,160,092.26
小 计	5,136,608.68	109,931.85	86,448.27	-	5,160,092.26

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,584,191.22	1,028,194.00	475,776.54	-	5,136,608.68
小 计	4,584,191.22	1,028,194.00	475,776.54	-	5,136,608.68

(3) 其他应收款款项性质分类情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
押金及保证金	4,123,038.46	4,573,298.11	6,254,711.89
备用金	65,098.44	45,060.57	40,303.97
往来款	3,294,854.32	2,683,236.09	2,582,442.97
搬迁补偿款(注)	-	-	6,722,279.00
应收租赁水电费	586,758.10	749,886.90	219,970.90
其他	81,696.87	67,644.94	-
小 计	8,151,446.19	8,119,126.61	15,819,708.73
减: 坏账准备	5,160,092.26	5,136,608.68	4,584,191.22
合 计	2,991,353.93	2,982,517.93	11,235,517.51

注: 因深圳市光明区玉塘街道长圳社区土地整备利益统筹项目的搬迁需要, 全资子公司深圳市宇顺工业智能科技有限公司(以下简称“工业智能”)承租位于深圳市光明区玉塘街道长圳社区第二工业区第 21、22、23 栋房产被纳入搬迁范围内。2022 年 12 月 9 日, 工业智能与深圳市玉塘长圳股份合作公司签署了《解除租赁合同协议》, 确定本次搬迁补偿款为 11,203,797 元, 2023 年 1 月 6 日, 公司收到深圳市玉塘长圳股份合作公司拨付的第一笔搬迁补偿款, 金额为 4,481,518.00 元, 2024 年 1 月 11 日至 2024 年 1 月 12 日, 公司收到深圳市玉塘长圳股份合作公司拨付的剩余搬迁补偿款, 金额合计为人民币 6,722,279 元。

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
北京安辰嘉业建筑工程有限公司	保证金	2,100,000.00	4-5 年	25.76	2,100,000.00



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
深圳市哈博货运代理有限公司(曾用名:深圳市富洋光电有限公司)	往来款	785,940.00	5 年以上	9.64	785,940.00
深圳新宏泽包装有限公司	租金及押金	759,531.20	1 年以内, 2-3 年	9.32	279,405.94
深圳市鹏瑞发展控股集团有限公司	押金及保证金	718,183.20	2-3 年	8.81	359,091.60
深圳市致兹光电有限公司	往来款	700,000.00	5 年以上	8.59	700,000.00
合计	—	5,063,654.40	—	62.12	4,224,437.54

(七) 存货

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,661,076.58	1,667,318.43	1,993,758.15
在产品	1,828,214.35	—	1,828,214.35
自制半成品	1,537,018.06	242,800.68	1,294,217.38
库存商品	16,818,130.76	1,357,253.70	15,460,877.06
周转材料	294,876.89	82,824.83	212,052.06
发出商品	12,934,501.14	835,992.98	12,098,508.16
委托加工物资	3,851,573.54	—	3,851,573.54
合 计	40,925,391.32	4,186,190.62	36,739,200.70

(续表)

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,510,078.00	1,692,897.76	1,817,180.24
在产品	968,532.29	—	968,532.29
自制半成品	1,616,918.19	244,616.74	1,372,301.45
库存商品	16,420,757.58	1,485,810.91	14,934,946.67
周转材料	288,156.58	82,824.83	205,331.75
发出商品	70,236,680.85	835,992.97	69,400,687.88
委托加工物资	1,415,958.51	—	1,415,958.51
合 计	94,457,082.00	4,342,143.21	90,114,938.79

(续表)



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项 目	2024 年 1 月 1 日余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,656,565.74	3,054,580.41	2,601,985.33
在产品	462,932.67	-	462,932.67
自制半成品	2,031,654.84	537,844.71	1,493,810.13
库存商品	12,405,847.19	4,498,030.71	7,907,816.48
周转材料	293,469.19	63,608.39	229,860.80
发出商品	4,763,456.74	836,471.23	3,926,985.51
委托加工物资	2,767,770.03	-	2,767,770.03
合 计	28,381,696.40	8,990,535.45	19,391,160.95

2、存货跌价准备

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1 月 1 日 余额	本期增加		本期减少		2025 年 3 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,692,897.76	-	-	25,579.33	-	1,667,318.43
在产品	-	-	-	-	-	-
自制半成品	244,616.74	-	-	1,816.06	-	242,800.68
库存商品	1,485,810.91	-	-	128,557.20	-	1,357,253.71
周转材料	-	-	-	-	-	-
发出商品	82,824.83	-	-	-	-	82,824.83
委托加工物资	835,992.97	-	-	-	-	835,992.97
合 计	4,342,143.21	-	-	155,952.59	-	4,186,190.62

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日 余额	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,054,580.41	739,830.90	-	2,101,513.55	-	1,692,897.76
在产品	-	-	-	-	-	-
自制半成品	537,844.71	159,504.29	-	452,732.26	-	244,616.74
库存商品	4,498,030.71	812,212.07	-	3,824,431.87	-	1,485,810.91
周转材料	63,608.39	23,012.02	-	3,795.59	-	82,824.82
发出商品	836,471.23	-	-	478.25	-	835,992.98
委托加工物资	-	-	-	-	-	-
合 计	8,990,535.45	1,734,559.28	-	6,382,951.52	-	4,342,143.21

(2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

公司年末按照可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备；本年转回或转销存货跌价准备的原因是存货被领用生产、出售。

(八) 合同资产



1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,605,766.55	2,304,550.45	1,301,216.10
合 计	3,605,766.55	2,304,550.45	1,301,216.10

(续表)

项 目	2024 年 12 月 31 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	3,965,086.55	2,663,870.45	1,301,216.10
合 计	3,965,086.55	2,663,870.45	1,301,216.10

(九) 其他流动资产

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
待抵扣进项税额	216,677,458.93	213,305,769.04	188,790,514.51
预缴企业所得税	161,798.89	354,203.45	36,690.92
小 计	216,839,257.82	213,659,972.49	188,827,205.43

(十) 其他非流动金融资产

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
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	41,724,393.12	41,724,393.12	38,828,158.14
其中：权益工具投资	41,724,393.12	41,724,393.12	38,828,158.14
合 计	41,724,393.12	41,724,393.12	38,828,158.14

(十一) 投资性房地产

1、明细情况

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2025 年 1 月 1 日余额	123,836,456.08	123,836,456.08
2、本期增加金额	-	-
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产/无形资产转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项目	房屋、建筑物	合计
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 处置子公司	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、2025年3月31日余额	123,836,456.08	123,836,456.08
二、累计折旧和累计摊销		
1、2025年1月1日余额	39,565,964.19	39,565,964.19
2、本期增加金额	1,094,429.40	1,094,429.40
(1) 计提或摊销	1,094,429.40	1,094,429.40
(2) 固定资产/无形资产转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 处置子公司	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、2025年3月31日余额	40,660,393.59	40,660,393.59
三、减值准备		
1、2025年1月1日余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、2025年3月31日余额	-	-
四、账面价值		
1、2025年3月31日账面价值	83,176,062.49	83,176,062.49
2、2024年12月31日账面价值	84,270,491.89	84,270,491.89

(续表)

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1、2024年1月1日余额	-	-
2、本期增加金额	123,836,456.08	123,836,456.08
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产/无形资产转入	112,994,240.38	112,994,240.38
(3) 企业合并增加	10,842,215.70	10,842,215.70
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 处置子公司	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、2024年12月31日余额	123,836,456.08	123,836,456.08
二、累计折旧和累计摊销		
1、2024年1月1日余额	-	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项目	房屋、建筑物	合计
2、本期增加金额	39,565,964.19	39,565,964.19
(1) 计提或摊销	4,137,111.24	4,137,111.24
(2) 固定资产/无形资产转入	32,830,537.25	32,830,537.25
(3) 企业合并增加	2,598,315.70	2,598,315.70
(4) 其他	-	-
3、本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 处置子公司	-	-
(3) 其他转出	-	-
4、2024年12月31日余额	39,565,964.19	39,565,964.19
三、减值准备		
1、2024年1月1日余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、2024年12月31日余额	-	-
四、账面价值		
1、2024年12月31日账面价值	84,270,491.89	84,270,491.89
2、2024年1月1日账面价值	-	-

2、期末本公司无未办妥产权证书的投资性房地产

(十二) 固定资产

1、明细情况

项 目	2025年3月31日	2024年12月31日	2024年1月1日
固定资产	2,231,553,722.67	2,264,473,116.69	1,895,371,402.35
固定资产清理	-	-	-
合 计	2,231,553,722.67	2,264,473,116.69	1,895,371,402.35

2、固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备 及其他	合 计
账面原值						
2025年1月1日余额	1,086,109,983.64	1,468,299,184.07	5,541,776.76	17,776.75	12,229,081.98	2,572,197,803.20
本期增加金额	-	37,388.64	-	11,495.82	15,093.81	63,978.27
1) 购置	-	37,388.64	-	11,495.82	15,093.81	63,978.27
2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	113,207.53	-	-	-	-	113,207.53
1) 处置或	-	-	-	-	-	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备 及其他	合 计
报废						
2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
1) 其他转出	113,207.53					113,207.53
2025年3月31日余额	1,085,996,776.11	1,468,336,572.71	5,541,776.76	29,272.57	12,244,175.79	2,572,148,573.94
累计折旧						
2025年1月1日余额	89,921,968.07	207,521,604.75	3,814,549.08	10,620.22	3,555,790.41	304,824,532.53
本期增加金额	9,708,115.83	22,340,516.60	540,203.67	13,180.76	268,147.90	32,870,164.76
1) 计提	9,708,115.83	22,340,516.60	540,203.67	13,180.76	268,147.90	32,870,164.76
2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-	-
2025年3月31日余额	99,630,083.90	229,862,121.35	4,354,752.75	23,800.98	3,823,938.31	337,694,697.29
减值准备						
2025年1月1日余额	-	2,895,636.66	-	-	4,517.32	2,900,153.98
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
1) 计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
2) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
2025年3月31日余额	-	2,895,636.66	-	-	4,517.32	2,900,153.98
账面价值						
2025年3月31日账面价值	986,366,692.21	1,235,578,814.70	1,187,024.01	5,471.59	8,415,720.16	2,231,553,722.67
2025年1月1日账面价值	996,188,015.57	1,257,881,942.66	1,727,227.68	7,156.53	8,668,774.25	2,264,473,116.69

(续表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
账面原值						
2024年1月1日余额	970,660,196.56	1,147,718,795.36	1,466,640.24	-	10,388,386.08	2,130,234,018.24
本期增加金额	228,444,027.46	322,807,469.04	4,075,136.52	17,776.75	2,336,927.41	557,681,337.18
1) 购置	-	1,077,307.90	947,540.33	1,933.73	124,683.18	2,151,465.14
2) 在建工程转入	210,105,057.39	321,730,161.14	-	-	2,212,244.23	534,047,462.76
3) 企业合并增加	18,338,970.07	-	3,127,596.19	15,843.02	-	21,482,409.28
本期减少金额	112,994,240.38	2,227,080.33	-	-	496,231.51	115,717,552.22



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备及其他	合 计
1) 处置或报废	-	2,227,080.33	-	-	496,231.51	2,723,311.84
2) 转入投资性房地产	112,994,240.38					112,994,240.38
24年12月31日余额	1,086,109,983.64	1,468,299,184.07	5,541,776.76	17,776.75	12,229,081.98	2,572,197,803.20
累计折旧						
2024年1月1日余额	89,142,688.67	140,086,403.34	324,844.54	-	3,015,759.65	232,569,696.20
本期增加金额	33,609,816.65	69,310,969.08	3,489,704.54	10,620.22	1,042,785.49	107,463,895.98
1) 计提	30,499,211.22	69,310,969.08	435,832.83	-	1,008,369.85	101,254,382.98
2) 企业合并增加	3,110,605.43	-	3,053,871.71	10,620.22	-	6,175,097.36
3) 其他	-	-	-	-	34,415.64	34,415.64
本期减少金额	32,830,537.25	1,875,767.67	-	-	502,754.73	35,209,059.65
1) 处置或报废	-	1,875,767.67	-	-	502,754.73	2,378,522.40
2) 转入投资性房地产	32,830,537.25					32,830,537.25
24年12月31日余额	89,921,968.07	207,521,604.75	3,814,549.08	10,620.22	3,555,790.41	304,824,532.53
减值准备						
2024年1月1日余额	-	2,286,706.00	-	-	6,213.69	2,292,919.69
本期增加金额	-	931,117.31	-	-	2,246.00	933,363.31
1) 计提	-	931,117.31	-	-	2,246.00	933,363.31
本期减少金额	-	322,186.65	-	-	3,942.37	326,129.02
2) 处置或报废	-	322,186.65	-	-	3,942.37	326,129.02
24年12月31日余额	-	2,895,636.66	-	-	4,517.32	2,900,153.98
账面价值						
2024年12月31日账面价值	996,188,015.57	1,257,881,942.66	1,727,227.68	7,156.53	8,668,774.25	2,264,473,116.69
24年1月1日账面价值	881,517,507.89	1,005,345,686.02	1,141,795.70	-	7,366,412.74	1,895,371,402.35

(2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备 注
机器设备	23,062,033.03	17,688,527.28	2,741,107.80	2,632,397.95	
运输工具	88,658.12	85,998.38	-	2,659.74	
办公设备	134,724.92	126,743.75	2,246.00	5,735.17	
小 计	23,285,416.07	17,901,269.41	2,743,353.80	2,640,792.86	

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
申惠碧源 10#楼夹层	26,510,212.09	正在办理中
小 计	26,510,212.09	



(十三) 在建工程

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
在建工程	138,488.31	-	153,393,666.42
工程物资	-	-	-
合 计	138,488.31		153,393,666.42

2、在建工程

(1) 明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额			2024 年 12 月 31 日余额			2024 年 1 月 1 日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
数据中心建造	23,798.04	-	23,798.04	-	-	-	153,393,666.42		153,393,666.42
水压传感器	114,690.27	-	114,690.27	-	-	-		-	
合 计	138,488.31	-	138,488.31	-	-	-	153,393,666.42	-	153,393,666.42

(2) 其他说明

北京房山中恩云数据中心占地面积约 5.43 万平米，建筑面积约合 7.85 万平米，数据中心相关项目工程最早于 2020 年 12 月开始建设，期间陆续完工投入使用，于 2024 年 11 月整个工期结束，房屋、设备等资产在固定资产列示，土地在无形资产列报。

(十四) 使用权资产

1、明细情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
2025 年 1 月 1 日余额	16,452,015.94	16,452,015.94
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
2025 年 3 月 31 日余额	16,452,015.94	16,452,015.94
累计折旧		
2025 年 1 月 1 日余额	5,980,731.95	5,980,731.95
本期增加金额	1,032,500.01	1,032,500.01
1) 计提	1,032,500.01	1,032,500.01
本期减少金额		



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 处置		
2025 年 3 月 31 日余额	7,013,231.96	7,013,231.96
减值准备		
2025 年 1 月 1 日余额		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
2025 年 3 月 31 日余额		
账面价值		
2025 年 3 月 31 日账面价值	9,438,783.98	9,438,783.98
2025 年 1 月 1 日账面价值	10,471,283.99	10,471,283.99

(续表)

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
2024 年 1 月 1 日余额	19,984,713.07	19,984,713.07
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额	3,532,697.13	3,532,697.13
1) 处置	3,532,697.13	3,532,697.13
2024 年 12 月 31 日余额	16,452,015.94	16,452,015.94
累计折旧		
2024 年 1 月 1 日余额	2,046,992.86	2,046,992.86
本期增加金额	4,915,043.88	4,915,043.88
1) 计提	4,915,043.88	4,915,043.88
本期减少金额	981,304.79	981,304.79
1) 处置	981,304.79	981,304.79
2024 年 12 月 31 日余额	5,980,731.95	5,980,731.95
减值准备		
2024 年 1 月 1 日余额		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
2024 年 12 月 31 日余额		
账面价值		
2024 年 12 月 31 日账面价值	10,471,283.99	10,471,283.99
2024 年 1 月 1 日账面价值	17,937,720.21	17,937,720.21



(十五) 无形资产

1、明细情况

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合 计
账面原值					
2025 年 1 月 1 日余额	114,736,591.92	6,550,000.00	480,000.00	1,081,528.33	122,848,120.25
本期增加金额	213,710.33	-	-	-	213,710.33
1) 购置	213,710.33	-	-	-	213,710.33
2) 内部研发					
3) 企业合并增加					
本期减少金额					
1) 处置					
2025 年 3 月 31 日余额	114,950,302.25	6,550,000.00	480,000.00	1,081,528.33	123,061,830.58
累计摊销					
2025 年 1 月 1 日余额	8,618,536.88	674,331.84	41,249.84	1,033,389.64	10,367,508.20
本期增加金额	805,006.75	252,126.24	15,468.69	1,506.18	1,074,107.86
1) 计提	805,006.75	252,126.24	15,468.69	1,506.18	1,074,107.86
2) 企业合并增加					
本期减少金额					
1) 处置					
2025 年 3 月 31 日余额	9,423,543.63	926,458.08	56,718.53	1,034,895.82	11,441,616.06
减值准备					
2025 年 1 月 1 日余额					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
2025 年 3 月 31 日余额					
账面价值					
2025 年 3 月 31 日账面价值	105,526,758.62	5,623,541.92	423,281.47	46,632.51	111,620,214.52
2025 年 1 月 1 日账面价值	106,118,055.04	5,875,668.16	438,750.16	48,138.69	112,480,612.05

(续表)

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合 计
账面原值					
2024 年 1 月 1 日余额	71,158,460.92	-	-	5,589,774.88	76,748,235.80
本期增加金额	43,578,131.00	6,550,000.00	480,000.00	49,605.31	50,657,736.31
1) 购置	43,578,131.00	-	-	46,005.31	43,624,136.31
2) 内部研发	-	-	-	-	-
3) 企业合并增加	-	6,550,000.00	480,000.00	3,600.00	7,033,600.00
本期减少金额	-	-	-	4,557,851.86	4,557,851.86
1) 处置	-	-	-	4,557,851.86	4,557,851.86
2024 年 12 月 31 日余额	114,736,591.92	6,550,000.00	480,000.00	1,081,528.33	122,848,120.25



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合 计
额					
累计摊销					
2024年1月1日余额	6,497,766.10	-	-	5,589,774.88	12,087,540.98
本期增加金额	2,120,770.78	674,331.84	41,249.84	1,466.62	2,837,819.08
1) 计提	2,120,770.78	-	-	1,150.14	2,121,920.92
2) 企业合并增加	-	674,331.84	41,249.84	316.48	715,898.16
本期减少金额	-	-	-	4,557,851.86	4,557,851.86
1) 处置	-	-	-	4,557,851.86	4,557,851.86
2024年12月31日余额	8,618,536.88	674,331.84	41,249.84	1,033,389.64	10,367,508.20
减值准备					
2024年1月1日余额					
本期增加金额					
1) 计提					
本期减少金额					
1) 处置					
2024年12月31日余额					
账面价值					
2024年12月31日账面价值	106,118,055.04	5,875,668.16	438,750.16	48,138.69	112,480,612.05
2024年1月1日账面价值	64,660,694.82	-	-	-	64,660,694.82

(十六) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
上海孚邦实业有限公司	33,124,906.54	33,124,906.54	
中恩云项目公司	2,481,328,990.32	2,481,328,990.32	2,481,328,990.32
小 计	2,514,453,896.86	2,514,453,896.86	2,481,328,990.32

2、商誉减值准备

无。

(十七) 长期待摊费用

1、明细情况

项 目	2025年1月1日余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2025年3月31日余额
装修工程	20,106,041.30	442,809.57	1,406,958.41	-	19,141,892.46
基金管理费	472,500.00		35,437.50	-	437,062.50
ERP 软件升级服务费	7,577.56		7,577.56	-	



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项 目	2025 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2025 年 3 月 31 日 余额
网络系统	235,619.47		30,732.97		204,886.50
合 计	20,821,738.33	442,809.57	1,480,706.44	-	19,783,841.46

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期摊销	其他减少	2024 年 12 月 31 日 余额
装修工程	17,260,285.31	7,452,923.14	4,607,167.15	-	20,106,041.30
基金管理费	618,750.00	-	146,250.00	-	472,500.00
ERP 软件升级服务费	98,508.20	66,037.74	156,968.38	-	7,577.56
网络系统	358,551.36	-	122,931.89		235,619.47
合 计	18,336,094.87	7,518,960.88	5,033,317.42	-	20,821,738.33

(十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	39,330,660.14	9,166,888.50
资产减值准备	8,927,262.00	2,047,723.76
可抵扣亏损		
租赁负债	10,153,340.84	2,538,335.21
合 计	58,411,262.98	13,752,947.47

(续表)

项 目	2024 年 12 月 31 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	37,936,442.76	7,753,182.97
资产减值准备	8,796,945.52	2,199,236.38
可抵扣亏损		
租赁负债	11,225,698.68	2,806,424.67
合 计	57,959,086.96	12,758,844.02

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	14,442,772.74	2,396,413.00
资产减值准备	8,442,678.83	2,110,669.70
可抵扣亏损	12,366,154.14	3,091,538.54
租赁负债	18,496,061.00	4,624,015.25
合 计	53,747,666.71	12,222,636.49



2、未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025年3月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	9,712,269.64	2,428,067.41
其他非流动金融资产公允价值变动	9,438,784.32	2,359,696.08
使用权资产	15,262,389.12	3,815,597.28
合 计	34,413,443.08	8,603,360.77

(续表)

项 目	2024年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	10,250,248.84	2,562,562.21
其他非流动金融资产公允价值变动	10,471,284.12	2,617,821.03
使用权资产	15,262,389.12	3,815,597.28
合 计	35,983,922.08	8,995,980.52

(续表)

项 目	2024年1月1日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	-	-
其他非流动金融资产公允价值变动	12,366,154.14	3,091,538.54
使用权资产	17,937,720.21	4,484,430.05
合 计	30,303,874.35	7,575,968.59

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025年3月31日余额	
	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	2,359,696.08	11,393,251.15
递延所得税负债	2,359,696.08	6,243,664.69

(续表)

项 目	2024年12月31日余额	
	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	2,617,821.03	10,141,022.99
递延所得税负债	2,617,821.03	6,378,159.49

(续表)

项 目	2024年1月1日余额	
	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	7,575,968.59	4,646,667.90
递延所得税负债	7,575,968.59	-



4、未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2024 年 1 月 1 日
可抵扣暂时性差异		-	19,302,446.75
可抵扣亏损	98,549,347.91	104,403,665.45	659,889,393.76
小 计	98,549,347.91	104,403,665.45	679,191,840.51

(十九) 其他非流动资产

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
预付设备款	18,500.00	18,500.00	94,800.00
合 计	18,500.00	18,500.00	94,800.00

(二十) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
抵押借款	15,000,000.00	15,000,000.00	-
合 计	15,000,000.00	15,000,000.00	-

2、已逾期未偿还的短期借款情况

无。

3、短期借款的期末余额情况

子公司上海孚邦实业有限公司于 2024 年 11 月 15 日和 2024 年 12 月 20 日分别向中国工商银行松江科技城支行借款 10,000.00 元和 14,990,000.00 元，共计 15,000,000.00 元。该笔借款使用上海孚邦实业有限公司房屋与中国工商银行松江科技城支行分别签订了《网贷通循环借款合同》（编号：0100100082-2024 年（松江）字 02575 号）和《最高额抵押合同》（编号：0100100082-2024 年松江（抵）字 0474 号），循环借款额度为 15,000,000.00 元，授信期限为 2024 年 11 月 2 日至 2027 年 11 月 1 日。截止 2025 年 3 月 31 日，该笔借款期末余额为：1,500.00 万元整，目前该笔借款状态为：正常。

(二十一) 应付账款

1、应付账款按账龄列示



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
1年以内	76,986,253.21	269,733,286.36	135,404,715.53
1—2年	165,723,063.28	4,277,662.80	9,430,542.85
2—3年	4,277,317.02	8,004,248.24	14,213,932.23
3年以上	10,138,989.59	2,232,913.94	129,587.11
合 计	257,125,623.10	284,248,111.34	159,178,777.72

2、应付账款按款项性质列示

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
材料款	48,841,000.92	74,544,435.94	20,613,624.94
加工费	4,658,363.11	5,773,292.90	3,188,836.88
长期资产采购	4,340.00	2,490.00	88,500.00
应付工程款	70,263,251.08	73,100,872.02	62,176,817.36
应付服务费	178,217.82	178,217.82	150,000.00
应付地价款	43,578,131.00	43,578,131.00	-
应付分成款	45,861,725.50	43,278,512.58	26,290,235.73
应付电费	23,874,664.15	23,828,116.09	24,620,925.26
质量保证金	19,865,929.52	19,964,042.99	22,049,837.55
合 计	257,125,623.10	284,248,111.34	159,178,777.72

(二十二) 合同负债

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
预收货款	4,014,179.40	3,959,439.77	624,885.21
合 计	4,014,179.40	3,959,439.77	624,885.21

(二十三) 应付职工薪酬

1、明细情况

项目	2025年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2025年3月31 日余额
一、短期薪酬	5,008,087.15	8,880,728.20	11,114,925.23	2,773,890.12
二、离职后福利-设定提存计划	115,093.40	205,774.74	205,774.74	115,093.40
三、辞退福利	617,850.00	-	-	617,850.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	5,741,030.55	9,086,502.94	11,320,699.97	3,506,833.52

(续表)

项目	2024年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2024年12月31 日余额
一、短期薪酬	3,532,516.91	38,919,767.60	37,444,197.36	5,008,087.15
二、离职后福利-设定提存计划	87,428.74	2,954,420.11	2,926,755.45	115,093.40
三、辞退福利	-	1,631,019.86	1,013,169.86	617,850.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项目	2024年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2024年12月31 日余额
合计	3,619,945.65	43,505,207.57	41,384,122.67	5,741,030.55

2、短期薪酬明细情况

项目	2025年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2025年3月31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	4,936,872.55	6,855,770.23	9,102,778.38	2,689,864.40
2、职工福利费	-	559,602.73	559,602.73	-
3、社会保险费	55,726.60	1,058,163.92	1,047,834.80	66,055.72
其中：医疗保险费	50,900.15	872,151.89	861,822.77	61,229.27
工伤保险费	1,141.68	1,646.22	1,646.22	1,141.68
生育保险费	2,510.60	6,584.76	6,584.76	2,510.60
其他	1,174.17	177,781.05	177,781.05	1,174.17
4、住房公积金	15,488.00	367,492.95	365,010.95	17,970.00
5、工会经费和职工教育经费	-	39,698.37	39,698.37	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
9、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	5,008,087.15	8,880,728.20	11,114,925.23	2,773,890.12

(续表)

项目	2024年1月1日 余额	本期增加	本期减少	2024年12月31 日余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,490,421.95	33,511,726.50	32,065,275.90	4,936,872.55
2、职工福利费	-	2,547,710.59	2,547,710.59	-
3、社会保险费	42,094.96	1,168,434.08	1,154,802.44	55,726.60
其中：医疗保险费	36,735.34	976,838.05	962,673.24	50,900.15
工伤保险费	856.63	73,324.65	73,039.59	1,141.68
生育保险费	2,889.64	103,564.54	103,943.59	2,510.60
其他	1,613.35	14,706.84	15,146.02	1,174.17
4、住房公积金	-	1,503,272.45	1,487,784.45	15,488.00
5、工会经费和职工教育经费	-	188,623.98	188,623.98	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、非货币性福利	-	-	-	-
9、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	3,532,516.91	38,919,767.60	37,444,197.36	5,008,087.15

3、设定提存计划明细情况

项目	2025年1月1日余 额	本期增加	本期减少	2025年3月31 日余额
1、基本养老保险	111,048.84	197,543.52	197,543.52	111,048.84
2、失业保险费	4,044.56	8,231.22	8,231.22	4,044.56
3、企业年金缴费	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-
合计	115,093.40	205,774.74	205,774.74	115,093.40

(续表)



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项目	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年12月31日余额
1、基本养老保险	84,111.92	2,827,571.91	2,800,634.99	111,048.84
2、失业保险费	3,316.82	126,848.20	126,120.46	4,044.56
3、企业年金缴费	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-
合计	87,428.74	2,954,420.11	2,926,755.45	115,093.40

(二十四) 应交税费

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
增值税		13,677,087.79	-
企业所得税	24,435,339.77	27,190,459.71	8,779,648.43
个人所得税	107,837.18	161,850.37	190,531.18
房产税	852,345.40	66,441.85	921,506.43
车船税	-	-	-
土地使用税	26,004.95	777.09	19,411.38
城市维护建设税	-	717,562.35	-
教育费附加	-	430,537.41	-
地方教育费附加	-	287,024.94	-
环境保护税	28,593.12	28,593.12	44,529.57
印花税	269,592.86	485,909.85	238,064.88
合 计	25,719,713.28	43,046,244.48	10,193,691.87

(二十五) 其他应付款

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
其他应付款	3,464,294,491.24	3,466,146,827.76	3,420,225,509.02
应付利息	2,058,496.01	2,155,770.39	2,443,849.07
应付股利	-	-	-
合 计	3,466,352,987.25	3,468,302,598.15	3,422,669,358.09

2、应付利息

(1) 明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
分期付息到期还本的长期借款利息	2,044,746.01	2,142,020.39	2,443,849.07
短期借款应付利息	13,750.00	13,750.00	-
小 计	2,058,496.01	2,155,770.39	2,443,849.07

3、其他应付款



(1) 其他应付款按账龄列示

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
1年以内	15,898,469.83	60,745,082.30	3,368,772,790.54
1—2年	43,119,118.52	3,353,370,825.93	3,494,777.83
2—3年	3,353,341,015.53	3,494,777.83	47,768,127.67
3年以上	51,935,887.36	48,536,141.70	189,812.98
合 计	3,464,294,491.24	3,466,146,827.76	3,420,225,509.02

(2) 其他应付款按性质列示

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
押金及保证金	1,322,876.00	1,324,064.03	2,371,033.10
代扣代缴款项	2,700,950.27	2,619,153.72	2,243,139.62
已报销未付款	1,010,851.64	1,708,502.26	1,863,309.28
拆借款利息	54,459,106.07	54,054,795.68	51,361,512.22
代垫款	-	-	56,505.87
物业费	-	190,372.00	286,911.32
水电费	-	1,512,131.05	1,991,830.09
销售返利	10,719,679.97	12,284,193.82	6,182,258.13
预提费用	-	29,200.00	18,465.32
咨询服务费	1,351,246.98	2,485,224.39	2,670,437.92
维修费	-	-	512,200.22
往来款	42,665,483.75	39,361,209.80	150,576.93
应付股权收购款	3,350,000,000.00	3,350,000,000.00	3,350,000,000.00
其他	64,296.56	577,981.01	517,329.00
合 计	3,464,294,491.24	3,466,146,827.76	3,420,225,509.02

(二十六) 一年内到期的非流动负债

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
一年内到期的长期借款	97,422,215.89	107,549,404.63	17,623,191.76
一年内到期的租赁负债	4,209,475.24	4,180,033.57	5,006,566.94
合 计	101,631,691.13	111,729,438.20	22,629,758.70

(二十七) 其他流动负债

1、明细情况

项 目	2025年3月31日余额	2024年12月31日余额	2024年1月1日余额
待转销项税额	498,351.52	508,197.72	162,747.60
已背书未终止确认	524,803.66	3,268,040.06	-



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

的应收票据			
预提费用(水电费)	-	-	95,355.63
合 计	1,023,155.18	3,776,237.78	258,103.23

(二十八) 长期借款

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
质押借款-中信银行	1,738,154,824.85	1,820,843,791.52	1,583,772,567.37
抵押借款-华夏银行	14,733,249.22	14,733,249.22	14,733,249.22
减：一年内到期的长期借款	97,422,215.89	107,549,404.63	17,623,191.76
合 计	1,655,465,858.18	1,728,027,636.11	1,580,882,624.83

其他说明：

①2021 年 3 月 10 日，与中信银行股份有限公司北京分行签订《固定资产贷款合同》（合同编号：(2021)信银京贷字第 0045 号）以及后续三次修订补充，最高时授信贷款额 20.03 亿元，贷款期限自 2021 年 3 月 10 日至 2030 年 3 月 9 日，同时以相关公司为该贷款合同提供了抵押、质押和保证等增信措施。截至报表日，上述相关合同均在有效期内、状态正常。

②2022 年 8 月 1 日，子公司深圳市宇顺工业智能有限公司与华夏银行股份有限公司深圳分行签订《流动资金借款合同》，借款期限 3 年，自 2022 年 8 月 26 日至 2025 年 8 月 26 日，贷款利率 5.25%，借款金额 14,709,652.49 元，保证人为深圳市宇顺电子股份有限公司，抵押资产为宇顺电子所有的南山区滨海大道深圳市软件产业基地 1 栋 A 座 1301、1302 房产。

(二十九) 租赁负债

1、明细情况

项目	2024 年 1 月 1 日 余额	本年增加			本年减少	2024 年 12 月 31 日余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁付款额	19,899,963.21	-	-	-	8,014,852.72	11,885,110.49
未确认融资费用	1,403,902.22	-	-	-	715,652.58	688,249.64
减：一年内到期的租赁负债	5,006,566.94	-	-	-	855,371.33	4,151,195.61
合 计	13,489,494.05	-	-	-	6,443,828.81	7,045,665.24

(续表)



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项目	2025 年 1 月 1 日 余额	本年增加			本年减少	2025 年 3 月 31 日余额
		新增 租赁	本年 利息	其他		
租赁付款额	11,885,110.49	-	-	-	1,143,491.80	10,741,618.69
未确认融资费用	688,249.64	-	-	-	141,522.94	546,726.70
减：一年内到期的租赁负债	4,151,195.61	-	-	-	-76,235.25	4,227,430.86
合计	7,045,665.24	-	-	-	1,078,204.11	5,967,461.13

(三十) 长期应付款

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日余额	2024 年 12 月 31 日余额	2024 年 1 月 1 日余额
长期应付款	-	-	-
专项应付款	750,000.00	1,250,000.00	-
合 计	750,000.00	1,250,000.00	-

2、专项应付款

(1) 明细情况

项 目	2025 年 1 月 1 日 余额	本期增加	本期减少	2025 年 3 月 31 日余额	形成原因
专项科研经费	1,250,000.00	-	500,000.00	750,000.00	
小 计	1,250,000.00	-	500,000.00	750,000.00	

(续表)

项 目	2024 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日余额	形成原因
专项科研经费		1,250,000.00		1,250,000.00	
小 计		1,250,000.00		1,250,000.00	

(三十一) 预计负债

1、明细情况

项 目	2025 年 3 月 31 日 余额	2024 年 12 月 31 日 余额	2024 年 1 月 1 日 余额	形成原因
逾期罚息及赔偿	-	-	121,833.21	赛华诉讼赔 偿款
合 计	-	-	121,833.21	—

(三十二) 归属于母公司所有者权益

1、2024 年度

项 目	2024 年 1 月 1 日	增加	减少	2024 年 12 月 31 日
本次重组前权益	247,924,973.80		17,269,004.36	230,655,969.44
因本次重组权益变动		216,062,501.55		216,062,501.55



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024年1月-2025年3月备考合并财务报表附注

项 目	2024年1月1日	增加	减少	2024年12月31日
合 计	247,924,973.80	216,062,501.55	17,269,004.36	446,718,470.99

2、2025年1-3月

项 目	2025年1月1日	增加	减少	2025年3月31日
本次重组前权益	230,655,969.44	1,145,093.65		231,801,063.09
因本次重组权益变动	216,062,501.55	44,906,100.62		260,968,602.17
合 计	446,718,470.99	46,051,194.27		492,769,665.26

(三十三) 营业收入/营业成本

1、明细情况

项 目	2025年1-3月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	262,621,043.34	138,553,301.30	1,029,623,305.30	586,693,486.54
其他业务收入	1,215,092.86	1,417,090.34	6,126,781.83	7,484,465.02
合 计	263,836,136.20	139,970,391.64	1,035,750,087.13	594,177,951.56

(1) 收入按业务类型分解

项 目	2025年1-3月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
液晶显示屏及模组	2,761,519.82	2,677,102.38	25,625,169.88	25,253,361.46
触控显示模组	25,192,642.67	20,170,110.68	89,523,987.65	70,195,538.85
仪器仪表	4,845,145.43	3,918,734.94	32,173,387.95	24,943,604.37
安全应急装备	1,420,698.68	1,106,768.03	7,875,535.70	2,626,841.48
电气设备	10,134,098.48		58,957,572.50	43,115,002.03
其他收入	1,373,290.94	1,714,263.70	6,126,781.83	7,484,465.02
IDC收入	218,108,740.18	110,383,411.91	815,467,651.62	420,559,138.35
小 计	263,836,136.20	139,970,391.64	1,035,750,087.13	594,177,951.56

其他说明：根据会计准则，2025年1-3月销售的电气设备采用净额法核算。

(2) 收入按经营地区分解

项 目	2025年1-3月		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	239,796,167.93	120,834,244.68	953,916,379.61	530,521,959.77
国外销售	24,039,968.27	19,136,146.96	81,833,707.52	63,655,991.79
小 计	263,836,136.20	139,970,391.64	1,035,750,087.13	594,177,951.56

(3) 收入按销售渠道分解



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项 目	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
直销	263,836,136.20	139,970,391.64	1,035,750,087.13	594,177,951.56
小 计	263,836,136.20	139,970,391.64	1,035,750,087.13	594,177,951.56

2、参照《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号—行业信息披露》中的“软件与信息技术服务业”的要求披露如下：

名称	2025 年 1-3 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
IDC 收入	218,108,740.18	-	815,467,651.62	-
IDC-折旧摊销	-	32,669,460.10	-	101,420,761.77
IDC-电费	-	68,341,156.63	-	275,365,899.09
IDC-水费	-	637,305.47	-	6,878,576.46
IDC-维保费	-	3,255,711.63	-	6,476,908.30
IDC-运维费	-	4,362,811.40	-	23,602,944.72
IDC-工资	-	1,054,566.68	-	4,662,720.59
IDC-柴油	-	-	-	2,101,642.02
IDC-其他	-	62,400.00	-	49,685.40
合 计：	218,108,740.18	110,383,411.91	815,467,651.62	420,559,138.35

（三十四） 税金及附加

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
房产税	821,879.51	3,136,247.28
车船税	1,020.00	3,252.16
土地使用税	26,004.95	103,242.69
城市维护建设税	167,757.33	827,380.61
教育费附加	100,654.40	495,767.54
地方教育费附加	67,102.93	330,511.67
印花税	269,592.86	1,245,768.91
合 计	1,454,011.98	6,142,170.86

（三十五）销售费用

1、明细情况



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
工资及福利费	682,588.66	3,233,003.07
物流费	9,666.00	41,539.93
业务招待费	189,207.42	2,992,437.84
差旅费	94,063.20	420,888.19
代理费	137,580.08	717,894.83
返利及佣金	6,543,075.41	24,463,842.78
办公费	11,279.98	38,888.60
折旧及摊销	47,846.94	173,080.07
其他费用	10,297.84	196,992.48
合 计	7,725,605.53	32,278,567.79

（三十六）管理费用

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
工资及福利费	4,215,447.91	20,836,297.20
办公性支出	487,903.96	2,638,673.33
差旅费	259,335.28	1,298,161.80
中介服务费	942,818.99	6,468,810.49
业务招待费	208,854.89	3,123,688.18
摊销费用	1,427,531.47	4,760,320.45
折旧费	1,562,733.05	5,887,772.96
诉讼费	605.25	77,459.01
租赁费	370,570.85	83,331.90
财产保险	505,079.98	624,103.87
其他	90,533.80	840,070.51
上级管理费	17,693,646.88	65,359,186.84
合 计	27,765,062.31	111,997,876.54

（三十七）研发费用

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
工资福利性支出	709,797.12	3,378,288.22
办公性支出	214.47	1,590.10
差旅费	4,663.05	10,210.71
中介服务费	11,505.00	5,730.00
折旧及摊销	53,087.49	182,582.00
物料消耗	34,349.13	4,843,544.91
委外研发费		1,324,663.26
检验费	-	22,486.23



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

其他	16,504.72	5,807.99
合 计	830,120.98	9,774,903.42

(三十八) 财务费用

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
利息支出	18,740,191.13	66,471,683.28
减：利息收入	1,195,430.39	3,044,130.50
汇兑损益	-343,981.79	-613,129.21
现金折扣及利息	-99,284.10	-312,169.57
手续费及其他	107,000.41	421,683.61
合 计	17,208,495.26	62,923,937.61

(三十九) 其他收益

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
与收益相关的政府补助	1,000,000.00	863,534.40
代扣个人所得税手续费返还	32,636.59	30,225.21
合 计	1,032,636.59	893,759.61

其中：与收益相关的政府补助

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
应急装备专项资金	1,000,000.00	-
2014 省级前沿技术创新专项奖金		400,000.00
企业稳岗补贴		14,494.40
2024 年深圳市民营及中小企业扶持计划促进小微工业企业上规模奖励		163,540.00
龙华区 2023 年全年工业稳增长专项政策奖励		185,500.00
市专精特新补贴		100,000.00
合 计	1,000,000.00	863,534.40

(四十) 投资收益

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
交易性金融资产在持有期间的投资收益		14,728.56
合 计		14,728.56

(四十一) 公允价值变动收益



1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	-	2,896,234.98
合 计	-	2,896,234.98

(四十二) 信用减值损失

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-3,432,091.80	-2,409,825.32
其他应收款坏账损失	-2,414,360.43	-67,032.16
合 计	-5,846,452.23	-2,476,857.48

(四十三) 资产减值损失

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
存货跌价损失	-	-1,734,559.28
合同资产减值损失	358,480.00	-1,150,108.46
固定资产减值损失	-	-933,363.31
合 计	358,480.00	-3,818,031.05

(四十四) 资产处置收益

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
固定资产处置收益		202,427.89
合 计		202,427.89

(四十五) 营业外收入

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
非流动资产毁损报废利得		4,751.78
其中：固定资产		4,751.78
无法支付的应付款项		434,451.26
政府补助		-
其他	0.42	121,833.23
合 计	0.42	561,036.27



(四十六) 营业外支出

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
非流动资产毁损报废损失		44,694.35
其中：固定资产		44,694.35
罚款赔偿支出(注)		4,497.43
违约赔偿支出		547,459.61
无法收回的应收款项	24,875.00	
其他		38,495.43
合 计	24,875.00	635,146.82

(四十七) 所得税费用

1、明细情况

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
当期所得税费用	17,922,630.01	58,559,778.28
递延所得税费用	-1,386,722.96	-1,468,468.98
合 计	16,535,907.05	57,091,309.30

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年 1-3 月	2024 年度
利润总额	64,402,238.28	216,092,831.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,182,116.95	52,506,196.83
子公司适用不同税率的影响	-2,903,980.57	-6,462,669.81
调整以前期间所得税的影响	-	-588,066.64
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54,971.44	1,141,800.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-2,456,710.22
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,440,974.68	15,364,496.06
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
所得税减免优惠的影响	-6.40	-160,702.83
研发费加计扣除的影响	-238,169.05	-2,253,034.55
残疾人工资加计扣除的影响	-	-
非同一控制下企业合并的影响	-	-
其他	-	-
所得税费用	16,535,907.05	57,091,309.30



(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

1、明细情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	678,613.00	司法冻结、保函保证金
应收账款	219,635,501.34	质押贷款
投资性房地产	39,584,738.59	抵押贷款
固定资产	2,331,182,120.67	抵押贷款
无形资产	105,526,758.62	抵押贷款
合 计	2,696,607,732.22	

(四十九) 政府补助

1、计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025 年 1-3 月	2024 年度
计入当期损益的政府补助金额	1,032,636.59	893,759.61

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 重组方

1. 在重要子公司中的权益

(1) 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市宇创伟业科技有限公司	深圳市	深圳市	批发业	100.00		投资设立
北京宇顺天合管理咨询有限公司	北京市	北京市	商业	100.00		投资设立
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	深圳市	深圳市	制造业	100.00		投资设立
宇顺电子(香港)贸易有限公司	香港	香港	商业	100.00		投资设立
珠海宇顺天合投资有限公司	珠海市	珠海市	投资	90.00	10.00	投资设立
上海孚邦实业有限公司	上海市	上海市	智能制造	75.00		收购
中恩云(北京)数据科技有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		收购



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

中恩云（北京）数据信息技术有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		收购
北京申惠碧源云计算科技有限公司	北京市	北京市	服务业	100.00		收购

(2) 重要的非全资子公司

1) 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2025 年 1-3 月	2024 年度
上海孚邦实业有限公司	25%	1,815,136.96	3,151,665.29

(续上表)

子公司名称	报告期向少数股东宣告分派的股利		少数股东权益余额	
	2025 年 1-3 月	2024 年度	2025 年 3 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
上海孚邦实业有限公司			18,675,166.73	16,860,029.77



(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

1) 资产和负债情况

子公司名称	2025年3月31日					
	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
上海孚邦实业有限公司	125,087,304.04	13,905,790.35	138,993,094.39	77,301,476.06	750,000.00	78,051,476.06
(续上表)						
子公司名称	2024年12月31日					
	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
上海孚邦实业有限公司	154,735,562.08	13,996,687.14	168,732,249.22	114,563,315.88	1,250,000.00	115,813,315.88

2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2025年1-3月			2024年度		
	营业收入	净利润	经营活动现金流量	营业收入	净利润	经营活动现金流量
上海孚邦实业有限公司	16,467,871.95	8,022,684.99	544,594.97	99,145,690.65	14,514,444.40	-38,367,183.99



2. 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

3. 在合营企业或联营企业中的权益

无。

4. 重要的共同经营

无。

5. 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要为商品销售款，其他应收款主要为往来款及备用金及代收代付款项等。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括债务人的财务状况、外部信用评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录等。公司通过对已有客户信用评级的年度重新评定以及应收账款账龄分析审核来确保公司的整体



信用风险在可控的范围内。

(二) 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。流动性风险由公司的财务部集中控制,财务部通过监控现金余额以及对未来 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。

(三) 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。公司面临的利率风险主要来源于金融机构借款。截至 2025 年 3 月 31 日,公司主要借款为短期借款和长期借款,利率大多与金融机构同期借款利率持平,利率稳定,本公司利率风险较小。

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。本公司的主要业务活动以人民币计价结算。公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

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。由于金额较小,公司所承担的其他价格变动市场风险不重大。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产				



2. 其他非流动金融资产			41,724,393.12	41,724,393.12
持续以公允价值计量的资产总额			41,724,393.12	41,724,393.12

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

(1) 本公司以公允价值计量的应收款项融资，由于不在活跃市场交易，采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。公司的应收款项融资均为 1 年内到期，因此可用账面成本作为公允价值。

(2) 其他非流动金融资产系本公司持有的非上市公司主体的财产份额，对被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况发生重大变化，其公允价值的确定，采用市场法估计确定其公允价值，并对因缺乏市场性或因规模差异或因特定风险而进行适当的风险调整。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海奉望实业有限公司	上海市	投资业务、大宗贸易	2000 万元	29.99 %	29.99%

其他说明：2023 年 6 月 9 日，深圳市宇顺电子股份有限公司(以下简称“公司”或“宇顺电子”)控股股东中植融云(北京)企业管理有限公司(以下简称“中植融云”)及一致行动人中植产业投资有限公司(以下简称“中植产投”)与上海奉望实业有限公司(以下简称“上海奉望”)签署了《中植融云(北京)企业管理有限公司、中植产业投资有限公司与上海奉望实业有限公司关于深圳市宇顺电子股份有限公司之股份转让



协议》(以下简称“股份转让协议”),中植融云、中植产投将其合计持有的部分宇顺电子股份 75,668,508 股(占宇顺电子股份总数的 27%)股份协议转让给上海奉望,转让完成后,上海奉望将成为公司第一大股东及控股股东,公司实际控制人将变更为张建云。2024 年上海奉望实业有限公司 5 次增持本公司,累计增持 837.96 万股,增持后上海奉望实业有限公司占本公司总股本比例为 29.99%。

本公司最终控制方是张建云。

(2) 母公司注册资本变化如下

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 24 日
注册资本	20,000,000.00			20,000,000.00

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本报告期无合营和联营企业。

4. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海奉望实业有限公司	母公司
大连奉望天泽贸易有限公司	母公司控制的其他企业
沈阳奉望合润贸易有限公司	母公司控制的其他企业
上海海敦餐饮管理有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海沪颍贸易有限公司	实际控制人担任董监高的其他企业
上海济霖贸易有限公司	实际控制人担任董监高的其他企业
北京世纪鸿马商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业
北京森伟商贸有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海钱枝实业发展有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海然枝网络科技有限公司	实际控制人控制的其他企业
上海长鹿电子商务有限公司	实际控制人担任董监高的其他企业
上海羿铠贸易有限公司	实际控制人担任董监高的其他企业
上海云壑实业有限公司	实际控制人担任董监高的其他企业
林萌	参股股东、持股 5%以上的股东
林杨威	林萌女儿
林车	参股股东、持股 5%以上的股东(林萌)的一致行动人
李梅兰	参股股东、持股 5%以上的股东(林萌)的一致行动人



深圳市宇顺电子股份有限公司
2024 年 1 月-2025 年 3 月备考合并财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
李洁	参股股东、持股 5%以上的股东（林萌）的一致行动人
嵇敏	董事长、非独立董事
张建云	非独立董事（实际控制人、控股股东董事）
钟新娣	非独立董事（控股股东监事）
张文渊	非独立董事
恒天国际发展有限公司	张文渊任董事的企业
山东高速资产管理有限公司	张文渊任董事的企业
薛文君	独立董事
浙江宠爱渔科技发展有限公司	薛文君任董事长的企业
杭州渔点牧和邻网络科技有限公司	薛文君任财务总监的企业
石军	独立董事
丁劲松	独立董事
上海海泰房地产（集团）有限公司	丁劲松任董事长的企业
上海海泰钢管（集团）有限公司	丁劲松任董事长的企业
上海海泰置业股份有限公司	丁劲松任董事长的企业
上海海泰州文化会馆有限公司	丁劲松任执行董事的企业
广西北海海泰物业管理有限公司	丁劲松任执行董事兼总经理的企业
李一贺	监事会主席、非职工代表监事
新赫岩投资管理（无锡）有限公司	李一贺任总经理的企业
马彬彬	非职工代表监事
张顺	职工代表监事
宁波甬沪同创贸易有限公司	张顺任总经理的企业
赵立瑶	副总经理、董事会秘书
上海交大昂立股份有限公司	其他关联方
上海韵简实业发展有限公司	其他关联方
马长水	曾任第五届董事会董事，2024 年离任
沈八中	曾任第五届董事会独立董事，2024 年离任
饶艳超	曾任第五届董事会独立董事，2024 年离任
朱谷佳	曾任第五届监事会监事，2024 年离任
吴晓丽	曾任第五届监事会监事，2024 年离任
刘芷然	曾任第五届监事会监事，2024 年离任
杨彩琴	曾任副总经理，2024 年离任
周璐	曾任董事，2024 年离任
郁智凯	曾任董事，2024 年离任
梁艳	曾任监事，2024 年离任



(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-3 月	2024 年度
上海交大昂立股份有限公司	购买商品		441,592.92
北京金科基汇科技管理咨询有限公司	接受服务	12,213,740.78	64,634,001.92
北京金科云泰科技有限公司	接受服务	5,479,906.10	17,806,553.81

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

无。

2. 关联担保情况

(1) 明细情况

1) 本公司及子公司作为担保方

被担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市宇顺工业智能科技有限公司	2,600.00	2024-7-13	2025-7-12	否

2) 本公司及子公司作为被担保方

无。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

无。

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.3.31	2024.12.31	2024.1.1
应付账款				
	北京金科云泰科技有限公司	5,479,906.10	3,835,101.06	3,538,488.58
	北京金科基汇信息技术有限公司	40,381,819.40	39,443,411.52	22,751,747.15
	小 计	45,861,725.50	43,278,512.58	26,290,235.73
其他应付款				
	ENERGY SIGHT LIMITED (凯星有限公司)	57,160,056.34	56,673,949.40	53,604,651.84
	小 计	57,160,056.34	56,673,949.40	53,604,651.84



(四) 关联方承诺

无。

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

本公司无需披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1. 其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司股票自 2023 年 4 月 28 日起被实施其他风险警示, 根据《深圳证券交易所股票上市规则》的相关规定, 公司自 2024 年度报告披露后, 公司股票可能被实施退市风险警示。

(2) 2024 年 4 月 3 日, 公司召开会议审议通过了《关于购买上海孚邦实业有限公司 75%股权的议案》, 同意公司以支付现金的方式购买包向兵、郑露持有的上海孚邦实业有限公司(以下简称“孚邦实业”)75%股权, 该次交易设有业绩承诺, 包向兵承诺孚邦实业 2024-2026 年度三年累积净利润不低于 3,000 万元, 若业绩承诺期内任一年度, 邦实业截至当期期末累积实现的实际净利润数低于截至当期期末累积承诺净利润数的, 包向兵需对宇顺公司进行补偿。

(3) 2025 年 4 月 22 日, 公司与相关方签署了《北京房山数据中心项目之合作框架协议》, 公司拟现金方式收购中恩云(北京)数据科技有限公司、北京申惠碧源云计算科技有限公司、中恩云(北京)数据信息技术有限公司三家公司 100%股权, 该框架协议为初步约定, 相关交易尚处于筹划阶段, 具体交易细节尚需进一步协商、推进和落实。

深圳市宇顺电子股份有限公司

(公章)

二〇二五年七月十日





统一社会信用代码

91440300770346876M

营业执照

(副本)



名称 深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙

成立日期 2005年01月17日

执行事务合伙人 温贤忠

主要经营场所

深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412室

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。



本页仅用于报告附件



登记机关

2024年03月19日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）
蓝贤忠
首席合伙人：
主任会计师：
经营场所：深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412室
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：47470064
批准执业文号：深财会[2005]3号
批准执业日期：2005年1月10日

证书序号：0021794

说明

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



2024年4月26日



中华人民共和国财政部制



姓名
Full name
性别
Sex
出生日期
Date of birth
工作单位
Working unit
身份证号码
Identity card No.

董贤忠

男

1974-12-04

深圳正一会计师事务所(特
殊普通合伙)

362122197412040033



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号
No. of Certificate

440300021113

批准注册
Authorized Institution of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期
Date of Issuance

2011 年 09 月 12 日

本页仅用于报告附件



姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.

张燕

女

1971-02-02

深圳正一会计师事务所(普通合伙)

41020519710202104X



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance

410200070012

广东省注册会计师协会
2006年02月20日

本页仅用于报告附件

年 月 日
/y /m /d