广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度财务报表及审计报告

目　　　　录

审 计 报 告

众会字（2026）第 05436 号

广东科翔电子科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东科翔电子科技股份有限公司（以下简称“科翔股份”或“公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司所有者权益变动表和合并及公司现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了科翔股份 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科翔股份，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 2025 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对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）收入确认

1、关键审计事项的描述

科翔股份的销售收入主要来源于高密度印制电路板的研发、生产和销售。参见财务报表附注 5.39，科翔股份主营业务收入 2025 年度为人民币 3,382,532,297.45 元，主要系高密度印制电路板销售产生的收入。公司收入确认具体原则如下：（1）一般销售：①境内销售：销售订单发货且取得客户验收后的签收单时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。②境外销售：产品装运出库，报关手续办理完毕，取得海关报关单并运送至客户指定地点时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。（2）VMI 模式，在客户领用或上线使用时，公司确认收入实现。营业收入确认是否适当对公司经营成果产生很大影响，因此我们将销售收入的确认确定为关键审计事项。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

（1）了解和评价科翔股份管理层（以下简称管理层）与收入确认相关的关键内部控制制度的设计和运行有效性；

（2）访谈管理层、治理层，评价管理层诚信及舞弊风险；

（3）对收入和成本执行分析性程序，分析公司各类业务收入、成本、毛利率是否存在异常；

（4）获取销售收入明细表并抽样，检查销售合同、发票、送货单的客户签收确认，评价收入确认是否与科翔股份会计政策保持一致；

（5）对当期销售收入发生额选取样本执行函证程序，确认收入的真实性；

（6）针对海外销售，检查销售合同及回款，复核公司免抵退申报明细表、出口报关单明细与外销收入的一致性；

（7）针对可能出现的完整性风险，实施具有针对性的审计程序，在增加收入完整性测试样本的基础上，针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款的可回收性

1、关键审计事项的描述

参见财务报表附注 5.4，科翔股份 2025 年 12 月 31 日应收账款余额 1,680,545,495.02 元，坏账准备余额 131,901,735.00 元。

管理层基于单项和组合评估应收账款的预期信用损失，综合考虑了有关过去事项、当期状况以及未来经济状况预测的信息。除已单项计提坏账准备的应收账款外，管理层根据以前年度与之相同或类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期损失率为基础评估应收账款的预期信用损失。

由于管理层在确定应收账款预计收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且应收账款余额占资产总额比例较高，若不能按期收回或无法收回对财务报表的影响较为重大，因此我们将应收账款的减值识别为关键审计事项。

2、我们在审计中如何应对关键审计事项

（1）访谈管理层，评估并测试管理层对应收账款的信用政策及相关内部控制，实施分析性程序，分析公司应收账款是否与信用政策相符；

（2）通过查阅销售合同、检查同类应收款项组合的实际坏账发生金额及情况、与管理层沟通等程序了解和评价管理层对应收账款坏账准备计提的会计估计是否合理；

（3）对应收账款期末余额选取样本执行函证程序，对最终未回函的，实施替代审计程序；

（4）对于应收账款管理层依据账龄划分信用风险组合，参照历史信用损失经验计算迁移率，并根据前瞻性估计予以调整，对比分析可比企业数据确定预期信用损失；

（5）对于管理层按照信用风险特征组合计提信用减值损失的应收账款，结合会计政策重新计算复核计提金额的准确性；

（6）对于管理层单项计提信用减值损失的应收账款，复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，以核对信用减值损失计提或转回时点和金额的合理性。

四、其他信息

科翔股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括科翔股份2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估科翔股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算科翔股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科翔股份的财务报告过程。

（六）注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对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财务报表使用者依据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。

（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，就可能导致对科翔股份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科翔股份不能持续经营。

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

（6）就科翔股份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本期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。

（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 黄恺（项目合伙人）

中国注册会计师 李传亮

中国，上海 2026 年 4 月 23 日

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表

（金额单位为人民币元）

资产	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金	5.1	502,674,031.20	838,662,628.63
交易性金融资产	5.2	-	88,070,015.94
衍生金融资产		-	-
应收票据	5.3	63,738,288.57	66,167,020.05
应收账款	5.4	1,548,643,760.02	1,762,980,616.63
应收款项融资	5.5	252,710,555.37	240,835,692.77
预付款项	5.6	7,823,463.89	4,476,007.64
其他应收款	5.7	16,072,378.34	17,054,379.58
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.8	562,006,389.82	475,959,642.82
其中：数据资源		-	-
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	5.9	279,258,480.42	279,833,223.04
流动资产合计		**3,232,927,347.63**	**3,774,039,227.10**
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	5.10	5,122,046.40	5,233,746.75
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	5.11	2,694,223,701.13	2,629,892,558.70
在建工程	5.12	206,555,255.90	394,169,628.68
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.13	65,042,270.77	101,590,729.79
无形资产	5.14	200,315,599.40	201,913,399.58
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉	5.15	-	9,482,825.39
长期待摊费用	5.16	90,911,079.02	85,212,328.27
递延所得税资产	5.17	154,351,087.61	140,257,980.63
其他非流动资产	5.18	4,806,279.95	8,800,788.04
非流动资产合计		**3,421,327,320.18**	**3,576,553,985.83**
资产总计		**6,654,254,667.81**	**7,350,593,212.93**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年 12 月 31 日合并资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款	5.20	1,218,418,549.47	1,121,747,581.25
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	5.21	351,744,219.62	506,311,279.26
应付账款	5.22	2,402,905,250.52	2,655,167,973.47
预收款项		-	-
合同负债	5.23	9,058,873.00	10,738,082.33
应付职工薪酬	5.24	98,065,388.14	89,397,495.79
应交税费	5.25	5,876,695.63	7,018,313.67
其他应付款	5.26	13,849,845.06	35,104,796.26
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	5.27	274,741,894.92	341,309,466.75
其他流动负债	5.28	24,346,361.63	20,735,351.70
流动负债合计		**4,399,007,077.99**	**4,787,530,340.48**
非流动负债			
长期借款	5.29	176,541,600.00	262,933,200.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	5.30	45,524,979.00	38,084,159.39
长期应付款	5.31	180,138,765.81	190,203,626.79
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	5.32	18,171,564.93	6,279,759.96
递延收益	5.33	200,116,124.09	171,101,854.46
递延所得税负债	5.17	21,736,201.99	23,787,008.12
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**642,229,235.82**	**692,389,608.72**
负债合计		**5,041,236,313.81**	**5,479,919,949.20**
所有者权益			
股本	5.34	414,694,422.00	414,694,422.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.35	1,613,952,421.55	1,617,349,238.39
减：库存股	5.36	20,019,052.00	14,721,657.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	5.37	16,860,241.15	16,860,241.15
未分配利润	5.38	-426,248,890.03	-179,919,415.95
归属于公司所有者权益合计		**1,599,239,142.67**	**1,854,262,828.59**
少数股东权益		**13,779,211.33**	**16,410,435.14**
所有者权益合计		**1,613,018,354.00**	**1,870,673,263.73**
负债和所有者权益总计		**6,654,254,667.81**	**7,350,593,212.93**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表

（金额单位为人民币元）

资产	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产			
货币资金		163,531,398.62	149,948,094.03
交易性金融资产		-	40,132,673.48
衍生金融资产		-	-
应收票据		22,306,506.12	8,406,529.45
应收账款	17.1	424,116,766.84	618,021,003.22
应收款项融资		74,557,398.82	42,535,120.47
预付款项		1,757,451.52	808,741.88
其他应收款	17.2	435,855,553.49	186,759,327.82
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		85,176,299.10	105,267,664.75
其中：数据资源		-	-
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		57,279,918.50	50,603,156.72
流动资产合计		**1,264,581,293.01**	**1,202,482,311.82**
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	17.3	2,249,353,275.17	2,095,933,588.49
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		171,572,867.63	157,115,914.67
在建工程		62,194,023.66	57,564,494.44
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		5,960,886.03	700,842.73
无形资产		112,746,373.98	114,488,557.60
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,640,204.92	2,198,592.79
递延所得税资产		20,322,495.76	13,086,002.08
其他非流动资产		420,287.61	572,400.00
非流动资产合计		**2,625,210,414.76**	**2,441,660,392.80**
资产总计		**3,889,791,707.77**	**3,644,142,704.62**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年 12 月 31 日公司资产负债表（续）

（金额单位为人民币元）

负债及所有者权益	附注	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
流动负债			
短期借款		159,537,785.43	131,038,622.67
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		542,990,471.57	410,134,116.39
应付账款		374,058,010.53	316,815,297.16
预收款项		-	-
合同负债		1,550,474.39	1,655,031.83
应付职工薪酬		14,458,588.45	12,540,583.75
应交税费		1,921,213.07	2,221,671.12
其他应付款		566,089,936.10	517,478,693.62
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		43,337,545.78	26,672,653.42
其他流动负债		47,765.23	698,248.59
流动负债合计		**1,703,991,790.55**	**1,419,254,918.55**
非流动负债			
长期借款		44,000,000.00	75,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		3,757,774.32	154,218.41
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		2,700,301.88	3,253,726.90
递延所得税负债		3,343,766.08	3,060,470.84
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		**53,801,842.28**	**81,468,416.15**
负债合计		**1,757,793,632.83**	**1,500,723,334.70**
所有者权益			
股本		414,694,422.00	414,694,422.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,610,118,317.51	1,613,515,134.35
减：库存股		20,019,052.00	14,721,657.00
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		16,860,241.15	16,860,241.15
未分配利润		110,344,146.28	113,071,229.42
所有者权益合计		**2,131,998,074.94**	**2,143,419,369.92**
负债和所有者权益总计		**3,889,791,707.77**	**3,644,142,704.62**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度合并利润表

（金额单位为人民币元）

项目	附注	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	5.39	**3,720,438,929.45**	**3,395,863,920.34**
减：营业成本	5.39	3,458,662,141.02	3,265,573,397.13
税金及附加	5.40	17,409,795.33	13,612,207.11
销售费用	5.41	67,031,347.58	69,919,410.32
管理费用	5.42	147,444,079.32	163,880,775.78
研发费用	5.43	211,096,353.93	198,837,445.07
财务费用	5.44	48,234,289.92	34,591,022.64
其中：利息费用		50,779,707.27	45,727,942.88
利息收入		8,019,589.87	11,042,285.31
加：其他收益	5.45	38,249,557.17	45,218,875.39
投资收益	5.46	-1,699,057.79	3,269,898.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-611,700.35	-923,005.65
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	5.47	137,570.08	3,014,466.77
信用减值损失	5.48	11,538,346.68	-31,898,158.65
资产减值损失	5.49	-62,076,488.72	-55,316,382.49
资产处置收益	5.50	-9,421,768.54	-238,014.68
二、营业利润		**-252,710,918.77**	**-386,499,652.96**
加：营业外收入	5.51	453,076.92	232,524.80
减：营业外支出	5.52	25,741,078.14	4,446,037.84
三、利润总额		**-277,998,919.99**	**-390,713,166.00**
减：所得税费用	5.53	-12,517,722.10	-27,451,046.07
四、净利润		**-265,481,197.89**	**-363,262,119.93**
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润		-265,481,197.89	-363,262,119.93
2.终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于公司所有者的净利润		-246,329,474.08	-343,655,259.68
2.少数股东损益		-19,151,723.81	-19,606,860.25
五、其他综合收益的税后净额			-
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
（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		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		**-265,481,197.89**	**-363,262,119.93**
归属于公司所有者的综合收益总额		-246,329,474.08	-343,655,259.68
归属于少数股东的综合收益总额		-19,151,723.81	-19,606,860.25
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)			
（一）基本每股收益		-0.5948	-0.8303
（二）稀释每股收益		-0.5948	-0.8303

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为 0.00 元。上期被合并方实现的净利润为 0.00 元。
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　　　主管会计工作负责人：　　　　会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度公司利润表

（金额单位为人民币元）

项目	附注	2025 年度	2024 年度
一、营业收入	17.4	**1,208,151,672.63**	**1,287,168,982.46**
减：营业成本	17.4	1,126,985,571.17	1,228,556,949.38
税金及附加		2,832,576.75	3,407,635.44
销售费用		8,669,039.20	9,581,557.42
管理费用		27,813,011.66	30,345,706.82
研发费用		48,695,661.54	40,266,775.77
财务费用		6,324,275.20	2,723,013.58
其中：利息费用		7,212,833.47	6,675,419.18
利息收入		1,732,555.48	4,466,489.68
加：其他收益		5,009,357.06	9,032,163.62
投资收益	17.5	327,067.91	843,438.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-111,700.35	-923,005.65
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		137,570.08	2,684,552.93
信用减值损失		2,766,047.19	1,680,102.82
资产减值损失		-4,434,854.47	-1,145,990.61
资产处置收益		-18.49	-91,751.42
二、营业利润		**-9,363,293.61**	**-14,710,140.08**
加：营业外收入		49,323.26	32,006.77
减：营业外支出		366,311.23	688,453.71
三、利润总额		**-9,680,281.58**	**-15,366,587.02**
减：所得税费用		-6,953,198.44	-7,393,993.86
四、净利润		**-2,727,083.14**	**-7,972,593.16**
（一）持续经营净利润		-2,727,083.14	-7,972,593.16
（二）终止经营净利润		-	-
五、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		-	-
（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		-	-
六、综合收益总额		**-2,727,083.14**	**-7,972,593.16**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：　　　　　　主管会计工作负责人：　　　　　　会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度合并现金流量表

（金额单位为人民币元）

项目	附注	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,141,406,099.65	2,761,688,216.10
收到的税费返还		5,167,040.45	16,900,875.56
收到其他与经营活动有关的现金	5.54.1.1	78,294,379.62	52,919,968.20
经营活动现金流入小计		**3,224,867,519.72**	**2,831,509,059.86**
购买商品、接受劳务支付的现金		2,315,587,284.05	2,159,919,136.65
支付给职工以及为职工支付的现金		629,348,318.05	544,885,681.36
支付的各项税费		43,361,363.31	58,905,259.45
支付其他与经营活动有关的现金	5.54.1.2	75,695,507.64	94,464,625.36
经营活动现金流出小计		**3,063,992,473.05**	**2,858,174,702.82**
经营活动产生的现金流量净额		**160,875,046.67**	**-26,665,642.96**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			-
取得投资收益收到的现金		5,136,207.78	18,006,066.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,593,182.56	25,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金	5.54.2.1	1,258,499,000.80	1,861,800,000.00
投资活动现金流入小计		**1,270,228,391.14**	**1,879,831,166.35**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		386,116,677.35	476,630,912.88
投资支付的现金		540,500.00	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-
支付其他与投资活动有关的现金	5.54.2.2	1,176,999,000.80	1,567,231,297.00
投资活动现金流出小计		**1,563,656,178.15**	**2,043,862,209.88**
投资活动产生的现金流量净额		**-293,427,787.01**	**-164,031,043.53**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		16,520,500.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,520,500.00	-
取得借款收到的现金		1,561,294,590.47	1,574,226,441.39
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
筹资活动现金流入小计		**1,577,815,090.47**	**1,574,226,441.39**
偿还债务支付的现金		1,632,044,007.80	1,031,921,294.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,123,899.33	49,545,389.95
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	5.55.3.1	49,236,258.84	54,337,927.30
筹资活动现金流出小计		**1,732,404,165.97**	**1,135,804,612.20**
筹资活动产生的现金流量净额		**-154,589,075.50**	**438,421,829.19**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-313,424.17**	**2,240,555.57**
五、现金及现金等价物净增加额		**-287,455,240.01**	**249,965,698.27**
加：期初现金及现金等价物余额		656,314,418.20	406,348,719.93
六、期末现金及现金等价物余额		**368,859,178.19**	**656,314,418.20**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度公司现金流量表

（金额单位为人民币元）

项目	附注	2025 年度	2024 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		863,212,747.74	789,586,448.48
收到的税费返还		59,800.00	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,028,046,166.69	950,004,928.22
经营活动现金流入小计		**1,891,318,714.43**	**1,739,591,376.70**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,110,214,502.09	1,214,155,820.15
支付给职工以及为职工支付的现金		99,290,200.88	88,087,812.67
支付的各项税费		17,464,716.73	20,529,551.80
支付其他与经营活动有关的现金		528,775,327.23	399,839,442.75
经营活动现金流出小计		**1,755,744,746.93**	**1,722,612,627.37**
经营活动产生的现金流量净额		**135,573,967.50**	**16,978,749.33**
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		128,059.00	-
取得投资收益收到的现金		733,603.94	15,335,128.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,997,234.00	25,100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		960,999,000.80	1,287,800,000.00
投资活动现金流入小计		**965,857,897.74**	**1,303,160,228.34**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,961,219.78	107,533,935.56
投资支付的现金		149,967,830.35	330,307,385.93
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		925,999,000.80	1,020,800,000.00
投资活动现金流出小计		**1,101,928,050.93**	**1,458,641,321.49**
投资活动产生的现金流量净额		**-136,070,153.19**	**-155,481,093.15**
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		214,464,230.72	193,559,546.42
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		**214,464,230.72**	**193,559,546.42**
偿还债务支付的现金		201,967,892.00	126,591,654.42
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,083,798.93	6,483,751.19
支付其他与筹资活动有关的现金		8,920,414.84	17,661,119.30
筹资活动现金流出小计		**217,972,105.77**	**150,736,524.91**
筹资活动产生的现金流量净额		**-3,507,875.05**	**42,823,021.51**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-69,860.00**	**213,399.15**
五、现金及现金等价物净增加额		**-4,073,920.74**	**-95,465,923.16**
加：期初现金及现金等价物余额		113,406,775.95	208,872,699.11
六、期末现金及现金等价物余额		**109,332,855.21**	**113,406,775.95**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表

（金额单位为人民币元）

项目	本期													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,617,349,238.39**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**-179,919,415.95**	**-**	**1,854,262,828.59**	**16,410,435.14**	**1,870,673,263.73**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,617,349,238.39**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**-179,919,415.95**	**-**	**1,854,262,828.59**	**16,410,435.14**	**1,870,673,263.73**
三、本期增减变动金额	-	-	-	-	-3,396,816.84	5,297,395.00				**-246,329,474.08**		**-255,023,685.92**	**-2,631,223.81**	**-257,654,909.73**
(一) 综合收益总额	-	-	-	-						-246,329,474.08		-246,329,474.08	-19,151,723.81	-265,481,197.89
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-3,396,816.84	5,297,395.00						-8,694,211.84	16,520,500.00	7,826,288.16
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-									16,520,500.00	16,520,500.00
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-										
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-3,396,816.84							-3,396,816.84		-3,396,816.84
4.其他	-	-	-	-		5,297,395.00						-5,297,395.00		-5,297,395.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**414,694,422.00**				**1,613,952,421.55**	**20,019,052.00**			**16,860,241.15**	**-426,248,890.03**		**1,599,239,142.67**	**13,779,211.33**	**1,613,018,354.00**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度合并所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	上期													
	归属于公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债	其他										
一、上期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,602,957,014.03**	**-**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**163,735,843.73**	**-**	**2,198,247,520.91**	**36,017,295.39**	**2,234,264,816.30**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,602,957,014.03**	**-**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**163,735,843.73**	**-**	**2,198,247,520.91**	**36,017,295.39**	**2,234,264,816.30**
三、本期增减变动金额	**-**	**-**	**-**	**-**	**14,392,224.36**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**-**	**-343,655,259.68**	**-**	**-343,984,692.32**	**-19,606,860.25**	**-363,591,552.57**
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-343,655,259.68	-	-343,655,259.68	-19,606,860.25	-363,262,119.93
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	14,392,224.36	14,721,657.00	-	-	-	-	-	-329,432.64	-	-329,432.64
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	14,392,224.36	-	-	-	-	-	-	14,392,224.36	-	14,392,224.36
4.其他	-	-	-	-	-	14,721,657.00	-	-	-	-	-	-14,721,657.00	-	-14,721,657.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,617,349,238.39**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**-179,919,415.95**	**-**	**1,854,262,828.59**	**16,410,435.14**	**1,870,673,263.73**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表

（金额单位为人民币元）

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,613,515,134.35**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**113,071,229.42**	**2,143,419,369.92**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,613,515,134.35**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**113,071,229.42**	**2,143,419,369.92**
三、本期增减变动金额	**-**	**-**	**-**	**-**	**-3,396,816.84**	**5,297,395.00**				**-2,727,083.14**	**-11,421,294.98**
(一)综合收益总额	-	-	-	-						-2,727,083.14	-2,727,083.14
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-3,396,816.84	5,297,395.00					-8,694,211.84
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-							
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-							
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-3,396,816.84						-3,396,816.84
4.其他	-	-	-	-		5,297,395.00					-5,297,395.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**414,694,422.00**				**1,610,118,317.51**	**20,019,052.00**			**16,860,241.15**	**110,344,146.28**	**2,131,998,074.94**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

广东科翔电子科技股份有限公司

2025 年度公司所有者权益变动表（续）

（金额单位为人民币元）

项目	上期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,599,122,909.99**	**-**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**121,043,822.58**	**2,151,721,395.72**
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本期期初余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,599,122,909.99**	**-**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**121,043,822.58**	**2,151,721,395.72**
三、本期增减变动金额	**-**	**-**	**-**	**-**	**14,392,224.36**	**14,721,657.00**	**-**	**-**		**-7,972,593.16**	**-8,302,025.80**
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-7,972,593.16	-7,972,593.16
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	14,392,224.36	14,721,657.00	-	-	-	-	-329,432.64
1.所有者投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	14,392,224.36	-	-	-	-	-	14,392,224.36
4.其他	-	-	-	-	-	14,721,657.00	-	-	-	-	-14,721,657.00
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**1,613,515,134.35**	**14,721,657.00**	**-**	**-**	**16,860,241.15**	**113,071,229.42**	**2,143,419,369.92**

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

1 公司基本情况

1.1 公司概况

广东科翔电子科技股份有限公司（以下简称“科翔股份”、“公司”或“本公司”）为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司，于 2001 年 11 月 02 日成立，取得由国家工商行政管理部门颁发的 9144130073218700XR 号《企业法人营业执照》。本公司总部地址和注册地址为惠州大亚湾西区龙山八路 9 号。

本公司是一家从事高密度印制电路板研发、生产和销售的高新技术企业，可以一站式提供双层板、多层板、高密度互连（HDI）板、厚铜板、高频/高速板、金属基板、陶瓷基板、IC 载板、软硬结合板等 PCB 产品。公司产品下游应用广泛，重点应用于通讯设备、工业控制、汽车电子、新能源、消费电子、计算机、医疗器械等领域。

本财务报表业经公司第三届董事会第八次会议于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

1.2 本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并报表范围的子公司共 14 家，较上年度未发生变动。请详见附注“8、在其他主体中权益的披露”。

2 财务报表的编制基础

2.1 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2.2 持续经营

经公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，公司持续经营能力良好，不存在导致对公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

3 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据自身生产经营特点，确定金融工具的减值、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认政策及使用权资产折旧。具体会计政策见附注“3.11 金融工具、3.16 存货、3.21 固定资产、3.24 无形资产、3.31 收入、3.35.2.4 使用权资产”。

3.1 遵循企业会计准则的声明

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

3.2 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

公司及下属子公司营业周期均为 12 个月。

3.4 记账本位币

记账本位币为人民币。

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
按单项计提坏账准备	金额大于等于 100.00 万元
重要在建工程项目	金额大于等于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年且金额重要预付款项	金额大于等于 100.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 1,000.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债	金额大于等于 100.00 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款	金额大于等于 100.00 万元

3 重要会计政策及会计估计

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

3.6.1 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。

3.6.2 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。

3.6.3 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转为购买日所属当期收益。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并范围

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

3.7.2 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。

3.7.3 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。

3.7.4 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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.5 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本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本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）权益变动表分别以本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，在抵销本公司与子公司、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，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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，其余额仍冲减少数股东权益。

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。

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；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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

3.7.6 特殊交易会计处理

3.7.6.1 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。

3.7.6.2 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，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。

3.7.6.3 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。

3.7.6.4 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处理

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

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

3.8.1 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

3.8.2 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。

3.9 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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 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。

3.10.2 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，所有者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，在其他综合收益中核算。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。

3.11 金融工具

3.11.1 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本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，且本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，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.2 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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：
（1）本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。
（2）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，本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：
（1）本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。
（2）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，本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，本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，本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。本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。

3.11.3 金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：
1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
3）不属于本条第 1）项或第 2）项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。
在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.3 金融负债的分类（续）

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：
1）能够消除或显著减少会计错配。
2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
该指定一经做出，不得撤销。

3.11.4 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，本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，本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。

3.11.5 金融工具的重分类

本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。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本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，是指导致本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。

3.11.6 金融工具的计量

1）初始计量

本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，相关交易费用计入初始确认金额。

2）后续计量

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.6 金融工具的计量（续）

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

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：
1）扣除已偿还的本金。
2）加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
3）扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

3.11.7 金融工具的减值

1）减值项目

本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：
（1）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。
（2）租赁应收款。
（3）贷款承诺和财务担保合同。

本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，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

2）减值准备的确认和计量（续）

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，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本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，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本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，本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），本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。

本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，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

本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，本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，本公司按照下列方法确定其信用损失：
（1）对于金融资产，信用损失为本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。
（2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（3）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
（4）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
（5）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 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

3）信用风险显著增加

本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，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本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的，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，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4）应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

4）1 当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。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。对于按账龄划分组合的应收账款，账龄自确认之日起计算。

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	中小型银行出具的银行承兑汇票
应收票据组合2	评估为正常的、低风险的商业承兑汇票
应收账款组合3	账龄组合
应收账款组合4	应收关联方款项（合并范围内）
应收账款组合5	其他应收关联方款项
应收账款组合6	认定组合

各组合预期信用损失率：
应收票据组合1及应收账款组合4：不计提坏账。
应收票据组合2、应收账款组合3及应收账款组合5：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内	5.00
1至2年	20.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

应收账款组合6：认定组合
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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为2%。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

4）2 单项计提坏账准备的商业承兑汇票、单项计提坏账准备的应收账款：

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。
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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 1%-100%。

5）应收款项融资

按照 3.11.7　2）中的描述确认和计量减值。

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，本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	大中型或合作银行出具的银行承兑汇票

应收款项融资组合 1：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。该组合预期信用损失率为 0%。

6）其他应收款减值

按照 3.11.7　2）中的描述确认和计量减值。

6）1 当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，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	账龄组合
其他应收款组合 2	关联方组合
其他应收款组合 3	认定组合

各组合预期信用损失率

其他应收款组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

其他应收款组合 2：关联方组合
①控股股东、实际控制人组合：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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。
②其他关联方组合：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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 1%-100%。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.7 金融工具的减值（续）

其他应收款组合 3：认定组合
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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

6）2 单项计提坏账准备的其他应收款：

如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
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，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 1%-100%。

7）合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，本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，对于按账龄划分组合的合同资产，账龄自确认之日起计算。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
合同资产组合 1	账龄组合
合同资产组合 2	关联方组合

各组合预期信用损失率：

合同资产组合 1：账龄组合

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	20.00
2 至 3 年	50.00
3 年以上	100.00

合同资产组合 2：关联方组合
①控股股东、实际控制人组合：公司参考应收款项历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。
②其他关联方组合：公司参考应收款项历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过评估违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 1%-100%。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.8 利得和损失

本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，且本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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动计入其他综合收益。
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。

本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）本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本公司；
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。本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。

对于本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）由本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，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括本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从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本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从其他综合收益中转出，计入当期损益。本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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.11 金融工具（续）

3.11.9 报表列示

本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。

本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。本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。

本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。本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。

本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。

本公司承担的交易性金融负债，以及本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。

3.11.10 权益工具

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

3.12 应收票据

3.12.1 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.13 应收账款

3.13.1 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.14 应收款项融资

3.14.1 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.15 其他应收款

3.15.1 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.16 存货

3.16.1 存货的类别

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

3.16.2 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按先进先出法核算，产成品和在产品的成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。

3.16.3 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

3.16.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

周转材料包括低值易耗品及包装物等，在领用时采用一次转销法核算成本。

3.16.5 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.16 存货（续）

3.16.6 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值确定依据
存货组合 1	为生产而持有的材料等	用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量
存货组合 2	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。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。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、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列示，将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作为合同资产列示。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见 3.11 金融工具。

3.18 持有待售资产

3.18.1 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，确认为持有待售资产：
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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.18 持有待售资产（续）

3.18.1 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（续）

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。

3.18.2 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，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资

3.19.1 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。

3.19.2 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“3.6 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，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，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，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。

3.19.3 后续计量及损益确认方法

3.19.3.1 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。

3.19.3.2 权益法后续计量

公司对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.19 长期股权投资（续）

3.19.3.2 权益法后续计量（续）

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。

3.19.3.3 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时的留存收益。

3.19.3.4 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。

3　重要会计政策和会计估计（续）

3.19　长期股权投资（续）

3.19.3.5 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。

3.19.3.6 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。

3.20　投资性房地产

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。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本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。

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧(摊销)率（%）
房屋及建筑物	20-50	5.00	1.90-4.75

3.21　固定资产

3.21.1 固定资产确认条件

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：
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。

3.21.2 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50（注 1）	5.00	1.90-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19-31.67

注 1：部分建筑物，折旧年限采用 10 年；

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.22 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。

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	达到预定可使用状态

3.23 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

3.24 无形资产

3.24.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权、非专利技术及软件使用权、排污权等。按取得时以实际成本计量，其中购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
土地使用权	合同约定使用年限	为企业获得经济利益很可能流入企业	平均摊销
非专利技术（含软件使用权）	合同约定使用年限，但最长不超过 10 年	为企业获得经济利益很可能流入企业	平均摊销
专利权	10 年	为企业获得经济利益很可能流入企业	平均摊销
排污权	10 年	为企业获得经济利益很可能流入企业	平均摊销

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。对使用寿命不确定的无形资产，披露其使用寿命不确定性的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.24 无形资产（续）

3.24.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：
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）管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
3）能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。

3.25 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

3.26 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
厂房装修	预计受益期间分期平均摊销	2-5 年

3.27 合同负债

3.27.1 合同负债的确认方法

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

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬

3.28.1 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：
1）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；
2）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。

3.28.2 离职后福利的会计处理方法

3.28.2.1 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。

3.28.2.2 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：
1）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。

2）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。
3）确定计入当期损益的金额。
4）确定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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.28 职工薪酬（续）

3.28.2.2 设定受益计划（续）

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：
1）修改设定受益计划时。
2）企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3.28.3 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：
1）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。
2）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。

3.28.4 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：
1）服务成本。
2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。
为简化相关会计处理，上述项目的总净额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。

3.29 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，在该义务的金额能够可靠计量时，确认为预计负债。对于未来经营亏损，不确认预计负债。

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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.30 股份支付及权益工具

3.30.1 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

3.30.2 权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：
A、期权的行权价格；
B、期权的有效期；
C、标的股份的现行价格；
D、股价预计波动率；
E、股份的预计股利；
F、期权有效期内的无风险利率。

3.30.3 确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

3.30.4 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.31 收入

3.31.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

3.31.1.1 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本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：
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商品或服务。
3） 本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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：
1） 本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。
2） 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
3） 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
4） 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
5） 客户已接受该商品。
6） 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.31.1.2 各业务类型收入确认和计量具体政策

本公司业务类型包括：线路板销售、电池及材料，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

3.31.1.2.1 按时点确认的收入

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，以到货验收完成时点确认收入：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。

3.31.1.2.2.1 线路板销售

1）一般销售：
①境内销售：销售订单发货且取得客户验收后的签收单时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。
②境外销售：产品装运出库，报关手续办理完毕，取得海关报关单并运送至客户指定地点时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。

2）VMI 模式，在客户领用或上线使用时，公司确认收入实现。

3.31.1.2.2.2 电池及材料

销售订单发货且取得客户验收后的签收单时，视同客户取得了相关商品的控制权确认收入。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.32 合同成本

3.32.1 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本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，即本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） 该成本增加了本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；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）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（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。

3.32.2 与合同成本有关的资产的摊销

本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。

3.32.3 与合同成本有关的资产的减值

本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本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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.33 政府补助

3.33.1 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，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。

3.33.2 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。

3.33.3 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，整体归类为与收益相关的政府补助。

3.33.4 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，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，计入营业外收支。

3.33.5 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。

3.33.6 政策性优惠贷款贴息的处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，按以下方法进行会计处理：

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。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业将对应的贴息冲减相关借款费用。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.34 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(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本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。但本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。

3.35 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

3.35.2 本公司作为承租人

3.35.2.1 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

3.35.2.2 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，本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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35 租赁（续）

3.35.2 本公司作为承租人（续）

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，本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，本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，本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，本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。

3.35.2.3 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，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本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。

3.35.2.4 使用权资产

使用权资产，是指本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，本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，本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。

本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，本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。

本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。

本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，本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。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.35 租赁（续）

3.35.2.5 租赁负债

本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，是指本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，该款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
3）本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）租赁期反映出本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）根据本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，本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。本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，是指本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）本公司自身情况，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。
本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，本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。周期性利率是指本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，本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，本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，本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　重要会计政策和会计估计（续）

3.35　租赁（续）

3.35.3 本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，本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。

3.35.3.1 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本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，本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。本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。

本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，本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。

本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，本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。

3.35.3.2 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.35.4 转租赁

本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。本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。

3.35.5 售后租回

本公司按照“收入”附注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，本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，本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“3.11 金融工具”。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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“3.11 金融工具”附注。

3 重要会计政策和会计估计（续）

3.36 商誉

商誉为股权投资成本超过应享有的被投资单位于投资取得日的公允价值份额的差额，或者为非同一控制下企业合并成本超过企业合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值份额的差额。

企业合并形成的商誉在合并财务报表上单独列示。购买联营企业和合营企业股权投资成本超过投资时应享有被投资单位的公允价值份额的差额，包含于长期股权投资。

3.37 重要会计政策、会计估计的变更

3.37.1 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
无	无	无

3.37.2 报告期内，不存在重要会计估计变更。

4 税项

4.1 主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允计抵扣的进项税后的余额计算）	13%、9%、6%、5%、3%、2%、0%
房产税	房屋的计税余值	1.2%
城市维护建设税	应纳增值税额	5%、7%
教育费附加	应纳增值税额	3%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东科翔电子科技股份有限公司（以下简称“科翔股份”）	15.00%
智恩电子（大亚湾）有限公司（以下简称“智恩电子”）	15.00%
惠州市大亚湾科翔科技电路板有限公司（以下简称“大亚湾科翔”）	25.00%
华宇华源电子科技（深圳）有限公司（以下简称“华宇华源”）	25.00%
江西科翔电子科技有限公司（以下简称“江西科翔”）	15.00%
赣州科翔电子科技二厂有限公司（以下简称“赣州科翔二厂”；2022 年 2 月更名，曾用名：江西宇睿电子科技有限公司）	15.00%
赣州科翔电子科技一厂有限公司（以下简称“赣州科翔一厂”；2022 年 6 月更名，曾用名：信丰文峰电子科技有限公司）	20%（实际 5%）
上饶科翔电子技术有限公司（以下简称“上饶科翔电子”；2024 年 11 月更名，曾用名：江西高盛达光电技术有限公司）	15.00%
赣州科翔电子科技有限公司（以下简称“赣州科翔”）	15.00%
广州陶积电电子科技有限公司（以下简称“广州陶积电”）	15%（实际 5%）
科翔电子有限公司（以下简称“香港科翔”）	16.5%
上饶科翔光电有限公司（以下简称“上饶科翔光电”）	25%
广州科翔钠能电池有限公司（以下简称“广州科翔钠能”；2024 年 7 月更名，曾用名：赣州科翔钠能科技有限公司）	20%（实际 5%）
四川富骅新能源科技有限公司（以下简称“四川富骅”）	20%（实际 5%）
深圳市科算智能科技有限公司（以下简称“科算智能”）	20%（实际 5%）

4 税项

4.1 主要税种及税率（续）

4.2 税收优惠

科翔股份于 2025 年 12 月 19 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202544001297），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，科翔股份于 2025 年度、2026 年度、2027 年度的企业所得税税率均为 15%。

智恩电子于 2025 年 12 月 19 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202544002194），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，智恩电子于 2025 年度、2026 年度、2027 年度的企业所得税税率均为 15%。

赣州科翔于 2024 年 11 月 19 日获得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202436001411），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，赣州科翔于 2024 年度、2025 年度、2026 年度的企业所得税税率均为 15%。

江西科翔于 2025 年 10 月 29 日获得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202536000128），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，江西科翔于 2025 年度、2026 年度、2027 年度的企业所得税税率均为 15%。

赣州科翔二厂于 2025 年 10 月 29 日获得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202536002696），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，赣州科翔二厂于 2025 年度、2026 年度、2027 年度的企业所得税税率均为 15%。

广州陶积电于 2024 年 11 月 19 日获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202444001334），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，广州陶积电于 2024 年度、2025 年度、2026 年度的企业所得税税率均为 15%。

上饶科翔电子于 2025 年 10 月 29 日获得由江西省科学技术厅、江西省财政厅、国家税务总局江西省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》（证书编号为 GR202536000131），该证书的有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，高新技术企业减按 15%税率计算缴纳企业所得税，上饶科翔电子于 2025 年度、2026 年度、2027 年度的企业所得税税率均为 15%。

4 税项（续）

4.2 税收优惠（续）

根据财政部、税务总局、国家发展改革委联合下发《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）的相关规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，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。
本报告期内，赣州科翔设立于江西省赣州市，可以比照西部地区的企业所得税政策执行。

根据《财政部 税务总局 退役军人事务部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部公告 2023 年第 14 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。
本报告期内，科翔股份、智恩电子、赣州科翔二厂、江西科翔适用此税收优惠。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、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。
本报告期内，广州陶积电、赣州科翔一厂、广州科翔钠能、四川富骅、科算智能适用此税收优惠。

（3）根据《财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告 2023 年第 15 号）自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用脱贫人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加的计税依据是享受本项税收优惠政策前的增值税应纳税额。
本报告期内，科翔股份、智恩电子、大亚湾科翔、赣州科翔二厂适用此税收优惠。

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》（财政部 税务总局公告 2022 年第 14 号）规定，符合条件的小微企业、微利企业和六个重点行业可以向主管税务机关申请一次性退还存量的留抵税额。
本报告期内，江西科翔、赣州科翔、上饶科翔电子适用此留抵退税政策。

根据《财政部 税务总局：先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

5 合并财务报表项目附注

本附注期初余额系 2025 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2025 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2025 年度发生额，上期发生额系 2024 年度发生额。若无特别说明，2025 年 1 月 1 日余额与 2024 年 12 月 31 日余额一致。

5.1 货币资金

5.1.1 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	86,931.60	71,365.60
银行存款	368,947,749.15	656,525,993.97
其他货币资金	133,639,350.45	182,065,269.06
存放财务公司存款	-	-
合计	**502,674,031.20**	**838,662,628.63**
其中：存放在境外的款项总额	3,237,709.02	6,153,551.51

其他说明：

（1）银行存款期末余额中包含七天通知存款本金 12,000,000.00 元以及应计利息 175,889.43 元。

（2）其他货币资金期末余额中使用权受限资金 133,638,963.58 元，其中银行承兑汇票保证金 112,200,396.86 元，账户冻结金额 21,438,566.72 元

5.1.2 报告期末，不存在存放在境外且资金汇回受到限制的金额。

5.2 交易性金融资产

5.2.1 交易性金融资产分类列示

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	88,070,015.94	
其中：	-		
（1）债务工具投资	-	88,070,015.94	
其中：结构性存款	-	67,950,301.36	保本式现金管理
理财产品	-	20,119,714.58	非保本式现金管理
合计	**-**	**88,070,015.94**	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	41,199,841.55	48,062,202.36
商业承兑汇票	22,538,447.02	18,104,817.69
合计	**63,738,288.57**	**66,167,020.05**

5.3.2 报告期末，公司不存在已质押的应收票据。

5.3.3 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

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,174,228.74	-
商业承兑汇票	3,794,534.39	-
合计	**26,968,763.13**	**-**

5.3.4 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	64,966,202.19	100.00	1,227,913.62	1.89	63,738,288.57
其中：	-	-	-	-	-
银行承兑汇票	41,199,841.55	63.42	-	-	41,199,841.55
商业承兑汇票	23,766,360.64	36.58	1,227,913.62	5.17	22,538,447.02
合计	**64,966,202.19**	**100.00**	**1,227,913.62**	**1.89**	**63,738,288.57**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	67,119,905.20	100.00	952,885.15	1.42	66,167,020.05
其中：					
银行承兑汇票	48,062,202.36	71.61	-	-	48,062,202.36
商业承兑汇票	19,057,702.84	28.39	952,885.15	5.00	18,104,817.69
合计	**67,119,905.20**	**100.00**	**952,885.15**	**1.42**	**66,167,020.05**

5　合并财务报表项目附注（续）

5.3 应收票据（续）

5.3.4 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提的坏账准备

组合计提项目：商业承兑汇票

类别	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
商业承兑汇票	23,766,360.64	1,227,913.62	5.17
合计	23,766,360.64	1,227,913.62	5.17

按组合计提坏账准备的说明：商业承兑汇票按账龄计算，账龄应自原应收账款确认之日起连续计算。

5.3.5 坏账准备的情况

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	
商业承兑汇票	952,885.15	275,028.47	-	-	-	1,227,913.62
合计	**952,885.15**	**275,028.47**	**-**	**-**	**-**	**1,227,913.62**

5.3.6 报告期内，不存在实际核销的应收票据情况。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,608,478,476.46	1,816,844,022.47
1 至 2 年	15,694,283.02	26,289,232.77
2 至 3 年	10,851,324.79	8,572,416.79
3 年以上	45,521,410.75	42,169,452.64
小计	**1,680,545,495.02**	**1,893,875,124.67**
减：坏账准备	131,901,735.00	130,894,508.04
合计	**1,548,643,760.02**	**1,762,980,616.63**

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	44,749,131.24	2.66	44,749,131.24	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,635,796,363.78	97.34	87,152,603.76	5.33	1,548,643,760.02
其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	1,214,689,341.07	72.28	78,730,463.31	6.48	1,135,958,877.76
认定组合	421,107,022.71	25.06	8,422,140.45	2.00	412,684,882.26
合计	**1,680,545,495.02**	**100.00**	**131,901,735.00**	**7.85**	**1,548,643,760.02**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	44,808,263.20	2.37	44,808,263.20	100.00	-
按组合计提坏账准备	1,849,066,861.47	97.63	86,086,244.84	4.66	1,762,980,616.63
其中：					
账龄组合	961,083,723.18	50.75	68,326,582.07	7.11	892,757,141.11
认定组合	887,983,138.29	46.88	17,759,662.77	2.00	870,223,475.52
合计	**1,893,875,124.67**	**100.00**	**130,894,508.04**	**6.91**	**1,762,980,616.63**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	13,655,083.98	13,655,083.98	100.00	诉讼中
客户二	11,061,966.21	11,061,966.21	100.00	客户破产清算中
客户三	4,978,720.95	4,978,720.95	100.00	客户破产清算中
客户四	3,576,722.40	3,576,722.40	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
客户五	2,739,751.78	2,739,751.78	100.00	诉讼中
客户六	1,988,371.66	1,988,371.66	100.00	诉讼中
客户七	1,732,583.30	1,732,583.30	100.00	客户破产清算中
客户八	1,385,956.59	1,385,956.59	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
非重要客户汇总	3,629,974.37	3,629,974.37	100.00	诉讼胜诉无可执行财产或诉讼中或预计客户回款可能性差
合计	**44,749,131.24**	**44,749,131.24**	**100.00**	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	13,965,144.22	13,965,144.22	100.00	诉讼中
客户二	11,061,966.21	11,061,966.21	100.00	客户破产清算中
客户三	3,647,296.34	3,647,296.34	100.00	预计回款可能性差
客户四	3,576,722.40	3,576,722.40	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
客户五	2,906,436.27	2,906,436.27	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
客户六	1,988,371.66	1,988,371.66	100.00	诉讼中
客户七	1,732,583.30	1,732,583.30	100.00	客户破产清算中
客户八	1,498,809.54	1,498,809.54	100.00	诉讼中
客户九	1,385,956.59	1,385,956.59	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
非重要客户汇总	1,408,724.30	1,408,724.30	100.00	客户破产清算中
非重要客户汇总	839,808.07	839,808.07	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
非重要客户汇总	753,061.04	753,061.04	100.00	预计回款可能性差
非重要客户汇总	43,383.26	43,383.26	100.00	诉讼中
合计	**44,808,263.20**	**44,808,263.20**	**100.00**	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.4 应收账款（续）

5.4.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,185,255,379.46	59,262,769.22	5.00
1 至 2 年	10,630,483.44	2,126,096.65	20.00
2 至 3 年	2,923,761.50	1,461,880.77	50.00
3 年以上	15,879,716.67	15,879,716.67	100.00
合计	**1,214,689,341.07**	**78,730,463.31**	**6.48**

按组合计提项目：认定组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收账款及权利凭证	421,107,022.71	8,422,140.45	2.00
合计	**421,107,022.71**	**8,422,140.45**	**2.00**

5.4.3 坏账准备的情况

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	
单项计提	44,808,263.20	1,936,606.89	1,995,738.85	-	-	44,749,131.24
组合计提	86,086,244.84	1,158,626.24	-	92,267.32	-	87,152,603.76
合计	**130,894,508.04**	**3,095,233.13**	**1,995,738.85**	**92,267.32**		**131,901,735.00**

报告期内不存在坏账准备收回或转回金额重要的情况。

5.4.4 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	92,267.32

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额总额比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	386,166,667.62	22.98	7,724,745.86
客户二	96,474,761.19	5.74	4,823,738.05
客户三	68,259,641.82	4.06	3,418,066.09
客户四	42,795,430.82	2.55	2,139,771.54
客户五	42,079,529.72	2.50	2,103,976.48
合计	**635,776,031.17**	**37.83**	**20,210,298.02**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.5 应收款项融资

5.5.1 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	252,710,555.37	240,835,692.77
合计	**252,710,555.37**	**240,835,692.77**

5.5.2 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款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		-
其中：已背书	344,979,758.59	-
已贴现	234,147,451.40	-
合计	**579,127,209.99**	**-**

5.6 预付款项

5.6.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	6,865,532.33	87.76	2,347,437.52	52.44
1 至 2 年	432,973.60	5.23	1,844,203.90	41.20
2 至 3 年	265,300.75	3.39	203,715.30	4.55
3 年以上	259,657.21	3.32	80,650.92	1.81
合计	**7,823,463.89**	**100.00**	**4,476,007.64**	**100.00**

5.6.2 报告期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项

5.6.3 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
第一名	2,750,269.97	35.15
第二名	823,373.60	10.52
第三名	710,840.88	9.09
第四名	620,800.99	7.94
第五名	377,358.50	4.82
合计	**5,282,643.94**	**67.52**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款

5.7.1 其他应收款汇总情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	16,072,378.34	17,054,379.58
合计	**16,072,378.34**	**17,054,379.58**

5.7.2 其他应收款

5.7.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	9,833,759.49	12,666,997.74
1 至 2 年	6,465,624.43	5,299,994.93
2 至 3 年	3,747,294.93	4,493,249.27
3 年以上	5,440,014.82	16,921,322.40
小计	**25,486,693.67**	**39,381,564.34**
减：坏账准备	9,414,315.33	22,327,184.76
合计	**16,072,378.34**	**17,054,379.58**

5.7.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	2,710,375.15	4,286,431.85
押金、保证金	18,914,931.14	21,326,567.24
代扣代缴款项	3,150,688.00	3,135,970.62
备用金	503,593.15	126,934.80
其他	207,106.23	10,505,659.83
小计	**25,486,693.67**	**39,381,564.34**
减：坏账准备	9,414,315.33	22,327,184.76
合计	**16,072,378.34**	**17,054,379.58**

5.7.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,710,375.15	10.63	2,710,375.15	100.00	-
按组合计提坏账准备	22,776,318.52	89.37	6,703,940.18	29.43	16,072,378.34
其中：					
关联方组合	-	-	-	-	-
账龄组合	22,776,318.52	89.37	6,703,940.18	29.43	16,072,378.34
合计	**25,486,693.67**	**100.00**	**9,414,315.33**	**36.94**	**16,072,378.34**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.3 按坏账计提方法分类披露（续）

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	12,084,797.55	30.69	12,084,797.55	100.00	-
按组合计提坏账准备	27,296,766.79	69.31	10,242,387.21	37.52	17,054,379.58
其中：					
关联方组合	1,576,056.70	4.00	-	-	1,576,056.70
账龄组合	25,720,710.09	65.31	10,242,387.21	39.82	15,478,322.88
合计	**39,381,564.34**	**100.00**	**22,327,184.76**	**56.69**	**17,054,379.58**

按单项计提坏账准备：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
客户一	2,710,375.15	2,710,375.15	100.00	账龄 3 年以上，协商处理中
合计	**2,710,375.15**	**2,710,375.15**	**100.00**	

按组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	9,833,759.49	491,687.99	5.00
1 至 2 年	6,465,624.43	1,293,124.89	20.00
2 至 3 年	3,115,614.60	1,557,807.30	50.00
3 年以上	3,361,320.00	3,361,320.00	100.00
合计	**22,776,318.52**	**6,703,940.18**	**29.43**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备的情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	2,695,487.21	19,631,697.55	-	22,327,184.76
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段	-407,210.00	407,210.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,459,034.71	407,210.00	-	1,866,244.71
本期转回	404,691.74	14,374,422.40	-	14,779,114.14
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	**3,342,620.18**	**6,071,695.15**	**-**	**9,414,315.33**

5.7.2.5 其他应收款坏账准备的情况

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	
单项计提	12,084,797.55	-	9,374,422.40	-	-	2,710,375.15
组合计提	10,242,387.21	1,866,244.71	5,404,691.74	-	-	6,703,940.18
合计	**22,327,184.76**	**1,866,244.71**	**14,779,114.14**	**-**	**-**	**9,414,315.33**

其中：本期坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	9,374,422.40	收回款项	银行收款	三年以上未收回
客户二	5,000,000.00	诉讼判决	诉讼判决抵赔偿款	三年以上未收回
合计	14,374,422.40			

5.7.2.6 报告期内，无实际核销的其他应收账款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.7 其他应收款（续）

5.7.2 其他应收款（续）

5.7.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额总额的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	5,550,000.00	1 年以内	21.78	277,500.00
第二名	押金、保证金	3,000,000.00	1-2 年	11.77	600,000.00
第三名	往来款	2,710,375.15	注 1	10.63	2,710,375.15
第四名	押金、保证金	2,400,000.00	1-2 年	9.42	480,000.00
第五名	押金、保证金	2,000,000.00	2-3 年	7.85	1,000,000.00
合计		**15,660,375.15**		**61.45**	**5,067,875.15**

注 1： 2 至 3 年 631,680.33 元； 3 年以上 2,078,694.82 元。

5.7.2.8 报告期末，无因资金集中管理而列报于其他应收款。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.8 存货

5.8.1 存货分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	297,478,585.54	14,212,763.89	283,265,821.65	219,802,383.88	4,001,141.34	215,801,242.54
在产品	136,370,006.36	19,975,650.35	116,394,356.01	117,774,486.01	24,605,095.84	93,169,390.17
库存商品	111,187,192.90	21,202,122.71	89,985,070.19	97,412,546.96	27,170,765.52	70,241,781.44
发出商品	82,500,627.46	10,424,017.55	72,076,609.91	100,608,064.32	4,190,710.76	96,417,353.56
合同履约成本	284,532.06	-	284,532.06	329,875.11	-	329,875.11
合计	**627,820,944.32**	**65,814,554.50**	**562,006,389.82**	**535,927,356.28**	**59,967,713.46**	**475,959,642.82**

5.8.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	4,001,141.34	10,403,471.96	-	-	-	191,849.41	14,212,763.89
在产品	24,605,095.84	2,446,243.97	-	-	7,075,689.46	-	19,975,650.35
库存商品	27,170,765.52	15,798,973.59	-	-	21,499,849.39	267,767.01	21,202,122.71
发出商品	4,190,710.76	10,404,797.98	-	-	4,171,491.19	-	10,424,017.55
合计	**59,967,713.46**	**39,053,487.50**	**-**	**-**	**32,747,030.04**	**459,616.42**	**65,814,554.50**

按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
存货组合 1	297,478,585.54	14,212,763.89	4.78	219,802,383.88	4,001,141.34	1.82
存货组合 2	330,342,358.78	51,601,790.61	15.62	316,124,972.40	55,966,572.12	17.70
合计	**627,820,944.32**	**65,814,554.50**	**10.48**	**535,927,356.28**	**59,967,713.46**	**11.19**

5.8.3 报告期末，存货期末余额不含借款费用资本化金额。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.9 其他流动资产

5.9.1其他流动资产分类列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	174,870,756.49	178,610,579.85
预交所得税	2,345,941.00	510,205.76
大额存单	102,041,782.93	100,712,437.43
合计	**279,258,480.42**	**279,833,223.04**

5.10 长期股权投资

5.10.1 长期股权投资分类列示

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.联营企业					-	-	-	-	-	-	-	-
北京华宏信达科技股份有限公司	5,233,746.75	-	-	-	-111,700.35	-	-	-	-	-	5,122,046.40	-
东莞市鹏深新材料科技有限公司	-	-	500,000.00	-	-500,000.00	-	-	-	-	-	-	-
小计	5,233,746.75	-	500,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	**5,233,746.75**	**-**	**500,000.00**	**-**	**-611,700.35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5,122,046.40**	**-**

其他说明：2022 年 8 月 8 日，科翔股份受让北京华宏信达科技股份有限公司 15%股权，公司派驻董事一名，对其具有重大影响，公司将目标公司作为联营企业核算。2025 年 3 月 27 日，东莞市鹏深新材料科技有限公司设立，科翔股份孙公司广州陶积电电子科技有限公司持股 10%。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产

5.11.1 固定资产汇总情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,693,828,142.57	2,629,373,718.61
固定资产清理	395,558.56	518,840.09
合计	**2,694,223,701.13**	**2,629,892,558.70**

5.11.2 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	748,488,882.60	2,825,647,717.01	11,053,644.92	65,804,730.76	3,650,994,975.29
2.本期增加金额	165,192,806.53	200,827,348.45	363,079.64	5,079,289.46	371,462,524.08
（1）购置	2,366,257.78	79,343,255.60	363,079.64	2,736,481.14	84,809,074.16
（2）在建工程转入	101,102,682.65	121,134,355.82	-	2,342,808.32	224,579,846.79
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
（4）其他增加	61,723,866.10	349,737.03	-	-	62,073,603.13
3.本期减少金额	5,944,650.38	63,227,614.20	770,882.01	265,316.60	70,208,463.19
（1）处置或报废	-	58,934,988.83	770,882.01	262,477.74	59,968,348.58
（2）转入在建工程	-	4,292,625.37	-	-	4,292,625.37
（3）其他减少	5,944,650.38	-	-	2,838.86	5,947,489.24
4.期末余额	907,737,038.75	2,963,247,451.26	10,645,842.55	70,618,703.62	3,952,249,036.18
二、累计折旧					
1.期初余额	119,020,682.65	848,772,224.22	7,781,621.35	34,701,339.15	1,010,275,867.37
2.本期增加金额	27,503,129.03	249,760,117.54	1,327,106.85	8,792,583.52	287,382,936.94
（1）计提	27,503,129.03	249,760,117.54	1,327,106.85	8,792,583.52	287,382,936.94
（2）其他增加					
3.本期减少金额	9,504.21	50,881,785.32	716,034.68	223,076.86	51,830,401.07
（1）处置或报废	-	48,339,172.05	583,034.68	223,076.86	49,145,283.59
（2）转入在建工程	-	2,542,613.27	133,000.00	-	2,675,613.27
（3）其他减少	9,504.21	-	-	-	9,504.21
4.期末余额	146,514,307.47	1,047,650,556.44	8,392,693.52	43,270,845.81	1,245,828,403.24
三、减值准备					
1.期初余额	-	11,218,273.59	3,393.92	123,721.80	11,345,389.31
2.本期增加金额	159,740.81	4,140,431.07	869.93	66,783.40	4,367,825.21
（1）计提	159,740.81	4,140,431.07	869.93	66,783.40	4,367,825.21
3.本期减少金额	-	3,111,651.59	3,393.92	5,678.64	3,120,724.15
（1）处置或报废	-	3,111,651.59	3,393.92	5,678.64	3,120,724.15
（2）其他减少	-	-		-	-
4.期末余额	159,740.81	12,247,053.07	869.93	184,826.56	12,592,490.37
四、账面价值					
1.期末账面价值	761,062,990.47	1,903,349,841.75	2,252,279.10	27,163,031.25	2,693,828,142.57
2.期初账面价值	629,468,199.95	1,965,657,219.20	3,268,629.65	30,979,669.81	2,629,373,718.61

5 合并财务报表项目附注（续）

5.11 固定资产（续）

5.11.3 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	23,757,840.65	2,449,848.89	159,740.81	21,148,250.95	
机器设备	175,103,190.34	70,662,311.04	14,943,920.92	89,496,958.38	
电子设备及其他	4,179,397.99	2,363,688.28	508,144.00	1,307,565.71	
合计	**203,040,428.98**	**75,475,848.21**	**15,611,805.73**	**111,952,775.04**	

5.11.4 报告期末，不存在通过经营租赁租出的固定资产。

5.11.5 未办妥产权证书的固定资产情况

坐落	资产面积（㎡）	期末余额	取得方式	用途
惠州市大亚湾西区龙山八路 9 号内	264.60	194,221.00	自建	配电房
惠州市大亚湾响水河工业区内	4,196.00	1,052,120.31	自建	仓储、锅炉房及配电房
上饶市高新区芦洋产业园 B 区长青路 11 号内	-	87,039,192.18	尚未达到产权办理要求	厂房、宿舍等

5.11.6 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋及建筑物	21,307,991.76	21,148,250.95	159,740.81	采用成本法	可收回金额	公允价值减处置费用
机器设备	105,562,643.22	90,566,581.38	14,996,061.84	采用成本法	可收回金额	公允价值减处置费用
电子设备及其他	690,005.99	234,002.91	456,003.08	采用成本法	可收回金额	公允价值减处置费用
合计	**127,560,640.97**	**111,948,835.24**	**15,611,805.73**			

5.11.7 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备	395,558.56	518,840.09
合计	**395,558.56**	**518,840.09**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.12 在建工程

5.12.1 在建工程汇总情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	206,555,255.90	394,169,628.68
工程物资	-	-
合计	**206,555,255.90**	**394,169,628.68**

5.12.2 在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
江西科翔一期二次项目-房屋	6,870,103.05	-	6,870,103.05
江西科翔一期二次项目-设备	24,637,820.88	-	24,637,820.88
赣州科翔高多层项目-设备	31,460,176.99	335,355.46	31,124,821.53
赣州科翔高多层项目-工程	49,940,504.59	-	49,940,504.59
机器设备安装调试（非募投）	29,430,741.02	-	29,430,741.02
厂房装修改造工程（非募投）	4,229,377.16	-	4,229,377.16
科翔 8GWH 钠离子储能电池及相关产品项目	60,321,887.67	-	60,321,887.67
合计	**206,890,611.36**	**335,355.46**	**206,555,255.90**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
江西科翔一期一次项目-房屋	2,487,257.79	-	2,487,257.79
江西科翔一期二次项目-房屋	18,566,272.86	-	18,566,272.86
江西科翔一期二次项目-设备	25,275,950.06	-	25,275,950.06
赣州科翔高多层项目-设备	37,061,946.90	-	37,061,946.90
赣州科翔高多层项目-工程	63,577,981.65	-	63,577,981.65
机器设备安装调试（非募投）	85,206,392.92	-	85,206,392.92
厂房装修改造工程（非募投）	88,840,687.66	-	88,840,687.66
江西科翔自建研发大楼	15,588,644.40	-	15,588,644.40
科翔 8GWH 钠离子储能电池及相关产品项目	57,564,494.44	-	57,564,494.44
合计	**394,169,628.68**	**-**	**394,169,628.68**

5　　合并财务报表项目附注（续）

5.12　在建工程（续）

5.12.3 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	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
江西科翔一期一次项目-房屋	281,648,800.00	2,487,257.79	-	-	2,487,257.79	-	147.26	100.00	-	-	-	募集+自有资金
江西科翔一期二次项目-房屋	65,200,000.00	18,566,272.86	6,870,103.01	11,746,077.82	6,820,195.00	6,870,103.05	87.35	87.35	-	-	-	募集+自有资金
江西科翔一期二次项目-设备	977,478,900.00	25,275,950.06	27,387,182.64	25,095,840.74	2,929,471.08	24,637,820.88	94.04	94.04	-	-	-	募集+自有资金
赣州科翔高多层项目-设备	692,364,300.00	37,061,946.90	-	5,601,769.91	-	31,460,176.99	22.66	22.66	-	-	-	募集+自有资金
赣州科翔高多层项目-工程	223,031,900.00	63,577,981.65	-	13,637,477.06	-	49,940,504.59	33.91	33.91	-	-	-	募集+自有资金
自建研发大楼	15,588,644.40	15,588,644.40	-	15,588,644.40	-	-	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
科翔 8GWH 钠离子储能电池及相关产品项目	2,078,432,800.00	57,564,494.44	2,757,393.23	-	-	60,321,887.67	2.90	2.90	-	-	-	自有资金
合计		**220,122,548.10**	**37,014,678.88**	**71,669,809.93**	**12,236,923.87**	**173,230,493.18**						

5.12.4 报告期末，存在在建工程的减值准备情形，系赣州科翔高多层项目减值 335,355.46 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.13 使用权资产

5.13.1 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	53,153,200.57	79,643,362.91	132,796,563.48
2.本期增加金额	10,986,950.79	88.50	10,987,039.29
（1）新增租赁	10,986,950.79	88.50	10,987,039.29
3.本期减少金额	9,567,212.96	39,156,725.66	48,723,938.62
（1）处置	9,567,212.96	39,156,725.66	48,723,938.62
（2）合同变更			
4.期末余额	**54,572,938.40**	**40,486,725.75**	**95,059,664.15**
二、累计折旧			
1.期初余额	16,073,594.86	15,132,238.83	31,205,833.69
2.本期增加金额	11,972,294.72	5,396,189.12	17,368,483.84
（1）计提	11,972,294.72	5,396,189.12	17,368,483.84
3.本期减少金额	9,567,212.96	8,989,711.19	18,556,924.15
（1）处置	9,567,212.96	8,989,711.19	18,556,924.15
4.期末余额	**18,478,676.62**	**11,538,716.76**	**30,017,393.38**
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.期末余额	**-**	**-**	**-**
四、账面价值			
1.期末余额	**36,094,261.78**	**28,948,008.99**	**65,042,270.77**
2.期初余额	37,079,605.71	64,511,124.08	101,590,729.79

5 合并财务报表项目附注（续）

5.14 无形资产

5.14.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	排污权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	180,085,573.43	4,151,969.09	23,595,423.12	17,384,284.54	225,217,250.18
2.本期增加金额	-	-	7,149,164.42	-	7,149,164.42
（1）购置	-	-	7,149,164.42	-	7,149,164.42
（2）内部研发	-	-	-	-	-
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	**180,085,573.43**	**4,151,969.09**	**30,744,587.54**	**17,384,284.54**	**232,366,414.60**
二、累计摊销					
1.期初余额	11,851,746.97	1,317,755.25	5,643,408.14	4,490,940.24	23,303,850.60
2.本期增加金额	3,796,383.44	406,483.76	2,805,668.92	1,738,428.48	8,746,964.60
（1）计提	3,796,383.44	406,483.76	2,805,668.92	1,738,428.48	8,746,964.60
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	**15,648,130.41**	**1,724,239.01**	**8,449,077.06**	**6,229,368.72**	**32,050,815.20**
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	**164,437,443.02**	**2,427,730.08**	**22,295,510.48**	**11,154,915.82**	**200,315,599.40**
2.期初账面价值	168,233,826.46	2,834,213.84	17,952,014.98	12,893,344.30	201,913,399.58

报告期末，不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

5.14.2 未办妥产权证书的土地使用权

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
上饶市高新区芦洋产业园 B 区长青路 11 号内 245/246/247/空地	7,743,294.00	尚未达到产权办理要求

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉

5.15.1 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
四川富骅	31,686,322.25	-	-	31,686,322.25
合计	**31,686,322.25**	**-**	**-**	**31,686,322.25**

5.15.2 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
四川富骅	22,203,496.86	9,482,825.39	-	31,686,322.25
合计	**22,203,496.86**	**9,482,825.39**	**-**	**31,686,322.25**

5.15.3 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
四川富骅	新能源电池正极材料研发、生产及销售	-	是

5.15.4 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
四川富骅	34,391,052.95	15,746,591.31	18,593,775.27	5	折现率	折现率	根据公司目前经营情况，结合行业增长、经济增长相关因素确定，折现率与预测期最后一年一致。
合计	34,391,052.95	15,746,591.31	18,593,775.27				

根据深圳市国誉资产评估房地产土地估价顾问有限公司于 2026 年 3 月 20 日出具深国誉评字ZB[2026]第 061 号《广东科翔电子科技股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的并购四川富骅新能源科技有限公司形成的含商誉资产组的可收回金额资产评估报告》，评估结论：采用预计未来现金流量折现法，在评估基准日 2025 年 12 月 31 日，对涉及的并购四川富骅新能源科技有限公司形成的含商誉资产组的可收回金额不低于 1,573.87 万元。截至 2025 年 12 月 31 日包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值为 18,593,775.28 元，与商誉相关的资产组的账面价值为 15,797,277.67 元，合计 34,391,052.95 元。经测试，本期需计提商誉减值损失 18,593,775.27 元，其中归属于本公司的商誉减值损失金额为 9,482,825.39 元。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.15 商誉（续）

5.15.5 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

项目	本期业绩承诺完成情况			本期商誉减值金额
	承诺业绩	实际业绩	完成率	
四川富骅	10,000,000.00	-5,613,204.02	-	9,482,825.3

项目	上期业绩承诺完成情况			上期商誉减值金额
	承诺业绩	实际业绩	完成率	
四川富骅	5,000,000.00	-5,310,852.97	-	11,978,847.17

其他说明：业绩承诺期是 2023 年度至 2026 年度，在业绩承诺年度中最后一个年度的审计报告出具后，如发生业绩承诺年度内累计实际净利润未达到业绩承诺年度内每年度累计承诺净利润的，公司有权要求业绩承诺方采取股权回购或业绩补偿。

5.16 长期待摊费用

5.16.1 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
房屋建筑物改造	34,771,984.79	29,654,377.83	18,620,874.42	-	45,805,488.20
车间装修工程	40,004,070.07	11,400,052.39	15,190,040.84	7,953,249.44	28,260,832.18
零星工程及其他	10,436,273.41	12,846,554.52	6,081,725.75	356,343.54	16,844,758.64
合计	**85,212,328.27**	**53,900,984.74**	**39,892,641.01**	**8,309,592.98**	**90,911,079.02**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债

5.17.1 未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备	100,354,694.19	15,053,204.11	106,983,154.20	16,047,473.14
资产减值准备	43,765,366.49	6,564,804.99	32,047,036.23	4,807,055.44
内部交易未实现利润	2,888,006.00	433,200.90	4,072,115.56	610,817.34
可抵扣亏损	702,062,674.03	106,068,757.37	599,956,506.13	91,095,261.14
固定资产税会折旧差异	9,141,304.35	1,371,195.65	9,153,535.17	1,373,030.28
递延收益	112,708,775.54	16,906,316.33	116,971,145.44	17,545,671.82
租赁负债	53,024,055.05	7,953,608.26	58,524,476.50	8,778,671.47
合计	**1,023,944,875.65**	**154,351,087.61**	**927,707,969.23**	**140,257,980.63**

5.17.2 未经抵销的递延所得税负债

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
企业合并资产评估增值	32,352,969.48	5,914,476.27	36,013,997.38	6,505,179.28
公允价值变动损益	-	-	570,015.94	85,502.38
固定资产加速折旧	44,327,883.59	6,649,182.53	19,569,622.88	2,935,443.42
使用权资产	61,150,287.96	9,172,543.19	95,072,553.55	14,260,883.04
合计	**137,831,141.03**	**21,736,201.99**	**151,226,189.75**	**23,787,008.12**

其他说明：

企业合并资产评估增值的构成：
（1）2015 年 8 月，科翔股份的实际控制人郑晓蓉通过巴拿马智恩国际有限公司购买智恩电子的 80.00%股权并实施控制，土地使用权及建筑物的增值导致。
（2）2021 年 12 月，购买广州陶积电 86.10%股权并实施控制，专利著作权的评估增值导致。
（3）2022 年 6 月，购买赣州科翔一厂 80.00%股权并实施控制，土地使用权及建筑物等评估增值导致。
（4）2022 年 4 月，购买上饶科翔电子 70.00%股权并实施控制，机器设备及专利著作权的评估增值导致。

5.17.3 报告期末，不存在抵销后净额列示的递延所得税资产或负债的情况。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.17 递延所得税资产/递延所得税负债（续）

5.17.4 未确认递延所得税资产的情况

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	194,460,085.51	133,941,077.27
可抵扣亏损	573,696,622.73	360,975,936.39
合计	**768,156,708.24**	**494,917,013.66**

5.17.5 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	-	2,945,294.76	-
2026 年	31,301,440.28	20,677,446.95	-
2027 年	13,958.14	13,755,817.73	-
2028 年	10,698,667.67	26,285,441.74	-
2029 年	43,376,692.43	41,182,172.51	-
2030 年	77,458,094.27	15,033,011.88	-
2031 年	43,460,352.12	47,992,661.61	-
2032 年	43,232,727.75	29,953,840.78	-
2033 年	63,083,785.48	49,390,223.76	-
2034 年	112,316,375.68	113,760,024.67	-
2035 年	141,389,107.29	-	-
永久（香港）	7,365,421.62	-	-
合计	**573,696,622.73**	**360,975,936.39**	

5.18 其他非流动资产

5.18.1 其他非流动资产分类列示

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,185,887.35	525,600.00	2,660,287.35
预付工程款	114,384.98	-	114,384.98
预付软件款	2,031,607.62	-	2,031,607.62
合计	**5,331,879.95**	**525,600.00**	**4,806,279.95**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.18 其他非流动资产（续）

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,115,958.44	-	4,115,958.44
预付工程款	4,550,640.07	-	4,550,640.07
预付软件款	134,189.53	-	134,189.53
合计	**8,800,788.04**	**-**	**8,800,788.04**

5.19 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	133,638,963.58	133,638,963.58	保证金及诉讼冻结	开具汇票保证金、只收不付账户以及诉讼冻结资金
其他流动资产	102,041,782.93	102,041,782.93	质押开证	用于融资质押
固定资产	731,353,993.49	586,921,828.79	抵押、质押	用于融资抵押、质押
赣州科翔一厂的土地使用权、房屋及建筑物	26,296,530.65	23,482,544.28	诉讼冻结	未完结诉讼查封、冻结部分和已完结诉讼未及时解除部分受限所致
合计	**993,331,270.65**	**846,085,119.58**		

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	182,065,069.06	182,065,069.06	保证金及诉讼冻结	开具汇票保证金、只收不付账户以及诉讼冻结资金
其他流动资产	100,712,437.43	100,712,437.43	质押开证	用于融资质押
固定资产	714,296,308.88	588,562,908.74	抵押、质押	融资抵押、质押
赣州科翔一厂的土地使用权、房屋及建筑物	26,296,560.65	24,370,430.52	诉讼冻结	未完结诉讼查封、冻结部分和已完结诉讼未及时解除部分受限所致
合计	**1,023,370,376.02**	**895,710,845.75**		

5 合并财务报表项目附注（续）

5.20 短期借款

5.20.1 短期借款分类列示

项目	期末余额	期初余额
保证借款	1,103,735,878.67	1,080,232,856.68
信用借款	-	33,296,539.34
保证+抵押借款	5,006,029.15	5,006,569.44
债权保理借款	-	3,211,615.79
质押借款	109,676,641.65	-
合计	**1,218,418,549.47**	**1,121,747,581.25**

5.20.2 报告期末，不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

5.21 应付票据

5.21.1 应付票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	295,399,900.65	407,982,265.90
商业承兑汇票	1,765,442.57	2,800,366.65
国内信用证	54,578,876.40	95,528,646.71
合计	**351,744,219.62**	**506,311,279.26**

报告期末，已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

5.22 应付账款

5.22.1 应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,600,456,676.32	1,898,975,852.31
1 至 2 年	593,426,266.34	535,077,539.19
2 至 3 年	141,335,682.45	205,345,091.80
3 年以上	67,686,625.41	15,769,490.17
合计	**2,402,905,250.52**	**2,655,167,973.47**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.22 应付账款（续）

5.22.2 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	90,037,551.34	业务未完结
供应商二	77,900,202.52	业务未完结
供应商三	56,940,571.09	业务未完结
供应商四	48,072,771.85	业务未完结
供应商五	41,432,315.39	业务未完结
供应商六	26,150,389.73	业务未完结
供应商七	19,655,387.37	业务未完结
供应商八	19,258,016.74	业务未完结
供应商九	13,312,131.93	业务未完结
供应商十	12,064,740.24	业务未完结
供应商十一	11,813,477.05	业务未完结
供应商十二	10,471,911.54	业务未完结
合计	**427,109,466.79**	

5.23 合同负债

5.23.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	9,058,873.00	10,738,082.33
合计	**9,058,873.00**	**10,738,082.33**

5.23.2 报告期末，不存在账龄超过1年的重要合同负债。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.24 应付职工薪酬

5.24.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	88,926,796.12	601,613,345.70	595,481,686.70	95,058,455.12
二、离职后福利-设定提存计划	470,699.67	39,665,386.93	37,144,733.58	2,991,353.02
三、辞退福利	-	609,878.52	594,298.52	15,580.00
四、一年内到期的其他福利	-			
合计	**89,397,495.79**	**641,888,611.15**	**633,220,718.80**	**98,065,388.14**

5.24.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	88,320,089.73	551,675,667.20	545,615,106.65	94,380,650.28
2.职工福利费	388,409.00	20,074,254.22	20,216,056.22	246,607.00
3.社会保险费	-	15,000,660.86	14,866,424.96	134,235.90
其中：		-	-	-
（1）医疗（含生育）	-	13,224,725.47	13,224,725.47	-
（2）工伤保险费	-	1,775,935.39	1,641,699.49	134,235.90
4.住房公积金	2,179.00	10,330,006.27	10,332,185.27	-
5.工会经费	216,118.39	4,530,257.15	4,449,413.60	296,961.94
6.职工教育经费	-	2,500.00	2,500.00	-
7.短期带薪缺勤	-	-	-	-
8.短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	**88,926,796.12**	**601,613,345.70**	**595,481,686.70**	**95,058,455.12**

5.24.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	470,699.67	38,028,028.06	35,641,610.61	2,857,117.12
2.失业保险费	-	1,637,358.87	1,503,122.97	134,235.90
3.企业年金缴费	-			
合计	**470,699.67**	**39,665,386.93**	**37,144,733.58**	**2,991,353.02**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.25 应交税费

5.25.1 应交税费分类列示

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,291,021.81	2,566,741.48
企业所得税	13,489.49	-
个人所得税	2,046,353.79	2,164,753.38
城市建设维护税	248,304.62	297,996.29
教育费附加	177,711.34	213,199.05
印花税	847,013.15	960,699.10
环境保护税	38,159.15	47,780.63
土地使用税	249,779.49	249,779.49
房产税	964,862.79	517,364.25
合计	**5,876,695.63**	**7,018,313.67**

5.26 其他应付款

5.26.1 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	13,849,845.06	35,104,796.26
合计	**13,849,845.06**	**35,104,796.26**

5.26.2 其他应付款

5.26.2.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	-	9,041,289.29
保证金	591,000.00	491,000.00
租金	2,185,144.06	10,703,571.79
转贷/代偿资金	1,664,396.48	5,164,396.48
其他	9,409,304.52	9,704,538.70
合计	**13,849,845.06**	**35,104,796.26**

其他说明：按性质“其他”列示，主要系预计提已实际发生费用类报销支出。

5.26.2.2 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	1,664,396.48	已按约定处理中

5 合并财务报表项目附注（续）

5.27 一年内到期的非流动负债

5.27.1 一年内到期的非流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	141,578,152.38	158,199,645.14
一年内到期的应付债券	-	-
一年内到期的租赁负债	11,673,189.90	27,192,540.68
一年内到期的长期应付款	121,490,552.64	155,917,280.93
合计	**274,741,894.92**	**341,309,466.75**

5.28 其他流动负债

5.28.1 其他流动负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
待转销增值税	1,172,132.89	1,382,684.73
未终止确认票据	23,174,228.74	19,352,666.97
合计	**24,346,361.63**	**20,735,351.70**

5.29 长期借款

5.29.1 长期借款分类列示

项目	期末余额	期初余额
保证借款	109,300,000.00	262,933,200.00
信用借款	9,000,000.00	-
保证+抵押借款	58,241,600.00	-
合计	**176,541,600.00**	**262,933,200.00**

5.30 租赁负债

5.30.1 租赁负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	45,524,979.00	31,653,476.50
机器设备	-	6,430,682.89
合计	**45,524,979.00**	**38,084,159.39**

5.30.2 租赁负债账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 至 2 年	7,344,165.53	12,905,090.44
2 至 3 年	4,701,085.79	5,170,388.11
3 年以上	33,479,727.68	20,008,680.84
合计	**45,524,979.00**	**38,084,159.39**

5　合并财务报表项目附注（续）

5.31　长期应付款

5.31.1 长期应付款分类列示

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	180,138,765.81	190,203,626.79
专项应付款	-	-
合计	**180,138,765.81**	**190,203,626.79**

5.31.2 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物回购款	100,651,805.10	42,996,439.00
融资租赁款	79,486,960.71	147,207,187.79
合计	**180,138,765.81**	**190,203,626.79**

其他说明：房屋建筑物回购款，请索引至“14 承诺及或有事项”之 14.1 重要的承诺事项（1）。

5.32　预计负债

5.32.1 预计负债分类列示

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预提利息	182,370.36	-	
未决诉讼	17,989,194.57	6,279,759.96	注 1
合计	**18,171,564.93**	**6,279,759.96**	

注 1：该未决诉讼形成原因，请索引至“14 承诺及或有事项之 14.2.2 公司作为被告（1）、（2）”。

5.33　递延收益

5.33.1 递延收益分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	171,101,854.46	37,450,888.08	8,436,618.45	200,116,124.09	政府补助
合计	**171,101,854.46**	**37,450,888.08**	**8,436,618.45**	**200,116,124.09**	

5　合并财务报表项目附注（续）

5.34 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	414,694,422.00	-	-	-	-	-	414,694,422.00
合计	**414,694,422.00**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**414,694,422.00**

5.35 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,599,122,909.99	-	-	1,599,122,909.99
其他	18,226,328.40	-	3,396,816.84	14,829,511.56
合计	**1,617,349,238.39**	**-**	**3,396,816.84**	**1,613,952,421.55**

其他说明：报告期内，公司按考核期的业绩考核条件，确定向符合授予第二类限制性股票的激励对象确认股票数量，本期变动索引至“13 股份支付”。

5.36 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	14,721,657.00	5,297,395.00	-	20,019,052.00
合计	**14,721,657.00**	**5,297,395.00**	**-**	**20,019,052.00**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.37 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,860,241.15	-	-	16,860,241.15
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	**16,860,241.15**	**-**	**-**	**16,860,241.15**

5.38 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-179,919,415.95	163,735,843.73
调整期初未分配利润合计数(调增+，调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	-179,919,415.95	163,735,843.73
加：本期归属于公司所有者的净利润	-246,329,474.08	-343,655,259.68
其他综合收益结转留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他	-	-
期末未分配利润	**-426,248,890.03**	**-179,919,415.95**

5.39 营业收入和营业成本

5.39.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,382,532,297.45	3,452,807,817.37	3,109,025,704.16	3,259,136,915.79
其他业务	337,906,632.00	5,854,323.65	286,838,216.18	6,436,481.34
合计	**3,720,438,929.45**	**3,458,662,141.02**	**3,395,863,920.34**	**3,265,573,397.13**

5.39.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型/业务类型		
线路板	3,379,524,974.42	3,452,807,817.37
其他	340,913,955.03	5,854,323.65
合计	**3,720,438,929.45**	**3,458,662,141.02**
按经营地区分类		
内销	3,435,779,521.86	3,189,782,104.64
外销	284,659,407.59	268,880,036.38
合计	**3,720,438,929.45**	**3,458,662,141.02**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.40 税金及附加

5.40.1 税金及附加分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,177,645.30	3,473,905.29
教育费附加	2,274,654.11	2,523,823.19
印花税	3,194,810.68	3,460,845.68
房产税	7,427,024.62	2,882,452.40
土地使用税	1,152,963.56	1,152,963.56
环境保护税	173,879.14	106,032.51
车船使用税	8,817.92	12,184.48
合计	**17,409,795.33**	**13,612,207.11**

5.41 销售费用

5.41.1 销售费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,365,538.55	43,951,819.24
市场及推广费用	10,032,209.01	8,817,349.13
业务招待费	7,673,321.23	9,920,907.82
交通、差旅费	2,020,709.23	2,493,939.86
股份支付	-1,046,613.70	3,321,594.92
其他	986,183.26	1,413,799.35
合计	**67,031,347.58**	**69,919,410.32**

5.42 管理费用

5.42.1 管理费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	91,691,311.22	90,202,536.24
交通、差旅费	2,716,150.15	3,330,179.72
业务招待费	4,069,555.62	4,800,045.63
办公费	4,454,051.94	5,650,530.55
中介服务费用	7,707,043.37	16,294,203.91
固定资产折旧	14,910,462.12	8,011,601.93
水电暖和物业费	2,063,462.41	2,727,704.70
待摊费用	12,230,583.00	13,690,970.32
商业保险	3,832,001.28	1,558,428.14
股份支付	-2,706,906.13	7,814,352.77
其他	6,476,364.34	9,800,221.87
合计	**147,444,079.32**	**163,880,775.78**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.43 研发费用

5.43.1 研发费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	75,494,362.66	76,303,796.92
直接投入费用	119,053,482.77	104,215,689.35
折旧费用	14,476,089.60	14,002,785.36
股份支付	-1,021,881.06	3,145,048.50
其他	3,094,299.96	1,170,124.94
合计	**211,096,353.93**	**198,837,445.07**

5.44 财务费用

5.44.1 财务费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	50,779,707.27	45,727,942.88
减:利息收入	8,019,589.87	11,042,285.31
利息净支出	42,760,117.40	34,685,657.57
汇兑损失	5,711,649.65	4,127,127.43
减:汇兑收益	3,116,572.05	7,428,564.85
汇兑净损失	2,595,077.60	-3,301,437.42
银行手续费	2,204,529.50	2,528,536.15
其他	674,565.42	678,266.34
合计	**48,234,289.92**	**34,591,022.64**

5.45 其他收益

5.45.1 产生其他收益的来源列示

项目	本期发生额	上期发生额
个税返还	324,320.68	314,121.96
税费返还	59,800.00	557,500.00
税费减免	2,090,550.00	2,177,650.54
进项税加计扣除	21,140,083.47	26,290,507.62
与资产相关的政府补助	8,436,618.45	6,256,436.96
与收益相关的政府补助	6,198,184.57	9,622,658.31
合计	**38,249,557.17**	**45,218,875.39**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.46 投资收益

5.46.1 产生投资收益的来源列示

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	-611,700.35	-923,005.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,409,624.69	4,282,022.60
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-99,126.00
债务重组收益	-	27,848.66
其他	-2,496,982.13	-17,841.20
合计	**-1,699,057.79**	**3,269,898.41**

5.47 公允价值变动收益

5.47.1 产生公允价值变动收益的来源列示

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	137,570.08	3,014,466.77
合计	**137,570.08**	**3,014,466.77**

5.48 信用减值损失

5.48.1 信用减值损失分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-275,028.47	-313,032.43
应收账款坏账损失	-1,099,494.28	-25,282,089.02
其他应收款坏账损失	12,912,869.43	-6,303,037.20
合计	**11,538,346.68**	**-31,898,158.65**

5.49 资产减值损失

5.49.1 资产减值损失分类列示

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	-39,053,487.50	-32,042,707.13
固定资产减值损失	-4,369,627.39	-11,294,828.19
在建工程减值损失	-335,355.46	
商誉减值损失	-9,482,825.39	-11,978,847.17
其他资产减值损失	-8,835,192.98	-
合计	**-62,076,488.72**	**-55,316,382.49**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.50 资产处置收益

5.50.1 产生资产处置收益的来源列示

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	-9,421,768.54	-238,014.68
合计	**-9,421,768.54**	**-238,014.68**

5.51 营业外收入

5.51.1 产生营业外收入的来源列示

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
其他	453,076.92	453,076.92	232,524.80
合计	**453,076.92**	**453,076.92**	**232,524.80**

5.52 营业外支出

5.52.1 营业外支出分类列示

项目	本期发生额	计入当期非经常性损益的金额	上期发生额
对外捐赠	-	-	131,335.80
非流动资产毁损报废损失	454,264.34	454,264.34	762,045.52
滞纳金、罚款	2,211,846.11	2,211,846.11	60,115.94
预计负债	-	-	3,310,782.01
诉讼赔偿	22,125,241.97	22,125,241.97	-
其他	949,725.72	949,725.72	181,758.57
合计	**25,741,078.14**	**25,741,078.14**	**4,446,037.84**

说明：诉讼赔偿事项参见本报告之附注“14 承诺及或有事项”之“14.2.2 公司作为被告（2）”

5.53 所得税费用

5.53.1 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	3,626,191.01	-1,079,376.80
递延所得税费用	-16,143,913.11	-26,371,669.27
合计	**-12,517,722.10**	**-27,451,046.07**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.53 所得税费用（续）

5.53.2 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	-277,998,919.99	-390,713,166.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-41,699,838.00	-58,606,974.90
子公司适用不同税率的影响	-2,051,411.84	-1,566,340.91
调整以前期间所得税的影响	6,602,399.03	312,623.20
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,026,429.68	2,156,607.95
税率变动对期初递延所得税的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-149,166.16	21,292,058.79
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	44,236,864.28	35,718,346.93
研发费用加计扣除的影响	-27,452,744.84	-26,703,266.18
其他	-30,254.25	-54,100.95
所得税费用	**-12,517,722.10**	**-27,451,046.07**

5.54 现金流量表项目

5.54.1 与经营活动有关的现金

5.54.1.1 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	43,231,689.81	39,240,897.19
其他	35,062,689.81	13,679,071.01
合计	**78,294,379.62**	**52,919,968.20**

5.54.1.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	11,090,473.36	14,013,569.65
市场推广费	9,680,024.57	8,327,180.01
差旅费	4,765,423.52	6,138,284.25
办公费	2,019,211.22	3,305,000.13
中介服务费用	9,041,207.94	14,608,083.08
员工备用金	40,000.00	73,729.29
其他	39,059,167.03	47,998,778.95
合计	**75,695,507.64**	**94,464,625.36**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.54 现金流量表项目（续）

5.54.2 与投资活动有关的现金

5.54.2.1 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	999,499,000.80	1,469,800,000.00
大额存单	259,000,000.00	392,000,000.00
合计	**1,258,499,000.80**	**1,861,800,000.00**

5.54.2.2 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	911,999,000.80	1,267,300,000.00
大额存单	265,000,000.00	299,000,000.00
收购偿还款项	-	931,297.00
合计	**1,176,999,000.80**	**1,567,231,297.00**

5.55.3 与筹资活动有关的现金

5.55.3.1 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债款	41,508,040.22	36,100,319.10
股票回购款	5,298,218.62	14,737,608.20
其他	2,430,000.00	3,500,000.00
合计	**49,236,258.84**	**54,337,927.30**

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55 现金流量表补充资料

5.55.1 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-265,481,197.89	-363,262,119.93
加：信用减值损失	-11,538,346.68	31,898,158.65
资产减值损失	62,076,488.72	55,316,382.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	287,382,936.94	276,380,458.91
使用权资产折旧	17,368,483.84	19,708,880.07
无形资产摊销	8,746,964.60	5,994,188.18
长期待摊费用摊销	39,892,641.01	37,356,308.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	9,421,768.54	238,014.68
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	423,605.75	762,045.52
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-137,570.08	-3,014,466.77
财务费用（收益以“-”号填列）	43,074,582.21	43,487,387.31
投资损失（收益以“-”号填列）	1,699,057.79	-3,269,898.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,093,106.98	-17,587,078.24
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,050,806.13	-8,784,591.03
存货的减少（增加以“-”号填列）	-125,087,609.20	-166,398,186.68
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	72,186,663.15	-291,171,508.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	40,387,307.92	338,871,580.78
其他	-3,396,816.84	16,808,800.96
经营活动产生的现金流量净额	**160,875,046.67**	**-26,665,642.96**
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期增加的使用权资产	10,986,950.79	12,957,765.39
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	368,859,178.19	656,314,418.20
减：现金的期初余额	656,314,418.20	406,348,719.93
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-287,455,240.01	249,965,698.27

5.55.2 报告期内，未发生支付取得子公司的现金净额。

5.55.3 报告期内，未发生处置子公司的现金收入。

5 合并财务报表项目附注（续）

5.55 现金流量表补充资料（续）

5.55.4 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	368,859,178.19	656,314,418.20
其中：库存现金	86,931.60	71,365.60
可随时用于支付的银行存款	368,771,859.72	656,242,852.60
可随时用于支付的其他货币资金	386.87	200.00
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	**368,859,178.19**	**656,314,418.20**
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

5.55.5 报告期内，不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

5.55.6 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金-其他货币资金	133,638,963.58	182,065,069.06	开具汇票保证金、只收不付账户以及诉讼冻结资金的使用受到限制。
货币资金-银行存款	175,889.43	283,141.37	计提未到期的通知存款类的利息。
合计	**133,814,853.01**	**182,348,210.43**	

5 合并财务报表项目附注（续）

5.56 外币货币性项目

5.56.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,992,094.49	7.0288	49,146,033.78
欧元	408,797.27	8.2355	3,366,649.92
港币	1,712,590.68	0.9032	1,546,846.15
小计			**54,059,529.85**
应收账款			
其中：美元	16,493,915.54	7.0288	115,932,433.54
欧元	618,799.30	8.2355	5,096,121.64
港币	102,043.44	0.9032	92,165.64
小计			**121,120,720.82**
其他应收款			
其中：美元	-	-	-
小计	-	-	-
应付账款			
其中：美元	73,500.00	7.0288	516,616.80
小计			**516,616.80**
合计			**174,663,633.87**

5.56.2 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据

科翔电子有限公司系在香港注册成立的商贸企业，注册资本 100 万港币。经营范围：印制电路板进出口贸易。记账本位币为美元，选择依据主要系货款结算需要。

其他说明：报告期内，记账本位币未发生变化。

5.57 租赁

5.57.1 本公司作为承租方

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 0.00 元。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用 1,448,689.09 元。

与租赁相关的现金流量总额 42,956,729.31 元。

5.57.2 本公司作为出租方

报告期内，不存在作为出租方的收入。

6 研发支出

6.1 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	211,096,353.93	198,837,445.07
合计	**211,096,353.93**	**198,837,445.07**
其中：费用化研发支出	211,096,353.93	198,837,445.07
资本化研发支出	-	-

6.2 符合资本化条件的研发项目开发支出

报告期内，不存在符合资本化条件的研发项目情况。

7 合并范围的变更

7.1 报告期内，未发生非同一控制下企业合并情形。

7.2 报告期内，未发生同一控制下企业合并情形。

7.3 报告期内，不存在反向购买情形。

7.4 报告期内，不存在处置子公司情形。

7.5 本报告期内，不存在其他原因导致合并财务报表范围变动情形

8 在其他主体中权益的披露

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

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	
华宇华源	广东深圳	广东深圳	工业生产	99.00	1.00	同一控制下企业合并
智恩电子	广东惠州	广东惠州	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
大亚湾科翔	广东惠州	广东惠州	工业生产	100.00	-	同一控制下企业合并
香港科翔	中国香港	中国香港	贸易	100.00	-	设立
江西科翔	江西九江	江西九江	工业生产	100.00	-	设立
赣州科翔	江西赣州	江西赣州	工业生产	100.00	-	设立
上饶科翔光电	江西上饶	江西上饶	工业生产	70.00	-	设立
广州科翔钠能	广东广州	广东广州	工业生产	70.00	-	设立
四川富骅	四川南充	四川南充	工业生产	51.00	-	非同一控制下企业合并
赣州科翔二厂	江西赣州	江西赣州	工业生产	-	100.00	设立
广州陶积电	广东惠州	广东广州	工业生产	-	86.10	非同一控制下企业合并
赣州科翔一厂	江西赣州	江西赣州	工业生产	-	80.00	非同一控制下企业合并
上饶科翔电子	江西上饶	江西上饶	工业生产	-	70.00	非同一控制下企业合并
科算智能	广东深圳	广东深圳	贸易	51.00	-	设立

8.1.2 重要的非全资子公司

报告期内，不存在重要的非全资子公司。

8 在其他主体中权益的披露（续）

8.2 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

报告期内，不存在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。

8.3 在合营安排或联营企业中的权益

8.3.1 合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北京华宏信达科技股份有限公司	北京市	北京市	应用系统开发、软件产品的代理和销售	15%	-	权益法
东莞市鹏深新材料科技有限公司	东莞市	东莞市	材料生产	-	8.61%	权益法

科翔股份在合营企业或联营企业的持股比例与表决权比例一致。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

科翔股份持有华宏信达 15%股权，为其第三大股东，科翔股份向华宏信达委派了一名董事，对其生产经营具有重大影响。2025 年 3 月 27 日，东莞市鹏深新材料科技有限公司设立，科翔股份孙公司广州陶积电电子科技有限公司持股 10%，能够对其实施重大影响。

8.3.2 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	5,122,046.40	5,233,746.80
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-521,268.29	-923,005.65
其他综合收益		-
综合收益总额	-521,268.29	-923,005.65

8.4 报告期内，不存在重要的共同经营。

8.5 报告期内，不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

9 政府补助

9.1 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：0.00 元。

9.2 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
递延收益	171,101,854.46	37,450,888.08	-	8,436,618.45		200,116,124.09	与资产相关
合计	**171,101,854.46**	**37,450,888.08**	**-**	**8,436,618.45**		**200,116,124.09**	

9.3 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	37,925,236.49	44,904,753.43
合计	**37,925,236.49**	**44,904,753.43**

10 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付账款、应付票据、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见财务报表注释相关项目。

各类风险管理目标和政策：公司从事风险管理的目标是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，使股东及其它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并进行风险管理，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。

10.1 金融工具的风险

10.1.1 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

信用风险来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款。

公司货币资金主要为银行存款。公司的银行存款存放在信用评级较高的银行，本公司认为货币资金不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

应收票据为银行承兑汇票、商业承兑汇票。

应收票据-银行承兑汇票是指由出票人向银行申请并经银行审查同意承兑，保证在指定日期无条件支付确定的金额的票据；本公司认为货币资金不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

应收票据-商业承兑汇票是指由付款人开出并承兑，到期无条件支付票款的票据。本公司接收客户开出的商业承兑汇票，票据的到期承兑会受客户的财务状况影响。公司于每个资产负债表日审核每一张应收商业承兑汇票的回收情况，基于财务状况、历史经验及其它因素来评估的信用品质。本公司在财务报表中已计提了足额坏账准备。因此，本公司认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

对于应收账款、其他应收款，公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，基于财务状况、历史经验及其它因素来评估的信用品质。本公司在财务报表中已计提了足额坏账准备。因此，本公司认为不存在由于对方违约带来的进一步损失。

10.1.1.1 报告期内，不存在已逾期未减值的金融资产的账龄分析。

10.1.1.2 已发生单项减值的金融资产的分析

10.1.1.2.1 应收票据，不存在已发生单项减值的金融资产。

10.1.1.2.2 应收账款，请详见附注“5.4.2 按坏账计提方法分类披露-按单项计提坏账准备”。

10.1.1.2.3 其他应收款，请详见附注“5.7.2.3 按坏账计提方法分类披露-按单项计提坏账准备”。

10 与金融工具相关的风险（续）

10.1 金融工具的风险（续）

10.1.2 流动性风险

流动性风险，是指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。

报告期内，公司的主营业务是印制电路板行业，且本公司 2025 年 12 月 31 日流动比率为 0.73，公司资产负债率为 75.51%。

本公司采用循环流动性融资工具管理资金短缺风险，该工具既考虑金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。本公司是通过运用银行借款、票据结算及其他借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

本公司持有的主要金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位（元）

项目	期末余额		
	1 年以内	1 年以上	合计
短期借款	1,218,418,549.47	-	1,218,418,549.47
应付票据	351,744,219.62	-	351,744,219.62
长期借款	141,578,152.38	176,541,600.00	318,119,752.38
租赁负债	11,673,189.90	45,524,979.00	57,198,168.90
长期应付款	121,490,552.64	180,138,765.81	301,629,318.45
合计	**1,844,904,664.01**	**402,205,344.81**	**2,247,110,008.82**

10.1.3 市场风险

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

10.1.3.1 汇率风险

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

公司承受汇率风险主要与以美元结算的外销业务有关，采用美元结算，因此人民币兑美元的汇率波动将影响公司以美元结算的应收账款及预收款项，给公司带来汇兑损益，从而影响公司的利润。

报告期内，本公司以外币进行计价的金融工具，请详见附注“5.56 外币货币性项目”。

10 与金融工具相关的风险（续）

10.1 金融工具的风险（续）

10.1.3 市场风险（续）

10.1.3.2 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。

报告期内，公司有短期借款行为，除非基准利率变动外，不存在因利率波动导致的重大损失。

本公司的借款利率情况：2.42%~3.60%。

假设在其他条件不变的情况下，基准利率上升或下降1.00%，则可能影响本公司本期的净利润1,452.83万元。

10.1.3.3 其他价格风险

其他价格风险，是指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，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

报告期内，公司不存在披露的与金融工具相关的其他价格风险。

10.2 套期

报告期内，公司未开展套期业务。

10.3 金融资产转移

报告期内，公司未发生金融资产转移业务。

11 公允价值的披露

11.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	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
一、持续的公允价值计量	**-**	**-**	**-**	**-**
（一）交易性金融资产	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	252,710,555.37	252,710,555.37
合计	**-**	**-**	**252,710,555.37**	**252,710,555.37**

11.2 持续和非持续第二层次公允价值计量项目

采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
结构性存款	-	-
理财产品	-	-
合计	**-**	

11.3 持续和非持续第三层次公允价值计量项目

应收款项融资-银行承兑汇票划分至以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，因后续转让背书或贴现，与资产负债表日的票据金额差异很小，故采用商业汇票票面金额作为公允价值计量。

采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
银行承兑汇票	252,710,555.37	商业汇票票面金额
合计	**252,710,555.37**	

12 关联方及关联交易

12.1 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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（%）
郑晓蓉	-	自然人	-	15.01	15.01
谭东	-	自然人	-	11.60	11.60
深圳市科翔资本管理有限公司（以下简称“科翔资本”）	深圳市	法人	2,000.00 万元	4.44	4.44

公司的母公司情况的说明：公司最终控制方是：郑晓蓉、谭东。

其他说明：郑晓蓉和谭东为夫妻关系，深圳科翔资本管理有限公司受郑晓蓉、谭东控制。

12.2 本公司的子公司情况

本公司子公司情况，详见附注：8.1。

12.3 本公司合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业，详见附注：8.3。

12.4 其他关联情况

其他关联方名称	与公司的关系
陈德明、刘小丽	持股孙公司赣州科翔一厂 20.00%股权
惠州高盛达光电技术有限公司	持股子公司上饶科翔光电 24.00%股权（以下简称“高盛达及其关联公司”）
惠州高盛达科技股份有限公司	与惠州高盛达光电技术有限公司关联（以下简称“高盛达及其关联公司”）
郑萍	郑晓蓉的直系亲属
KingshineElectronicTechnology	拟非同一控制下企业合并

12.5 关联交易情况

12.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

12.5.1.向关联方采购商品/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
高盛达及其关联公司	采购商品	-	635,211.19

12.5.1.2 向关联方出售商品/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
高盛达及其关联公司	出售商品/提供劳务	8,280.70	1,116,566.90

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.2 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

12.5.2.1 报告期内，不存在关联受托管理/承包的情况。

12.5.2.2 报告期内，不存在关联委托管理/出包的情况。

12.5.3 关联租赁情况

12.5.3.1 报告期内，未发生关联出租情况。

12.5.3.2 公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
郑晓蓉	厂房	180,403.20	180,403.20	-	-	180,403.20	-	-	-	-	-
郑晓蓉	土地及附属物	78,204.00	78,204.00	-	-	78,204.00	-	-	-	-	-
合计		**258,607.20**	**258,607.20**	**-**	**-**	**258,607.20**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

其他说明：

（1）2025 年 1 月 1 日，郑晓蓉、韩金根、庄秋香 3 人与大亚湾科翔签订《厂房租赁合同》，将其共同拥有的位于大亚湾霞涌东兴路一幢厂房租给大亚湾科翔使用，厂房国土证号惠湾国用[2004]第 1321020047 号，建筑面积 2,505.6 平米，房产证号：粤房地证字第 C1909908 号，租金每月每平米 6 元，租赁期限自 2025 年 1 月 1 日起至 2025 年 12 月 31 日。

（2）2025 年 1 月 1 日，郑晓蓉与大亚湾科翔签订《租赁合同》，将其自有土地及地上附属物出租给大亚湾科翔使用，该土地国土证号惠湾国用[2007]第 13210200691 号，占地 1,303.5 平米，租金每月每平米 5 元，租赁期限为 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况

12.5.4.1 母公司作为担保方

子公司作为被担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
智恩电子	178,000,000.00	-	2022-01-13	2025-01-12	是
智恩电子	170,000,000.00	-	2020-12-01	2025-11-30	是
智恩电子	80,000,000.00	-	2023-12-19	2024-12-18	是
智恩电子	70,000,000.00	65,000,000.00	2025-03-05	2026-03-04	否
智恩电子	150,000,000.00	-	2024-07-31	2027-07-31	是
智恩电子	170,000,000.00	165,838,587.87	2025-09-12	2028-09-11	否
智恩电子	200,000,000.00	-	2024-02-19	2025-02-18	是
智恩电子	200,000,000.00	-	2025-04-17	2026-04-16	否
智恩电子	150,000,000.00	41,518,600.45	2023-10-25	2028-10-24	否
智恩电子	50,000,000.00	-	2024-02-19	2027-02-18	是
智恩电子	50,000,000.00	30,000,000.00	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子	150,000,000.00	123,524,836.87	2022-11-11	2027-12-31	否
智恩电子	100,000,000.00	-	2024-06-26	2025-12-31	是
智恩电子	100,000,000.00	74,660,000.00	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子	100,000,000.00	-	2023-06-09	2028-06-09	是
智恩电子	50,000,000.00	-	2025-12-18	2028-09-29	否
大亚湾科翔	90,000,000.00	-	2020-12-01	2025-11-30	是
大亚湾科翔	50,000,000.00	-	2024-07-31	2027-07-31	是
大亚湾科翔	10,000,000.00	10,000,000.00	2025-09-12	2028-09-11	否
大亚湾科翔	30,000,000.00	-	2023-10-25	2028-10-24	否
大亚湾科翔	50,000,000.00	45,000,000.00	2022-11-11	2027-12-31	否

（转下页）

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.1 母公司作为担保方（续）

子公司作为被担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）					
大亚湾科翔	10,000,000.00	-	2022-12-08	2025-12-07	是
华宇华源	35,000,000.00	22,598,613.53	2024-08-19	2027-08-19	否
江西科翔	50,000,000.00	-	2023-10-26	2025-04-17	是
江西科翔	200,000,000.00	36,568,380.66	2024-12-20	2027-12-29	否
江西科翔	90,000,000.00	-	2024-08-15	2025-08-14	是
江西科翔	150,000,000.00	50,000,000.00	2025-09-12	2028-09-11	否
江西科翔	160,000,000.00	53,333,200.00	2022-05-23	2027-05-22	否
江西科翔	40,000,000.00	-	2022-10-09	2025-10-08	是
江西科翔	100,000,000.00	-	2023-05-22	债务履行期限届满之日起 3 年	是
江西科翔	100,000,000.00	-	2024-05-16	2025-05-15	是
江西科翔	80,000,000.00	50,000,000.00	2025-03-12	2026-03-12	否
江西科翔	50,000,000.00	-	2024-01-25	2024-12-06	是
江西科翔	50,000,000.00	50,022,412.51	2025-09-03	2026-08-08	否
江西科翔	50,000,000.00	40,000,000.00	2024-11-25	2027-11-24	否
江西科翔	50,000,000.00	-	2024-12-25	2025-12-25	是
江西科翔	50,000,000.00	20,000,000.00	2025-12-30	2026-12-28	否
赣州科翔	50,000,000.00	44,960,000.00	2024-12-25	2026-12-27	否
赣州科翔二厂	35,000,000.00	-	2024-07-01	2025-06-30	是
赣州科翔二厂	15,000,000.00	13,151,587.67	2025-12-08	2026-06-25	否
（转下页）					

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.1 母公司作为担保方（续）

子公司作为被担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）					
上饶科翔电子	50,000,000.00	-	2023-06-07	2028-06-07	是
上饶科翔电子	10,000,000.00	2,000,000.00	2025-11-24	2028-11-24	否
江西科翔	60,301,000.00	58,300,000.00	2025-11-24	2028-11-25	否
江西科翔	46,122,300.00	-	2022-06-30	2025-06-30	是
江西科翔	55,814,509.68	-	2022-12-30	2025-12-30	是
江西科翔	26,160,999.99	2,159,999.99	2023-06-16	2026-06-16	否
江西科翔	54,681,000.00	8,000,000.00	2023-06-16	2026-06-16	否
江西科翔	54,286,125.42	6,062,025.10	2023-06-28	2026-06-28	否
江西科翔	107,263,127.79	50,236,809.68	2024-05-20	2027-05-19	否
赣州科翔二厂	55,814,509.68	-	2022-12-30	2025-12-30	是
赣州科翔	47,215,232.00	6,465,700.00	2023-06-19	2026-05-19	否
赣州科翔	30,000,100.00	9,215,277.75	2023-12-14	2026-12-14	否
赣州科翔	30,300,100.00	10,099,999.20	2024-01-30	2026-12-30	否
赣州科翔	39,438,100.00	25,166,186.00	2024-12-29	2027-11-29	否
赣州科翔	38,145,700.00	24,341,176.00	2024-12-29	2027-11-29	否
赣州科翔	23,151,665.80	12,809,582.77	2024-09-09	2027-08-09	否
赣州科翔	9,153,044.56	5,064,253.56	2024-08-23	2027-08-23	否
赣州科翔	50,000,000.00	-	2025-12-31	2028-12-31	否
尚在履行担保义务合计	2,450,096,195.56	1,156,097,229.61			

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

10.5.4.2 母公司作为被担保方

子公司/关联方作为担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源	160,000,000.00	-	2022-01-13	2025-01-12	是
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源、江西科翔、科翔资本	140,000,000.00	128,537,307.28	2020-12-01	2025-11-30	否
智恩电子	80,000,000.00	80,000,000.00	2024-12-27	2025-12-26	否
智恩电子	150,000,000.00	-	2024-07-31	2027-07-31	是
智恩电子	170,000,000.00	55,959,993.39	2025-09-12	2028-09-11	否
智恩电子	200,000,000.00	96,356,919.05	2025-04-17	2026-04-16	否
智恩电子、大亚湾科翔	150,000,000.00	83,422,279.39	2023-10-25	2028-10-24	否
智恩电子	50,000,000.00	-	2024-02-19	2027-02-18	是
智恩电子	50,000,000.00	-	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子	150,000,000.00	112,124,851.14	2023-12-27	2027-12-31	否
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源	100,000,000.00	-	2024-06-26	2025-12-31	是
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源、江西科翔	100,000,000.00	13,700,000.00	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子、大亚湾科翔	200,000,000.00	-	2024-08-14	2027-08-13	是
智恩电子、大亚湾科翔	200,000,000.00	77,502,162.21	2025-11-28	2028-11-27	否
智恩电子	5,000,000.00	-	2022-12-08	2025-12-07	是
智恩电子	200,000,000.00	-	2023-06-09	2028-06-09	是
智恩电子	200,000,000.00	53,146,361.44	2024-11-27	2025-11-26	否

（转下页）

12　关联方及关联交易（续）

12.5　关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

10.5.4.2 母公司作为被担保方（续）

子公司/关联方作为担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）					
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源	540,000,000.00	-	2021-12-21	2024-12-20	是
智恩电子、大亚湾科翔、华宇华源、江西科翔	270,000,000.00	282,413,810.05	2025-07-24	2028-07-23	否
智恩电子、华宇华源、江西科翔、大亚湾科翔、上饶科翔电子、赣州科翔、赣州科翔二厂	440,000,000.00	-	2024-03-20	2025-03-19	是
智恩电子、华宇华源、江西科翔、大亚湾科翔、上饶科翔电子、赣州科翔、赣州科翔二厂	440,000,000.00	398,252,092.46	2025-04-01	2026-03-31	否
尚在履行担保义务合计	2,150,000,000.00	1,381,415,776.41			

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.3 子公司担保情况说明

被担保方	担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
智恩电子	科翔股份、大亚湾科翔、华宇华源	178,000,000.00	-	2022-01-13	2025-01-12	是
智恩电子	科翔股份、大亚湾科翔、华宇华源、江西科翔、科翔资本	170,000,000.00	-	2020-12-01	2025-11-30	是
智恩电子	科翔股份	80,000,000.00	-	2023-12-19	2024-12-18	是
智恩电子	科翔股份	70,000,000.00	65,000,000.00	2025-03-05	2026-03-04	否
智恩电子	科翔股份	150,000,000.00	-	2024-07-31	2027-07-31	是
智恩电子	科翔股份	170,000,000.00	165,838,587.87	2025-09-12	2028-09-11	否
智恩电子	科翔股份	200,000,000.00	-	2024-02-19	2025-02-18	是
智恩电子	科翔股份	200,000,000.00	-	2025-04-17	2026-04-16	否
智恩电子	科翔股份、大亚湾科翔	150,000,000.00	41,518,600.45	2023-10-25	2028-10-24	否
智恩电子	科翔股份	50,000,000.00	-	2024-02-19	2027-02-18	是
智恩电子	科翔股份	50,000,000.00	30,000,000.00	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子	科翔股份	150,000,000.00	123,524,836.87	2022-11-11	2027-12-31	否
智恩电子	科翔股份、大亚湾科翔、华宇华源	100,000,000.00	-	2024-06-26	2025-12-31	是
智恩电子	科翔股份、大亚湾科翔、华宇华源、江西科翔	100,000,000.00	74,660,000.00	2025-08-14	2026-07-22	否
智恩电子	大亚湾科翔	5,000,000.00	-	2022-12-08	2025-12-07	是
智恩电子	科翔股份	100,000,000.00	-	2023-06-09	2028-06-09	是

（转下页）

12　关联方及关联交易（续）

12.5　关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.3 子公司担保情况说明（续）

被担保方	担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）						
智恩电子	科翔股份	50,000,000.00	-	2025-12-18	2028-09-29	否
大亚湾科翔	科翔股份、智恩电子、华宇华源、江西科翔、科翔资本	90,000,000.00	-	2020-12-01	2025-11-30	是
大亚湾科翔	科翔股份、智恩电子	50,000,000.00	-	2024-07-31	2027-07-31	是
大亚湾科翔	科翔股份、智恩电子	10,000,000.00	10,000,000.00	2025-09-12	2028-09-11	否
大亚湾科翔	科翔股份、智恩电子	30,000,000.00	-	2023-10-25	2028-10-24	否
大亚湾科翔	科翔股份	50,000,000.00	45,000,000.00	2022-11-11	2027-12-31	否
大亚湾科翔	科翔股份	10,000,000.00	-	2022-12-08	2025-12-07	是
华宇华源	科翔股份、智恩电子、大亚湾科翔	35,000,000.00	22,598,613.53	2024-08-19	2027-08-19	否
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	-	2023-10-26	2025-04-17	是
江西科翔	科翔股份	200,000,000.00	36,568,380.66	2024-12-20	2027-12-29	否
江西科翔	科翔股份	90,000,000.00	-	2024-08-15	2025-08-14	是
江西科翔	科翔股份	150,000,000.00	50,000,000.00	2025-09-12	2028-09-11	否
江西科翔	科翔股份	160,000,000.00	53,333,200.00	2022-05-23	2027-05-22	否
江西科翔	科翔股份	40,000,000.00	-	2022-10-09	2025-10-08	是
江西科翔	科翔股份	100,000,000.00	-	2023-05-22	债务履行期限届满之日起 3 年	是
（转下页）						

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.3 子公司担保情况说明（续）

被担保方	担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）						
江西科翔	科翔股份	100,000,000.00	-	2024-05-16	2025-05-15	是
江西科翔	科翔股份	80,000,000.00	50,000,000.00	2025-03-12	2026-03-12	否
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	-	2024-01-25	2024-12-06	是
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	50,022,412.51	2025-09-03	2026-08-08	否
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	40,000,000.00	2024-11-25	2027-11-24	否
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	-	2024-12-25	2025-12-25	是
江西科翔	科翔股份	50,000,000.00	20,000,000.00	2025-12-30	2026-12-28	否
赣州科翔	科翔股份	50,000,000.00	44,960,000.00	2024-12-25	2026-12-27	否
赣州科翔二厂	科翔股份	35,000,000.00	-	2024-07-01	2025-06-30	是
赣州科翔二厂	科翔股份	15,000,000.00	13,151,587.67	2025-12-08	2026-06-25	否
上饶科翔电子	科翔股份	50,000,000.00	-	2023-06-07	2028-06-07	是
上饶科翔电子	科翔股份	10,000,000.00	2,000,000.00	2025-11-24	2028-11-24	否
江西科翔	科翔股份、智恩电子、赣州科翔	60,301,000.00	58,300,000.00	2025-11-24	2028-11-25	否
江西科翔	科翔股份、智恩电子	46,122,300.00	-	2022-06-30	2025-06-30	是
江西科翔	科翔股份、智恩电子	55,814,509.68	-	2022-12-30	2025-12-30	是
江西科翔	科翔股份、智恩电子	26,160,999.99	2,159,999.99	2023-06-16	2026-06-16	否
江西科翔	科翔股份、智恩电子	54,681,000.00	8,000,000.00	2023-06-16	2026-06-16	否
江西科翔	科翔股份、智恩电子	54,286,125.42	6,062,025.10	2023-06-28	2026-06-28	否
江西科翔	科翔股份	107,263,127.79	50,236,809.68	2024-05-20	2027-05-19	否
（转下页）						

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.4 关联担保情况（续）

12.5.4.3 子公司担保情况说明（续）

被担保方	担保方	担保额度	实际担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
（接上页）						
赣州科翔二厂	科翔股份、智恩电子、江西科翔	55,814,509.68	-	2022-12-30	2025-12-30	是
赣州科翔	科翔股份、智恩电子	47,215,232.00	6,465,700.00	2023-06-19	2026-05-19	否
赣州科翔	科翔股份、智恩电子	30,000,100.00	9,215,277.75	2023-12-14	2026-12-14	否
赣州科翔	科翔股份、智恩电子	30,300,100.00	10,099,999.20	2024-01-30	2026-12-30	否
赣州科翔	科翔股份、智恩电子	39,438,100.00	25,166,186.00	2024-12-29	2027-11-29	否
赣州科翔	科翔股份、智恩电子	38,145,700.00	24,341,176.00	2024-12-29	2027-11-29	否
赣州科翔	科翔股份	23,151,665.80	12,809,582.77	2024-09-09	2027-08-09	否
赣州科翔	科翔股份	9,153,044.56	5,064,253.56	2024-08-23	2027-08-23	否
赣州科翔	科翔股份	50,000,000.00	-	2025-12-31	2028-12-31	否
上饶科翔电子	上饶科翔光电、王磊（注 1）	5,000,000.00	-	2024-05-23	2025-05-23	是
上饶科翔电子	上饶科翔光电、王磊（注 1）	5,000,000.00	5,000,000.00	2025-05-19	2026-05-19	否
上饶科翔电子	上饶科翔光电	5,000,000.00	5,000,000.00	2025-06-11	2029-06-10	否
陈德明、刘小丽	赣州科翔一厂（注 2）	1,450,000.00	1,450,000.00	2020-06-23	/	否
	尚在履行担保义务合计	2,461,546,195.56	1,167,547,229.61			

注 1：根据工业园区中小企业“财园信贷通”三方合作框架协议的有关规定，王磊提供保证反担保。

注 2：请索引至“14 承诺及或有事项之 14.2.2 公司作为被告（1）”。

12 关联方及关联交易（续）

12.5 关联交易情况（续）

12.5.5 报告期内，不存在关联方资金拆借的情况。

12.5.6 报告期内，不存在关联方资产转让、债务重组情况。

12.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期		上期	
	人数	发生额	人数	发生额
关键管理人员报酬	14	11,529,438.94	15	11,156,600.83
关键管理人员股权激励		209,200.01		940,156.19
合计		**11,738,638.95**		**12,096,757.02**

其他说明：2025 年度公司关键管理人员包括董事、总经理、副总经理、董事会秘书和财务总监等共计 9 人在公司领取合同报酬以及 5 名独立董事领取劳务报酬的。前述关键管理人员中 3 位独董、1 位副总经理离任。

12.5.8 报告期内，不存在其他关联交易。

12.6 应收、应付关联方等未结算项目情况

12.6.1 应收项目

项目名称	**关联方**	**期末余额**		**期初余额**	
		账面余额	**坏账准备**	**账面余额**	**坏账准备**
应收账款	高盛达及其关联公司	-	-	527,927.61	10,558.55
其他应收款	陈德明	2,710,375.15	2,710,375.15	2,710,375.15	2,710,375.15
其他应收款	ElectronicKingshineTechnology	-	-	1,576,056.70	-

12.6.2 应付项目

项目名称	**关联方**	**期末余额**	**期初余额**
应付账款	高盛达及其关联公司	-	717,788.65
其他应付款	高盛达及其关联公司	-	9,041,289.29

12.7 关联方承诺

报告期末，不存在关联方承诺。

13 股份支付

13.1 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理及核心人员	2,840,000.00	9,627,600.00	-	-	-	-	12,112,000.00	41,059,680.00
合计	2,840,000.00	9,627,600.00	-	-	-	-	12,112,000.00	41,059,680.00

其他说明：2024 年 3 月 22 日，公司第二届董事会第十四次会议和第二届监事会第十一次会议分别审议通过了《关于调整 2024 年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》。经过调整，首次授予激励对象人数由 403 人调整为 376 人，其中首次授予的限制性股票数量由 2,302 万股调整为 2,218 万股，预留授予的限制性股票数量由 200 万股变更为 284 万股。除上述调整外，本次激励计划其他内容与公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过的相关内容一致。同日，公司以 2024 年 3 月 22 日为授予日，向 376 名符合条件的首次授予激励对象授予 2,218 万股限制性股票，授予价格为 3.39 元/股。
公司于 2025 年 2 月 26 日召开第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，同意并确定公司 2024 年限制性股票激励计划预留授予日为 2025 年 2 月 26 日，以 3.39 元/股的授予价格向符合授予条件的 58 名激励对象授予 284 万股限制性股票。

限制性股票的归属期限和归属安排具体如下:

归属安排	归属时间	归属比例
首次授予的限制性股票第一个归属期	自首次授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日止	35%
首次授予的限制性股票第二个归属期	自首次授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日止	35%
首次授予的限制性股票第三个归属期	自首次授予登记完成之日起 36 个月后的首个交易日至首次授予登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日止	30%

预留授予归属安排	归勵时间	归属比例
预留授予的限制性股票第一个归属期	自预留授予登记完成之日起 12 个月后的首个交易日至首次授予登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日止	50%
预留授予的限制性股票第二个归属期	自预留授予登记完成之日起 24 个月后的首个交易日至首次授予登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日止	50%

13.2 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》及《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定，公司选择按照布莱克——斯科尔斯期权定价模型（Black-Scholes 模型）计算确定第二类限制性股票的公允价值。
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、有效期、历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期的业绩考核条件及激励对象的考核结果估计确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,995,407.52
本期以权益结算的股份支付确认的费用总	-3,396,816.84

13 股份支付（续）

13.3 报告期内，不存在以现金结算的股份支付情况。

13.4 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	1,378,584.05	-
销售人员	-1,021,881.06	-
管理人员	-1,046,613.70	-
研发人员	-2,706,906.13	-
合计	-3,396,816.84	-

13.5 报告期内，不存在股份支付的修改、终止情况。

14 承诺及或有事项

14.1 重要的承诺事项

（1）厂房、土地、宿舍、装修等回购事项的安排

2022年1月1日，上饶科翔电子及其控股方高盛达控股（惠州）有限公司与上饶市广丰区人民政府签订《TCL高盛达（二期）线路板生产项目投资合同书》，根据合同书“二、双方的权利与义务”约定，上饶科翔电子在免租使用该合同后附的“附件3江西凯强实业有限公司现有土地及地上建筑物资产表”中的资产5年后，有义务按照约定的价格分地块进行回购。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项

14.2.1 公司作为原告

截至2025年12月31日止，公司应收账款未决诉讼及争议金额合计为4,598.99万元，已计提坏账准备4,389.00万元，计提比率为95.43%。

单个超过100万元涉案金额的诉讼事项账面余额合计3,913.30万元，已计提坏账准备3,816.63万元，计提比率为97.53%。其中，单个超过100万元涉案金额的诉讼事项进度如下：

（1）2016年10月9日，智恩电子（原告）诉被告深圳市翼天翔科技有限公司、付强、付佳买卖合同纠纷，诉讼请求判令被告深圳市翼天翔科技有限公司向智恩电子支付拖欠货款人民币380万元及利息162,450.00元（利息暂计至起诉之日，起诉之后以380万元为本金，按中国人民银行同期贷款利率标准，计至实际付款日）、支付的律师费人民币20,000.00元，被告付强、付佳承担连带清偿责任。
2017年10月23日，由惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院作出（2016）粤1391民初2374号《民事判决书》，判决被告深圳市翼天翔科技有限公司支付货款人民币380万元及利息（利息以380万元为本金，按中国人民银行同期同类流动资金贷款利率，自2016年9月1日起计至付清欠款之日止）、支付实现债权费用20,000.00元，被告付强、付佳承担连带支付责任。
截至2025年12月31日止，该案件因客户无可执行财产，尚未执行完毕。

（2）2018年1月18日，华宇华源（原告）诉被告深圳市泰格华科技有限公司、刘万在、易视腾科技股份有限公司、深圳维盟科技股份有限公司、冼伟权、汪桐承揽合同纠纷，诉请判决被告深圳市泰格华科技有限公司支付货款2,498,779.00元及利息（利息按年6%从2017年5月1日计算至实际清偿本息之日止，庭审中变更利息起算时间为2018年1月28日），其他被告承担相应连带清偿责任；被告深圳市泰格华科技有限公司提起反诉，诉请判决华宇华源承担因货物质量问题造成的损失64,498.00元并支付违约金2,600,000.00元。
2018年11月9日，由广东省深圳市龙岗区人民法院作出（2018）粤0307民初1703号《民事判决书》，判决被告深圳市泰格华科技有限公司于本判决书发生效力之日起十日内支付华宇华源加工费2,498,779.00元及逾期利息（按年利率6%，从2018年1月28日起计算至全部款项付清之日止）；判决华宇华源支付被告深圳市泰格华科技有限公司违约金249,878.00元，刘万在对前述债务抵扣后被告深圳市泰格华科技有限公司所负的债务承担连带清偿责任。
深圳市泰格华科技有限公司不服一审判决，提起二审上诉。
2019年12月5日，由广东省深圳市中级人民法院作出（2019）粤03民终20076号《民事判决书》，判决驳回上诉，维持原判。
2022年1月20日，已签收（2021）粤03执恢1033号之一《财产分配方案》，公司作为普通债权人参与分配，预计可受偿分配金额221,634.86元。该款项已于2022年4月6日收到。
截至2025年12月31日止，该案件尚未执行完毕。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

（3）2018 年 3 月 21 日和 2018 年 4 月 13 日，科翔股份（原告）诉被告一河源市琦泓通信技术有限公司、被告二河源市盈丰电子科技有限公司、被告三泓豐科技（香港）有限公司、被告四好创力科技有限公司、被告五王瑛琪、被告六柏枫、被告七深圳市英泰奇科技有限公司、被告八河源市东方龙通讯技术有限公司、被告九程继伟之间的买卖合同纠纷，诉讼请求判定：1、被告一河源市琦泓通信技术有限公司向科翔电子支付定作款 1,925,801.58 元及利息(利息按年 6%从起诉之日起计算至实际清偿本息之日止）；2、被告二、被告三对被告一向原告的上述债务承担连带清偿责任；3、被告四、被告五在被告四对被告一未出资本息范围内共同对被告一不能清偿原告定作款人民币 1,925,801.58 元及利息的部分承担补充赔偿责任；4、被告三、被告六对被告四在第三项请求项下责任承担连带责任；5、被告七在其对被告一未出资本息范围内对被告一不能清偿原告定作款人民币 1,925,801.58 元及利息的部分承担补充赔偿责任；6、被告八、被告二及被告九共同对被告七在第四项请求项下责任承担连带责任。
2019 年 6 月 10 日，由惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院作出（2018）粤 1391 民初 917 号《民事判决书》，判决：1、被告一在本判决生效之日起 10 日内向原告支付定作款人民币 1,878,833.53 元及利息（利息按同期同类贷款利率从起诉之日起计算至实际清偿本息之日止）。2、被告三、被告四共同对被告一未出资 1,653.24 万元及利息范围内对被告一不能清偿第一项判决义务的部分承担补充赔偿责任。3、被告六、被告五分别对被告三、被告四的补偿赔偿责任承担连带责任。4、被告七、被告八、被告二共同在对被告一未出资 40.00 万元及利息范围内对被告一不能清偿第一项判决义务的部分承担补偿赔偿责任。5、被告七对被告二补偿赔偿责任承担连带责任。6、驳回原告的其他诉讼请求。
原被告五王瑛琪、原被告六柏枫、原被告七深圳市英泰奇科技有限公司不服一审判决，提起上诉。
2022 年 2 月 24 日，广东省惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院出具冻结存款通知书：应冻结 1,925,801.58 元，已冻结 1,925,801.58 元。
2022 年 6 月 28 日，广东省惠州市中级人民法院作出案号为（2020）粤 13 民终 2424 号的民事判决：一审法院认定的基本事实，本院予以确认。驳回上诉，维持原判。
2023 年 2 月 16 日，广东省惠州市大亚湾经济开发区人民法院出具冻结存款通知书：续行冻结 1,925,801.58 元，已冻结 1,925,801.58 元。
2023 年 3 月 23 日，本案已由惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院受理执行案件。
2023 年 4 月 3 日，中国银行股份有限公司河源高新区支行作出情况说明，说明河源市琦泓通信技术有限公司账户余额为 83.26 元。
2023 年 6 月 25 日，收到执行款 500,000.00 元；2023 年 10 月 26 日，收到执行款 8,362.83 元。
截至 2025 年 12 月 31 日止，该案件尚未执行完毕。

（4）2019 年 7 月 18 日，科翔股份（原告）诉被告重庆东方丝路技术有限公司、李子荣、黄青、但青青、曹利民、王文超之间的买卖合同纠纷，诉讼请求判定被告重庆东方丝路技术有限公司向科翔股份支付定作款 1,385,956.59 元及相应利息。
2021 年 5 月 21 日，由惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院作出（2019）粤 1391 民初 3094 号《民事判决书》，判决被告重庆东方丝路技术有限公司向科翔股份支付定作款 1,385,956.59 元及相应利息。
截至 2025 年 12 月 31 日止，该案件因客户无可执行财产，尚未执行完毕。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.1 公司作为原告（续）

（5）2019 年 10 月 28 日，智恩电子（原告）诉被告一马鞍山市贝赢通信科技有限公司、被告二深圳市双赢伟业科技股份有限公司、被告三广西贝赢通科技有限公司、被告四湖北省贝赢技术有限公司、被告五杭州贝赢通信科技有限公司、被告六深圳市双赢伟业科技股份有限公司宝安分公司、被告七深圳市创新投资集团有限公司、被告八深圳市红土智能股权投资基金合伙企业（有限合伙）之间承揽合同纠纷，诉讼请求判定被告一向智恩电子支付货款人民币 1,124,015.21 元

及利息（利息起计至付清：424,859.35 元（从 2019 年 3 月 1 日起计）、569,642.86 元（从 2019 年 4 月 1 日起计）、25,334.91 元（从 2019 年 4 月 29 日起计）、29,781.00 元（从 2019 年 5 月 30 日起计）、64,014.53 元（从 2019 年 6 月 29 日起计）、10,382.56 元（从 2019 年 7 月 30 日起计），均按照中国人民银行同期同类贷款利率上浮 30%计算至本息清偿之日止），被告二至六对被告一的债务承担连带清偿责任、被告七至八在对被告二未出资本息范围内对被告二对原告的债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。（注：被告二拖欠智恩电子逾期货款 10,369,298.87 元，未按期支付。）

2020 年 6 月 9 日，惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院出具“（2019）粤 1391 民初 4987 号”《民事判决书》，判决被告一应在本判决生效之日起十日内支付智恩电子定作款 1,124,015.21 元及利息（同上）、被告二对上述款项承担连带责任、驳回智恩电子的其他诉讼请求。

深圳市中级人民法院根据深圳市华瑞星通信制造有限公司的申请，于 2020 年 3 月 27 日裁定受理(被告二）深圳市双赢伟业科技股份有限公司破产清算一案，案号：（2020）粤 03 破 169 号，并指定北京市炜衡（深圳）律师事务所为深圳市双赢伟业科技股份有限公司的管理人。

2020 年 10 月 21 日，智恩电子收到“双赢伟业破管债核字第 99-2 号”债权复核结论通知书：10,887,763.81 元。在 2021 年 3 月 2 日，智恩电子收到“双赢伟业破管债审字第 99-1 号”债权审查结论通知书：1,187,790.19 元，累计确认债权 12,075,554.00 元。

2023 年 6 月 19 日,智恩电子签收《破产财产分配方案》等文件，其中智恩电子的分配比率为 2.73%，分配金额为 431,347.87 元。该款项已于 2023 年 9 月 22 日收到。

2023 年 12 月 8 日签收深圳市中级人民法院作出的（2020）粤 03 破 169 号之六民事裁定书，裁定：“终结深圳市双赢伟业科技股份有限公司破产程序”。

截至 2025 年 12 月 31 日止，智恩电子与马鞍山市贝赢通信科技有限公司执行案件已经终结本次执行，深圳市双赢伟业科技股份有限公司破产程序已被裁定终结。

2026 年 1 月 7 日收到《关于仓储保管及追加分配破产财产的报告》等文件，其中智恩电子追加分配金额为 39,934.18 元，该款项已于 2026 年 4 月 10 日收到。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.1 公司作为原告（续）
（6）2022 年 2 月 25 日，大亚湾科翔（原告）诉被告一深圳市兴为通科技股份有限公司、被告二湖南省兴为通电子科技有限公司之间的票据纠纷，诉讼请求判定：1、请求判令被告一深圳市兴为通科技股份有限公司向原告惠州市大亚湾科翔科技电路板有限公司支付票据金额 1,942,908.26 元及相应利息。2、请求判令被告二湖南省兴为通电子科技有限公司对被告一深圳市兴为通科技股份有限公司的债务承担连带责任。3、请求判令本案的案件受理费、保全申请费等原告惠州市大亚湾科翔科技电路板有限公司为实现本案债权所有合理支出的费用由被告一深圳市兴为通科技股份有限公司、被告二湖南省兴为通电子科技有限公司负担。
2022 年 7 月 5 日，由广东省深圳市光明区人民法院作出（2022）粤 0311 民初 1558 号《民事判决书》，判决一、被告深圳市兴为通科技股份有限公司于本判决书发生效力之日起十日内支付大亚湾科翔票据金额 1,942,908.26 元及逾期利息（利息起计至付清：100,000.00 元（从 2021 年 3 月 1 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 3 月 1 日起计）、144,389.68 元（从 2021 年 3 月 1 日起计）、157,098.05 元（从 2021 年 5 月 1 日起计）、56,060.00 元（从 2021 年 5 月 1 日起计）、246,684.22 元（从 2021 年 5 月 31 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 6 月 1 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 5 月 1 日起计）、129,000.00 元（从 2021 年 6 月 1 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 6 月 20 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 6 月 20 日起计）、129,858.86 元（从 2021 年 6 月 20 日起计）、479,817.45 元（从 2021 年 7 月 1 日起计），均按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至本息清偿之日止）；二、被告湖南省兴为通电子科技有限公司于本判决书发生效力之日起十日内支付大亚湾科翔票据金额 631,744.22 元及逾期利息（利息起计至付清：56,060.00 元（从 2021 年 5 月 1 日起计）、246,684.22 元（从 2021 年 5 月 31 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 6 月 1 日起计）、100,000.00 元（从 2021 年 5 月 1 日起计）、129,000.00 元（从 2021 年 6 月 1 日起计），均按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算至本息清偿之日止）。上诉人深圳市兴为通科技股份有限公司、湖南省兴为通电子科技有限公司不服一审判决，提起二审上诉。
2022 年 11 月 10 日，由广东省深圳市中级人民法院作出（2022）粤 03 民终 29205 号《民事裁定书》，按上诉人自动撤回上诉处理，一审判决自本裁定书送达之日起发生法律效力。
华宇华源与深圳市兴为通科技股份有限公司票据纠纷一案，于2022年12月8日在广东省深圳市光明区人民法院受理，案号为（2022）粤0311民初6458号，涉案金额350,000.00元。
智恩电子与深圳市兴为通科技股份有限公司、湖南兴为通电子科技有限公司、大亚湾科翔票据纠纷一案于2022年1月30日在惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院受理，案号为（2023）粤1391民初239号，涉案金额601,940.00元。
2023年7月11日，大亚湾科翔、华宇华源、智恩电子均与被执行人及邹如虎、罗朝霞达成和解协议。2025年4月15日收到人民法院支付的执行款166684.49元。
截至 2025 年 12 月 31 日止，大亚湾科翔、华宇华源、智恩电子申请恢复执行或强制执行中。

（7）大亚湾科翔（原告）诉被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司之间的承揽加工合同纠纷，诉讼请求：1、请求判令被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司向原告惠州市大亚湾科翔科技电路板有限公司支付款项 1,988,371.66 元及逾期付款损失。2、请求判令被告二裴瑞宏在未出资 2,100.00 万元及利息（利息以 2,100.00 万元为基数，从起诉之日起按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）计算至实际清偿完毕之日止）范围内对被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。3、请求判令被告三深圳市瀚晖投资合伙企业（有限合伙）在未出资 900.00 万元及利息（利息以 900.00 万元为基数，从起诉之日起按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）计算至实际清偿完毕之日止）范围内对被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任。
（转下页）

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.1 公司作为原告（续）

（接上页）
4、请求判令被告四华智毅企业管理（深圳）合伙企业（有限合伙）在未出资 325.21 万元及利息（利息以 325.21 万元为基数，从起诉之日起按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）计算至实际清偿完毕之日止）范围内对被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任的。5、请求判令被告五诸暨创护投资有限公司在未出资 289.15 万元及利息（利息以 289.15 万元为基数，从起诉之日起按中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率（LPR）计算至实际清偿完毕之日止）范围内对被告一深圳市瀚晖威视科技有限公司债务不能清偿的部分承担补充赔偿责任的。6、本案的案件受理费、保全申请费等诉讼费由五位被告承担。
2024 年 10 月 29 日，惠州市大亚湾经济技术开发区人民法院受理本案，案号为（2024）粤 1391 民初 5162 号。2025 年 3 月，向人民法院申请强制执行；2025 年 7 月，向人民法院申请再审，人民法院已经裁定驳回再审申请。
深圳市瀚晖威视科技有限公司已被深圳市中级人民法院于 2025 年 6 月 26 日裁定破产清算，案号为（2025）粤 03 破 538 号，大亚湾科翔已经向管理人申报债权，管理人于 2025 年 11 月 5 日送达《债权审查结论通知书》，审查大亚湾科翔享有的债权总额为 2,102,633.48 元。
截至 2025 年 12 月 31 日止，客户破产清算中。

（8）智恩电子（原告一）、江西科翔（原告二）与被告金正勋（其头衔上是海外购买、营业总管本部长，但实际上负责 FirstElectron 的经营，现 FirstElectron 代表是崔道京，其为被告人的配偶）之间的货款结算问题。案由经过：被告人实际上担任代表的 FirstElectron 从原告一智恩电子和原告二江西科翔采购 PCB 基板材料。被告人于 2023 年上半年开始拖欠原告公司货款，自 2024 年 3 月起完全未支付货款。公司持续敦促被告支付货款，对此，被告人承诺支付货款，但至今仍未支付任何对原告公司的未缴纳货款。公司已聘请 LAWFIRMC.K.担任公司法务，拟向仁川地方法院提请诉讼，据其了解被告人没有支付物品货款的意向及能力，为此被告人将构成违反特定经济犯罪加重处罚等相关特例法欺诈罪，现已向安山檀园警察署报案处理。截止 2025 年 12 月 31 日，案件尚未进入审理阶段。

（9）江西科翔（原告）与 VESTEL ELEKTRONIK SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI（被告）加工承揽合同纠纷起诉至九江经济技术开发区人民法院。诉讼请求为：一、请求判决被告 VESTEL ELEKTRONIK SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI 向原告江西科翔电子科技有限公司支付 171,494.129 美元与逾期付款损失共计 179,470.499 美元，按照 2025 年 12 月 18 日人民币汇率中间价：7.0583 人民币进行换算，人民币为 1,266,756.62 元。
二、本案的诉讼费由被告 VESTEL ELEKTRONIK SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI 负担。
截至 2025 年 12 月 31 日止，案件尚未进入审理阶段。2026 年 4 月 9 日江西科翔与 VESTEL ELEKTRONIK SANAYI VE TICARET ANONIM SIRKETI 签署《调解协议》，根据调整协议约定，江西科翔于分别与 4 月 20 日，4 月 22 日合计收到和解款项 179,902.62 美元。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.2 公司作为被告

单个超过 100 万元涉案金额的诉讼事项进度如下：

（1）李红（原告）诉刘小丽、陈德明及信丰文峰电子科技有限公司（赣州科翔一厂更名前名称，被告）民间借贷纠纷至江西省南昌县人民法院，根据（2021）赣 0121 民初 2582 号民事判决书所述：判决刘小丽、陈德明及赣州科翔一厂 1,450,000.00 元及利息等费用，李红认为信丰文峰电子科技有限公司出具《不可撤销性担保承诺书》，应当对刘小丽、陈德明的借款承担连带保证责任。
2022 年 11 月 16 日，刘小丽、陈德明及赣州科翔一厂（上诉人），不服一审判决，向江西省南昌市中级人民法院提起上诉。
2022 年 12 月 27 日，收到江西省南昌市中级人民法院出具编号为（2022）赣 01 民终 5007 号民事裁定书：原判决认定事实不清，裁定一、撤销江西省南昌县人民法院（2021）赣 0121 民初 2582 号民事判决；二、发回江西省南昌县人民法院重审。
2024 年 8 月 19 日，江西省南昌县人民法院作出（2024）赣 0121 民初 60 号民事判决书，判决：“一、被告刘小丽、陈德明在本判决生效后十日内支付原告李红借款 964,500.00 元及利息 243,727.00 元(计算至 2021 年 4 月 12 日止的 243,727.00 元），合计 1,208,227.00 元；并承担支付以 964,500.00 元为基数自 2021 年 4 月 13 日起按一年期贷款市场报价利率四倍计算至付清款之日止的利息；二、被告赣州科翔电子科技一厂有限公司对上述第一项被告刘小丽、陈德明支付原告李红款项承担连带责任；三、驳回原告李红的其他诉讼请求。”
赣州科翔一厂（上诉人）不服江西省南昌县人民法院作出（2024）赣 0121 民初 60 号民事判决书，向江西省南昌市中级人民法院提请上诉请求，上诉请求：1、撤销（2024）赣 0121 民初 60 号民事判决，驳回李红的起诉或者改判驳回李红的全部诉讼请求；2、本案一、二审案件受理费、保全费由李红承担。2024 年 9 月 26 日，江西省南昌市中级人民法院接受受理立案。
2024 年 12 月 20 日江西省南昌市中级人民法院作出（2024）赣 01 民终 4910 号民事判决书，判决：“驳回上诉，维持原判”。
截至 2025 年 12 月 31 日止，该诉讼案件判决生效，款项尚未支付。2026 年 3 月 13 日，李红与赣州科翔一厂签订和解协议，协议双方一致同意:按照 1,230,000 元(大写:壹佰贰拾叁万元)对上述案件和解处理，用以一揽子解决双方所有纠纷，乙方赣州科翔电子科技一厂有限公司在 2026 年 3 月 2 日前一次性向甲方支付和解款 123 万元，123 万元和解款支付后，甲方不得再向乙方主张任何权利(包括但不限于所有乙方未付款项本金、利息、律师费等全部款项)，双方权利义务终止，赣州科翔一厂分别与 2026 年 3 月 26 日、2026 年 3 月 27 日支付 90 万、33 万合计 123 万和解款给李红。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.2 公司作为被告（续）

（2）赣州新联兴（原告）诉赣州科翔二厂（被告一）、赣州科翔（被告二）租赁合同纠纷至江西省信丰县人民法院，其诉讼请求：1、请求判令被告一向原告支付租金 900.00 万元、逾期付租违约金 116.00 万元（以欠付租金为基数按万分之三/日标准自欠租之日起暂计至 2024 年 7 月 16 日，实际计算至最终清偿之日止）；2、请求判令被告一向原告支付欠付水电费 277,416.27 元；3、请求判令被告一向原告赔偿已损坏灭失的设备价值 19,668,061.66 元（实际损失赔偿金额为 24,668,061.66 元，已扣除合同押金 500.00 万元）；4、请求判令被告一对案涉厂房现状进行修复还原，并向原告支付租赁场地无法正常运营使用的占用费 1,350.00 万元（自 2023 年 12 月按租赁期满前六个月平均租金标准 150.00 万元暂计至 2024 年 8 月整，实际计算至修复还原之日止）；上述金额合计 43,605,477.93 元。5、请求判令被告二对被告一上述债务承担连带支付责任；6、请求判令被告一以登报等公开方式澄清其未兼并、收购原告，双方只有租赁合同关系且于 2023 年 11 月 30 日租赁合同到期，并就此前相关虚假宣传行为向原告赔礼致歉；7、本案诉讼费用由两被告共同承担。
江西省信丰县人民法院于 2024 年 9 月 26 日，受理该诉讼，案号为（2024）赣 0722 民初 3479 号。

2024 年 10 月 10 日，赣州科翔二厂（反诉原告）诉赣州新联兴（反诉被告）租赁合同纠纷至江西省信丰县人民法院，其反诉请求：1、请求判令反诉被告向反诉原告退还剩余押金 404.00 万元及利息（利息以 404.00 万元为基数，自 2023 年 12 月 1 日起按贷款市场报价利率 LPR 计至本息付清之日止）；2、请求判令反诉被告向反诉原告返还反诉原告的被反诉被告非法扣押的设备（设备价值暂计 22,365,794.35 元），部分设备具体明细详见附件；3、请求判令反诉被告向反诉原告赔偿因上述设备在反诉被告非法扣押期间的毁损灭失、损坏、贬值、重新购置或租借等所造成的全部损失，损失金额暂计 2,000.00 万元；上述金额合计 46,405,794.35 元。4、本案诉讼费用由反诉被告承担。
2025 年 1 月 8 日，赣州科翔二厂（反诉原告）申请追加杨兴德为反诉被告二、郑新娜为反诉被告三，同时增加诉讼请求：5、请求判令反诉原告与反诉被告签署的《租赁合同》无效，反诉被告向反诉原告返还租金 41,710,000 元；反诉金额累计至 88,115,794.35 元；6、请求判令反诉被告杨兴德、郑新娜对赣州新联兴科技有限公司债务向反诉原告赣州科翔电子科技二厂有限公司承担连带责任；7、请求判令本案诉讼费用由反诉被告杨兴德、郑新娜及赣州新联兴科技有限公司共同承担。
2025 年 2 月 21 日，江西省信丰县人民法院作出（2024）赣 0722 民初 3479 号民事裁定书，裁定：“驳回被告（反诉原告）赣州科翔电子科技二厂有限公司提出的‘追加原告（反诉被告）赣州新联兴科技有限公司的股东杨兴德、郑新娜为本案共同反诉被告’申请。”
（转下页）

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.2 公司作为被告（续）

（接上页）
2026 年 3 月 31 日，该案件一审判决结果如下：江西省信丰县人民法院民事判决书(2024)赣 0722 民初 3479 号判决显示：
一、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司应当向原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司支付设备租金、厂房占用费 900 万元，扣除 500 万元押金后仍应支付 400 万元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
二、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司应当向原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司支付设备租金、厂房占用费 400 万元的逾期付款违约金(自 2023 年 12 月 19 日起，按日利率万分之三计算违约金至付清设备租金、厂房占用费时止，利随本清)，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
三、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司应当向原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司支付水费 9625.28 元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
四、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司应当向原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司支付电费 169458.62 元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
五、原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司的机器设备价值损失、厂区修复至原状的费用、鉴定费等合计 3861830.19 元(其中:机器设备价值损失价值为 1676072 元、鉴定费 35000 元、厂区现状鉴定费 40000 元、厂区现状修复方案鉴定费 58000 元、厂区修复至原状的费用 2,004,758.19 元、鉴定费 48000 元)，由其自负 45%的损失即 1737823.59 元;由被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司赔偿 55%即 2124006.61 元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
六、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司约定赔偿原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司《租赁合同》期限届满后的厂房、设备占用费损失 24000000 元(25 个月*960000 元/月)的 55%即 13200000 元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;剩余 45%即 10800000 元由原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司自行承担;
七、本诉被告赣州科翔电子科技有限公司对上述被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司应当承担付款责任，承担连带清偿责任;
八、被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司的设备价值损失、维修损失等资产损失价值、鉴定费等合计 1589809 元(其中:鉴定费 173800 元、资产损失价值 1034440 元、鉴定费 15000 元、设备维护费用 366569 元)，由赣州科翔电子科技二厂有限公司自负 55%即 874394.95 元，由原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司赔偿 45%即 715414.05 元，限于本判决生效之日起 10 日内付清;
九、驳回原告(反诉被告)赣州新联兴科技有限公司的其他诉讼请求;
十、驳回被告(反诉原告)赣州科翔电子科技二厂有限公司其他反诉请求。

（3）与陈德明（赣州科翔一厂原股东，现持股 16%；其配偶刘小丽，现持股 4%）之间的诉讼

（3.1）公司作为仲裁申请人或报案人

（3.1.1）【提请仲裁】
2024 年 11 月 6 日，华宇华源（申请人）与以陈德明为第一被申请人、以刘小丽第二被申请人（以下统称为“被申请人”）向深圳仲裁委员会提请仲裁。
仲裁依据：《信丰文峰电子科技有限公司股权收购协议》（2021 年 8 月）：第十一争议解决“11.1 甲乙双方在本协议项下所发生的任何争议，双方均应通过友好协商的方式解决。如争议发生之日起 30 日内不能通过协商解决该争议的，任何一方有权向深圳仲裁委员会提请仲裁”。
（转下页）

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

（3）与陈德明（赣州科翔一厂原股东，现持股 16%；其配偶刘小丽，现持股 4%）之间的诉讼（续）

（接上页）
仲裁事由：就股权收购事宜签署后，申请人陆续发现被申请人严重违反《股权收购协议》约定，隐瞒债务等违约行为，给申请人造成重大损失。
仲裁请求：
1、请求裁决被申请人向申请人赔偿因其未依约披露赣州科翔一厂（曾用名：信丰文峰电子科技有限公司）债务而产生的损失暂计 12,149,215.08 元；
2、请求裁决被申请人向赣州科翔一厂支付账面应收账款及其他应收款的回款差额 2,938,562.86 元；
3、请求裁决被申请人向申请人支付赣州科翔一厂过渡期间亏损的补偿金额 7,557,694.75 元；
4、请求裁决被申请人向申请人补偿律师费用 300,000.00 元；
5、仲裁申请费、保全费由被申请人承担。（上述共暂计 22,945,472.69 元）。
2025 年 2 月 5 日，收到深圳仲裁委员会受理华宇华源的仲裁申请，受案号为（2024）深国仲受 12282 号。2026 年 2 月 3 日，深圳国际仲裁院作出裁决如下：
(一)第一被申请人、第二被申请人共同向申请人赔偿因其未依约披露标的公司债务给申请人造成的损失人民币 174,241.95 元。
(二)第一被申请人、第二被申请人共同向赣州科翔电子科技一厂有限公司支付应收款回款差额人民币 2,918,122.86 元。
(三)第一被申请人、第二被申请人共同向申请人补偿律师费人民币 150,000 元。
(四)本案仲裁费人民币 218,812.2 元，由申请人承担人民币 175,049.76 元，第一被申请人、第二被申请人承担人民币 43,762.44 元。申请人已预交人民币 225,168 元，冲抵本案仲裁费后，剩余部分人民币 6,355.8 元将由仲裁院退还给申请人，第一被申请人、第二被申请人直接向申请人支付人民币 43,762.44 元。
(五)驳回申请人的其他仲裁请求。

（3.2）陈德明作为原告

（3.2.1）【股东知情权纠纷】
2024 年 9 月 13 日，陈德明（原告）与赣州科翔电子科技一厂有限公司（被告）因股东知情权纠纷向江西省信丰县人民法院提起诉讼，陈德明的诉讼请求：1、请求判令被告提供 2021 年 8 月 9 日起至 2022 年 6 月 30 日期间的会计账簿(包括总账、明细账、日记账、银行流水和其他辅助性账簿)、会计凭证(相关原始凭证及作为原始凭证附件入账备查的有关资料)供原告查阅。2、请求判令被告承担本案的诉讼费用。
江西省信丰县人民法院作出（2024）赣 0722 民初 3972 号民事判决书，判决：“一、被告赣州科翔电子科技一厂有限公司于本判决生效之日起十五日内提供自 2021 年 8 月 9 日至 2022 年 6 月 30 日期间的会计账簿(包括总账、明细账、日记账、银行流水和其他辅助性账簿)、会计凭证(相关原始凭证及作为原始凭证附件入账备查的有关资料)供原告陈德明查阅；二、驳回原告陈德明的其他诉讼请求。”
2025 年 7 月 1 日收到江西省赣州市中级人民法院（2025）赣 07 民终 1656 号民事判决书，判决“驳回上诉，维持原判。”截至 2025 年 12 月 31 日止，该诉讼案件已发生法律效力，公司已提供资料供其查阅。

14 承诺及或有事项（续）

14.2 重要的或有事项（续）

14.2.2 公司作为被告（续）

（3）与陈德明（赣州科翔一厂原股东，现持股 16%；其配偶刘小丽，现持股 4%）之间的诉讼（续）

（3.2）陈德明作为原告（续）

（3.2.2）【公司决议纠纷】
2024 年 10 月 11 日，陈德明（原告）以赣州科翔电子科技一厂有限公司为被告向江西省信丰县人民法院提起诉讼，陈德明的诉讼请求：1、请求判令被告 2024 年 2 月 28 日作出的股东会决议不成立，无效；2、请求判令被告承担本案的诉讼费用和律师费用。
江西省信丰县人民法院于 2024 年 11 月 8 日受理该诉讼，案号为（2024）赣 0722 民初 3978 号。
2025 年 12 月 31 日，信丰县人民法院作出（2024）赣 0722 民初 3978 号判决书，判决：“驳回原告陈德明的诉讼请求。”对方提出上诉，案件处于二审阶段。

（3.2.3）【公司决议纠纷】
2024 年 9 月 29 日，陈德明（原告）以赣州科翔电子科技一厂有限公司为被告向江西省信丰县人民法院提起诉讼，陈德明的诉讼请求：1、请求判令被告 2022 年 6 月 23 日作出的股东会决议不成立，无效；2、请求判令被告承担本案的诉讼费用和律师费用。
江西省信丰县人民法院于 2024 年 12 月 27 日作出（2024）赣 0722 民初 3983 号民事判决书，判决：“被告赣州科翔电子科技一厂有限公司于 2022 年 6 月 23 日作出的股东会决议不成立。”江西省赣州市中级人民法院于 2025 年 6 月 24 日作出（2025）赣 07 民终 1590 号民事判决书，判决：“一、撤销江西省信丰县人民法院（2024）赣 0722 民初 3983 号民事判决；二、案涉 2022 年 6 月 23 日《赣州科翔电子科技一厂有限公司股东会决议》第一项“本公司名称由“信丰文峰电子科技有限公司”变更为“赣州科翔电子科技一厂有限公司”，自公司登记机关核准之日起生效”、第二项“免去陈德明的执行董事职务，并解聘其经理职务。选举杨文忠为本公司执行董事，并聘为公司经理”、第三项“免去刘小丽的监事职务，选举钟俊为本公司监事”、第四项“免去陈德明的公司法定代表人职务。任免执行董事杨文忠为公司法定代表人”及第六项“根据以上决议内容，相应修订公司章程”的决议不成立；三、驳回陈德明的其他诉讼请求。”江西省高级人民法院于 2025 年 11 月 17 日作出（2025）赣民申 2345 号民事裁定书，裁定：“驳回陈德明的再审申请”。
截至 2025 年 12 月 31 日止，案件已经审结。2026 年 3 月 21 日收到对方申请检察院监督材料。

（3.2.4）【公司决议纠纷】
2024 年 9 月 19 日，陈德明（原告）以赣州科翔电子科技一厂有限公司为被告向江西省信丰县人民法院提起诉讼，陈德明的诉讼请求：1、请求判令被告 2022 年 9 月 19 日作出的股东会决议不成立，无效；请求判令被告 2022 年 9 月 19 日作出的公司章程修正案不成立、无效。2、请求追究此次股东会决议伪造原告签名的法律责任。3、请求判令被告承担本案的诉讼费用和律师费用。
2025 年 12 月 9 日收到信丰县人民法院作出的（2025）赣 0722 民初 3295 号民事判决书，判决：“一、被告赣州科翔电子科技一厂有限公司于 2022 年 9 月 19 日作出的股东会决议不成立；二、被告赣州科翔电子科技一厂有限公司依据 2022 年 9 月 19 日作出的股东会决议修订的公司章程内容不成立；三、被告赣州科翔电子科技一厂有限公司于本判决生效之日起十日内向原告陈德明支付鉴定费 3000 元；四、驳回原告陈德明的其他诉讼请求。”
截至 2025 年 12 月 31 日止，该诉讼案件处于二审阶段。

14　承诺及或有事项（续）

14.2　重要的或有事项（续）

（3）与陈德明（赣州科翔一厂原股东，现持股 16%；其配偶刘小丽，现持股 4%）之间的诉讼（续）

（3.2）陈德明作为原告（续）

（3.2.5）【公司决议纠纷】
2025 年 8 月 4 日，陈德明（原告）以赣州科翔电子科技一厂有限公司为被告、华宇华源电子科技（深圳）有限公司为第三人向江西省信丰县人民法院提起诉讼，陈德明的诉讼请求：1、请求依法判令被告于 2025 年 4 月 21 日作出的《2025 年第一次临时股东会会议决议》不成立，无效。2、请求判令被告承担本案的诉讼费用和律师费用。2025 年 12 月 25 日收到信丰县人民法院作出的（2025）赣 0722 民初 3553 号民事判决书，判决："驳回原告陈德明的诉讼请求”。
截至 2025 年 12 月 31 日，对方提起上诉，案件处于二审阶段。

15　资产负债表日后事项

15.1　重要的非调整事项

资产负债表日后，不存在重要的非调整事项。

15.2　利润分配情况

资产负债表日后，不存在利润分配情况。

15.3　重要销售退回

资产负债表日后，未发生重要销售退回情况。

15.4　其他资产负债表日后事项说明

公司于 2026 年 1 月收到中国证券监督管理委员会于 2026 年 1 月 14 日出具《关于同意广东科翔电子科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》证监许可〔2026〕76 号,2026 年 2 月完成相应发行工作，并于 2026 年 2 月 4 日披露《科翔股份：2025 年度以简易程序向特定对象发行股票发行情况报告书》。

16 其他重要事项

16.1 前期会计差错更正

报告期内，未发生前期会计差错更正。

16.2 重要债务重组

报告期内，未发生重要债务重组情况。

16.3 资产置换

报告期内，未发生资产置换的情况。

16.4 年金计划

报告期内，暂无年金计划。

16.6 分部信息

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划为一个整体。因此，公司管理层认为本公司为一个经营分部，无需披露分部数据。本公司收入分解信息详见本财务报表附注 5.39.2。

16.7 实际控制人的股权质押情况

质权人名称	出质人名称	质押证券数量	质押登记日	质押到期日
渤海国际信托股份有限公司	郑晓蓉	18,050,000	2025-6-17	9999-01-01
深圳市中小担小额贷款有限公司	郑晓蓉	18,000,000	2025-6-20	9999-01-01
兴业银行股份有限公司广州分行	谭东	3,340,000	2025-12-18	9999-01-01
渤海国际信托股份有限公司	谭东	1,000,000	2025-6-17	9999-01-01
渤海国际信托股份有限公司	科翔资本	18,390,000	2025-6-17	9999-01-01
合计		**58,780,000**		

17 公司财务报表项目附注

17.1 应收账款

17.1.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	436,847,441.40	633,446,053.91
1 至 2 年	326,477.32	1,339,739.53
2 至 3 年	760,283.37	147,657.05
3 年以上	4,119,486.97	4,089,478.79
小计	442,053,689.06	639,022,929.28
减：坏账准备	17,936,922.22	21,001,926.06
合计	**424,116,766.84**	**618,021,003.22**

17.1.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,566,213.07	0.58	2,566,213.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	439,487,475.99	99.42	15,370,709.15	3.50	424,116,766.84
其中：					
账龄组合	171,781,621.65	38.86	10,608,497.99	6.18	161,173,123.66
认定组合	238,110,557.90	53.86	4,762,211.16	2.00	233,348,346.74
关联方组合	29,595,296.44	6.70	-	-	29,595,296.44
合计	**442,053,689.06**	**100.00**	**17,936,922.22**	**4.06**	**424,116,766.84**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	2,566,213.07	0.40	2,566,213.07	100.00	-
按组合计提坏账准备	636,456,716.21	99.60	18,435,712.99	2.90	618,021,003.22
其中：					
账龄组合	131,842,326.55	20.63	8,550,957.47	6.49	123,291,369.08
认定组合	494,237,775.91	77.35	9,884,755.52	2.00	484,353,020.39
关联方组合	10,376,613.75	1.62	-	-	10,376,613.75
合计	**639,022,929.28**	**100.00**	**21,001,926.06**	**3.29**	**618,021,003.22**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.1 应收账款（续）

17.1.2 按坏账计提方法分类披露（续）

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收客户一	1,385,956.59	1,385,956.59	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
应收客户汇总	757,707.82	757,707.82	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
应收客户汇总	422,548.66	422,548.66	100.00	预计回款可能性差
合计	**2,566,213.07**	**2,566,213.07**	**100.00**	

名称	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
应收客户一	1,385,956.59	1,385,956.59	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
应收客户汇总	757,707.82	757,707.82	100.00	公司已胜诉，客户无财产执行
应收客户汇总	422,548.66	422,548.66	100.00	预计回款可能性差
合计	**2,566,213.07**	**2,566,213.07**	**100.00**	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	169,141,587.06	8,457,079.37	5.00
1 至 2 年	326,477.32	65,295.46	20.00
2 至 3 年	454,868.23	227,434.12	50.00
3 年以上	1,858,689.04	1,858,689.04	100.00
合计	**171,781,621.65**	**10,608,497.99**	**6.18**

组合计提项目：认定组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
应收账款及权利凭证	238,110,557.90	4,762,211.16	2.00
合计	**238,110,557.90**	**4,762,211.16**	**2.00**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.1 应收账款（续）

17.1.3 坏账准备的情况

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	
单项计提	2,566,213.07	-	-	-	-	2,566,213.07
组合计提	18,435,712.99	2,233,903.21	5,264,113.78	34,793.27	-	15,370,709.15
合计	**21,001,926.06**	**2,233,903.21**	**5,264,113.78**	**34,793.27**	**-**	**17,936,922.22**

报告期内，不存在重要应收账款收回或转回的情况。

15.1.4 报告期内，不存在实际核销的应收账款情况。

15.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与被审计单位关系	期末余额	占应收账款期末余额总额比例（%）	坏账准备期末余额
客户一	非关联方	227,057,986.82	51.36	4,542,432.27
客户二	非关联方	23,405,129.17	5.29	1,170,256.46
客户三	非关联方	12,557,486.67	2.84	627,874.33
客户四	非关联方	10,963,594.07	2.48	548,179.70
客户五	非关联方	9,245,208.32	2.09	462,260.42
合计		**283,229,405.05**	**64.06**	**7,351,003.18**

17.2 其他应收款

17.2.1 其他应收款汇总列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	435,855,553.49	186,759,327.82
合计	**435,855,553.49**	**186,759,327.82**

17.2.2 其他应收款

17.2.2.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初余额
1 年以内	435,842,988.25	167,612,411.23
1 至 2 年	52,000.00	17,765,235.33
2 至 3 年	-	1,768,572.25
3 年以上	1,190,300.00	510,800.00
小计	437,085,288.25	187,657,018.81
减：坏账准备	1,229,734.76	897,690.99
合计	**435,855,553.49**	**186,759,327.82**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.2 其他应收款（续）

17.2.2.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方款项	435,262,293.15	185,523,899.02
押金、保证金	1,242,300.00	1,544,000.00
代扣代缴款项	560,695.10	569,119.79
备用金	20,000.00	20,000.00
小计	437,085,288.25	187,657,018.81
减：坏账准备	1,229,734.76	897,690.99
合计	**435,855,553.49**	**186,759,327.82**

17.2.2.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	437,085,288.25	100.00	1,229,734.76	0.28	435,855,553.49
其中：					
账龄组合	1,822,995.10	0.42	1,229,734.76	67.46	593,260.34
关联方组合	435,262,293.15	99.58	-	-	435,262,293.15
合计	**437,085,288.25**	**100.00**	**1,229,734.76**	**0.28**	**435,855,553.49**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	187,657,018.81	100.00	897,690.99	0.48	186,759,327.82
其中：					
账龄组合	2,133,119.79	1.14	897,690.99	42.08	1,235,428.80
关联方组合	185,523,899.02	98.86	-	-	185,523,899.02
合计	**187,657,018.81**	**100.00**	**897,690.99**	**0.48**	**186,759,327.82**

报告期末，不存在按单项计提的坏账准备。

17 公司财务报表项目附注（续）

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	580,695.10	29,034.76	5.00
1 至 2 年	52,000.00	10,400.00	20.00
2 至 3 年	-	-	50.00
3 年以上	1,190,300.00	1,190,300.00	100.00
合计	**1,822,995.10**	**1,229,734.76**	**67.46**

17.2.2.4 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	386,890.99	510,800.00	-	897,690.99
2025 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-339,750.00	339,750.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-7,706.23	339,750.00	-	332,043.77
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	39,434.76	1,190,300.00	-	1,229,734.76

17.2.2.5 其他应收款坏账准备的情况

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	
账龄组合	897,690.99	332,043.77	-	-	-	1,229,734.76
合计	**897,690.99**	**332,043.77**	**-**	**-**	**-**	**1,229,734.76**

17.2.2.6 报告期内，不存在实际核销的其他应收账款情况。

17 公司财务报表项目附注（续）

17.2 其他应收款（续）

17.2.2 其他应收款（续）

17.2.2.7 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额总额比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	关联方款项	307,274,329.82	1 年以内	70.30	-
第二名	关联方款项	99,196,415.74	1 年以内	22.69	-
第三名	关联方款项	28,126,788.36	1 年以内	6.44	-
第四名	押金、保证金	989,500.00	3 年以上	0.23	989,500.00
第五名	关联方款项	664,759.23	1 年以内	0.15	-
合计		**436,251,793.15**		**99.81**	**989,500.00**

17.2.2.8 报告期末，不存在因资金集中管理而列报于其他应收款。

17.3 长期股权投资

17.3.1 长期股权投资情况表

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,244,231,228.77	-	2,244,231,228.77
对联营、合营企业投资	5,122,046.40	-	5,122,046.40
合计	**2,249,353,275.17**	**-**	**2,249,353,275.17**

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,090,699,841.74	-	2,090,699,841.74
对联营、合营企业投资	5,233,746.75	-	5,233,746.75
合计	**2,095,933,588.49**	**-**	**2,095,933,588.49**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.3 长期股权投资（续）

17.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
华宇华源电子科技（深圳）有限公司	9,027,866.28	-	-	128,059.00	-	-543,364.88	8,356,442.40	-
惠州市大亚湾科翔科技电路板有限公司	71,246,424.84	-	-	-	-	-485,888.40	70,760,536.44	-
智恩电子（大亚湾）有限公司	87,637,599.61	-	-	-	-	-878,491.95	86,759,107.66	-
科翔電子有限公司	1,093,475.88	-	-	-	-	-41,151.19	1,052,324.69	-
江西科翔电子科技有限公司	1,550,384,641.48	-	-	-	-	-726,491.23	1,549,658,150.25	-
赣州科翔电子科技有限公司	157,342,747.74	-	143,127,330.35	-	-	-112,266.06	300,357,812.03	-
上饶科翔光电有限公司	140,517,085.91	-	-	-	-	-80,230.61	140,436,855.30	-
四川富骅新能源科技有限公司	53,550,000.00	-	-	-	-	-	53,550,000.00	-
广州科翔钠能电池有限公司	14,800,000.00	-	13,400,000.00	-	-	-	28,200,000.00	-
深圳市科算智能科技有限公司	5,100,000.00	-	-	-	-	-	5,100,000.00	-
合计	**2,090,699,841.74**	**-**	**156,527,330.35**	**128,059.00**	**-**	**-2,867,884.32**	**2,244,231,228.77**	**-**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.3 长期股权投资（续）

17.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1.合营企业	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.联营企业	5,233,746.75	-	-	-111,700.35	-	-	-	-	-	5,122,046.40	-
其中：											
北京华宏信达科技股份有限公司	5,233,746.75	-	-	-111,700.35	-	-	-	-	-	5,122,046.40	-
合计	**5,233,746.75**	**-**	**-**	**-111,700.35**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**5,122,046.40**	**-**

17 公司财务报表项目附注（续）

17.4 营业收入和营业成本

17.4.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,038,013,773.54	981,502,021.15	1,246,002,486.15	1,210,150,513.21
其他业务	170,137,899.09	145,483,550.02	41,166,496.31	18,406,436.17
合计	**1,208,151,672.63**	**1,126,985,571.17**	**1,287,168,982.46**	**1,228,556,949.38**

17.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型		
线路板	1,038,013,773.54	981,502,021.15
其他	170,137,899.09	145,483,550.02
合计	**1,208,151,672.63**	**1,126,985,571.17**
按经营地区分类		
内销	1,198,523,565.46	1,117,838,869.36
外销	9,628,107.17	9,146,701.81
合计	**1,208,151,672.63**	**1,126,985,571.17**

17.5 投资收益

17.5.1 投资收益分类列示

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	-111,700.35	-923,005.65
交易性金融资产在持有期间的投资收益	982,697.14	1,883,411.38
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-99,126.00
其他	-543,928.88	-17,841.20
合计	**327,067.91**	**843,438.53**

18 补充资料

18.1 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-9,876,032.88	详见 5.50、5.52
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	14,634,803.02	详见 5.45
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	1,547,194.77	详见 5.46、5.47
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	2,379,949.69	
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,915,060.82	
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	-24,833,736.88	详见 5.51、5.52
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响额	635,890.99	
少数股东权益影响额（税后）	-1,981,816.85	
合计	**-2,886,835.60**	

18.2 净资产收益率及每股收益

报告期净利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-14.26	-0.5948	-0.5948
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-14.10	-0.5878	-0.5878

19　财务报表之批准

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

广东科翔电子科技股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2026 年 4 月 23 日