

深圳通业科技股份有限公司

审阅报告

上会师报字(2025)第 17553 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审阅报告

上会师报字(2025)第 17553 号

深圳通业科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了深圳通业科技股份有限公司（以下简称“通业科技”）按照后附备考模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制的备考模拟合并财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 7 月 31 日的备考模拟合并资产负债表，2024 年度、2025 年 1~7 月的备考模拟合并利润表以及相关备考模拟合并财务报表附注。这些备考模拟合并财务报表的编制是通业科技管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考模拟合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考模拟合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考模拟合并财务报表没有按照后附备考模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制。

如备考模拟合并财务报表附注二所述，后附的通业科技备考模拟合并财务报表系仅供深圳通业科技股份有限公司向深圳证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。相应地，本报告仅供通业科技向深圳证券交易所报送重大资产重组申报材料之用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本审阅业务的注册会计师及其会计师事务所无关。



# 上会会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

（此页无正文，为《深圳通业科技股份有限公司审阅报告》之签字盖章页）

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

谢金香



中国注册会计师

马莉



二〇二五年十二月二十六日



备考模拟合并资产负债表

编制单位：深圳建业科技股份有限公司 项目 附注 2025年7月31日 2024年12月31日 项目 附注 2025年7月31日 2024年12月31日

流动资产			流动资产			流动资产			流动资产		
货币资金	五、1	196,961,782.73	货币资金	五、1	274,756,927.71	货币资金	五、1	196,961,782.73	货币资金	五、1	274,756,927.71
交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	交易性金融资产	五、2	15,000,000.00	交易性金融资产	五、2	30,000,000.00	交易性金融资产	五、2	15,000,000.00
衍生金融资产			衍生金融资产			衍生金融资产			衍生金融资产		
应收票据	五、3	339,230,727.00	应收票据	五、3	335,619,466.88	应收票据	五、3	339,230,727.00	应收票据	五、3	335,619,466.88
应收账款	五、5	82,705,471.16	应收账款	五、5	93,833,837.22	应收账款	五、5	82,705,471.16	应收账款	五、5	93,833,837.22
应收款项融资	五、6	11,283,405.05	应收款项融资	五、6	9,661,337.20	应收款项融资	五、6	11,283,405.05	应收款项融资	五、6	9,661,337.20
预付款项	五、7	74,200,134.68	预付款项	五、7	57,046,402.84	预付款项	五、7	74,200,134.68	预付款项	五、7	57,046,402.84
其他应收款			其他应收款			其他应收款			其他应收款		
其中：应收利息			其中：应收利息			其中：应收利息			其中：应收利息		
其中：应收股利			其中：应收股利			其中：应收股利			其中：应收股利		
存货	五、8	268,576,187.14	存货	五、8	254,280,316.52	存货	五、8	268,576,187.14	存货	五、8	254,280,316.52
合同资产	五、4	2,666,343.47	合同资产	五、4	2,459,762.43	合同资产	五、4	2,666,343.47	合同资产	五、4	2,459,762.43
持有待售资产			持有待售资产			持有待售资产			持有待售资产		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、9	49,268,187.66	其他流动资产	五、9	55,345,084.99	其他流动资产	五、9	49,268,187.66	其他流动资产	五、9	55,345,084.99
流动资产合计		1,051,700,198.89	流动资产合计		1,000,603,213.71	流动资产合计		1,051,700,198.89	流动资产合计		1,000,603,213.71
非流动资产			非流动资产			非流动资产			非流动资产		
债权投资			债权投资			债权投资			债权投资		
其他债权投资			其他债权投资			其他债权投资			其他债权投资		
长期应收款			长期应收款			长期应收款			长期应收款		
长期股权投资			长期股权投资			长期股权投资			长期股权投资		
其他权益工具投资			其他权益工具投资			其他权益工具投资			其他权益工具投资		
其他非流动金融资产			其他非流动金融资产			其他非流动金融资产			其他非流动金融资产		
投资性房地产	五、10	4,328,136.42	投资性房地产	五、10	4,889,354.99	投资性房地产	五、10	4,328,136.42	投资性房地产	五、10	4,889,354.99
固定资产	五、11	109,362,751.45	固定资产	五、11	112,346,610.27	固定资产	五、11	109,362,751.45	固定资产	五、11	112,346,610.27
在建工程	五、12	1,463,920.90	在建工程	五、12	1,392,238.79	在建工程	五、12	1,463,920.90	在建工程	五、12	1,392,238.79
生产性生物资产			生产性生物资产			生产性生物资产			生产性生物资产		
油气资产			油气资产			油气资产			油气资产		
使用权资产	五、13	27,663,789.42	使用权资产	五、13	30,403,308.35	使用权资产	五、13	27,663,789.42	使用权资产	五、13	30,403,308.35
无形资产	五、14	51,040,012.68	无形资产	五、14	50,313,131.32	无形资产	五、14	51,040,012.68	无形资产	五、14	50,313,131.32
开发支出			开发支出			开发支出			开发支出		
商誉	五、15	358,787,742.33	商誉	五、15	358,787,742.33	商誉	五、15	358,787,742.33	商誉	五、15	358,787,742.33
长期待摊费用	五、16	12,288,183.01	长期待摊费用	五、16	13,954,211.58	长期待摊费用	五、16	12,288,183.01	长期待摊费用	五、16	13,954,211.58
递延所得税资产	五、17	26,978,377.94	递延所得税资产	五、17	25,129,893.97	递延所得税资产	五、17	26,978,377.94	递延所得税资产	五、17	25,129,893.97
其他非流动资产	五、18	9,895,947.79	其他非流动资产	五、18	133,139,032.81	其他非流动资产	五、18	9,895,947.79	其他非流动资产	五、18	133,139,032.81
非流动资产合计		694,008,802.14	非流动资产合计		739,355,794.61	非流动资产合计		694,008,802.14	非流动资产合计		739,355,794.61
资产总计		1,657,709,001.03	资产总计		1,839,959,008.32	资产总计		1,657,709,001.03	资产总计		1,839,959,008.32
流动负债			流动负债			流动负债			流动负债		
短期借款			短期借款			短期借款			短期借款		
交易性金融负债			交易性金融负债			交易性金融负债			交易性金融负债		
衍生金融负债			衍生金融负债			衍生金融负债			衍生金融负债		
应付票据	五、20	18,431,537.23	应付票据	五、20	201,359,968.13	应付票据	五、20	18,431,537.23	应付票据	五、20	201,359,968.13
应付账款	五、21	2,400,780.37	应付账款	五、21	2,400,780.37	应付账款	五、21	2,400,780.37	应付账款	五、21	2,400,780.37
预收款项	五、22	12,283,405.05	预收款项	五、22	9,661,337.20	预收款项	五、22	12,283,405.05	预收款项	五、22	9,661,337.20
合同负债	五、23	4,726,397.39	合同负债	五、23	4,726,397.39	合同负债	五、23	4,726,397.39	合同负债	五、23	4,726,397.39
应付职工薪酬	五、24	563,194,197.29	应付职工薪酬	五、24	563,194,197.29	应付职工薪酬	五、24	563,194,197.29	应付职工薪酬	五、24	563,194,197.29
应交税费	五、25	14,581,245.85	应交税费	五、25	14,581,245.85	应交税费	五、25	14,581,245.85	应交税费	五、25	14,581,245.85
其他应付款			其他应付款			其他应付款			其他应付款		
其中：应付利息			其中：应付利息			其中：应付利息			其中：应付利息		
其中：应付股利			其中：应付股利			其中：应付股利			其中：应付股利		
持有待售负债			持有待售负债			持有待售负债			持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五、26	16,267,593.66	一年内到期的非流动负债	五、26	16,267,593.66	一年内到期的非流动负债	五、26	16,267,593.66	一年内到期的非流动负债	五、26	16,267,593.66
其他流动负债	五、27	44,011,214.36	其他流动负债	五、27	44,011,214.36	其他流动负债	五、27	44,011,214.36	其他流动负债	五、27	44,011,214.36
流动负债合计		1,037,826,417.68	流动负债合计		1,037,826,417.68	流动负债合计		1,037,826,417.68	流动负债合计		1,037,826,417.68
非流动负债			非流动负债			非流动负债			非流动负债		
长期借款	五、28	18,001,077.88	长期借款	五、28	18,001,077.88	长期借款	五、28	18,001,077.88	长期借款	五、28	18,001,077.88
应付债券			应付债券			应付债券			应付债券		
其中：优先股			其中：优先股			其中：优先股			其中：优先股		
永续债			永续债			永续债			永续债		
租赁负债	五、29	14,886,276.48	租赁负债	五、29	14,886,276.48	租赁负债	五、29	14,886,276.48	租赁负债	五、29	14,886,276.48
长期应付款			长期应付款			长期应付款			长期应付款		
长期应付职工薪酬			长期应付职工薪酬			长期应付职工薪酬			长期应付职工薪酬		
预计负债	五、30	19,435,357.34	预计负债	五、30	19,435,357.34	预计负债	五、30	19,435,357.34	预计负债	五、30	19,435,357.34
递延收益	五、31	1,895,374.70	递延收益	五、31	1,895,374.70	递延收益	五、31	1,895,374.70	递延收益	五、31	1,895,374.70
递延所得税负债	五、17	5,885,334.46	递延所得税负债	五、17	5,885,334.46	递延所得税负债	五、17	5,885,334.46	递延所得税负债	五、17	5,885,334.46
其他非流动负债			其他非流动负债			其他非流动负债			其他非流动负债		
非流动负债合计		52,023,641.98	非流动负债合计		52,023,641.98	非流动负债合计		52,023,641.98	非流动负债合计		52,023,641.98
负债合计		1,089,850,259.66	负债合计		1,089,850,259.66	负债合计		1,089,850,259.66	负债合计		1,089,850,259.66
所有者权益			所有者权益			所有者权益			所有者权益		
股本			股本			股本			股本		
其他权益工具			其他权益工具			其他权益工具			其他权益工具		
资本公积			资本公积			资本公积			资本公积		
盈余公积			盈余公积			盈余公积			盈余公积		
未分配利润			未分配利润			未分配利润			未分配利润		
归属于母公司所有者权益合计			归属于母公司所有者权益合计			归属于母公司所有者权益合计			归属于母公司所有者权益合计		
少数股东权益			少数股东权益			少数股东权益			少数股东权益		
所有者权益合计			所有者权益合计			所有者权益合计			所有者权益合计		
负债和所有者权益总计			负债和所有者权益总计			负债和所有者权益总计			负债和所有者权益总计		

法定代表人：周永印

主管会计工作负责人：陈波

会计机构负责人：陈波



备考模拟合并利润表

编制单位：深圳通业科技股份有限公司  
会企02表  
货币单位：人民币元

项目	附注	2025年1-7月	2024年度	项目	附注	2025年1-7月	2024年度
一、营业总收入		341,379,369.10	701,312,733.84	(二) 按所有权归属分类			
其中：营业收入	五、32	341,379,369.10	701,312,733.84	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		12,352,874.72	62,353,785.98
二、营业总成本		327,332,151.02	640,956,754.91	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-270,215.40	1,687,752.23
其中：营业成本	五、32	196,331,489.30	396,899,560.92	六、其他综合收益的税后净额		-759,062.60	344,262.83
税金及附加	五、33	3,140,924.11	6,198,586.41	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-750,159.63	343,478.25
销售费用	五、34	25,730,796.36	59,167,010.96	1、不能重分类进损益的其他综合收益			
管理费用	五、35	39,565,365.34	71,407,928.94	(1) 重新计量设定受益计划变动额			
研发费用	五、36	59,440,336.53	102,023,454.69	(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
财务费用	五、37	3,603,239.38	5,260,212.09	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
其中：利息费用		4,417,397.85	7,089,833.66	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入		735,335.28	2,831,259.10	(5) 其他			
加：其他收益	五、38	7,404,995.24	18,460,267.30	2、将重分类进损益的其他综合收益		-750,159.63	343,478.25
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	476,413.28	1,016,364.02	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				(2) 其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				(4) 其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				(5) 现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-3,717,723.60	-7,132,996.18	(6) 外币财务报表折算差额		-98,275.22	8,660.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-6,036,821.27	-7,120,899.95	(7) 其他		-651,884.41	334,817.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	114,542.15	5,411.18	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-8,902.97	784.58
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,788,623.88	65,584,125.30	七、综合收益总额		11,323,996.72	64,385,801.04
加：营业外收入	五、43	84,330.60	87,144.10	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		11,602,715.09	62,697,264.23
减：营业外支出	五、44	184,131.99	644,326.78	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-279,118.37	1,688,536.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,688,822.49	65,026,942.62	八、每股收益：			
减：所得税费用	五、45	-392,836.83	985,404.48	(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.43
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,082,659.32	64,041,538.21	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.43
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,082,659.32	64,041,538.21				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

同永印

王

王

## 一、公司基本情况

### (一) 基本情况

#### 1、历史沿革及股本变更情况

深圳通业科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 前身深圳市通业科技发展有限公司, 于 2021 年 3 月 29 日, 本公司发行人民币普通股 A 股股票在深圳证券交易所上市。公司总部在深圳市龙华新区观澜街道桂花社区观光路美泰工业园三号厂房。

根据深圳市通业科技发展有限公司 2015 年 7 月 4 日股东会决议, 以 2015 年 6 月 30 日为基准日, 经审计的净资产折为 68,000,000 股, 将有限公司整体变更为股份有限公司, 公司名称变更为深圳通业科技股份有限公司, 各股东以出资比例享有的净资产相应折成股份有限公司的股份, 变更后公司股权结构及注册资本不变。上会会计师事务所(特殊普通合伙)对本次整体变更进行了审验, 并于 2015 年 9 月 8 日出具了上会师报字(2015)第 3203 号验资报告。2015 年 9 月 23 日, 公司在深圳市市场监督管理局完成工商注册登记手续。

2016 年 1 月 26 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司“股转系统函(2016)373 号”文件批准, 同意本公司在全国中小企业股份转让系统挂牌(证券代码 835873)。

根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2017 年 9 月 22 日出具的《关于深圳通业科技股份有限公司股票终止挂牌的公告》(股转系统公告(2017)462 号), 公司股票自 2017 年 9 月 26 日起在股转系统终止挂牌。

公司于 2018 年 12 月 10 日召开第二届董事会第三次会议, 于 2018 年 12 月 26 日召开 2018 年第四次临时股东大会, 审议通过《关于公司收购关联方石家庄通业科技有限公司 100%股权的议案》等相关决议, 同意公司发行 8,785,812 股股份, 收购由关联方深圳市嘉祥新联科技有限公司(以下简称“嘉祥新联”)和深圳市英伟迪投资发展有限公司(以下简称“英伟迪”)合计持有的石家庄通业科技有限公司(以下简称“石家庄通业科技”)100%股权, 其中向嘉祥新联发行 7,028,650 股股份, 向英伟迪发行 1,757,162 股股份。截至 2019 年 3 月 18 日, 公司分别向嘉祥新联、英伟迪发行股份 7,028,650 股股份、1,757,162 股股份购买其合计持有的石家庄通业科技 100%股权, 对应的股权过户及工商变更手续已办理完毕。

公司原注册资本为人民币 6,800 万元, 股本为人民币 6,800 万元。经此次发行后, 公司注册资本及股本变更为人民币 7,678.5812 万元。上会会计师事务所(特殊普通合伙)对本次出资进行了审验, 并于 2019 年 3 月 20 日出具了上会师报字(2019)第 2044 号《验资报告》。2019 年 3 月 13 日, 深圳市市场监督管理局核准了上述变更。

经中国证券监督管理委员会及深圳证券交易所审核通过，本公司于 2021 年 3 月 24 日发行 A 股股票 2,560.00 万股，每股面值人民币 1.00 元，新增注册资本(股本)人民币 2,560.00 万元。经此次发行后，公司注册资本及股本变更为人民币 10,238.5812 万元。该变更事项经上会会计师事务所（特殊普通合伙）2021 年 3 月 24 日出具的上会师报字(2021)第 2109 号验资报告予以验证。

2022 年 6 月 16 日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于公司<2022 年限制性股票激励计划激励对象名单>的议案》。2022 年 7 月 5 日，公司召开 2022 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2022 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》等该激励相关的议案。本次计划拟授予 53 名激励对象 204 万股限制性股票，占通业科技当时发行股本总额的 1.99%，本次限制性股票的授予价格为每股 9.26 元，即满足归属条件后，激励对象可以每股 9.26 元的价格购买公司向激励对象增发的公司 A 股普通股股票，股票来源为公司向激励对象定向发行的公司 A 股普通股股票。2024 年 7 月 18 日，公司召开第三届董事会第十八次会议审议通过《关于调整公司 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于 2022 年限制性股票激励计划第二个归属期归属条件成就的议案》和《关于作废 2022 年限制性股票激励计划部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》，同意公司向 43 名激励对象授予 278,583.00 股限制性股票，授予价格由 9.26 元/股调整为 7.96 元/股。截至 2024 年 7 月 18 日止，公司已收到 43 名激励对象缴入的 278,583.00 股限制性股票认购款人民币 2,217,520.68 元，其中新增注册资本人民币 278,583.00 元，余额人民币 1,938,937.68 元计入资本公积。经此次发行后，公司注册资本及股本变更为人民币 10,266.4395 万元。上会会计师事务所（特殊普通合伙）对本次出资进行了审验，并于 2024 年 7 月 19 日出具了上会师报字(2024)第 11134 号《验资报告》。2024 年 11 月 27 日，深圳市市场监督管理局核准了上述变更。

2025 年 3 月 26 日，公司第四届董事会第四次会议及 2025 年 4 月 21 日，公司 2024 年年度股东大会审议通过了《关于公司 2024 年度利润分配预案的议案》，以股份总数 102,664,395 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 4.50 元（含税），同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 41,065,758 股，转增后公司总股本增加至 143,730,153 股，公司注册资本相应变更为 143,730,153 元。2025 年 6 月 16 日，公司完成了上述事项的工商变更登记。

2025 年 7 月 18 日，公司第四届董事会第八次会议审议通过《关于 2022 年限制性股票激励计划第三个归属期归属条件成就的议案》等相关议案，向激励对象授予 714,112 股限制性股票。本次授予完成归属登记后，公司总股本由 143,730,153 股增加至 144,444,265 股，公司注册资本相应变更



为 144,444,265 元。上会会计师事务所（特殊普通合伙）对本次出资进行了审验，并于 2025 年 7 月 21 日出具了上会师报字(2025)第 13249 号《验资报告》。2025 年 9 月 4 日，公司完成了上述事项的工商变更登记。

## 2、经营范围

本公司的主要经营范围：铁道机车、车辆、城轨交通的变流、控制、电气设备的研究开发与销售；轨道的信号控制系统、自动化仪器仪表、低压电器、电连接器的研究开发、销售及技术服务；经营进出口业务（具体按照深贸管登证字第 2004-0345 号资格证书办理）。铁道机车、车辆、城轨交通的变流、控制、电气设备的生产；轨道的信号控制系统、自动化仪器仪表、低压电器、电连接器的生产与维修。

## （二）重大资产重组情况概述

### 1、重大资产重组方案

2025 年 12 月，本公司与北京思凌科半导体技术有限公司（以下简称“北京思凌科”或“标的公司”）及其股东签订了《深圳通业科技股份有限公司与北京思凌科半导体技术有限公司股东关于北京思凌科半导体技术有限公司之股权收购协议》，公司以现金方式购买北京思凌科 91.6933% 的股权。本次交易完成后，北京思凌科将成为公司的控股子公司。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》规定，本次交易构成重大资产重组。

### 2、交易标的基本情况

北京思凌科于 2016 年 3 月 24 日在北京市工商行政管理局朝阳分局注册成立，取得统一社会信用代码为 91110105MA004C0H06 号的企业法人营业执照，注册资本为 11,499.9972 万元。公司总部经营地址：北京市朝阳区北辰东路 8 号 3 号楼四层 401 室。法定代表人黄强。

公司经营范围：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；集成电路设计；信息系统集成服务；物联网技术服务；软件开发；计算机软硬件及辅助设备批发；变压器、整流器和电感器制造；电容器及其配套设备制造；电力电子元器件制造；光伏设备及元器件制造；输配电及控制设备制造；集成电路制造；电子元器件制造；机械设备销售；通信设备制造；配电开关控制设备制造；电子测量仪器制造；电工仪器仪表制造；货物进出口；技术进出口；电力电子元器件销售；机械电气设备销售；智能输配电及控制设备销售；电容器及其配套设备销售；集成电路销售；配电开关控制设备销售；电子测量仪器销售；电工仪器仪表销售；光伏设备及元器件销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：



互联网新闻信息服务；建设工程勘察。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）。

## 二、备考模拟合并财务报表的编制基础

本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号—上市公司资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考模拟合并财务报表附注一所述资产重组事项使用。

除下述事项外，本公司编制备考模拟合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2024 年 12 月 31 日、2025 年 7 月 31 日的备考模拟合并财务状况，以及 2024 年度、2025 年 1-7 月的备考模拟合并经营成果。

1、本备考模拟合并财务报表假设本备考模拟合并财务报表附注一所述资产重组事项已于本备考模拟合并财务报表最早期初（2024 年 1 月 1 日）实施完成，即上述资产重组交易完成后的架构在 2024 年 1 月 1 日已经存在。

2、标的公司的各项资产、负债在模拟购买日的初始计量基于各项资产、负债在评估基准日的公允价值进行调整确定，并以此为基础在备考模拟合并财务报表中根据本附注三所述的会计政策和会计估计进行后续计量。

3、本备考模拟合并财务报表系以业经上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计（上会师报字〔2025〕第 3182 号）的本公司 2024 年度合并财务报表，未经审计的本公司 2025 年 1-7 月的合并财务报表，及业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计（容诚审字〔2025〕100Z3625 号）的 2024 年度及 2025 年 1-7 月的模拟合并财务报表为基础，按以下方法编制：

（1）公司通过现金支付的方式购买标的公司 91.6933%股权，本次交易各方确认标的资产的交易价格为 56,116.33 万元。本公司在编制备考模拟合并财务报表时，确定合并对价为 56,116.33 万元，并计入其他应付款。

（2）鉴于备考模拟合并财务报表之特殊编制目的，本备考模拟合并财务报表仅包括备考模拟合并资产负债表、备考模拟合并利润表、备考模拟合并财务报表附注，以及对备考模拟合并财务报表使用者而言重要的信息，不包括备考模拟合并现金流量表、备考模拟合并股东权益变动表，以及公司财务报表附注。

(3) 鉴于备考模拟合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并资产负债表的股东权益按“归属于母公司股东的权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”和“未分配利润”等明细项目。

(4) 本次资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考模拟合并财务报表中反映。

三、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项账面余额≥100 万元
重要的实际核销的应收款项	应收款项账面余额≥100 万元
重要的在建工程	投资预算超 1,000 万元的工程项目

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；
- ③ 为进行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；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；
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

编制合并报表时，本公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，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财务报表的影响后，由本公司合并编制。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入

合并利润表。本公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

#### 8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

##### (2) 金融资产的分类和计量

本公司在初始确认时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



分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

① 以摊余成本计量

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

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。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、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失(包括利息和股利收入)计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金

融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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

### (3) 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### ② 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### ③ 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- 1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- 2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- 3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### (4) 金融工具的公允价值

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

#### (5) 金融资产减值

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：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资；

租赁应收款；

财务担保合同(以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外)。

#### ① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内(若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期)可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限(包括考虑续约选择权)。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### ② 各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



项目	确定组合的依据
组合 1(账龄组合)	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2(关联方组合)	股权关系
组合 3(即征即退的增值税)	即征即退的增值税
组合 4(员工往来组合)	员工备用金、代垫社保住房公积金、员工借款

账龄段分析均基于其信用期及逾期情况进行。

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1(账龄组合)	预计存续期
组合 2(关联方组合)	不计提
组合 3(员工往来组合)	不计提
组合 4(即征即退的增值税)	不计提

③ 信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 1) 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 2) 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 3) 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 4) 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

#### ④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

#### ⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (6) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方(转入方)。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 9、存货

#### (1) 存货的分类

存货包括原材料、低值易耗品、周转材料、在产品、自制半成品、委托加工物资、库存商品、发出商品及合同履约成本。

#### (2) 发出存货的计价方法

本公司各类存货取得时按实际成本计价，发出时采用加权平均法计价。

#### (3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

#### (4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

#### (5) 低值易耗品和周转材料

低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转材料按照预计的使用年限分期计入成本费用。

## 10、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过(含)30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方法和会计处理方法参见“附注三、8、金融工具”。

## 11、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

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，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》之外的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 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本(例如：销售佣金等)。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等)，应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，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下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

② 以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的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。

## 12、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

### (1) 投资成本确定

除对外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，按照下列规定确定其初始投资成本：

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；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

### (2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的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投资成本；对长期股权投资的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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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，公司对被投资企业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，投资企业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。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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。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，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 13、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量，在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

采用成本模式的

对投资性房地产按平均年限法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

名称	使用寿命	预计净残值率
房屋及建筑物	20 年	5%
土地使用权	50 年	0%

投资性房地产计提资产减值方法见附注三、20。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产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。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用平均年限法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20 年	5.00%	4.75%
机器设备	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%
工具器具	2-10 年	5.00%	9.50-47.50%
电子设备	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%
专用设备	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%
其他设备	3-10 年	5.00%	9.50-31.67%

(3) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

固定资产计提资产减值方法见附注三、20。

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

## 16、借款费用

(1) 本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产开发符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

## 17、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。



(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 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。

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(4) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

使用权资产计提资产减值方法见附注三、20。

18、无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本公司将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限(年)
土地使用权	50 年
软件	5-10 年
专利权及其他	受益期内

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、内部研究开发

(1) 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- ① 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- ② 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

## 20、长期资产减值

对于投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、对子公司的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	厂房剩余租赁期限
其他	受益期内

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

## 25、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

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。

## 26、股份支付及权益工具

### (1) 股份支付的种类

公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

公司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) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### (4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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



积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具(因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外)，公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 27、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业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> 企业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> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业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。

## (2) 具体方法

销售产品：公司按照合同约定或客户指定，完成产品交付，取得收款权利时确认收入；附带安装调试义务（不构成单项履约义务）的产品销售，在安装调试验收合格后，取得收款权利时确认收入；构成单项履约义务的安装服务，在安装调试服务验收合格后，取得收款权利时确认收入；检修服务：公司按合同约定提供完毕检修服务，完成检修产品交付，取得收款权利时确认收入。

北京思凌科收入具体确认方法：

北京思凌科的主要业务分为两种类型：产品销售业务（含芯片、模块等）和技术服务收入，属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。

### 产品销售业务

北京思凌科的核心产品是自主研发的芯片以及利用自主研发的芯片加工形成的载波通信模块。公司芯片可直接销售或通过公司技术方案加工形成载波通信模块产品后再销售给下游客户，客户取得相关产品后，对产品的数量、外观等进行检查，检查无误后进行签收确认，公司在产品完成交付，并经客户签收后确认收入。

#### 技术服务收入

北京思凌科在完成合同中约定的履约义务，并经客户验收后确认收入。

#### 28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### 29、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，应当减记递延所得税资产的账面价值。

#### 30、租赁

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

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、17 “使用权资产”），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。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。



#### ① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

#### ② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

#### 31、关联方

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

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

#### 32、主要会计估计及判断

编制财务报表时，本公司管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本公司管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

主要估计金额的不确定因素如下：

##### (1) 金融工具减值

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

##### (2) 存货跌价准备

本公司定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本公司在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本公司过往的营运成本。存货的实际售价及销售费用和税金可能随市场销售状况或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 除存货及金融资产外的其他资产减值

本公司在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本公司不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本公司将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

(4) 产品质量保证

本公司会根据近期的产品维修经验，就出售产品时向消费者提供售后质量维修承诺估计预计负债。由于近期的维修经验可能无法反映将来有关已售产品的维修情况，本公司管理层需要运用较多判断来估计这项准备。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(5) 投资性房地产、固定资产折旧

本公司对投资性房地产、固定资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧。本公司定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧数额。资产使用寿命是本公司根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧进行调整。

(6) 无形资产摊销

无形资产在预计受益期内进行摊销。预计受益期按合同或协议约定制定，或考虑同类资产的收益期限，以决定将计入每个报告期的摊销额。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销进行调整。

(7) 长期待摊费用摊销

长期待摊费用在预计受益期内进行摊销。预计受益期按合同或协议约定制定，或考虑同类资产的受益期限，以决定将计入每个报告期的摊销额。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对摊销进行调整。

(8) 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本公司以很可能取

得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本公司需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

33、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

② 本公司自 2024 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，对 2021 年 1 月 1 日之后开展的售后租回交易进行追溯调整。该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

③ 本公司自 2024 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。本公司计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中。

(2) 会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、6%、5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%
利得税	应纳税所得额	16.5%

## 2、税收优惠及批文

### 企业所得税

本公司于 2024 年 12 月 26 日认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202444201275, 有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司 2024 年度、2025 年 1-7 月企业所得税按 15% 税率缴纳。

本公司之子公司石家庄通业电气制造有限公司, 于 2024 年 11 月 11 日重新认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202413001389, 有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。石家庄通业电气制造有限公司 2024 年度、2025 年 1-7 月企业所得税按 15% 税率缴纳。

北京思凌科于 2023 年 10 月 26 日认定为高新技术企业, 证书编号为 GR202311001124, 有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定, 国家需要重点扶持的高新技术企业, 减按 15% 的税率征收企业所得税。公司 2024 年度、2025 年 1-7 月企业所得税按 15% 税率缴纳。

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), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司广州通业科技发展有限公司、成都通业电气技术有限公司、武汉通业电气技术有限公司、长春通业电气科技有限公司、深圳通业城市轨道交通设备有限公司、深圳通业电气信号设备有限公司、济南通业智能科技有限公司 2024 年度、2025 年 1-7 月符合上述小型微利企业所得税优惠条件, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

北京思凌科之子公司湖南思凌科信息技术有限公司、四川思凌科微电子有限公司、北京聚思芯半导体技术有限公司、广州微思元半导体技术有限公司、广州天谷新能源技术有限公司 2024 年度、2025 年 1-7 月符合上述小型微利企业所得税优惠条件, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据香港特区政府于 2018 年 3 月 29 日刊宪的《2018 年税务(修订)(第 3 号)条例》, 法团首 200 万港元的利得税税率降至 8.25%, 其后的利润则继续按 16.5% 征税, 以上规定适用于 2018 年 4 月 1 日或之后开始的课税年度, 且两个或以上的有关连实体当中, 只有一个可选择两级制利得税率。北京思凌科之子公司思凌科(香港)技术有限公司 2024 年度、2025 年 1-7 月适用该优惠政策。



五、备考模拟合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
现金	123,137.25	84,715.85
银行存款	155,780,982.63	261,837,103.39
其他货币资金	41,057,662.85	12,835,108.47
合计	196,961,782.73	274,756,927.71
其中：存放在境外的款项总额	75,887.38	165,171.99

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,000,000.00	15,000,000.00
其中：银行理财产品	30,000,000.00	15,000,000.00

3、应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	328,813,395.83	314,650,867.77
1 至 2 年	17,920,999.29	20,822,138.25
2 至 3 年	3,792,292.18	12,773,796.31
3 至 4 年	3,913,041.52	3,078,593.94
4 至 5 年	2,515,081.70	800,672.78
5 年以上	1,927,209.06	2,000,209.06
小计	358,882,019.58	354,126,278.11
减：坏账准备	19,651,292.58	18,506,811.31
合计	339,230,727.00	335,619,466.80

(2) 应收账款分类披露

类别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项评估预期信用损失计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	358,882,019.58	100.00%	19,651,292.58	5.48%	339,230,727.00
其中：组合 1(账龄组合)	358,882,019.58	100.00%	19,651,292.58	5.48%	339,230,727.00
合计	358,882,019.58	100.00%	19,651,292.58	5.48%	339,230,727.00

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项评估预期信用损失计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	354,126,278.11	100.00%	18,506,811.31	5.23%	335,619,466.80
其中：组合 1(账龄组合)	354,126,278.11	100.00%	18,506,811.31	5.23%	335,619,466.80
合计	354,126,278.11	100.00%	18,506,811.31	5.23%	335,619,466.80

按账龄组合计提预期信用损失的应收账款：

账龄	2025 年 7 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	328,813,395.83	11,393,463.69	3.47%
1 至 2 年	17,920,999.29	1,022,654.13	5.71%
2 至 3 年	3,792,292.18	608,290.43	16.04%
3 至 4 年	3,913,041.52	2,184,593.57	55.83%
4 至 5 年	2,515,081.70	2,515,081.70	100.00%
5 年以上	1,927,209.06	1,927,209.06	100.00%
合计	358,882,019.58	19,651,292.58	5.48%

(续上表)

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率
1 年以内	314,650,867.77	11,047,140.41	3.51%
1 至 2 年	20,822,138.25	1,377,811.65	6.62%
2 至 3 年	12,773,796.31	1,757,110.58	13.76%
3 至 4 年	3,078,593.94	1,523,866.84	49.50%
4 至 5 年	800,672.78	800,672.78	100.00%
5 年以上	2,000,209.06	2,000,209.06	100.00%
合计	354,126,278.11	18,506,811.31	5.23%

(3) 坏账准备的情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 7 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合 1(账龄组合)	18,506,811.31	1,144,481.27			-	19,651,292.58

续：

类别	2023 年 12 月	本期变动金额				2024 年 12 月
	31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	31 日
组合 1(账龄组合)	14,939,878.34	3,665,225.06	-	98,292.09	-	18,506,811.31

(4) 2024 年度应收账款核销金额为 98,292.09 元。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产期末余额情况

单位名称	与本公司关系	应收账款和合同资产期末余额	坏账准备	年限	占总金额比例
石家庄国祥运输设备有限公司	非关联方	28,816,113.75	864,483.41	1 年以内	8.03%
中车大连机车车辆有限公司	非关联方	25,613,095.89	923,603.12	1 年以内、1—2 年	7.14%
郑州中车四方轨道车辆有限公司	非关联方	23,503,609.00	705,108.27	1 年以内	6.55%
深圳市均方根科技有限公司	非关联方	22,242,788.81	1,112,139.44	1 年以内	6.20%
中车株洲电力机车有限公司	非关联方	19,075,444.68	572,263.34	1 年以内	5.32%
合计		119,251,052.13	4,177,597.58		33.24%

4、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2025 年 7 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
未到期的质保金	2,411,481.29	245,137.82	2,166,343.47	2,686,049.31	226,286.88	2,459,762.43
合计	2,411,481.29	245,137.82	2,166,343.47	2,686,049.31	226,286.88	2,459,762.43

(2) 合同资产计提坏账准备情况

项目	2024 年 12 月	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	2025 年 7 月
	31 日				31 日
合同资产减值准备	226,286.88	18,850.94			245,137.82
合计	226,286.88	18,850.94			245,137.82

(续上表)

项目	2023 年 12 月	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	2024 年 12 月
	31 日				31 日
合同资产减值准备	574,855.27	-348,568.39			226,286.88
合计	574,855.27	-348,568.39			226,286.88

(3) 报告期内无实际核销的合同资产。

5、应收款项融资

种类	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	23,460,620.51	30,363,097.57
商业承兑汇票	<u>59,244,850.65</u>	<u>63,470,739.65</u>
合计	<u>82,705,471.16</u>	<u>93,833,837.22</u>

报告期期末，公司已背书/贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据(应收款项融资)

项目	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	18,186,119.44		15,041,138.51	4,000,000.00
商业承兑汇票		<u>43,909,973.42</u>	=	<u>46,632,378.57</u>
合计	<u>18,186,119.44</u>	<u>43,909,973.42</u>	<u>15,041,138.51</u>	<u>50,632,378.57</u>

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	10,493,779.14	93.01%	8,889,814.93	92.01%
1 至 2 年	211,350.35	1.87%	361,026.47	3.74%
2 至 3 年	231,580.26	2.05%	241,753.88	2.50%
3 年以上	<u>346,695.30</u>	<u>3.07%</u>	<u>168,741.92</u>	<u>1.75%</u>
合计	<u>11,283,405.05</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,661,337.20</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
中芯国际（说明 1）	非关联方	3,527,620.82	31.26%	1 年以内	货物尚未验收
西门子交通技术(北京)有限公司	非关联方	1,667,880.00	14.78%	1 年以内	货物尚未验收
北京昂瑞微电子技术股份有限公司	非关联方	932,625.00	8.27%	1 年以内	货物尚未验收
西南交通大学	非关联方	500,000.00	4.43%	1 年以内	服务尚未完成
深圳市均方根科技有限公司	非关联方	<u>401,713.61</u>	<u>3.56%</u>	1 年以内	货物尚未验收
合计		<u>7,029,839.43</u>	<u>62.30%</u>		

说明 1：中芯国际包括中芯国际集成电路制造（上海）有限公司、中芯国际集成电路制造（北京）有限公司、中芯北方集成电路制造（北京）有限公司。



7、其他应收款

种类	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利		
其他应收款	74,208,134.68	57,046,482.84
合计	74,208,134.68	57,046,482.84

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄披露

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	66,118,976.45	50,233,417.31
1 至 2 年	5,426,491.74	6,947,208.25
2 至 3 年	5,330,100.21	650,902.70
3 至 4 年	1,179,484.43	898,865.50
4 至 5 年	74,529.57	148,771.00
5 年以上	1,611,511.88	1,638,972.20
小计	79,741,094.28	60,518,136.96
减：坏账准备	5,532,959.60	3,471,654.12
合计	74,208,134.68	57,046,482.84

② 按款项性质列示其他应收款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合并范围外关联方	47,212,367.54	47,985,348.02
股权转让款	20,757,963.58	
增值税即征即退	4,496,172.87	5,050,261.51
押金、保证金	5,829,183.57	5,975,791.32
员工备用金、代垫费用及其他	1,445,406.72	1,506,736.11
合计	79,741,094.28	60,518,136.96

③ 其他应收款按分类披露

类别	2025 年 7 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项评估预期信用损失计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	79,741,094.28	100.00%	5,532,959.60	6.94%	74,208,134.68
其中：组合 1(账龄组合)	74,146,337.76	92.98%	5,532,959.60	7.46%	68,613,378.16
组合 3(即征即退的增值税)	4,496,172.87	5.64%			4,496,172.87
组合 4(员工往来组合)	1,098,583.65	1.38%			1,098,583.65
合计	79,741,094.28	100.00%	5,532,959.60	6.94%	74,208,134.68

(续上表)

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项评估预期信用损失计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合评估预期信用损失计提坏账准备	60,518,136.96	100.00%	3,471,654.12	5.74%	57,046,482.84
其中：组合 1(账龄组合)	54,603,050.42	90.23%	3,471,654.12	6.36%	51,131,396.30
组合 3(即征即退的增值税)	5,050,261.51	8.35%			5,050,261.51
组合 4(员工往来组合)	864,825.03	1.43%	-	-	864,825.03
合计	60,518,136.96	100.00%	3,471,654.12	5.74%	57,046,482.84

④ 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日	3,471,654.12	-	-	3,471,654.12
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,061,305.48			2,061,305.48
本期转回	-			-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 7 月 31 日	5,532,959.60	=	=	5,532,959.60

(续上表)

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)	
2023 年 12 月 31 日	1,018,912.85	-	-	1,018,912.85
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	2,452,741.27			2,452,741.27
本期转回	-			-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	<u>3,471,654.12</u>	=	=	<u>3,471,654.12</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位或项目名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
上海启鸣芯半导体技术有限公司	外部关联方往来	23,941,908.10	1,250,621.28	1 年以内、1-2 年	30.02%
杭州迈芯诺企业管理合伙企业 (有限合伙)	股权转让款	20,757,963.58	1,037,898.18	1 年以内	26.03%
深圳思凌科技术有限公司	外部关联方往来	18,643,745.12	1,840,557.67	1 年以内、1-2 年、 2-3 年	23.38%
即征即退的增值税	即征即退的 增值税	4,496,172.87		1 年以内	5.64%
北京思凌科数字能源科技有限 公司	外部关联方往来	<u>3,276,714.30</u>	<u>320,466.53</u>	1 年以内、1-2 年	<u>4.11%</u>
合计		<u>71,116,503.97</u>	<u>4,449,543.66</u>		<u>89.18%</u>

8、存货

项目	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成	
		本减值准备	
原材料	127,210,082.10	9,787,777.75	117,422,304.35
周转材料	1,464.06		1,464.06
委托加工物资	1,078,328.98		1,078,328.98
在产品	19,462,920.15		19,462,920.15
自制半成品	36,858,792.69		36,858,792.69
库存商品	69,354,764.80	2,626,796.66	66,727,968.14
发出商品	23,859,642.71	<u>160,223.94</u>	23,699,418.77
合同履约成本	<u>3,625,000.00</u>		<u>3,625,000.00</u>
合计	<u>281,450,995.49</u>	<u>12,574,798.35</u>	<u>268,876,197.14</u>

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
		或合同履约成	
		本减值准备	
原材料	128,131,094.42	4,124,222.36	124,006,872.06
委托加工物资	1,003,656.99		1,003,656.99
在产品及自制半成品	46,911,576.95		46,911,576.95
库存商品	61,604,228.14	2,267,281.72	59,336,946.42
发出商品	24,974,144.96	<u>165,323.94</u>	24,808,821.02
周转材料及低值易耗品	115,507.31		115,507.31
合同履约成本	<u>96,933.77</u>		<u>96,933.77</u>
合计	<u>262,837,142.54</u>	<u>6,556,828.02</u>	<u>256,280,314.52</u>

(1) 存货跌价准备

项目	2024 年	本期增加金额		本期减少金额		2025 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	7 月 31 日
原材料	4,124,222.36	5,663,555.39	-	-	-	9,787,777.75
库存商品	2,267,281.72	359,514.94	-	-	-	2,626,796.66
发出商品	<u>165,323.94</u>	<u>-5,100.00</u>	=	=	=	<u>160,223.94</u>
合计	<u>6,556,828.02</u>	<u>6,017,970.33</u>	=	=	=	<u>12,574,798.35</u>

(续上表)

项目	2023 年	本期增加金额		本期减少金额		2024 年
	12 月 31 日	计提	其他	转回或转销	其他	12 月 31 日
原材料	3,732,893.80	391,328.56	-	-	-	4,124,222.36
库存商品	1,462,097.18	805,184.54	-	-	-	2,267,281.72
发出商品	<u>108,280.25</u>	<u>57,043.69</u>	=	=	=	<u>165,323.94</u>
合计	<u>5,303,271.23</u>	<u>1,253,556.79</u>	=	=	=	<u>6,556,828.02</u>

9、其他流动资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
增值税留抵税额或待抵扣进项税	6,738,634.48	5,913,303.04
预缴的企业所得税	21,802.10	151,558.73
待摊费用	624,771.90	430,323.22
已背书或贴现未终止确认的应收票据	43,942,903.52	50,632,378.57
减：应收票据坏账准备	<u>3,059,974.34</u>	<u>1,782,478.57</u>
合计	<u>48,268,137.66</u>	<u>55,345,084.99</u>



10、投资性房地产

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2024 年 12 月 31 日	10,389,525.23	6,039,715.00	16,429,240.23
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2025 年 7 月 31 日	10,389,525.23	6,039,715.00	16,429,240.23
(2) 累计折旧			
2024 年 12 月 31 日	9,128,276.75	2,411,608.49	11,539,885.24
本期增加金额	<u>288,463.14</u>	<u>72,355.43</u>	<u>360,818.57</u>
其中：计提	288,463.14	72,355.43	360,818.57
本期减少金额			
2025 年 7 月 31 日	9,416,739.89	2,483,963.92	11,900,703.81
(3) 减值准备			
2024 年 12 月 31 日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2025 年 7 月 31 日	-	-	-
(4) 账面价值			
2025 年 7 月 31 日	972,785.34	3,555,751.08	4,528,536.42
2024 年 12 月 31 日	1,261,248.48	3,628,106.51	4,889,354.99

(续上表)

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
(1) 账面原值			
2023 年 12 月 31 日	10,389,525.23	6,039,715.00	16,429,240.23
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	10,389,525.23	6,039,715.00	16,429,240.23
(2) 累计折旧			
2023 年 12 月 31 日	8,633,768.51	2,287,570.61	10,921,339.12
本期增加金额	<u>494,508.24</u>	<u>124,037.88</u>	<u>618,546.12</u>
其中：计提	494,508.24	124,037.88	618,546.12
本期减少金额	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	9,128,276.75	2,411,608.49	11,539,885.24
(3) 减值准备			
2023 年 12 月 31 日	-	-	-

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-
(4) 账面价值			
2024 年 12 月 31 日	1,261,248.48	3,628,106.51	4,889,354.99
2023 年 12 月 31 日	1,755,756.72	3,752,144.39	5,507,901.11

11、固定资产

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	工具器具	专用设备	电子设备及其他	合计
(1) 账面原值							
2024 年 12 月 31 日	64,745,651.91	31,062,194.06	9,577,521.60	14,959,566.50	49,495,127.17	33,212,322.37	203,052,383.61
本期增加金额	<u>427,374.01</u>	<u>2,970,309.75</u>	<u>13,380.53</u>	<u>644,916.67</u>	<u>6,636,265.54</u>	<u>1,750,663.39</u>	<u>12,442,909.89</u>
其中：购置	427,374.01	2,970,309.75	13,380.53	644,916.67	6,636,265.54	1,750,663.39	12,442,909.89
本期减少金额		<u>382,018.79</u>		<u>673,015.19</u>	<u>2,379,714.46</u>	<u>2,040,325.40</u>	<u>5,475,073.84</u>
其中：处置或报废		382,018.79		673,015.19	2,379,714.46	2,040,325.40	5,475,073.84
2025 年 7 月 31 日	65,173,025.92	33,650,485.02	9,590,902.13	14,931,467.98	53,751,678.25	32,922,660.36	210,020,219.66
(2) 累计折旧							
2024 年 12 月 31 日	10,565,002.56	13,777,965.47	7,073,727.62	8,752,732.33	20,264,134.72	23,056,299.09	83,489,861.79
本期增加金额	<u>2,307,083.11</u>	<u>1,628,818.22</u>	<u>506,539.30</u>	<u>972,383.40</u>	<u>6,526,500.01</u>	<u>2,633,741.31</u>	<u>14,575,065.35</u>
其中：计提	2,307,083.11	1,628,818.22	506,539.30	972,383.40	6,526,500.01	2,633,741.31	14,575,065.35
本期减少金额		<u>360,494.68</u>		<u>639,364.37</u>	<u>712,454.88</u>	<u>1,911,056.55</u>	<u>3,623,370.48</u>
其中：处置或报废		360,494.68		639,364.37	712,454.88	1,911,056.55	3,623,370.48
2025 年 7 月 31 日	12,872,085.67	15,046,289.01	7,580,266.92	9,085,751.36	26,078,179.85	23,778,983.85	94,441,556.66
(3) 减值准备							
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	6,215,911.55	-	6,215,911.55
本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
2025 年 7 月 31 日	-	-	-	-	6,215,911.55	-	6,215,911.55
(4) 账面价值							
2025 年 7 月 31 日	52,300,940.25	18,604,196.01	2,010,635.21	5,845,716.62	21,457,586.85	9,143,676.51	109,362,751.45
2024 年 12 月 31 日	54,180,649.35	17,284,228.59	2,503,793.98	6,206,834.17	23,015,080.90	10,156,023.28	113,346,610.27

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	工具器具	专用设备	电子设备及其他	合计
(1) 账面原值							
2023 年 12 月 31 日	13,700,605.26	24,315,993.17	9,355,260.71	11,502,221.57	38,138,677.15	30,327,717.76	127,340,475.62
本期增加金额	<u>52,205,454.25</u>	<u>7,397,481.25</u>	<u>317,132.69</u>	<u>4,412,877.45</u>	<u>11,408,627.01</u>	<u>4,435,887.75</u>	<u>80,177,460.40</u>
其中：购置		7,397,481.25	317,132.69	4,412,877.45	11,408,627.01	4,435,887.75	27,972,006.15

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	工具器具	专用设备	电子设备及其他	合计
在建工程转入	52,205,454.25	-	-	-	-	-	52,205,454.25
本期减少金额	<u>1,160,407.60</u>	<u>651,280.36</u>	<u>94,871.80</u>	<u>955,532.52</u>	<u>52,176.99</u>	<u>1,551,283.14</u>	<u>4,465,552.41</u>
其中：处置或报废	1,160,407.60	651,280.36	94,871.80	955,532.52	52,176.99	1,551,283.14	4,465,552.41
2024 年 12 月 31 日	64,745,651.91	31,062,194.06	9,577,521.60	14,959,566.50	49,495,127.17	33,212,322.37	203,052,383.61
(2) 累计折旧							
2023 年 12 月 31 日	9,249,862.62	12,133,452.40	6,053,462.38	8,520,790.89	7,406,448.89	19,988,695.90	63,352,713.08
本期增加金额	<u>2,134,418.44</u>	<u>2,263,229.41</u>	<u>1,110,393.45</u>	<u>1,139,697.30</u>	<u>12,868,219.84</u>	<u>4,386,232.06</u>	<u>23,902,190.50</u>
其中：计提	2,134,418.44	2,263,229.41	1,110,393.45	1,139,697.30	12,868,219.84	4,386,232.06	23,902,190.50
本期减少金额	<u>819,278.50</u>	<u>618,716.34</u>	<u>90,128.21</u>	<u>907,755.86</u>	<u>10,534.01</u>	<u>1,318,628.87</u>	<u>3,765,041.79</u>
其中：处置或报废	819,278.50	618,716.34	90,128.21	907,755.86	10,534.01	1,318,628.87	3,765,041.79
2024 年 12 月 31 日	10,565,002.56	13,777,965.47	7,073,727.62	8,752,732.33	20,264,134.72	23,056,299.09	83,489,861.79
(3) 减值准备							
2023 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	6,215,911.55	-	6,215,911.55
其中：计提	-	-	-	-	6,215,911.55	-	6,215,911.55
本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	6,215,911.55	-	6,215,911.55
(4) 账面价值							
2024 年 12 月 31 日	54,180,649.35	17,284,228.59	2,503,793.98	6,206,834.17	23,015,080.90	10,156,023.28	113,346,610.27
2023 年 12 月 31 日	4,450,742.64	12,182,540.77	3,301,798.33	2,981,430.68	30,732,228.26	10,339,021.86	63,987,762.54

截至 2025 年 7 月 31 日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
轨道交通产业基地项目（一期厂房及研发楼建设）	45,933,081.47	正在办理

12、在建工程

项目	2025 年 7 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备及软件	327,602.27		327,602.27
厂房改造	<u>1,136,328.63</u>		<u>1,136,328.63</u>
合计	<u>1,463,930.90</u>		<u>1,463,930.90</u>

(续上表)

项目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值
待安装设备及软件	268,921.46	-	268,921.46
厂房改造	<u>1,123,317.33</u>	-	<u>1,123,317.33</u>
合计	<u>1,392,238.79</u>	-	<u>1,392,238.79</u>

(1) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
轨道交通产业 基地项目（一期 厂房及研发楼 建设）	4,384.80 万元	30,147,347.60	18,648,406.13	48,795,753.73	-	125.77%

(续上表)

项目名称	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	2024 年 12 月 31 日
轨道交通产业 基地项目（一期 厂房及研发楼 建设）	100.00%	-	-	-	募集资金	-

13、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
2024 年 12 月 31 日	47,565,473.44	47,565,473.44
本年增加金额	7,886,695.08	7,886,695.08
其中：租赁	7,886,695.08	7,886,695.08
本年减少金额	11,903,566.36	11,903,566.36
其中：处置	11,903,566.36	11,903,566.36
2025 年 7 月 31 日	43,548,602.16	43,548,602.16
(2) 累计折旧		
2024 年 12 月 31 日	17,161,945.09	17,161,945.09
本年增加金额	8,125,776.80	8,125,776.80
其中：计提	8,125,776.80	8,125,776.80
本年减少金额	9,402,909.15	9,402,909.15
其中：处置	9,402,909.15	9,402,909.15
2025 年 7 月 31 日	15,884,812.74	15,884,812.74
(3) 减值准备		
2024 年 12 月 31 日		
本年增加金额		
本年减少金额		
2025 年 7 月 31 日		
(4) 账面价值		
2025 年 7 月 31 日	27,663,789.42	27,663,789.42
2024 年 12 月 31 日	30,403,528.35	30,403,528.35



(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
2023 年 12 月 31 日	43,003,360.24	43,003,360.24
本年增加金额	37,129,308.43	37,129,308.43
其中：租赁	37,129,308.43	37,129,308.43
本年减少金额	32,567,195.23	32,567,195.23
其中：处置	30,322,954.15	30,322,954.15
其中：其他	2,244,241.08	2,244,241.08
2024 年 12 月 31 日	47,565,473.44	47,565,473.44
(2) 累计折旧		
2023 年 12 月 31 日	33,114,417.95	33,114,417.95
本年增加金额	15,398,406.74	15,398,406.74
其中：计提	15,398,406.74	15,398,406.74
本年减少金额	31,350,879.60	31,350,879.60
其中：处置	30,322,954.15	30,322,954.15
其中：其他	1,027,925.45	1,027,925.45
2024 年 12 月 31 日	17,161,945.09	17,161,945.09
(3) 减值准备		
2023 年 12 月 31 日		
本年增加金额		
本年减少金额		
2024 年 12 月 31 日		
(4) 账面价值		
2024 年 12 月 31 日	30,403,528.35	30,403,528.35
2023 年 12 月 31 日	9,888,942.29	9,888,942.29

14、无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	合计
(1) 账面原值				
2024 年 12 月 31 日	6,039,715.00	27,120,216.05	47,510,953.78	80,670,884.83
本期增加金额		1,322,628.82		1,322,628.82
其中：外购		1,322,628.82		1,322,628.82
本期减少金额		150,566.12		150,566.12
其中：处置		150,566.12		150,566.12
2025 年 7 月 31 日	6,039,715.00	28,292,278.75	47,510,953.78	81,842,947.53
(2) 累计摊销				
2024 年 12 月 31 日	2,411,608.73	11,387,437.22	8,558,707.56	22,357,753.51

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	合计
本期增加金额	72,355.36	2,573,900.54	3,884,246.22	6,530,502.12
其中：计提	72,355.36	2,573,900.54	3,884,246.22	6,530,502.12
本期减少金额		85,320.78		85,320.78
其中：处置		85,320.78		85,320.78
2025 年 7 月 31 日	2,483,964.09	13,027,569.15	12,442,953.78	28,802,934.85

(3) 减值准备

2024 年 12 月 31 日

本期增加金额

本期减少金额

2025 年 7 月 31 日

(4) 账面价值

2025 年 7 月 31 日	3,555,750.91	14,416,261.77	35,068,000.00	53,040,012.68
2024 年 12 月 31 日	3,628,106.27	15,732,778.83	38,952,246.22	58,313,131.32

(续上表)

项目	土地使用权	软件	专利权及其他	合计
(1) 账面原值				
2023 年 12 月 31 日	6,039,715.00	15,723,039.99	47,510,953.78	69,273,708.77
本期增加金额		11,397,176.06		11,397,176.06
其中：外购		11,397,176.06		11,397,176.06
本期减少金额				
2024 年 12 月 31 日	6,039,715.00	27,120,216.05	47,510,953.78	80,670,884.83
(2) 累计摊销				
2023 年 12 月 31 日	2,287,570.97	7,786,993.11	1,899,999.66	11,974,563.74
本期增加金额	124,037.76	3,600,444.11	6,658,707.90	10,383,189.77
其中：计提	124,037.76	3,600,444.11	6,658,707.90	10,383,189.77
本期减少金额				
2024 年 12 月 31 日	2,411,608.73	11,387,437.22	8,558,707.56	22,357,753.51
(3) 减值准备				
2023 年 12 月 31 日				
本期增加金额				
本期减少金额				
2024 年 12 月 31 日				
(4) 账面价值				
2024 年 12 月 31 日	3,628,106.27	15,732,778.83	38,952,246.22	58,313,131.32
2023 年 12 月 31 日	3,752,144.03	7,936,046.88	45,610,954.12	57,299,145.03

15、商誉

被投资单位名称	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 7 月 31 日
或形成商誉的事项	且	企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京思凌科半导体技术有限公司	358,787,668.54					358,787,668.54
合计	<u>358,787,668.54</u>					<u>358,787,668.54</u>

(续上表)

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
或形成商誉的事项	且	企业合并形成的	其他	处置	其他	
北京思凌科半导体技术有限公司	358,787,668.54					358,787,668.54
合计	<u>358,787,668.54</u>					<u>358,787,668.54</u>

16、长期待摊费用

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025 年 7 月 31 日
	且				且
装修及改造	10,292,965.33	1,283,784.80	1,916,677.02		9,660,073.11
光罩机	3,278,278.79		880,029.62		2,398,249.17
其他	<u>382,967.46</u>		<u>153,126.73</u>		<u>229,840.73</u>
合计	<u>13,954,211.58</u>	<u>1,283,784.80</u>	<u>2,949,833.37</u>		<u>12,288,163.01</u>

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024 年 12 月 31 日
	且				且
装修及改造	6,461,760.60	8,943,083.82	5,111,879.09		10,292,965.33
光罩机	5,033,307.01		1,755,028.22		3,278,278.79
其他	<u>628,045.68</u>	<u>452,311.42</u>	<u>312,317.02</u>	<u>385,072.62</u>	<u>382,967.46</u>
合计	<u>12,123,113.29</u>	<u>9,395,395.24</u>	<u>7,179,224.33</u>	<u>385,072.62</u>	<u>13,954,211.58</u>

17、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	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	26,769,316.32	3,966,495.27	22,406,263.79	3,337,443.88
资产减值准备	12,819,936.17	1,922,990.42	6,783,114.90	1,017,467.24

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性	递延所得税	可抵扣暂时性	递延所得税
	差异	资产	差异	资产
预提的费用	33,228,314.27	4,984,247.14	31,813,394.63	4,772,009.19
租赁负债	26,500,125.52	3,640,121.16	28,637,649.60	3,578,116.57
固定资产折旧年限差异	887,725.05	221,931.26	687,270.48	171,817.62
权益法核算的长期股权投资产生的投资收益			9,516,776.30	1,427,516.45
待弥补亏损	103,307,115.05	15,496,067.26	88,605,715.15	13,290,857.27
未实现内部销售利润	<u>2,584,381.66</u>	<u>387,657.25</u>	<u>8,051,860.63</u>	<u>1,207,779.10</u>
合计	<u>206,096,914.04</u>	<u>30,619,509.76</u>	<u>196,502,045.48</u>	<u>28,803,007.32</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
固定资产按税法规定加速折旧	4,372,417.38	655,862.61	5,700,234.82	855,035.22
使用权资产	26,306,101.88	3,606,447.11	28,814,040.50	3,597,627.43
非同一控制下企业合并	<u>34,562,710.43</u>	<u>5,184,406.56</u>	<u>38,200,119.00</u>	<u>5,730,017.85</u>
合计	<u>65,241,229.69</u>	<u>9,446,716.28</u>	<u>72,714,394.32</u>	<u>10,182,680.50</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025 年 7 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	递延所得税资	抵销后递延所	递延所得税资	抵销后递延所
	产和负债期末	得税资产或负	产和负债期初	得税资产或负
	互抵金额	债期末余额	互抵金额	债期初余额
递延所得税资产	3,641,181.82	26,978,327.94	3,673,123.35	25,129,883.97
递延所得税负债	3,641,181.82	5,805,534.46	3,673,123.35	6,509,557.15

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	144,017,811.33	113,111,813.53
可抵扣暂时性差异	<u>5,588,388.78</u>	<u>7,439,888.07</u>
合计	<u>149,606,200.11</u>	<u>120,551,701.60</u>

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2025 年		8,060,575.23
2026 年	12,186,198.56	12,186,198.56



深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2025 年		8,060,575.23
2027 年	14,763,134.09	14,763,134.09
2028 年	28,049,097.57	28,049,097.58
2029 年	22,413,576.05	22,414,739.56
2030 年	29,825,002.58	
2031 年	5,011,349.46	5,011,349.46
2032 年	11,468,198.68	11,468,198.68
2033 年	8,827,817.98	8,827,817.98
2034 年	1,615,284.83	<u>2,330,702.40</u>
2035 年	<u>9,858,151.54</u>	
合计	<u>144,017,811.33</u>	<u>113,111,813.54</u>

18、其他非流动资产

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
对剥离公司的长期股权投资款		128,374,053.64
长期资产预付款	<u>9,895,547.79</u>	<u>4,764,979.17</u>
合计	<u>9,895,547.79</u>	<u>133,139,032.81</u>

19、短期借款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
保证借款	109,801,858.87	117,505,753.15
信用借款	77,005,927.77	54,004,430.55
质押借款	1,595,275.44	
票据贴现		<u>684,893.00</u>
京信平台融资	<u>4,829,453.88</u>	
合计	<u>193,232,515.96</u>	<u>172,195,076.70</u>

20、应付票据

种类	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	18,431,537.23	30,039,049.47

21、应付账款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	193,536,139.74	223,373,318.90
应付设备及软件款	2,866,521.00	7,751,546.52
应付费用	<u>4,956,207.39</u>	<u>3,980,904.13</u>
合计	<u>201,358,868.13</u>	<u>235,105,769.55</u>

## 22、合同负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
货款	<u>2,400,780.37</u>	<u>1,597,189.22</u>

## 23、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
短期薪酬	24,152,233.15	84,017,870.53	96,104,167.64	12,065,936.04
离职后福利-设定提存计划	106,302.40	5,130,697.59	5,168,346.32	68,653.67
辞退福利	145,696.94	1,793,267.91	1,870,551.87	68,412.98
合计	<u>24,404,232.49</u>	<u>90,941,836.03</u>	<u>103,143,065.83</u>	<u>12,203,002.69</u>

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
短期薪酬	15,607,710.47	155,199,186.23	146,654,663.55	24,152,233.15
离职后福利-设定提存计划	185,182.03	6,622,012.09	6,700,891.72	106,302.40
辞退福利		639,737.77	494,040.83	145,696.94
合计	<u>15,792,892.50</u>	<u>162,460,936.09</u>	<u>153,849,596.10</u>	<u>24,404,232.49</u>

### (2) 短期薪酬列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	23,661,741.48	74,974,777.59	86,625,675.86	12,010,843.21
职工福利费	3,640.00	2,869,866.65	2,873,506.65	
社会保险费	65,384.82	2,025,060.67	2,048,046.27	42,399.22
其中：医疗保险费	62,981.81	1,752,772.11	1,774,977.86	40,776.06
工伤保险费	2,403.01	186,787.60	187,567.45	1,623.16
生育保险费		85,500.96	85,500.96	
住房公积金	5,556.24	3,301,008.81	3,301,008.81	5,556.24
工会经费和职工教育经费	34,130.61	332,881.26	362,434.50	4,577.37
其他短期薪酬	381,780.00	514,275.55	893,495.55	2,560.00
合计	<u>24,152,233.15</u>	<u>84,017,870.53</u>	<u>96,104,167.64</u>	<u>12,065,936.04</u>

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	15,441,428.57	139,907,130.37	131,686,817.46	23,661,741.48
职工福利费	745.10	4,353,998.22	4,351,103.32	3,640.00
社会保险费	114,368.97	2,787,016.46	2,836,000.61	65,384.82
其中：医疗保险费	105,591.83	2,416,967.69	2,459,577.71	62,981.81
工伤保险费	8,777.14	233,273.02	239,647.15	2,403.01
生育保险费		136,775.75	136,775.75	
住房公积金	2,093.00	5,647,191.50	5,643,728.26	5,556.24
工会经费和职工教育经费	26,487.91	1,090,375.59	1,082,732.89	34,130.61
其他短期薪酬	22,586.92	1,413,474.09	1,054,281.01	381,780.00
合计	15,607,710.47	155,199,186.23	146,654,663.55	24,152,233.15

(3) 设定提存计划列示

项目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 7 月 31 日
基本养老保险	103,077.03	4,934,315.71	4,970,819.78	66,572.96
失业保险费	3,225.37	196,381.88	197,526.54	2,080.71
合计	106,302.40	5,130,697.59	5,168,346.32	68,653.67

(续上表)

项目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	182,030.25	6,337,608.52	6,416,561.74	103,077.03
失业保险费	3,151.78	284,403.57	284,329.98	3,225.37
合计	185,182.03	6,622,012.09	6,700,891.72	106,302.40

24、应交税费

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
企业所得税	1,374,623.67	4,198,754.37
增值税	1,886,224.32	7,691,715.62
城市维护建设税	130,877.46	557,639.98
教育费附加	93,502.75	398,314.73
印花税	1,946.80	100,225.05
房产税	85,471.77	
土地使用税	82,212.08	

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
个人所得税	1,066,480.87	1,622,965.48
水利建设基金等	5,367.67	11,630.62
合计	<u>4,726,707.39</u>	<u>14,581,245.85</u>

## 25、其他应付款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	565,194,197.29	567,118,462.34
合计	<u>565,194,197.29</u>	<u>567,118,462.34</u>

### (1) 其他应付款

#### ① 其他应付款按款项性质列示

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
购买北京思凌科股权款	561,163,300.00	561,163,300.00
往来款	2,014,294.32	2,807,897.04
未付费用	659,655.44	1,688,154.67
租赁保证金	400,000.00	400,000.00
履约保证金	4,500.00	50,500.00
个税手续返还款	586,912.40	586,912.40
其他	365,535.13	421,698.23
合计	<u>565,194,197.29</u>	<u>567,118,462.34</u>

## 26、一年内到期的非流动负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	13,049,807.32	11,922,895.40
一年内到期的预计负债	3,217,786.34	2,568,739.79
合计	<u>16,267,593.66</u>	<u>14,491,635.19</u>

## 27、其他流动负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	68,310.84	33,004.56
已背书或贴现未终止确认的承兑汇票对应的应付账款	43,942,903.52	49,947,485.57
合计	<u>44,011,214.36</u>	<u>49,980,490.13</u>

28、长期借款

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
信用借款	10,001,097.00	10,012,069.45
合计	<u>10,001,097.00</u>	<u>10,012,069.45</u>

29、租赁负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	29,797,072.25	31,983,906.60
减：未确认融资费用	1,860,986.45	1,689,635.59
小计	<u>27,936,085.80</u>	<u>30,294,271.01</u>
减：一年内到期的租赁负债	13,049,807.32	11,922,895.40
合计	<u>14,886,278.48</u>	<u>18,371,375.61</u>

30、预计负债

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预提的售后服务费	22,653,143.68	21,857,788.23
减：一年内到期的预计负债	<u>3,217,786.34</u>	<u>2,568,739.79</u>
合计	<u>19,435,357.34</u>	<u>19,289,048.44</u>

说明：本公司根据所售产品分类别、按剩余免费保修期年限计提预计负债—售后服务费，剩余免费保修期内每年按收入的 1%计提。

31、递延收益

项目	2025 年 7 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
地铁城轨交流牵引电气传动技术工程实验室项目	<u>1,895,574.70</u>	<u>2,254,569.12</u>

涉及政府补助的项目

负债项目	2024 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
地铁城轨交流牵引电气传动技术工程实验室项目	2,254,569.12	-	-	358,994.42

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	2025 年 7 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
地铁城轨交流牵引电气传动技术工程实验室项目	-	-	1,895,574.70	与资产相关



深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

负债项目	2023 年 12 月 31 日	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
地铁城轨交流牵引电气传动技术工程实验室项目	2,862,923.52	-	-	608,354.40

(续上表)

负债项目	本期冲减成 本费用金额	其他变动	2024 年 12 月 31 日	与资产相关 /与收益相关
地铁城轨交流牵引电气传动技术工程实验室项目	-	-	2,254,569.12	与资产相关

32、营业收入和营业成本

收入类别	2025 年 1-7 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	334,757,338.16	191,854,476.65	689,195,777.01	392,033,225.09
其他业务	<u>6,622,030.94</u>	<u>4,497,012.65</u>	<u>12,116,956.83</u>	<u>4,866,335.83</u>
合计	<u>341,379,369.10</u>	<u>196,351,489.30</u>	<u>701,312,733.84</u>	<u>396,899,560.92</u>

33、税金及附加

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
城市维护建设税	847,491.39	2,295,959.95
教育费附加	605,423.13	1,639,466.97
土地使用税	575,484.58	986,545.00
房产税	598,302.39	741,576.26
印花税	509,626.60	499,669.23
车船税	1,380.00	9,440.00
其他	<u>3,216.02</u>	<u>25,929.00</u>
合计	<u>3,140,924.11</u>	<u>6,198,586.41</u>

34、销售费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	12,128,140.33	23,038,201.25
服务费	2,774,903.08	12,332,299.68
业务招待费	4,266,569.61	8,306,168.87
交通差旅费	2,369,362.59	6,385,493.73
中标服务费及送检费	1,042,860.23	3,169,385.44
其他	<u>3,148,960.52</u>	<u>5,935,461.99</u>
合计	<u>25,730,796.36</u>	<u>59,167,010.96</u>

### 35、管理费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	20,649,696.25	35,701,477.52
业务招待费	3,313,308.31	5,645,449.10
中介机构服务费	3,465,982.74	2,173,321.71
咨询费	350,111.99	2,270,837.65
房租及办公费	3,788,495.27	6,024,432.37
交通差旅费	1,468,463.70	2,881,095.88
折旧摊销	4,666,367.93	12,319,191.03
股份支付费用		2,059,449.12
其他	<u>1,862,939.15</u>	<u>2,332,674.56</u>
合计	<u>39,565,365.34</u>	<u>71,407,928.94</u>

### 36、研发费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
职工薪酬	31,827,825.38	53,693,296.22
材料消耗	5,988,128.92	8,545,671.83
交通差旅费	1,695,364.94	3,258,403.51
测试、检验及认证费	621,564.39	2,509,308.54
折旧及摊销	15,955,421.90	25,633,981.31
技术服务费	2,408,946.82	5,409,030.92
其他	<u>943,084.18</u>	<u>2,973,762.36</u>
合计	<u>59,440,336.53</u>	<u>102,023,454.69</u>

### 37、财务费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
利息支出	4,417,397.85	7,089,833.66
减：利息收入	735,335.28	2,831,259.10
票据贴现利息支出		9,428.69
现金折扣	-176,650.17	761,321.22
汇兑损益	6,905.03	43,215.80
手续费及其他	<u>90,921.95</u>	<u>187,672.72</u>
合计	<u>3,603,239.38</u>	<u>5,260,212.99</u>

### 38、其他收益

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
政府补助	2,821,518.64	10,385,164.64

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
增值税即征即退	4,351,264.96	7,929,683.37
个税手续返还	232,211.64	145,419.29
合计	<u>7,404,995.24</u>	<u>18,460,267.30</u>

### 39、投资收益

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
银行理财产品投资收益	<u>476,413.28</u>	<u>1,016,364.02</u>

### 40、信用减值损失

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
坏账损失	<u>-3,717,723.60</u>	<u>-7,132,996.18</u>

### 41、资产减值损失

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
存货跌价损失	-6,017,970.33	-1,253,556.79
合同资产减值损失	<u>-18,850.94</u>	348,568.39
固定资产减值损失		<u>-6,215,911.55</u>
合计	<u>-6,036,821.27</u>	<u>-7,120,899.95</u>

### 42、资产处置收益

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
固定资产处置利得	-	5,411.18
使用权资产处置利得	<u>114,542.15</u>	
合计	<u>114,542.15</u>	<u>5,411.18</u>

### 43、营业外收入

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
供应商质量罚款收入	22,000.00	5,000.00
其他	<u>62,330.60</u>	<u>82,144.10</u>
合计	<u>84,330.60</u>	<u>87,144.10</u>

### 44、营业外支出

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
非流动资产毁损报废损失	76,533.38	515,372.24
公益性捐赠支出		1,000.00
房租押金违约损失	17,884.90	74,870.00

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
其他	89,713.71	53,084.54
合计	184,131.99	644,326.78

45、所得税费用

项目	2025 年 1-7 月	2024 年度
当期所得税费用	2,044,955.33	6,449,678.76
递延所得税费用	-2,438,792.16	-5,464,274.35
合计	-393,836.83	985,404.41

46、所有权或使用权受到限制的资产

本公司所有权或使用权受到限制的资产为货币资金。

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	11,000,251.11	保函保证金、投标保证金及银行承兑汇票保证金

六、合并范围的变更

报告期合并范围处置子公司：

子公司名称	未纳入合并范围原因
深圳思凌科技术有限公司	对外转让
北京思凌科数字能源科技有限公司	对外转让
上海劭能新能源科技有限公司	对外转让
上海启鸣芯半导体技术有限公司	对外转让
广东科投新能源技术有限公司	对外转让
青海天兆新能源技术有限公司	对外转让
青海天时新能源技术有限公司	对外转让
浙江思凌科物联技术有限公司	对外转让

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
					直接	间接
石家庄通业电气制造有限公司	1,000.00	石家庄	石家庄	电机风机生产、销售与维修	100.00%	-
石家庄通业科技有限公司	1,200.00	石家庄	石家庄	房屋建筑物租赁	100.00%	-
广州通业科技发展有限公司	3,000.00	广州	广州	轨道交通产品销售	100.00%	-

深圳通业科技股份有限公司  
2024 年度、2025 年 1-7 月备考模拟合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例	
					直接	间接
成都通业电气技术有限公司	5,000.00	成都	成都	技术服务与开发、 轨道交通产品销售	100.00%	-
武汉通业电气技术有限公司	1,000.00	武汉	武汉	技术服务与开发、 轨道交通产品销售	100.00%	-
长春通业电气科技有限公司	1,000.00	长春	长春	技术服务与开发、 轨道交通产品销售	100.00%	-
济南通业智能科技有限公司	1,000.00	济南	济南	技术服务与开发、 轨道交通产品销售	100.00%	-
深圳通业电气信号设备有限公司	1,000.00	深圳	深圳	轨道交通产品销售	100.00%	-
深圳通业城市轨道交通设备有限公司	1,000.00	深圳	深圳	轨道交通产品销售	100.00%	-
北京思凌科半导体技术有限公司	11,959.9971	北京	北京	集成电路设计；电 力电子元器件设 计、制造	91.6933%	
湖南思凌科信息技术有限公司	6,000.00	长沙	长沙	软件和信息技术服 务业		100.00%
四川思凌科微电子有 限公司	2,000.00	成都	成都	计算机、通信和其 他电子设备制造业		100.00%
北京聚思芯半导体技 术有限公司	5,000.00	北京	北京	软件和信息技术服 务业		100.00%
广州微思元半导体技 术有限公司	2,000.00	广州	广州	计算机、通信和其 他电子设备制造业		100.00%
思凌科（香港）技术 有限公司	618.00 万港元	香港	香港	科技推广和应用服 务业		100.00%
广州天谷新能源技术 有限公司	1,000.00	广州	广州	电力、热力生产和 供应业		100.00%

#### 八、或有事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

#### 九、承诺事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。



#### 十、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

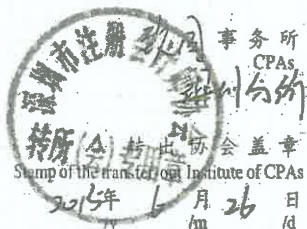
#### 十一、其他重要事项

截至 2025 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

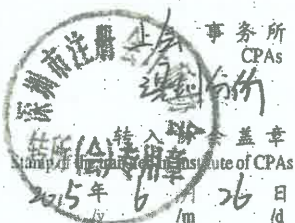
深圳通业科技股份有限公司  
二〇二五年十二月二十六日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 谢金香  
Full name  
性别 女  
Sex  
出生日期 1987-08-01  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
Working unit  
身份证号码 380721198708018029  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110101560032  
No. of Certificate

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

发证日期: 2012 年 12 月 31 日  
Date of Issuance



谢金香 110101560032

本复印件已审核与原件一致



姓名 马莉  
Full name 马莉  
性别 女  
Sex 女  
出生日期 1962-01-11  
Date of birth 1962-01-11  
工作单位 上海会计师事务所、特殊普通合伙  
Working unit 上海会计师事务所、特殊普通合伙  
身份证号码 412723198201113825  
Identity card No. 412723198201113825



## 年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110000100159  
No. of Certificate 110000100159

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

发证日期: 2011 年 12 月 12 日  
Date of Issuance 2011 年 12 月 12 日



马莉 110000100159

2011年 7 月 17 日  
7 月 17 日

本复印件已审核与原件一致

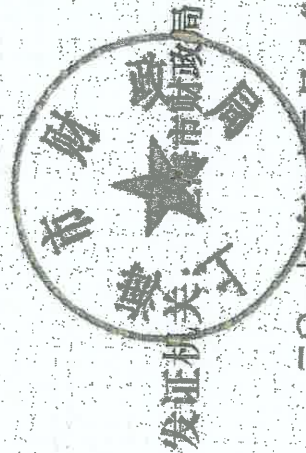




证书序号: 0001116

## 说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

注册会计师:

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

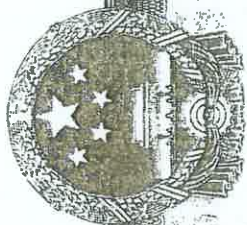
批准执业文号: 沪财会〔98〕160号 (转制批文 沪财会〔2013〕71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06600000202504250098

扫描经营者主体身份，了解更多经营信息，获取更多应用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健，张晓荣，耿磊，巢序，宋清滨，杨彦，江燕

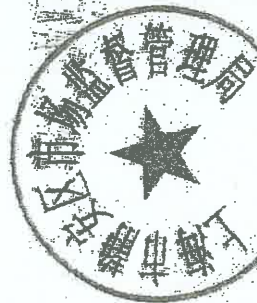
出资额 人民币3330.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围

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



登记机关

2025年04月25日

本复印件已审核与原件一致