

# 备考财务报表审阅报告

---

TCL 科技集团股份有限公司

容诚专字[2026]518Z0326 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内容</u>	<u>页码</u>
1	审阅报告	1-2
2	备考合并资产负债表	1-2
3	备考合并利润表	3
4	备考合并财务报表附注	4-143

## 审阅报告

容诚专字[2026]518Z0326 号

### TCL 科技集团股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的 TCL 科技集团股份有限公司（以下简称“TCL 科技”）按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2025 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照后附的备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是 TCL 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备考财务报表没有按照备考财务报表附注三所述的编制基础编制，未能在所有重大方面公允反映 TCL 科技 2025 年 12 月 31 日的备考合并财务状况以及 2025 年度的备考合并经营成果。

本审阅报告仅供 TCL 科技为本次资产重组之目的使用，不得用作其他任何目的。我们同意将本审阅报告作为 TCL 科技本次资产重组审核的必备文件，随其他材料一起报送。

（此页无正文，为 TCL 科技集团股份有限公司容诚专字[2026]518Z0326 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
陈泽丰（项目合伙人）

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
肖梦英

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_   
陈志浩

2026年3月30日

TCL 科技集团股份有限公司  
备考合并资产负债表  
人民币千元

	附注六	2025年12月31日	2025年1月1日
<b>流动资产</b>			
货币资金	1	30,460,060	23,007,773
交易性金融资产	2	14,473,193	16,560,971
衍生金融资产	3	78,957	172,489
应收票据	4	480,225	189,853
应收账款	5	22,153,003	22,242,153
应收款项融资	6	625,789	831,407
预付款项	7	1,909,444	2,090,492
其他应收款	8	3,500,623	4,723,140
存货	9	18,370,708	17,594,133
合同资产	10	385,576	395,117
持有待售资产	11	363,065	-
一年内到期的非流动资产	12	1,564,945	849,706
其他流动资产	13	8,411,624	6,716,209
<b>流动资产合计</b>		<b>102,777,212</b>	<b>95,373,443</b>
<b>非流动资产</b>			
债权投资	14	578,159	147,272
长期应收款	15	120,628	443,741
长期股权投资	16	23,349,193	24,595,634
其他权益工具投资	17	356,456	387,851
其他非流动金融资产	18	3,172,659	2,225,200
投资性房地产	19	401,873	612,734
固定资产	20	165,003,156	170,512,009
在建工程	21	16,176,848	23,580,503
使用权资产	22	6,189,174	6,697,688
无形资产	23	18,467,310	18,117,467
开发支出	24	1,204,955	1,831,444
商誉	25	11,409,749	11,159,705
长期待摊费用	26	2,282,883	2,163,457
递延所得税资产	27	2,936,332	2,486,427
其他非流动资产	28	18,311,727	17,917,341
<b>非流动资产合计</b>		<b>269,961,102</b>	<b>282,878,473</b>
<b>资产总计</b>		<b>372,738,314</b>	<b>378,251,916</b>

	主管会计	会计机构
法定代表人： _____	工作负责人： _____	负责人： _____
李东生	黎健	净春梅

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

TCL 科技集团股份有限公司  
备考合并资产负债表(续)  
人民币千元

负债及股东权益	附注六	2025年12月31日	2025年1月1日
<b>流动负债</b>			
短期借款	30	7,552,523	8,193,283
向中央银行借款	31	29,756	600,926
吸收存款及同业存放	32	364,714	177,654
交易性金融负债	33	235,717	232,406
衍生金融负债	34	50,435	248,845
应付票据	35	6,465,600	7,107,842
应付账款	36	32,251,944	29,347,615
预收款项	37	6,823	2,689
合同负债	38	2,009,842	1,969,271
应付职工薪酬	39	4,966,488	4,188,237
应交税费	40	1,238,334	1,206,098
其他应付款	41	22,378,042	24,734,473
持有待售负债	42	71,510	-
一年内到期的非流动负债	43	30,909,784	36,224,483
其他流动负债	44	1,662,144	1,484,915
<b>流动负债合计</b>		<b>110,193,656</b>	<b>115,718,737</b>
<b>非流动负债</b>			
长期借款	45	116,139,349	116,815,131
应付债券	46	7,981,874	6,488,620
租赁负债	47	4,148,598	6,334,786
长期应付款	48	1,388,759	1,994,812
长期应付职工薪酬	39	21,605	22,424
递延收益	49	2,151,176	1,014,891
递延所得税负债	27	1,775,607	1,544,449
预计负债	50	231,480	249,218
其他非流动负债	51	25,635	27,508
<b>非流动负债合计</b>		<b>133,864,083</b>	<b>134,491,839</b>
<b>负债合计</b>		<b>244,057,739</b>	<b>250,210,576</b>
<b>股东权益</b>			
归属母公司股东权益	52	65,511,125	56,711,721
少数股东权益	52	63,169,450	71,329,619
<b>股东权益合计</b>		<b>128,680,575</b>	<b>128,041,340</b>
<b>负债及股东权益总计</b>		<b>372,738,314</b>	<b>378,251,916</b>

	主管会计	会计机构
法定代表人: _____	工作负责人: _____	负责人: _____
李东生	黎健	净春梅

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

TCL 科技集团股份有限公司  
备考合并利润表  
人民币千元

	附注六	2025年度
一、营业总收入		184,210,915
其中：营业收入	53	184,063,391
利息收入	54	147,524
减：营业成本	53	159,857,487
利息支出	54	13,055
税金及附加	55	1,274,802
销售费用	56	2,403,614
管理费用	57	4,601,265
研发费用	58	11,144,742
财务费用	59	4,769,706
其中：利息费用		4,952,205
利息收入		626,161
加：其他收益	60	2,447,242
投资收益	61	2,522,300
其中：对联营及合营企业的投资收益		1,720,847
汇兑收益	54	898
公允价值变动收益	62	988,618
信用减值损失	63	(76,606)
资产减值损失	64	(5,543,446)
资产处置收益	65	3,125
二、营业利润		488,375
加：营业外收入	66	114,401
减：营业外支出	67	168,131
三、利润总额		434,645
减：所得税费用	68	220,798
四、净利润		213,847
(一)按经营持续性分类		
1、持续经营净利润		213,847
2、终止经营净利润		-
(二)按所有权归属分类		
1、归属于母公司所有者的净利润		5,037,726
2、少数股东损益		(4,823,879)
五、其他综合收益的税后净额		(306,511)
(一)以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益		(181,244)
(二)以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益		(125,267)
六、综合收益总额		(92,664)
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,735,826
归属于少数股东的综合收益总额		(4,828,490)

法定代表人： _____ <div style="text-align: center;">李东生</div>	主管会计 工作负责人： _____ <div style="text-align: center;">黎健</div>	会计机构 负责人： _____ <div style="text-align: center;">净春梅</div>
--	---	--

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

一 公司基本情况

TCL科技集团股份有限公司(以下简称“本公司”)是于1997年7月17日在惠州成立的有限责任公司,2002年整体变更为股份有限公司,2004年1月于深圳证券交易所上市。经过历年的配售新股、非公开增发、转增股本、期权行权及回购注销等,截至2025年12月31日,本公司注册资本及股本为人民币20,800,862,447元。

本公司及所属子公司主要分为半导体显示、新能源光伏及其他硅材料、产业金融及其他业务板块。本公司子公司的相关信息参见附注九。

公司注册地址为:广东省惠州仲恺高新区惠风三路17号TCL科技大厦。

二 拟购买资产的基本情况

(一)交易基本情况

根据本公司2026年3月30日第八届董事会第21次会议审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方案》,公司拟通过以发行股份及支付现金的方式,购买交易对方广东恒健投资控股有限公司、科学城(广州)投资集团有限公司和广州城发星光投资合伙企业(有限合伙)共同持有的广州华星光电半导体显示技术有限公司(以下简称“广州华星半导体”)45%的股权(以下简称“标的资产”)。

根据《发行股份及支付现金购买资产协议》,本公司向交易对方定向发行股份及支付现金,购买其持有的广州华星半导体45%的股权。按照中联国际房地产土地资产评估咨询(广东)有限公司出具的《评估报告》(中联国际评字【2026】第VSGQA0057号)的评估结果,交易双方协商确定的广州华星半导体45%的股权交易价格为932,480.72万元。其中,以发行人民币普通股股票支付对价的金额为466,240.36万元,以现金支付对价的金额为466,240.36万元。最终发行数量将以中国证监会核准结果为准。

公司拟向非特定对象发行股份募集配套资金不超过466,240.36万元,不超过本次交易中以发行股份方式购买资产交易价格的100%。

本次募集配套资金扣除发行费用后将全部用于支付本次交易的现金对价。

(二)广州华星光电半导体显示技术有限公司基本情况

广州华星光电半导体显示技术有限公司于2020年12月9日经广州市黄埔区市场监督管理局注册成立,持有统一社会信用代码为91440101MA9W1RMNXR的企业法人营业执照,经营期限二十年。截至2025年12月31日止,公司注册资本为人民币175亿元,实收资本为人民币175亿元,公司股东出资情况如下:

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

二 拟购买资产的基本情况（续）

(二) 广州华星光电半导体显示技术有限公司基本情况（续）

股东名称	出资额（人民币/亿元）	出资比例（%）
TCL华星光电技术有限公司	96.250	55.00
广东恒健投资控股有限公司	43.750	25.00
科学城(广州)投资集团有限公司	21.875	12.50
广州城发星光投资合伙企业(有限合伙)	13.125	7.50
合计	175.000	100.00

广州华星半导体属制造业，经营范围包括：显示器件制造、显示器件销售、电子元器件制造、电子元器件批发、电子产品销售、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广、货物进出口、技术进出口。

三 备考合并财务报表的编制基础

1、根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第26号—上市公司重大资产重组》的规定，为本次资产重组之目的，本公司编制了2025年度的备考财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的标的资产假设本次交易已在报告期初2025年1月1日完成，依照本次重组完成后的架构，在持续经营前提下，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释（以下简称企业会计准则）的相关规定编制。此外，本公司还按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

本公司2025年度的备考财务报表编制基于以下假设编制：

(1) 备考财务报表附注二所述的相关议案能够获得本公司股东大会及广州华星半导体股东会批准，并获得中国证券监督管理委员会的批准；

(2) 假设本公司于2025年1月1日完成广州华星半导体公司的股权收购，并全部完成相关手续；

(3) 本备考财务报表未考虑本次交易可能发生的交易费用和相关税费；

(4) 基于备考财务报表之特殊编制目的，本备考财务报表不包括现金流量表和股东权益变动表，且仅列报备考合并财务信息，未列报母公司财务信息。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

三 备考合并财务报表的编制基础（续）

2. 本公司2025年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了容诚审字[2026]518Z0753号《审计报告》。广州华星半导体公司2025年度、2024年度财务报表业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具了容诚审字[2026]518Z0417号《审计报告》。本备考财务报表以经审计的本公司、广州华星半导体财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。
3. 本公司拟以发行股份、现金支付并募集配套资金的方式购买广州华星半导体公司45%股权。本公司在编制备考合并财务报表时，将按重组方案确定的拟发行股份总数（不含配套融资）和发行价格计算的支付对价466,240.36万元及现金支付对价466,240.36万元作为备考合并财务报表最早期初（2025年1月1日）的购买成本，股份支付部分增加本公司的所有者权益、现金支付列示其他应付款。
4. 本备考合并财务报表未考虑本次重组事项而产生的费用、支出和税收等影响。
5. 本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。本备考财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

#### 四 重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

##### 1 遵循企业会计准则的声明

本公司按附注三所述的编制基础编制的备考财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的备考合并财务状况、2025年度的备考合并经营成果等有关信息。

##### 2 会计期间

本公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

##### 3 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

##### 4 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。除有特别说明外，本财务报表均以人民币千元为单位列示。

##### 5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的收回或转回、实际核销	单项金额大于人民币 5,000 万元。
重要的在建工程	单个项目期末账面价值超过人民币 100 亿元。
重要的非全资子公司	非全资子公司的总资产超过本集团资产总额的 10%或总收入超过本集团收入总额的 10%。
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值超过本集团资产总额的 5%。
重要的账龄超过 1 年的预付款项、合同负债、应付账款及其他应付款	单项金额超过本集团资产总额的 0.5%。
重要的资本化研发项目	单个研发项目累计支出金额超过本集团资产总额的 0.5%。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计（续）

6 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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、7（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注四、7（5）。

(3) 企业合并中有关交易费用的处理

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。

#### 四 重要会计政策和会计估计（续）

##### 7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

###### (1) 控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

###### (2) 合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

###### (3) 报告期内增减子公司的处理

###### ①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

四 重要会计政策和会计估计（续）

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

(3) 报告期内增减子公司的处理（续）

(a)编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b)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，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。

(c)编制合并现金流量表时，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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a)编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b)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。

(c)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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.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。

C.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。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计（续）

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法（续）

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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，应当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。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 (续)

(5) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 (续)

(5) 特殊交易的会计处理 (续)

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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以及权益法核算下除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

7 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法 (续)

(5) 特殊交易的会计处理 (续)

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

(a)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。

(b)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。

(c)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。

(d)一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认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。

(2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

9 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率，或按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 10 外币业务和外币报表折算 (续)

###### (3) 外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

##### 11 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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(2) 金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(2) 金融资产的分类与计量(续)

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

② 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③ 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(3) 金融负债的分类与计量 (续)

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(5) 金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(5) 金融工具减值 (续)

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值,以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款,其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试,确认预期信用损失,计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融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应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。

B.债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资,本公司按照投资的性质,根据交易对手和风险敞口的各种类型,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低,借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强,并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力,该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率,以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化,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:

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化;

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化;

F.借款合同的预期变更,包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更;

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

H.合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(5) 金融工具减值 (续)

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。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

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：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

四 重要会计政策和会计估计(续)

11 金融工具(续)

(6) 金融资产转移 (续)

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注四、12

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 12 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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

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

##### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

##### ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 13 存货

###### (1) 存货的分类

存货是指本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。主要包括原材料、在产品、产成品、周转材料等。

###### (2) 发出存货的计价方法

存货发出时采用加权平均法计价。

###### (3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

###### (4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

###### (5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料采用一次摊销法摊销。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

14 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 15 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

16 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或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不得转回。

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。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

16 持有待售的非流动资产或处置组 (续)

(3) 终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司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。

(4) 列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 17 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

##### (1) 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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

##### (2) 初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.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；

B.同一控制下的企业合并，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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

17 长期股权投资(续)

(2) 初始投资成本确定(续)

②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，按照下列规定确定其投资成本：

A.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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、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部分，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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

17 长期股权投资(续)

(3) 后续计量及损益确认方法 (续)

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

(4) 持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见附注四、16。

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做相应调整。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注四、23。

四 重要会计政策和会计估计(续)

18 投资性房地产

(1) 投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ① 已出租的土地使用权。
- ② 持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③ 已出租的建筑物。

(2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注四、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，折旧或摊销方法采用与固定资产中建筑物及无形资产中土地使用权相同的政策。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

四 重要会计政策和会计估计(续)

19 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

资产类别	预计使用年限	年折旧率
房屋及建筑物	20-50年	1.8%-5%
机器设备	5-15年	6%-20%
办公及电子设备	2-5年	18%-50%
运输设备	3-5年	18%-33.33%
电站	20-25年	3.8%-4.75%
其他	4-5年	18%-25%

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 20 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

##### 21 借款费用

- (1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

- (2) 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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

四 重要会计政策和会计估计(续)

22 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、知识产权及非专利技术。

无形资产按取得时的实际成本入账。无形资产在取得时分析判断其使用寿命。使用寿命有限的无形资产，自无形资产可供使用时起在预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定有效年限三者中最短者分期平均摊销，摊销年限如下：

类别	摊销年限
土地使用权	土地使用权年限或公司经营年限较短者
知识产权及非专利技术	10年或使用年限、受益年限和法律规定有效年限较短者
其他	受益期

本公司至少于每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，必要时进行调整。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注四、23长期资产减值。

无法预见无形资产为本公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产；公司于每个会计期间对其使用寿命进行复核，若有证据表明其使用寿命有限，则转为按使用寿命有限的无形资产处理，使用寿命不确定的无形资产不摊销。

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段的支出与开发阶段的支出。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；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。

本公司内部研究开发项目研究阶段的支出在发生时计入当期损益；开发阶段的支出，仅在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 该无形资产能够带来经济利益；
- (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。

不能同时满足上述条件的，于发生时计入当期损益。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 23 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

##### 24 长期待摊费用

长期待摊费用是指本公司已经支出、应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，如以经营租赁方式租入固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在费用项目的受益期限内按直线法分期平均摊销。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

25 职工薪酬

职工薪酬，是指本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、辞退福利和其他长期职工福利。本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。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(a) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

(c) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

(d) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

26 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

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

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 27 股份支付

###### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

###### (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

###### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

###### (4) 股份支付计划实施的会计处理

###### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本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。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②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，按本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。

###### 以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以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。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工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，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

四 重要会计政策和会计估计(续)

27 股份支付 (续)

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本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，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据发行的优先股、永续债等其他金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，无论其名称中是否包含“债”，其利息支出或股利分配都作为本公司（发行企业）的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，无论其名称中是否包含“股”，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 29 收入确认原则和计量方法

###### (1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 收入确认原则和计量方法 (续)

(1) 一般原则 (续)

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 收入确认原则和计量方法 (续)

(1) 一般原则 (续)

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

- ①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；
- ②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；
- ③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

29 收入确认原则和计量方法 (续)

(2) 具体方法

产品销售收入

对于根据合同条款，满足在某一时点履行履约义务条件的产品及其他产品销售，本公司根据发货后取得客户签收，达到销售合同约定的交付条件，在客户取得相关商品或服务控制权时点，确认销售收入的实现。

技术服务收入

符合在一段时间内确认收入的技术服务合同，按履约进度确认收入。

使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确认。

光伏电站发电收入

集中式电站：电站并网发电，通过电力公司规定的连续无故障运行时间后，依据公司业务部门提供的送电量单据确认收入；

分布式电站：电站并网发电，依据公司业务部门提供的结算单确认收入。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

30 政府补助

(1) 政府补助的类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助的确认

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(人民币1元)计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(3) 政府补助的会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值。

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，于相关成本费用或损失确认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。与企业日常活动相关的政府补助中，与研发和增值税相关补助及政府部门依据纳税或者经营情况给予的奖励性政府补助计入其他收益；其他政府补助按照经济业务实质，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。本公司取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司的冲减相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 31 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

###### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该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，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

② 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

四 重要会计政策和会计估计(续)

31 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

四 重要会计政策和会计估计(续)

31 递延所得税资产和递延所得税负债 (续)

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认 (续)

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损(可抵扣亏损)和税款抵减,视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时,以很可能取得的应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产,同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时,因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的,在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债,同时调整合并利润表中的所得税费用,但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除,在按照会计准则规定确认成本费用的期间内,本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异,符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用,超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示:

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 32 租赁

###### (1) 租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

###### (2) 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

###### (3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元人民币的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司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。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

四 重要会计政策和会计估计(续)

32 租赁 (续)

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法 (续)

①使用权资产

使用权资产，是指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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.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。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注四、26。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

A.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；

B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；

D.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

四 重要会计政策和会计估计(续)

32 租赁 (续)

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法 (续)

计算租赁付款额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，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，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。

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

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

四 重要会计政策和会计估计(续)

32 租赁 (续)

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，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，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，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

四 重要会计政策和会计估计(续)

32 租赁 (续)

(6) 售后租回

本公司按照附注四、29的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注四、11对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注四、11对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

33 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、共同控制或重大影响的，构成关联方。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。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 34 套期会计

###### (1) 套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

###### (2) 套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。

②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

四 重要会计政策和会计估计(续)

34 套期会计 (续)

(2) 套期工具和被套期项目 (续)

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

(3) 套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

四 重要会计政策和会计估计(续)

34 套期会计 (续)

(4) 确认和计量

满足运用套期会计方法条件的,按如下方法进行处理:

①公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定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(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失,计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定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(或其组成部分),因套期风险敞口形成利得或损失,计入其他综合收益,其账面价值已按公允价值计量,不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)有关的公允价值套期而言,对被套期项目账面价值所作的调整,按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销,计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始,并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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(或其组成部分)的,按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债,相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,应当调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分,作为现金流量套期储备,确认为其他综合收益,属于套期无效的部分(即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失),计入当期损益。现金流量套期储备的金额,按照下列两项的绝对额中较低者确定:①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债,或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出,计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间,如预期销售发生时,将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出,计入当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期,套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分,直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分,计入当期损益。处置境外经营时,上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出,计入当期损益。

#### 四 重要会计政策和会计估计(续)

##### 35 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

###### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

###### 存货跌价准备

根据存货的预计可变现净值计提存货跌价准备。该准备的评估涉及管理层判断及估计，如果实际情况或未来预期不同于原定的估计，则有关差额将于该评估已变更期间内影响该存货的账面价值及准备转回/转销。

###### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

###### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

###### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

##### 36 主要会计政策、会计估计的变更

###### (1) 会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

###### (2) 会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

五 税项

1 增值税

报告期内，一般纳税人按应税收入的3%、5%、6%、9%或13%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。本公司直接出口的货物缴纳增值税按照“免、抵、退”的有关规定执行，报告期内，退税率为0%-13%。

2 城市维护建设税

根据国家有关税务法规及当地有关规定，应本公司内各公司的个别情况按国家规定的比例计缴城市维护建设税。

3 教育费附加

根据国家有关税务法规及当地有关规定，应本公司内各公司的个别情况按国家规定的比例计缴教育费附加。

4 房产税

根据国家有关税务法规及当地有关规定，对拥有产权的房屋按国家规定的比例计缴房产税。

5 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条，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。

根据财政部、国家税务总局于2023年发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第6号）和《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第12号）文件有关规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

除下列子公司享受税收优惠和海外子公司适用当地税率外，本公司的其他企业适用的税率为25%或小微企业优惠税率。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

五 税项(续)

5 企业所得税(续)

享受税收优惠的子公司资料列示如下:

公司名称	优惠税率	优惠原因
TCL华星光电技术有限公司	15.00%	高新技术企业
武汉华星光电技术有限公司	15.00%	高新技术企业
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	15.00%	高新技术企业
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	15.00%	高新技术企业
广州华星光电半导体显示技术有限公司	15.00%	高新技术企业
苏州华星光电技术有限公司	15.00%	高新技术企业
广州华星光电技术有限公司	15.00%	高新技术企业
华显光电技术(惠州)有限公司	15.00%	高新技术企业
深圳市TCL高新技术开发有限公司	15.00%	高新技术企业
TCL金融科技(深圳)有限公司	15.00%	高新技术企业
深圳前海茂佳软件科技有限公司	15.00%	高新技术企业
环晟新能源(天津)有限公司	15.00%	高新技术企业
天津市环欧新能源技术有限公司	15.00%	高新技术企业
无锡中环应用材料有限公司	15.00%	高新技术企业
天津市环智新能源技术有限公司	15.00%	高新技术企业
环晟新能源(江苏)有限公司	15.00%	高新技术企业
天津中环领先材料技术有限公司	15.00%	高新技术企业
中环领先半导体科技股份有限公司	15.00%	高新技术企业
中环领先(徐州)半导体材料有限公司	15.00%	高新技术企业
天津环博科技有限责任公司	15.00%	高新技术企业
泰和电路科技(惠州)有限公司	15.00%	高新技术企业
天津普林电路股份有限公司	15.00%	高新技术企业
内蒙古中环晶体材料有限公司	15.00%	高新技术企业及西部大开发
内蒙古中环光伏材料有限公司	15.00%	高新技术企业及西部大开发
内蒙古中环领先半导体材料有限公司	15.00%	高新技术企业及西部大开发
苏州华星环保技术有限公司	15.00%	符合条件的从事污染防治的第三方企业
当雄友豪新能源发展有限公司	15.00%	西部大开发
陕西环硕绿能新能源有限公司	15.00%	西部大开发
宁夏环欧新能源技术有限公司	9.00%	西部大开发及企业所得税地方分享部分“三免三减半”
宁夏中环光伏材料有限公司	9.00%	西部大开发、企业所得税地方分享部分“三免三减半”、高新技术企业
陕西润环天宇科技有限公司	7.50%	同时三免三减半及西部大开发
陕西环博新能电力工程建设有限公司	免税	三免三减半
呼和浩特市迪盛昇能源有限公司	免税	三免三减半
天津中环新能源有限公司	免税	三免三减半

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注

1 货币资金

	2025年12月31日	2025年1月1日
库存现金	418	482
银行存款	26,293,409	20,526,899
存放中央银行款项	367,683	285,264
其他货币资金	3,798,550	2,195,128
	<u>30,460,060</u>	<u>23,007,773</u>

注 使用权受到限制的货币资金

	2025年12月31日	2025年1月1日
财务公司存放中央银行法定存款准备金	361,827	278,910
其他受限货币资金	3,467,238	1,867,608
	<u>3,829,065</u>	<u>2,146,518</u>

于2025年12月31日，本公司存放中央银行款项中人民币361,827千元，为本公司之子公司TCL科技集团财务有限公司存放于中央银行的法定存款准备金。

于2025年12月31日，本公司存放于境外的货币资金折合人民币2,710,168千元，全部为本公司的境外子公司拥有之货币资金。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

2 交易性金融资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
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	14,473,193	16,560,971
其中：债权工具投资	14,454,252	16,525,080
权益工具投资	18,941	35,891
	14,473,193	16,560,971

3 衍生金融资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
外汇远期及外汇掉期	78,957	172,489
	78,957	172,489

4 应收票据

(1) 应收票据分类列示

	2025年12月31日	2025年1月1日
银行承兑汇票	377,126	188,776
商业承兑汇票	103,099	1,077
	480,225	189,853

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

4 应收票据(续)

(2) 应收票据坏账准备分类列示

	2025年12月31日				账面 价值	2025年1月1日				账面 价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提 比例		金额	比例	金额	计提 比例	
按组合计提坏账准备的 应收票据	480,225	100%	-	-	480,225	189,853	100%	-	-	189,853
其中：较低风险组合	480,225	100%	-	-	480,225	189,853	100%	-	-	189,853
	<u>480,225</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>480,225</u>	<u>189,853</u>	<u>100%</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>189,853</u>

(3) 于2025年12月31日，公司已质押的应收票据金额为6,169千元。

(4) 于2025年12月31日，公司已背书或贴现尚未到期且未终止确认的应收票据为6,077千元，已背书或贴现尚未到期且已终止确认的应收票据为266,248千元。

5 应收账款

	2025年12月31日	2025年1月1日
应收账款	22,579,657	22,589,419
减：坏账准备	<u>426,654</u>	<u>347,266</u>
	<u>22,153,003</u>	<u>22,242,153</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

5 应收账款(续)

(1) 2025年12月31日应收账款按坏账计提方法分类如下:

类别	2025年12月31日				账面价值	2025年1月1日				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	217,809	0.96%	189,792	87.14%	28,017	261,025	1.16%	188,520	72.22%	72,505
按信用风险特征组合计提减值准备	22,361,848	99.04%	236,862	1.06%	22,124,986	22,328,394	98.84%	158,746	0.71%	22,169,648
	<u>22,579,657</u>	<u>100%</u>	<u>426,654</u>	<u>1.89%</u>	<u>22,153,003</u>	<u>22,589,419</u>	<u>100%</u>	<u>347,266</u>	<u>1.54%</u>	<u>22,242,153</u>

(2) 应收账款账龄分析如下:

	2025年12月31日		2025年1月1日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	20,832,958	92.26%	20,652,345	91.43%
1至2年	376,690	1.67%	1,033,212	4.57%
2至3年	552,656	2.45%	206,083	0.91%
3年以上	817,353	3.62%	697,779	3.09%
	<u>22,579,657</u>	<u>100%</u>	<u>22,589,419</u>	<u>100%</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

5 应收账款(续)

(3) 应收账款坏账准备分析如下:

	2025年12月31日
期初数	347,266
增加子公司	1,084
本期计提	140,271
本期转回	(63,597)
本期转销	(15,469)
其他	17,099
	426,654
期末数	426,654

(4) 于2025年12月31日, 余额前五名的应收账款和合同资产情况如下:

	2025年12月31日
前五名应收账款和合同资产金额合计	12,144,160
占应收账款和合同资产金额合计的比例	53.78%

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

项目	金融资产转移的方式	本期终止确认金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收账款	无追索保理	12,337,240	(27,546)

6 应收款项融资

	2025年12月31日	2025年1月1日
应收票据融资	383,247	584,362
应收账款融资	242,542	247,045
	625,789	831,407

于2025年12月31日, 公司已背书或贴现, 在资产负债表日尚未到期且终止确认的应收款项融资为5,669,127千元。

于2025年12月31日, 本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险, 不会因违约而产生重大损失。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

7 预付款项

(1) 预付款项分析如下:

	2025年12月31日	2025年1月1日
1年以内	1,363,244	1,807,562
1-2年	415,294	209,382
2-3年	98,269	67,877
3年以上	32,637	5,671
	1,909,444	2,090,492

(2) 于2025年12月31日, 余额前五名的预付款项:

	2025年12月31日
前五名欠款金额合计	1,100,577
占预付款项总额比例	57.64%

8 其他应收款

	2025年12月31日	2025年1月1日
应收股利	424,441	675,119
其他应收款项	3,076,182	4,048,021
	3,500,623	4,723,140

(1) 应收股利

	2025年12月31日	2025年1月1日
新疆戈恩斯能源科技有限公司	444,597	698,082
减: 坏账准备	20,156	22,963
	424,441	675,119

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

8 其他应收款(续)

(1) 应收股利(续)

(a) 应收股利坏账准备分类列示

类别	2025年12月31日					2025年1月1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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	444,597	100%	20,156	4.53%	424,441	698,082	100%	22,963	3.29%	675,119
	444,597	100%	20,156	4.53%	424,441	698,082	100%	22,963	3.29%	675,119

(2) 其他应收款项

	2025年12月31日	2025年1月1日
其他应收款项	3,513,209	4,478,337
减: 坏账准备	437,027	430,316
	<u>3,076,182</u>	<u>4,048,021</u>

(a) 其他应收款项性质分析如下:

	2025年12月31日	2025年1月1日
应收补贴款	1,355,862	1,849,469
股权转让款	251,016	561,969
押金及保证金	584,936	490,401
其他	884,368	1,146,182
	<u>3,076,182</u>	<u>4,048,021</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

8 其他应收款(续)

(2) 其他应收款项(续)

(b) 其他应收款项坏账准备分类列示

类别	2025年12月31日					2025年1月1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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	583,773	16.62%	413,344	70.81%	170,429	684,637	15.29%	351,362	51.32%	333,275
按组合计提坏账准备	2,929,436	83.38%	23,683	0.81%	2,905,753	3,793,700	84.71%	78,954	2.08%	3,714,746
	<u>3,513,209</u>	<u>100%</u>	<u>437,027</u>	<u>12.44%</u>	<u>3,076,182</u>	<u>4,478,337</u>	<u>100%</u>	<u>430,316</u>	<u>9.61%</u>	<u>4,048,021</u>

(c) 其他应收款项坏账计提情况分析:

	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)	合计
2025年1月1日	28,902	-	401,414	430,316
--转入第三阶段	-	-	-	-
本年计提	10,561	-	10,107	20,668
新增子公司增加	53	-	-	53
本期转回	(7,732)	-	(137)	(7,869)
本期转销	(1,718)	-	-	(1,718)
其他	(349)	-	(4,074)	(4,423)
2025年12月31日	<u>29,717</u>	<u>-</u>	<u>407,310</u>	<u>437,027</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

8 其他应收款(续)

(d) 其他应收款项账龄分析如下:

	2025年12月31日		2025年1月1日	
	账面金额	比例	账面金额	比例
1年以内	1,638,345	46.64%	2,406,461	53.74%
1至2年	816,611	23.24%	1,254,934	28.02%
2至3年	379,232	10.79%	185,767	4.15%
3年以上	679,021	19.33%	631,175	14.09%
	3,513,209	100%	4,478,337	100%

(e) 于2025年12月31日, 余额前五名的其他应收款项:

	2025年12月31日
前五名欠款金额合计	1,870,943
占其他应收款总额比例	53.25%

(f) 于2025年12月31日, 本账户余额中无不符合终止确认条件的其他应收款项的转移, 无以其他应收款项为标的资产进行资产证券化的交易安排, 无属于证券化标的且不符合终止确认条件的金融工具。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

9 存货

(1) 存货分类如下:

	2025年12月31日			2025年1月1日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	5,752,757	837,917	4,914,840	5,368,313	663,905	4,704,408
在产品	3,473,243	705,587	2,767,656	3,594,152	950,333	2,643,819
产成品	12,224,275	1,660,743	10,563,532	12,589,255	2,499,767	10,089,488
周转材料	126,337	1,657	124,680	157,865	1,447	156,418
	<u>21,576,612</u>	<u>3,205,904</u>	<u>18,370,708</u>	<u>21,709,585</u>	<u>4,115,452</u>	<u>17,594,133</u>

于2025年12月31日, 本公司无用于债务担保之存货。

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备:

	2025年1月1日	本期计提	本期转回或转销	其他变动	2025年12月31日
原材料	663,905	1,141,017	(1,006,771)	39,766	837,917
在产品	950,333	1,465,208	(1,606,298)	(103,656)	705,587
库存商品	2,499,767	2,160,067	(2,966,522)	(32,569)	1,660,743
周转材料	1,447	1,099	(889)	-	1,657
	<u>4,115,452</u>	<u>4,767,391</u>	<u>(5,580,480)</u>	<u>(96,459)</u>	<u>3,205,904</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

10 合同资产

(1) 合同资产分类如下:

	2025年12月31日			2025年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	422,183	36,607	385,576	422,207	27,090	395,117

(2) 合同资产减值准备分析如下:

	2025年1月1日	本期计提	本期转回及转销	其他增减额	2025年12月31日
合同资产	27,090	9,517	-	-	36,607

11 持有待售资产

项目	期末余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
待售资产	423,091	60,026	363,065	363,065	-	2026年2月

12 一年内到期的非流动资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
一年内到期的其他非流动资产	1,557,992	842,072
一年内到期的债权投资	6,953	7,634
	1,564,945	849,706

13 其他流动资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
增值税待抵扣、待认证等	8,126,701	6,201,277
发放贷款和垫款	-	390,720
其他	284,923	124,212
	8,411,624	6,716,209

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

14 债权投资

	2025年12月31日	2025年1月1日
国债及公司债	578,159	147,272

15 长期应收款

	2025年12月31日			2025年1月1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
融资租赁	-	-	-	306,397	-	306,397
其中：未实现融	-	-	-	(220,030)	-	(220,030)
资收益						
其他	120,628	-	120,628	165,145	27,801	137,344
	120,628	-	120,628	471,542	27,801	443,741

16 长期股权投资

	2025年12月31日			2025年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
联营公司	22,966,147	20,022	22,946,125	24,140,271	1,444	24,138,827
合营公司	452,571	49,503	403,068	506,310	49,503	456,807
	23,418,718	69,525	23,349,193	24,646,581	50,947	24,595,634

于2025年12月31日，本公司已对经营不善、资不抵债的被投资单位计提长期投资减值准备，除此之外，长期股权投资不存在投资变现及投资收益汇回的重大限制。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

16 长期股权投资(续)

(1) 长期股权投资本年变动情况

被投资单位	2025年1月 1日(账面价 值)	本期增减变动							2025年12月 31日 (账面价值)	2025年12 月31日减 值准备余额
		本期增减投 资	按权益法调 整 的净损益	其他综合 收益	其他权益变 动	现金股利或 利润	计提减值 准备	其他		
合营企业	456,807	27,836	(77,806)	-	1,231	(5,000)	-	-	403,068	49,503
联营企业										
上海银行股份有限公司	14,740,146	-	1,346,306	(271,340)	(994,457)	(425,304)	-	-	14,395,351	-
内蒙古鑫环硅能科技 有限公司	1,400,862	-	32,089	-	-	-	-	-	1,432,951	-
艾杰旭新型电子显示 玻璃(深圳)有限公司	847,664	-	(4,275)	-	-	-	-	-	843,389	-
其他	7,150,155	(191,176)	424,533	(20,002)	(7,274)	(1,080,193)	(18,578)	16,969	6,274,434	20,022
联营企业小计	24,138,827	(191,176)	1,798,653	(291,342)	(1,001,731)	(1,505,497)	(18,578)	16,969	22,946,125	20,022
合计	24,595,634	(163,340)	1,720,847	(291,342)	(1,000,500)	(1,510,497)	(18,578)	16,969	23,349,193	69,525

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

17 其他权益工具投资

	2025年12月31日	2025年1月1日
股票	18,427	13,371
非上市公司股权	338,029	374,480
	356,456	387,851

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
股票	599	5,949	(135,814)	-	出于战略目的而长期持有
非上市公司股权	185	11,370	(77,869)	-	出于战略目的而长期持有
合计	784	17,319	(213,683)	-	

18 其他非流动金融资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
权益类投资	3,172,659	1,924,717
债权类投资	-	300,483
	3,172,659	2,225,200

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

19 投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值:			
2025年1月1日	830,496	219,676	1,050,172
本年增加	11,288	281	11,569
本年减少	(338,812)	(111,098)	(449,910)
2025年12月31日	502,972	108,859	611,831
累计折旧和累计摊销:			
2025年1月1日	320,055	49,475	369,530
本年计提	6,660	4,602	11,262
其他增加	12,528	216	12,744
本年减少	(164,930)	(19,556)	(184,486)
2025年12月31日	174,313	34,737	209,050
投资性房地产净值:			
2025年12月31日	328,659	74,122	402,781
2025年1月1日	510,441	170,201	680,642
减值准备:			
年初数	67,908	-	67,908
本年减少	(67,000)	-	(67,000)
期末数	908	-	908
投资性房地产净额:			
2025年12月31日	327,751	74,122	401,873
2025年1月1日	442,533	170,201	612,734

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

20 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	电站	其他	合计
原值:							
2025年1月1日	61,136,545	241,758,804	3,800,411	318,237	2,224,955	1,426,517	310,665,469
本年增加							
购置及其他	18,983	370,876	125,059	12,131	-	4,485	531,534
在建工程转入	1,002,118	17,829,459	99,438	52,966	-	3,321	18,987,302
增加子公司	7,454,336	25,053,523	443,257	1,561	-	-	32,952,677
其他增加	377,358	509,086	9,858	4,647	258	479	901,686
本年减少							
减少子公司	-	(1,092,273)	(63,768)	-	-	-	(1,156,041)
处置、报废及其他	(1,611,978)	(4,049,213)	(166,698)	(16,395)	-	(73)	(5,844,357)
2025年12月31日	68,377,362	280,380,262	4,247,557	373,147	2,225,213	1,434,729	357,038,270
累计折旧:							
2025年1月1日	12,442,980	121,364,569	2,452,682	242,880	659,147	334,859	137,497,117
本年增加							
计提	2,494,410	23,989,885	395,394	38,812	57,287	84,731	27,060,519
增加子公司	2,858,865	23,726,998	379,770	1,378	-	-	26,967,011
其他增加	183,955	293,073	5,457	-	-	385	482,870
本年减少							
减少子公司	-	(19,174)	(26,405)	-	-	-	(45,579)
处置、报废及其他	(551,277)	(1,800,942)	(134,504)	(10,652)	-	(73)	(2,497,448)
2025年12月31日	17,428,933	167,554,409	3,072,394	272,418	716,434	419,902	189,464,490
固定资产净值:							
2025年12月31日	50,948,429	112,825,853	1,175,163	100,729	1,508,779	1,014,827	167,573,780
2025年1月1日	48,693,565	120,394,235	1,347,729	75,357	1,565,808	1,091,658	173,168,352

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

20 固定资产(续)

	房屋及建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输设备	电站	其他	合计
减值准备:							
2025年1月1日	919,519	1,601,398	73,101	266	62,059	-	2,656,343
本年计提	-	464,252	124	-	37,406	-	501,782
其他增加	67,000	-	-	-	-	-	67,000
减少子公司	-	(391,020)	-	-	-	-	(391,020)
处置、报废及其他	(17,401)	(231,663)	(14,279)	(138)	-	-	(263,481)
2025年12月31日	969,118	1,442,967	58,946	128	99,465	-	2,570,624
固定资产净额:							
2025年12月31日	49,979,311	111,382,886	1,116,217	100,601	1,409,314	1,014,827	165,003,156
2025年1月1日	47,774,046	118,792,837	1,274,628	75,091	1,503,749	1,091,658	170,512,009

有关固定资产抵押之情况请参阅附注六、29。

期末未办妥产权证书的固定资产:

	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物(注)	11,113,937	办理中

注 于2025年12月31日, 本公司未办妥产权证书的固定资产主要是华星 t3、t5、t9 生产基地的房屋及建筑物, 以及内蒙古中环晶体材料有限公司、天津中环领先材料技术有限公司的房屋及建筑物。

21 在建工程

(1) 在建工程情况表

	2025年12月31日	2025年1月1日
在建工程	16,560,203	23,872,805
减: 减值准备	383,355	292,302
	<u>16,176,848</u>	<u>23,580,503</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

21 在建工程 (续)

(2) 在建工程变动情况

工程名称	预算数	2025年1月1日	本期增加	本期转入固定资产	其他增减	2025年12月31日	工程累计投入占预算数比例	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
液晶面板 t9 线	31,500,000	2,794,829	1,511,691	(3,928,464)	-	378,056	96%	建设中	395,291	30,220	3.0%	自有资金+融资
太阳能电站项目	6,104,522	3,512,817	495,518	(1,315,113)	(142,482)	2,550,740	63%	建设中	225,415	102,981	2.55%-3.604%	自有资金+筹资
集成电路用大直径半导体硅片项目	5,410,520	3,241,139	77,311	(1,938,492)	(342)	1,379,616	98%	建设中	45,738	5,690	2.8%	自有资金+筹资
集成电路用半导体大硅片扩建项目	5,800,260	-	570,888	(457)	(16,519)	553,912	10%	建设中	7,970	7,970	2.8%	自有资金+筹资
集成电路用半导体硅片项目	11,014,000	2,196,067	1,102,412	(1,178,753)	(2,697)	2,117,029	86%	建设中	439,709	1,618	2.6%	自有资金+筹资
高效叠瓦组件 G12 项目	2,886,269	911,184	215,517	(774,594)	(28,058)	324,049	77%	建设中	10,413	3,835	2.9%	自有资金+筹资
集成电路用 8-12 英寸半导体硅片之生产线项目	5,707,172	877,179	308,885	(487,419)	(82,554)	616,091	93%	建设中	10,716	2,169	2.8%	自有资金+筹资
其他	不适用	10,047,288	8,058,579	(9,364,010)	(484,502)	8,257,355	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用
		<u>23,580,503</u>	<u>12,340,801</u>	<u>(18,987,302)</u>	<u>(757,154)</u>	<u>16,176,848</u>						

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

22 使用权资产

	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	土地使用权	合计
原值:					
2025年1月1日	6,523,967	755	906,409	472,917	7,904,048
增加					
增加子公司	198,854	9,153	-	-	208,007
本房租入	415,391	156	-	89,248	504,795
其他增加	10,165	264	-	16,796	27,225
减少					
租赁合同到期	(274,222)	(8,835)	-	-	(283,057)
其他减少	(592,883)	(561)	(27,912)	(146,238)	(767,594)
2025年12月31日	<u>6,281,272</u>	<u>932</u>	<u>878,497</u>	<u>432,723</u>	<u>7,593,424</u>
累计折旧:					
2025年1月1日	802,000	398	294,298	47,409	1,144,105
增加					
本年计提	385,952	1,243	99,111	35,837	522,143
增加子公司	181,620	7,611	-	-	189,231
其他增加	1,441	316	-	-	1,757
减少					
租赁合同到期	(274,222)	(8,835)	-	-	(283,057)
其他减少	(245,719)	(28)	(20,007)	(7,028)	(272,782)
2025年12月31日	<u>851,072</u>	<u>705</u>	<u>373,402</u>	<u>76,218</u>	<u>1,301,397</u>
使用权资产净值:					
2025年12月31日	<u>5,430,200</u>	<u>227</u>	<u>505,095</u>	<u>356,505</u>	<u>6,292,027</u>
2025年1月1日	<u>5,721,967</u>	<u>357</u>	<u>612,111</u>	<u>425,508</u>	<u>6,759,943</u>
减值准备:					
2025年1月1日	62,255	-	-	-	62,255
本年计提	73,243	-	-	-	73,243
本年转销	(32,645)	-	-	-	(32,645)
2025年12月31日	<u>102,853</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>102,853</u>
使用权资产净额:					
2025年12月31日	<u>5,327,347</u>	<u>227</u>	<u>505,095</u>	<u>356,505</u>	<u>6,189,174</u>
2025年1月1日	<u>5,659,712</u>	<u>357</u>	<u>612,111</u>	<u>425,508</u>	<u>6,697,688</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

23 无形资产

	土地使用权	非专利技术/专利权	其他	合计
原值:				
2025年1月1日	9,509,193	15,399,137	3,304,269	28,212,599
增加				
增加子公司	902,913	5,972	271,295	1,180,180
购置	861,572	1,044,673	299,922	2,206,167
其他	153,572	707,366	-	860,938
减少				
出售清理及其他减少	(30,065)	(59,151)	(181,287)	(270,503)
2025年12月31日	<u>11,397,185</u>	<u>17,097,997</u>	<u>3,694,199</u>	<u>32,189,381</u>
累计摊销:				
2025年1月1日	1,519,969	6,851,302	1,564,658	9,935,929
增加				
计提	288,384	2,734,427	331,325	3,354,136
增加子公司	82,152	5,972	250,092	338,216
投资性房地产转入	19,556	-	-	19,556
减少				
出售清理及其他减少	(264)	(28,617)	(132,758)	(161,639)
2025年12月31日	<u>1,909,797</u>	<u>9,563,084</u>	<u>2,013,317</u>	<u>13,486,198</u>
无形资产净值:				
2025年12月31日	<u>9,487,388</u>	<u>7,534,913</u>	<u>1,680,882</u>	<u>18,703,183</u>
2025年1月1日	<u>7,989,224</u>	<u>8,547,835</u>	<u>1,739,611</u>	<u>18,276,670</u>
减值准备:				
2025年1月1日	23,562	114,526	21,115	159,203
增加子公司	64,597	-	-	64,597
计提	-	-	12,873	12,873
其他	-	(800)	-	(800)
2025年12月31日	<u>88,159</u>	<u>113,726</u>	<u>33,988</u>	<u>235,873</u>
无形资产净额:				
2025年12月31日	<u>9,399,229</u>	<u>7,421,187</u>	<u>1,646,894</u>	<u>18,467,310</u>
2025年1月1日	<u>7,965,662</u>	<u>8,433,309</u>	<u>1,718,496</u>	<u>18,117,467</u>

有关无形资产抵押之材料请参阅附注六、29。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

24 开发支出

本公司开发支出列示如下：

	2025年12月31日	2025年1月1日
半导体显示	963,087	1,165,388
新能源光伏及其他硅材料	241,868	666,056
	1,204,955	1,831,444

25 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
TCL 科技集团(天津)有限公司	6,726,130	-	-	6,726,130
Moka International Limited	1,733,665	-	-	1,733,665
鑫芯半导体科技有限公司	1,180,005	-	-	1,180,005
Maxeon Solar Technologies, Ltd.	1,556,676	-	(101,847)	1,454,829
广州华星光电技术有限公司	-	827,544	-	827,544
广州华星光电显示有限公司	-	63,782	-	63,782
其他	910,601	-	-	910,601
	12,107,077	891,326	(101,847)	12,896,556

(2) 商誉减值准备

被投资公司名称	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
Maxeon Solar Technologies, Ltd.	915,394	559,744	(20,309)	1,454,829
其他	31,978	-	-	31,978
	947,372	559,744	(20,309)	1,486,807

于 2025 年 12 月 31 日，上述商誉相关资产组的可收回金额以预计未来现金流量现值或公允价值减去处置费用的净额确定。在预计现金流量现值时，未来 5-6 年的现金流量根据管理层批准的财务预算确定，超过预算期之后年份的现金流量均保持稳定；税前折现率(主要为 8.51%-15.67%)参照可比公司及相关资本结构确定。

经测算，本期对 Maxeon Solar Technologies, Ltd. 资产组的商誉计提了减值准备，其他资产组的商誉无需计提减值准备。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

26 长期待摊费用

	2025年1月1日	本期增加	本期摊销	其他	2025年12月31日
改良支出	567,528	176,743	(68,556)	(11,551)	664,164
其他	1,595,929	2,309,248	(2,256,197)	(30,261)	1,618,719
	<u>2,163,457</u>	<u>2,485,991</u>	<u>(2,324,753)</u>	<u>(41,812)</u>	<u>2,282,883</u>

27 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

	2025年12月31日		2025年1月1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
可抵扣亏损	31,410,984	4,619,028	27,723,181	4,209,631
资产减值准备	2,770,419	417,163	2,516,717	434,196
预提费用	1,628,857	190,566	1,618,959	254,359
公允价值变动	28,246	4,739	56,219	14,055
租赁负债	6,656,326	686,252	6,683,424	858,412
其他	5,682,436	1,228,711	5,817,857	945,951
	<u>48,177,268</u>	<u>7,146,459</u>	<u>44,416,357</u>	<u>6,716,604</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

27 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

	2025年12月31日		2025年1月1日	
	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
固定资产折旧	25,700,461	3,908,598	25,279,356	3,855,131
非同一控制企业合并资产 评估增值	5,542,570	1,006,170	3,145,703	607,855
公允价值变动	774,485	180,214	345,981	70,110
使用权资产	6,189,174	748,587	6,697,688	923,022
其他	701,195	142,165	2,654,782	318,508
	<u>38,907,885</u>	<u>5,985,734</u>	<u>38,123,510</u>	<u>5,774,626</u>

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额
递延所得税资产	(4,210,127)	2,936,332
递延所得税负债	<u>(4,210,127)</u>	<u>1,775,607</u>
项目	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	(4,230,177)	2,486,427
递延所得税负债	<u>(4,230,177)</u>	<u>1,544,449</u>

(4) 未确认递延所得税资产明细

	2025年12月31日	2025年1月1日
可抵扣暂时性差异	4,760,267	5,638,299
可抵扣亏损	<u>39,311,744</u>	<u>26,169,314</u>
	<u>44,072,011</u>	<u>31,807,613</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

六 合并财务报表项目附注(续)

27 递延所得税资产和递延所得税负债(续)

(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

	2025年12月31日	2025年1月1日
2025年	-	332,986
2026年	1,042,781	783,029
2027年	1,804,152	1,448,111
2028年	1,408,540	1,471,286
2029年	11,388,026	9,104,765
2030年及以后	23,668,245	13,029,137
	<u>39,311,744</u>	<u>26,169,314</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

28 其他非流动资产

	2025年12月31日			2025年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他非流动资产	18,311,727	-	18,311,727	17,917,341	-	17,917,341

注 其他非流动资产主要为预付工程设备款、以摊余成本进行后续计量的固定收益类大额存单和定期存款等。

29 所有权或使用权受到限制的资产

	2025年12月31日		受限原因
	账面原值	账面价值	
货币资金	361,827	361,827	中央银行法定存款准备金
货币资金	3,467,238	3,467,238	其他货币资金和受限银行存款
应收票据	6,169	6,169	背书并附追索权、质押
固定资产	82,094,236	57,155,751	借款抵押物
无形资产	3,403,899	2,927,721	借款抵押物
交易性金融资产	410,736	410,736	质押
在建工程	1,540,477	1,540,477	借款抵押物
应收账款	1,068,864	1,049,751	质押
合同资产	173,955	158,012	质押
	<u>92,527,401</u>	<u>67,077,682</u>	

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

29 所有权或使用权受到限制的资产(续)

	2025年1月1日		受限原因
	账面原值	账面价值	
货币资金	278,910	278,910	中央银行法定存款准备金
货币资金	1,867,608	1,867,608	其他货币资金和受限银行存款
应收票据	61,787	61,787	背书并附追索权、质押
固定资产	126,224,132	87,482,583	借款抵押物
无形资产	4,664,141	3,891,403	借款抵押物
交易性金融资产	476,385	476,385	质押
在建工程	3,737,949	3,737,949	借款抵押物
应收账款	879,135	879,135	质押
合同资产	89,180	82,444	质押
其他非流动资产	320,000	320,000	抵押
一年内到期的其他非流动资产	20,000	20,000	质押
	138,619,227	99,098,204	

30 短期借款

	2025年12月31日	2025年1月1日
信用借款	7,373,594	8,123,337
质押借款	151,577	54,888
应付利息	27,352	15,058
	7,552,523	8,193,283

于2025年12月31日，公司短期质押借款折合人民币151,577千元，是以折合人民币410,736千元的交易性金融资产作为质押。

于2025年12月31日，本公司不存在已到期未归还的短期借款。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

31 向中央银行借款

截至2025年12月31日，本公司之子公司TCL科技集团财务有限公司向中央银行借款余额人民币29,756千元。

32 吸收存款及同业存放

	2025年12月31日	2025年1月1日
吸收存款及同业存放	364,714	177,654

吸收存款及同业存放是本公司之子公司TCL科技集团财务有限公司在监管部门批复业务范围内吸收的关联企业存款。

33 交易性金融负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	235,717	232,406

34 衍生金融负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
衍生金融负债	50,435	248,845

35 应付票据

	2025年12月31日	2025年1月1日
银行承兑汇票	6,115,352	6,796,785
商业承兑汇票	350,248	311,057
	6,465,600	7,107,842

于2025年12月31日，本公司无已到期未支付的应付票据。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

36 应付账款

	2025年12月31日	2025年1月1日
应付货款	<u>32,251,944</u>	<u>29,347,615</u>

于2025年12月31日，本公司无账龄超过1年的重要应付账款。

37 预收款项

	2025年12月31日	2025年1月1日
预收款项	<u>6,823</u>	<u>2,689</u>

于2025年12月31日，本公司无账龄超过一年的重要预收款项。

38 合同负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
预收货款	<u>2,009,842</u>	<u>1,969,271</u>

于2025年12月31日，本公司无账龄超过一年的重要合同负债。

39 应付职工薪酬和长期应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬

	2025年12月31日	2025年1月1日
应付短期薪酬	4,923,490	4,131,966
应付设定提存计划	7,788	29,005
应付辞退福利	<u>35,210</u>	<u>27,266</u>
	<u>4,966,488</u>	<u>4,188,237</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

39 应付职工薪酬和长期应付职工薪酬(续)

(1) 应付职工薪酬(续)

(a) 短期薪酬列示

	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	4,026,548	12,475,736	(11,706,205)	4,796,079
职工福利费	-	529,011	(529,011)	-
社会保险费	28,808	376,201	(377,329)	27,680
其中：医疗保险费	28,368	339,983	(340,833)	27,518
工伤保险费	424	23,351	(23,624)	151
生育保险费	16	12,867	(12,872)	11
住房公积金	17,824	394,831	(395,948)	16,707
工会经费和职工教育经费	56,820	197,219	(180,102)	73,937
其他职工薪酬	1,966	68,950	(61,829)	9,087
	<u>4,131,966</u>	<u>14,041,948</u>	<u>(13,250,424)</u>	<u>4,923,490</u>

(b) 设定提存计划列示

	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
基本养老保险	28,856	809,484	(830,797)	7,543
失业保险	149	31,894	(31,798)	245
	<u>29,005</u>	<u>841,378</u>	<u>(862,595)</u>	<u>7,788</u>

(2) 长期应付职工薪酬

	2025年12月31日	2025年1月1日
补充养老保险	<u>21,605</u>	<u>22,424</u>
	<u>21,605</u>	<u>22,424</u>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

40 应交税费

	2025年12月31日	2025年1月1日
企业所得税	516,085	468,325
增值税	52,591	160,729
个人所得税	55,338	35,147
城市维护建设税	228,297	203,667
教育费附加	163,074	145,475
其他	222,949	192,755
	1,238,334	1,206,098

41 其他应付款

	2025年12月31日	2025年1月1日
应付股利	48,249	13,131
其他应付款	22,329,793	24,721,342
	22,378,042	24,734,473

(1) 应付股利

	2025年12月31日	2025年1月1日
其他少数股东	48,249	13,131
	48,249	13,131

(2) 其他应付款

	2025年12月31日	2025年1月1日
工程设备款	11,584,251	14,150,023
模拟本次交易应付股权收购款(注)	4,662,404	4,662,404
未付款费用	3,077,039	2,796,611
押金及保证金	555,385	581,027
其他	2,450,714	2,531,277
	22,329,793	24,721,342

注：公司拟通过发行股份及支付现金的方式，购买交易对方持有的广州华星半导体 45%的股权，其中以现金支付对价的金额 4,662,404 千元记入本科目。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

42 持有待售负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
Maxeon 拟出售其马来西亚子公司 SPMIY 100%股权项目	71,510	-

43 一年内到期的非流动负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
一年内到期的长期借款(注1)	45 23,171,348	26,434,993
一年内到期的应付债券(注2)	46 3,706,995	7,868,074
一年内到期的长期应付款	1,270,633	1,187,771
一年内到期的应付利息	252,392	374,059
一年内到期的租赁负债	47 2,507,728	348,638
一年内到期的长期应付职工薪酬	688	10,948
	30,909,784	36,224,483

注1 本公司一年内到期的长期借款利率区间为2.1%-4.3%。

注2 本公司一年内到期的应付债券主要为：

- ① 中期票据23TCL集MTN001(科创票据)：2023年2月发行，期限3年，截至2025年12月31日期末余额1,499,875千元。
- ② 公司债券24TCLK1：2024年2月发行，期限2年，截至2025年12月31日期末余额1,499,747千元。
- ③ 公司债券25TCLDK：2025年12月发行，期限0.5年，截至2025年12月31日期末余额500,000千元。
- ④ 可转债2L Notes：2024年6月发行，期限3.6年，截至2025年12月31日期末余额207,373千元，债权人有权随时要求赎回。

44 其他流动负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
产品售后服务费(注)	1,383,990	1,255,175
待转销项税额	172,922	120,002
其他	105,232	109,738
	1,662,144	1,484,915

注 以上产品售后服务费预计将于一年内使用或支付，在其他流动负债中列示。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

45 长期借款

	2025年12月31日	2025年1月1日
抵押借款	17,359,693	41,035,441
质押借款	3,072,898	3,239,538
信用借款	118,878,106	98,975,145
	139,310,697	143,250,124
其中：一年内到期长期借款	(23,171,348)	(26,434,993)
	116,139,349	116,815,131

于2025年12月31日，长期抵押借款折合人民币17,359,693千元，是以约合人民币61,509,833千元的土地使用权、房屋建筑物、机器设备作为抵押；长期质押借款折合人民币3,072,898千元，是以约合人民币511,728千元的应收账款、合同资产设定质押。

本公司本期长期借款利率区间为1.8%-4.9%。

46 应付债券

	2025年12月31日	2025年1月1日
公司债	4,990,207	4,989,943
中期票据	2,991,667	1,498,677
	7,981,874	6,488,620

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

46 应付债券(续)

(1) 应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券 期限	发行金额	2025年 1月1日	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期 偿还	其他(注)	2025年 12月31日
23TCL 集 MTN001 (科创票据)	1,500,000	2023/2/3	3	1,500,000	1,498,677	-	61,342	-	-	(1,498,677)	-
24TCLK1	1,500,000	2024/1/30	2	1,500,000	1,499,269	-	27,620	-	-	(1,499,269)	-
24TCLK2	1,500,000	2024/4/9	5	1,500,000	1,496,967	-	40,350	1,349	-	-	1,498,316
24TCLK3	1,000,000	2024/7/4	5	1,000,000	997,754	-	22,900	900	-	-	998,654
24TCLK4	1,000,000	2024/7/4	5	1,000,000	995,953	-	24,600	900	-	-	996,853
25TCL 集 MTN001A(科创票据)	1,000,000	2025/1/8	3	1,000,000	-	1,000,000	19,507	(1,620)	-	-	998,380
25TCL 集 MTN001B(科创票据)	1,000,000	2025/1/8	5	1,000,000	-	1,000,000	25,359	(3,221)	-	-	996,779
25TCL 集 MTN002(科创债)	1,000,000	2025/5/12	5	1,000,000	-	1,000,000	15,890	(3,492)	-	-	996,508
25TCLK1	1,500,000	2025/12/17	3	1,500,000	-	1,500,000	1,197	(3,616)	-	-	1,496,384
合计	11,000,000			11,000,000	6,488,620	4,500,000	238,765	(8,800)	-	(2,997,946)	7,981,874

注 其他为一年内到期的应付债券重分类至一年内到期的非流动负债和汇兑调整。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

47 租赁负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
租赁负债总额	6,656,326	6,683,424
减：一年内到期的租赁负债	2,507,728	348,638
	4,148,598	6,334,786

48 长期应付款

	2025年12月31日	2025年1月1日
融资租赁	1,388,759	1,994,812

49 递延收益

	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
政府补助	1,014,891	6,155,806	(5,019,521)	2,151,176
	1,014,891	6,155,806	(5,019,521)	2,151,176

涉及政府补助的项目

	2025年 1月1日	增加	计入其他收益	冲减资产成本 费用	其他变动	2025年 12月31日
与资产相关的政府补助	276,006	1,047,172	(3,903)	(425,518)	(144,860)	748,897
与收益相关的政府补助	738,885	5,108,634	(1,940,522)	(2,449,332)	(55,386)	1,402,279
	1,014,891	6,155,806	(1,944,425)	(2,874,850)	(200,246)	2,151,176

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

50 预计负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
产品售后服务费	180,266	206,991
未决诉讼	51,214	42,227
	231,480	249,218

51 其他非流动负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
其他非流动负债	25,635	27,508
	25,635	27,508

52 股东权益

	2025年12月31日	2025年1月1日
归属母公司的股东权益	65,511,125	56,711,721
少数股东权益	63,169,450	71,329,619
	128,680,575	128,041,340

53 营业收入和营业成本

	2025年度	
	营业收入	营业成本
主营业务	179,180,016	156,537,865
其他业务	4,883,375	3,319,622
	184,063,391	159,857,487

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

53 营业收入和营业成本(续)

(1) 业务分地区

	营业收入	营业成本	毛利
	2025 年度	2025 年度	2025 年度
内销	116,355,212	106,350,699	10,004,513
外销	67,708,179	53,506,788	14,201,391
	184,063,391	159,857,487	24,205,904

(2) 本公司向前五大客户销售的收入总额于 2025 年度为人民币 62,166,135 千元，占营业收入的比例为 33.8%。

(3) 本公司试运行销售产生的收入和成本如下：

	2025年度
营业收入	2,189,957
营业成本	1,810,087

54 利息收入/支出与汇兑收益

	2025年度
利息收入	147,524
利息支出	13,055
汇兑收益/(损失)	898

以上项目为本公司之子公司 TCL 科技集团财务有限公司发生的利息收入、利息支出与汇兑损益，按照金融类企业的报表列报要求单独列示。

55 税金及附加

	2025年度
房产税	545,454
城市维护建设税	264,474
印花税	204,566
教育费附加	191,501
土地使用税	49,301
其他	19,506
	1,274,802

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

56 销售费用

	2025年度
职工薪酬及福利	1,263,960
推广费	375,768
其他	763,886
	2,403,614

57 管理费用

	2025年度
职工薪酬及福利	2,198,212
折旧及摊销费	913,102
聘请中介机构费	559,443
其他	930,508
	4,601,265

58 研发费用

	2025年度
折旧及摊销费	5,419,975
物料费	1,500,313
职工薪酬及福利	2,912,874
其他	1,311,580
	11,144,742

59 财务费用

	2025年度
利息支出	4,952,205
利息收入	(626,161)
汇兑损失/(收益)	325,687
其他	117,975
	4,769,706

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

60 其他收益

	2025年度
研发补助	1,255,277
增值税软件退税	52,686
增值税加计抵减	411,163
其他	728,116
	<hr/>
	2,447,242
	<hr/>

61 投资收益

	2025年度
权益法核算的长期股权投资收益	1,720,847
处置长期股权投资之净收益	(43,892)
交易性金融资产的持有收益	253,055
交易性金融资产的处置收益	182,524
其他	409,766
	<hr/>
	2,522,300
	<hr/>

62 公允价值变动收益

	2025年度
交易性金融资产	854,843
交易性金融负债	(15,357)
衍生金融工具	149,132
	<hr/>
	988,618
	<hr/>

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

63 信用减值损失

	2025年度
应收账款坏账损失	(76,674)
其他应收款坏账损失	(12,799)
其他金融资产	12,867
	(76,606)

64 资产减值损失

	2025年度
存货跌价损失	(4,147,390)
长期股权投资减值损失	(18,614)
商誉减值损失	(559,744)
固定资产减值损失	(501,782)
其他	(315,916)
	(5,543,446)

65 资产处置收益

	2025年度
处置固定资产收益/(损失)	3,930
处置无形资产收益/(损失)	-
其他	(805)
	3,125

66 营业外收入

	2025年度	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产报废毁损利得	61	61
违约金收入及其他	114,340	114,340
	114,401	114,401

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

六 合并财务报表项目附注(续)

67 营业外支出

	2025年度	计入当期非经常性损益 的金额
非流动资产报废毁损损失	24,946	24,946
捐赠支出	45,162	45,162
其他	98,023	98,023
	168,131	168,131

68 所得税费用

(1) 所得税费用表

	2025年度
当期所得税费用	986,815
递延所得税费用	(766,017)
	220,798

(2) 会计利润与所得税调整过程

	2025年度
利润总额	434,645
按法定/适用税率计算的所得税费用	108,661
子公司适用不同税率的影响	162,440
调整以前期间所得税的影响	(31,163)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	68,775
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	(92,378)
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	1,619,612
税收优惠及其他	(1,615,149)
	220,798

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

七 研发支出

1 按费用性质列示

项目	2025 年度
材料费	3,284,514
人工成本	3,355,581
折旧与摊销费用	2,137,692
其他	758,666
合计	9,536,453
其中：费用化研发支出	7,289,297
资本化研发支出	2,247,156

2 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	2025 年 1 月 1 日	本期增加		本期减少			2025 年 12 月 31 日
		内部开发支出	其他	确认为 无形资产	计入当期损益	其他	
半导体显示	1,165,388	2,012,787	-	(48,809)	(459,122)	(1,707,157)	963,087
新能源光伏 及其他硅材 料	666,056	234,369	-	(658,557)	-	-	241,868
合计	1,831,444	2,247,156	-	(707,366)	(459,122)	(1,707,157)	1,204,955

3 于2025年12月31日，本公司无重要外购在研项目。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

八 合并范围的变更

1 非同一控制下企业合并

(1) 对广州华星光电显示有限公司股权的收购

① 合并成本以及商誉的确认情况如下：

于2025年4月1日（“即购买日”），本集团以69,890万元的现金收购对价完成对广州华星光电显示有限公司100%股权的收购，将其纳入合并范围。

现金对价	698,900
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	635,118
商誉金额	63,782

② 被购买方于购买日的资产和负债情况列式如下：

	购买日公允价值	购买日账面价值
总资产	7,701,743	7,233,438
总负债	7,066,625	6,949,549
净资产	635,118	283,889
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	635,118	283,889

(2) 对广州华星光电技术有限公司股权的收购

① 合并成本以及商誉的确认情况如下：

于2025年4月1日（“即购买日”），本集团以1,300,381万元的现金收购对价完成对广州华星光电技术有限公司100%股权的收购，将其纳入合并范围。

现金对价	13,003,808
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,176,264
商誉金额	827,544

② 被购买方于购买日的资产和负债情况列式如下：

	购买日公允价值	购买日账面价值
总资产	14,206,277	11,368,495
总负债	2,030,013	1,604,346
净资产	12,176,264	9,764,149
减：少数股东权益	-	-
取得的净资产	12,176,264	9,764,149

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

八 合并范围的变更(续)

1 非同一控制下企业合并(续)

(3) 对天津旭华产业园发展有限公司股权的收购

① 合并成本以及商誉的确认情况如下:

于2025年9月30日(“即购买日”),本集团以363,853千元的现金收购对价完成对天津旭华产业园发展有限公司100%股权的收购,将其纳入合并范围。

现金对价	363,853
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	363,853
商誉金额	-

②被购买方于购买日的资产和负债情况列式如下:

	购买日公允价值	购买日账面价值
总资产	832,911	825,791
总负债	469,058	467,646
净资产	363,853	358,145
减:少数股东权益	-	-
取得的净资产	363,853	358,145

(4) 对深圳普林高特电路有限公司股权的收购

① 合并成本以及商誉的确认情况如下:

于2025年5月21日(“即购买日”),本集团以2元的现金收购对价完成对深圳普林高特电路有限公司100%股权的收购,将其纳入合并范围。

被购买方于购买日可辨认资产、负债为零。

2 本期未发生同一控制下企业合并。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

八 合并范围的变更 (续)

3 处置子公司

子公司名称	呼和浩特市曙光新能源有限公司	山西省娄烦县环硕新能源有限公司
股权处置价款	-	-
股权处置比例	100%	100%
股权处置方式	出售	出售
丧失控制权的时点	2025年6月30日	2025年6月30日
丧失控制权时点的确定依据	经营风险已转移	经营风险已转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	(12,000)	25
子公司名称	徐州环能新能源有限公司	天津滨海环旭新能源有限公司
股权处置价款	-	-
股权处置比例	100%	100%
股权处置方式	出售	出售
丧失控制权的时点	2025年6月30日	2025年6月30日
丧失控制权时点的确定依据	经营风险已转移	经营风险已转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	(2,077)	(1,774)
子公司名称	黑龙江环聚新能源有限公司	杭锦后旗光森新能源有限公司
股权处置价款	-	-
股权处置比例	100%	100%
股权处置方式	出售	出售
丧失控制权的时点	2025年6月30日	2025年12月31日
丧失控制权时点的确定依据	经营风险已转移	经营风险已转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	(661)	1,565
子公司名称	杭锦后旗昱晟新能源有限公司	Lumetech B.V.
股权处置价款	-	110,513
股权处置比例	100%	90.1%
股权处置方式	出售	出售
丧失控制权的时点	2025年12月31日	2025年4月1日
丧失控制权时点的确定依据	经营风险已转移	经营风险已转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	-	19,705

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

八 合并范围的变更（续）

3 处置子公司（续）

子公司名称	广州睿信商业有限公司
股权处置价款	10,000
股权处置比例	100%
股权处置方式	出售
丧失控制权的时点	2025年9月30日
丧失控制权时点的确定依据	经营风险已转移
处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	(654)

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

八 合并范围的变更（续）

4 其他原因的合并范围变动

被投资单位名称	变动原因
郑州尚昭电子科技有限公司	新设
重庆尚派正品科技有限公司	新设
重庆尚派正诚科技有限公司	新设
贵州尚派正成科技有限公司	新设
乌鲁木齐市尚派灵创商贸发展有限责任公司	新设
安阳尚伊科技有限公司	新设
重庆尚派正言科技有限公司	新设
昌吉市尚派逸凡商贸有限公司	新设
乌鲁木齐尚派卓耀商贸发展有限公司	新设
鲨壳卡沃(西安)科技有限公司	新设
西安盛凯尚派科技有限公司	新设
洛阳尚熠电子科技有限公司	新设
郑州尚丰电子科技有限公司	新设
西安鲨壳极速科技有限公司	新设
洛阳尚炫电子科技有限公司	新设
西安胜丰尚派科技有限公司	新设
重庆尚派正恭科技有限公司	新设
重庆尚派正福科技有限公司	新设
重庆尚派正信科技有限公司	新设
重庆尚派正宏科技有限公司	新设
重庆尚派正融科技有限公司	新设
洛阳尚武电子科技有限公司	新设
郑州替替云创科技有限公司	新设
茂兴控股有限公司	增资控股
明思科技有限公司	新设
广州华星光电印刷显示技术有限公司	新设
重庆尚派正辉科技有限公司	新设
郑州尚弘电子科技有限公司	新设
佛山尚派电子有限公司	新设
惠州尚派正品科技有限公司	新设
重庆尚派正誉科技有限公司	新设
重庆尚派正音科技有限公司	新设
深圳尚派卓越科技有限公司	新设
广州尚派数码有限公司	新设
青岛山海那边信息服务有限公司	新设
Lumetech S.A. Pte Ltd	新设
Lumetech Energy	新设
TCL 国际营销有限公司(BVI)	注销
贵州尚派正品科技有限公司	注销

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

八 合并范围的变更（续）

4 其他原因的合并范围变动（续）

被投资单位名称	变动原因
天津新诚领航科技有限公司	注销
StoryHold LLC	注销
Lumetech LLC	注销
江苏利芯半导体科技有限公司	注销
新加坡卓芯电子科技有限公司	注销

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

九 在其他主体中的权益

1 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

被投资单位名称	注册地	业务性质	主要经营地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
TCL华星光电技术有限公司	深圳	制造及销售	深圳	82.21%	-	设立
深圳市华星光电半导体显示技术有限公司	深圳	制造及销售	深圳	21.53%	62.68%	设立
广州华睿光电材料有限公司	广州	研发	广州	-	100.00%	设立
武汉华星光电技术有限公司	武汉	制造及销售	武汉	-	99.16%	设立
武汉华星光电半导体显示技术有限公司	武汉	制造及销售	武汉	-	62.38%	设立
华星光电国际(香港)有限公司	香港	销售	香港	-	100.00%	设立
华显光电技术控股有限公司	百慕大	投资控股	百慕大	-	64.20%	非同一控制下企业合并
华显光电技术(惠州)有限公司	惠州	制造及销售	惠州	-	100.00%	设立
武汉华显光电技术有限公司	武汉	制造及销售	武汉	-	100.00%	设立
苏州华星光电技术有限公司	苏州	制造及销售	苏州	-	100.00%	非同一控制下企业合并
苏州华星光电显示有限公司	苏州	制造及销售	苏州	-	100.00%	非同一控制下企业合并
广州华星光电半导体显示技术有限公司(注)	广州	制造及销售	广州	45.00%	55.00%	设立
广州华星光电显示有限公司	广州	制造及销售	广州	-	100.00%	非同一控制下企业合并

注 假设本次交易于2025年1月1日已完成，本公司直接持有广州华星光电半导体显示技术有限公司45%的股权。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

九 在其他主体中的权益（续）

1 在子公司中的权益（续）

(1) 企业集团的构成（续）

被投资单位名称	注册地	业务性质	主要经营地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
广州华星光电技术有限公司	广州	制造及销售	广州	-	100.00%	非同一控制下企业合并
广州华星光电印刷显示技术有限公司	广州	制造及销售	广州	-	17.65%	设立
翰林汇信息产业股份有限公司	北京	产品分销	北京	66.46%	-	设立
北京尚派正品科技有限公司	北京	销售	北京	-	53.45%	设立
北京汇志凌云数据技术有限责任公司	北京	销售	北京	-	60.00%	设立
TCL科技集团财务有限公司	惠州	金融	惠州	82.00%	18.00%	设立
深圳东熹佳尚创业投资有限公司	深圳	投资业务	深圳	100.00%	-	设立
宁波TCL股权投资有限公司	宁波	投资业务	深圳	100.00%	-	设立
TCL科技产业园(惠州)有限公司	惠州	物业管理	惠州	-	100.00%	设立
TCL Technology Investments Limited	香港	投资业务	香港	100.00%	-	设立
TCL中环新能源科技股份有限公司（以下简称“TCL中环”）	天津	制造及销售	天津	2.55%	27.36%	非同一控制下企业合并
天津普林电路股份有限公司（以下简称“天津普林”）	天津	制造及销售	天津	-	29.42%	非同一控制下企业合并
内蒙古中环晶体材料有限公司	内蒙古	制造及销售	内蒙古	-	83.96%	非同一控制下企业合并
宁夏中环光伏材料有限公司	宁夏回族自治区	制造及销售	宁夏回族自治区	-	100.00%	非同一控制下企业合并
天津市环欧半导体材料技术有限公司	天津	制造及销售	天津	-	100.00%	非同一控制下企业合并

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

九 在其他主体中的权益（续）

1 在子公司中的权益（续）

(1) 企业集团的构成（续）

被投资单位名称	注册地	业务性质	主要经营地	持股比例		取得方式
				直接	间接	
无锡中环应用材料有限公司	江苏	制造及销售	江苏	-	98.08%	非同一控制下企业合并
内蒙古中环光伏材料有限公司	内蒙古	制造及销售	内蒙古	-	100.00%	非同一控制下企业合并
天津环欧国际硅材料有限公司	天津	销售	天津	-	100.00%	非同一控制下企业合并
中环香港控股有限公司	香港	进出口业务	香港	-	100.00%	非同一控制下企业合并
中环领先半导体科技股份有限公司	江苏	制造及销售	江苏	6.82%	32.72%	非同一控制下企业合并
TCL中环能源科技（江苏）有限公司	江苏	制造及销售	江苏	-	100.00%	非同一控制下企业合并
环晟新能源（江苏）有限公司	江苏	制造及销售	江苏	-	95.74%	非同一控制下企业合并
环晟新能源（天津）有限公司	天津	制造及销售	天津	-	87.33%	非同一控制下企业合并
天津中环新能源有限公司	天津	发电业务、 输电业务、 供（配）电 业务	天津	-	100.00%	非同一控制下企业合并
天津环睿电子科技有限公司	天津	采购	天津	-	100.00%	非同一控制下企业合并
茂佳国际有限公司	英属维尔京群岛	投资控股	英属维尔京群岛	-	100.00%	非同一控制下企业合并
茂佳科技(广东)有限公司	惠州	制造及销售	惠州	-	100.00%	非同一控制下企业合并

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

九 在其他主体中的权益（续）

1 在子公司中的权益（续）

(1) 企业集团的构成（续）

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

上述子公司的经营活动，如材料、设备或劳务的购买、产品的生产和销售、内控制度的建设、信息系统的建设和应用、融资活动、投资活动、研发活动、资金管理等均由本公司实际负责和控制。

(2) 存在重要少数股东权益的子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派股利	期末少数股东权益
TCL华星光电技术有限公司	17.79%	2,124,764	-	28,211,650
TCL中环新能源科技股份有限公司	70.09%	(7,103,124)	-	31,207,210
翰林汇信息产业股份有限公司	33.54%	78,153	20,252	693,901

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

九 在其他主体中的权益(续)

1 在子公司中的权益(续)

(2) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述子公司的主要财务信息列示如下:

	2025年12月31日						2025年1月1日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
TCL华星光电技术有限公司	58,314,547	144,143,039	202,457,586	53,596,487	62,413,781	116,010,268	45,143,262	149,684,300	194,827,562	58,172,060	61,482,749	119,654,809
TCL中环新能源科技股份有限公司	31,636,065	86,361,108	117,997,173	30,628,550	48,109,574	78,738,124	32,286,427	93,311,098	125,597,525	27,524,412	51,603,004	79,127,416
翰林汇信息产业股份有限公司	7,968,506	200,219	8,168,725	6,430,252	26,767	6,457,019	6,960,009	169,964	7,129,973	5,540,519	21,258	5,561,777

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

九 在其他主体中的权益(续)

1 在子公司中的权益(续)

(2) 存在重要少数股东权益的子公司(续)

上述子公司的主要财务信息列示如下:

	2025 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
TCL华星光电技术有限公司	105,237,969	8,008,111	7,952,670	42,795,874
TCL 中环新能源科技股份有限公司	29,050,248	(9,882,625)	(9,768,880)	1,143,747
翰林汇信息产业股份有限公司	34,649,080	159,665	158,795	437,847

2 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明:

2025 年经公司股东大会及中国证监会（证监许可〔2025〕1326 号）批准，公司以发行股份及支付现金方式购买深圳市重大产业发展一期基金有限公司持有的深圳市华星光电半导体显示技术有限公司 21.5311% 股权。交易对价合计 11,562,093 千元（现金 7,202,682 千元、股份 4,359,411 千元），按购买股权比例计算享有的标的公司净资产份额为 10,031,972 千元。本次交易未导致丧失控制权。根据企业会计准则，交易对价与享有净资产份额的差额 1,530,121 千元在合并报表中冲减资本公积（股本溢价），少数股东权益相应减少。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响:

子公司名称	深圳市华星光电半导体显示技术有限公司
发行股份对价	4,359,411
支付现金对价	7,202,682
合计对价	11,562,093
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	10,031,972
调减资本公积	1,530,121

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

九 在其他主体中的权益(续)

3 在合营企业和联营企业中的权益

(1) 重要合营企业和联营企业的基础信息

被投资单位名称	主要经营地/注册地	业务性质	对集团活动是否具有战略性	持股比例	
				直接	间接
联营企业					
上海银行股份有限公司	上海	金融	是	5.76%	-

注：截至本报告出具日，上海银行股份有限公司未公告其 2025 年年报信息。

(2) 报告期内本公司无重要合营企业。

## 十 与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

本公司金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险和市场风险(主要为外汇风险和利率风险)。

### (1) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、存放中央银行款项、应收票据、应收账款、发放贷款和垫款、其他应收款等。

本集团银行存款和存放中央银行款项主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本集团认为其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。

对于应收票据、应收账款、发放贷款和垫款、其他应收款，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本集团会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于2025年12月31日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十 与金融工具相关的风险（续）

(2) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

截至2025年12月31日，本集团金融负债到期期限如下：

项目	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上
短期借款	7,649,900	-	-	-
向中央银行借款	30,000	-	-	-
吸收存款及同业存放	366,602	-	-	-
交易性金融负债	235,717	-	-	-
衍生金融负债	50,435	-	-	-
应付票据	6,465,600	-	-	-
应付账款	32,251,944	-	-	-
其他应付款	17,715,638	-	-	-
其他流动负债	1,662,144	-	-	-
长期借款	26,457,931	45,197,187	61,302,624	16,277,195
应付债券	3,987,695	191,924	8,363,601	-
租赁负债	2,720,247	892,870	614,854	2,923,339
长期应付款	1,544,624	309,002	537,565	452,060
合计	101,138,477	46,590,983	70,818,644	19,652,594

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十 与金融工具相关的风险（续）

(3) 市场风险

(a) 外汇风险

本集团在全球区域内开展制造、销售及投融资等多种经济活动，集团的外币资产和负债及未来的外币交易存在汇率波动风险。

本集团一直以锁定成本、规避风险为外汇风险管理目标，通过结算币种的自然对冲、外币资产负债相匹配、签署与主业经营密切相关并符合套期会计处理要求的简单衍生产品等管理方式，将外汇风险敞口控制在合理范围内，降低汇率波动对集团整体损益的影响。

本集团于2025年12月31日具有重大汇率风险敞口的外币资产负债项目主要以美元计价，管理后美元项目风险敞口总额为净资产敞口588,524千美元，以资产负债表日即期汇率折算成人民币的金额为人民币4,136,617千元。外币报表折算差额未包括在内。

本集团适用的人民币兑美元的汇率如下：

	平均汇率 2025年度	报告日期末汇率 2025年12月31日
美元/人民币	7.1350	7.0288

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于2025年12月31日人民币对美元的汇率变动使人民币贬值/升值5%将导致股东权益和净利润均增加/减少人民币206,831千元。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临外汇风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。

(b) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行有息负债使用浮动利率的情形，本集团根据市场环境、风险承受能力来决定固定利率和浮动利率的比例，截至2025年12月31日，本集团浮动利率有息负债占比为84.67%。本集团会持续监控利率水平，并根据最新的市场变化做出调整，以规避利率风险。

(4) 金融资产和金融负债的抵销

报告期期末，在可执行的总互抵协议或类似协议下已确认的金融资产与金融负债中抵销的金额为7,282,687千元。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十一 公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1 2025年12月31日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

金融资产

项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融资产(见附注六、2)	2,510,265	10,496,551	1,466,377	14,473,193
衍生金融资产(见附注六、3)	-	78,957	-	78,957
应收款项融资(见附注六、6)	-	-	625,789	625,789
其他权益工具投资(见附注六、17)	18,427	-	338,029	356,456
其他非流动金融资产(见附注六、18)	451,710	-	2,720,949	3,172,659
持续以公允价值计量的资产总计	2,980,402	10,575,508	5,151,144	18,707,054

金融负债

项目	第一层次	第二层次	第三层次	合计
交易性金融负债(见附注六、33)	-	-	235,717	235,717
衍生金融负债(见附注六、34)	-	50,435	-	50,435
其他	-	-	207,373	207,373
持续以公允价值计量的负债总计	-	50,435	443,090	493,525

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一 公允价值的披露（续）

2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司以活跃市场报价作为第一层次金融资产的公允价值。

3 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

衍生金融资产及衍生金融负债为本集团与金融机构签订的多个 IRS、CCS，公司使用金融机构提供的报价作为估值依据。

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

持续第三层次公允价值计量的其他非流动金融资产主要为公司持有的未上市股权投资。公司采用估值技术进行了公允价值计量，主要采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的股票价格并考虑流动性折扣。

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为公司持有的理财产品。公司采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法估算公允价值。

本公司持有的应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票及商业承兑汇票，以其相应的转让及贴现金额为市价的确定依据。

5 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

## 十二 关联方关系及其交易

### 1 公司实际控制人及其一致行动人

公司不存在控股股东情况的说明

李东生先生与宁波九天联成股权投资合伙企业（有限合伙）因签署《一致行动协议》成为一致行动人，合计持股1,266,680,807股，为公司第一大股东。

据《公司法》第216条的规定：“控股股东”是指其出资额占有限责任公司资本总额百分之五十以上或者其持有的股份占股份有限公司股本总额百分之五十以上的股东；出资额或者持有股份的比例虽然不足百分之五十，但依其出资额或者持有的股份所享有的表决权已足以对股东会、股东大会的决议产生重大影响的股东。根据上述规定公司不存在控股股东。

### 2 不存在控制关系的关联方性质

与本公司发生关联方交易而不存在控制关系的关联方资料如下：

公司名称	与本集团的关系
华夏聚光(内蒙古)光伏电力有限公司	合营公司
天津环研科技有限公司	合营公司
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	合营公司及其子公司
惠州 TCL 人力资源服务有限公司及其子公司	合营公司及其子公司
中环飞朗(天津)科技有限公司	联营公司
天津中环海河智能制造基金合伙企业(有限合伙)	联营公司
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	联营公司
内蒙古盛欧机电工程有限公司	联营公司
乐金电子(惠州)有限公司	联营公司
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	联营公司
上海菲利华石创科技有限公司	联营公司
中环艾能(北京)科技有限公司	联营公司
内蒙古鑫华半导体科技有限公司	联营公司
湖北省长江合志股权投资基金合伙企业(有限合伙)	联营公司
武汉国创科光电装备有限公司	联营公司
宁波东鹏合立股权投资合伙企业(有限合伙)	联营公司
中新融创资本管理有限公司	联营公司
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	联营公司及其子公司

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易(续)

2 不存在控制关系的关联方性质 (续)

公司名称	与本集团的关系
江苏集芯半导体硅材料研究院有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
无锡 TCL 创业投资合伙企业(有限合伙)及其子公司	联营公司及其子公司
宁波东鹏伟创股权投资合伙企业(有限合伙)及其子公司	联营公司及其子公司
宜兴江南天源创业投资企业(有限合伙)及其子公司	联营公司及其子公司
南京紫金创动投资合伙企业(有限合伙)及其子公司	联营公司及其子公司
紫藤控股有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
深圳侗享企业管理科技有限公司及其子公司	联营公司及其子公司
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	其他关联关系
雷鸟创新技术(深圳)有限公司及其子公司	其他关联关系
TCL 实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	其他关联关系

3 本公司与关联方主要关联交易

(1) 销售原材料和产成品(注1)

	2025 年度
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	23,090,794
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	3,059,137
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	16,099
中环飞朗(天津)科技有限公司	10,925
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	9,636
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	583
TCL 实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	188
惠州 TCL 人力资源服务有限公司及其子公司	144
天津七一二通信广播股份有限公司及其子公司	66
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	2
	26,187,574

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

3 本公司与关联方主要关联交易（续）

(2) 采购原材料和产成品(注2)

	2025 年度
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	3,439,574
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	2,506,791
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	2,283,472
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	1,660,886
深圳前海启航国际供应链管理集团有限公司及其子公司	970,407
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	104,644
内蒙古鑫华半导体科技有限公司	8,879
中环飞朗(天津)科技有限公司	1,691
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	1,410
雷鸟创新技术(深圳)有限公司及其子公司	654
	10,978,408

(3) 获得资金(注3)

	2025 年度
深圳前海启航国际供应链管理集团有限公司及其子公司	502,001
惠州 TCL 人力资源服务有限公司及其子公司	103,057
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	10,334
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	6,848
无锡 TCL 创业投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	5,431
宁波东鹏伟创股权投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	645
宜兴江南天源创业投资企业（有限合伙）及其子公司	577
南京紫金创动投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	345
宁波东鹏合立股权投资合伙企业（有限合伙）	33
	629,271

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

3 本公司与关联方主要关联交易（续）

(4) 租赁

	2025 年度
租金收入	
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	63,985
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	36,355
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	3,765
中环飞朗(天津)科技有限公司	885
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	797
惠州 TCL 人力资源服务有限公司及其子公司	69
江苏集芯半导体硅材料研究院有限公司及其子公司	69
深圳侗享企业管理科技有限公司及其子公司	53
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	47
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	44
	106,069
	106,069
	2025 年度
租赁支出	
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	67,808
天津环研科技有限公司	1,134
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	66
	69,008
	69,008

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

3 本公司与关联方主要关联交易（续）

(5) 担保

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
艾杰旭新型电子显示玻璃（深圳）有限公司	123,725	2020年4月28日	2030年6月28日	否
广州启航国际供应链有限公司	100,000	2025年11月10日	2026年6月11日	否
深圳前海启航国际供应链管理 有限公司	437,775	2025年3月7日	2026年6月11日	否
内蒙古鑫华半导体科技有限公 司	364,000	2023年5月22日	2030年5月22日	否
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	1,362,348	2023年6月15日	2029年6月14日	否
	<u>2,387,848</u>			

于2025年12月31日，不存在本公司作为被担保方的情况。

(6) 提供或接受劳务

	2025年度
提供劳务	309,239
接受劳务	1,981,631

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

十二 关联方关系及其交易（续）

3 本公司与关联方主要关联交易（续）

(7) 收取或支付利息(注3)

	2025 年度
收取利息	4,876
支付利息	31,422

(8) 关键管理人员报酬(注4)

	2025 年度
关键管理人员报酬	47,255

注 1 销售原材料和产成品

本公司以市场价向集团下属合营公司、联营公司销售原材料、备件、辅助材料及产成品，交易结算方式和与非关联方交易相同。该关联交易对本公司利润无重大影响，但对本公司的持续经营活动起重要作用。

注 2 采购原材料和产成品

本公司从下属合营公司、联营公司购买原材料及产成品，其购买价格参照向独立第三方购买的采购价格，交易结算方式和与非关联方交易相同。该关联交易对本公司利润无重大影响，但对本公司的持续经营活动起重要作用。

注 3 提供或获得资金并收取或支付利息

本公司于 1997 年设立结算中心，2006 年设立 TCL 科技集团财务有限公司（以下统称“财务结算中心”）。财务结算中心主要负责本公司的财务、资金的运用及调配。财务结算中心从各附属子公司、合营公司及联营公司集中结算资金并支付利息给相关公司。另外，财务结算中心从各附属子公司、合营公司及联营公司集中存放的资金中，调拨予各企业并收取利息。本公司与之由此产生的利息收入及支出以中国人民银行规定的利率为计算依据。“提供资金”金额为财务结算中心对关联方的借款余额，“获得资金”金额为各关联方在本公司财务结算中心的存款余额。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

3 本公司与关联方主要关联交易（续）

- 注 4 关键管理人员薪酬包含公司董事、监事、高管任期在公司领取的固定薪酬、津贴及业绩奖金，不包含股份支付。
- 注 5 Sunpower Energy Solutions France SAS 于 2025 年 4 月由子公司转为其他关联关系，Sunpower Energy Solutions France SAS 于此交易日之后与本集团发生的交易为关联交易。
- 注 6 Sunpower Systems Belgium SPRL 于 2025 年 4 月由子公司转为其他关联关系，Sunpower Systems Belgium SPRL 于此交易日之后与本集团发生的交易为关联交易。

4 关联方应收应付款项

(1) 应收账款

	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
TCL 实业控股股份有限公司及其子公司	5,802,990	5,317,484
深圳前海启航国际供应链管理服务有限公司及其子公司	241,577	164,421
天津中环海河智能制造基金合伙企业(有限合伙)	16,855	2,408
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	12,051	96
TCL 微芯科技(广东)有限公司及其子公司	2,174	7,829
中环飞朗(天津)科技有限公司	1,698	2,448
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	80	102
内蒙古环畔材料有限公司及其子公司	66	2,684
TCL 实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	31	-
雷鸟创新技术(深圳)有限公司及其子公司	2	-
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	-	98
江苏集芯半导体硅材料研究院有限公司及其子公司	-	20
	6,077,524	5,497,590

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(2) 应收款项融资

	2025年12月31日	2025年1月1日
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	315	-
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	-	151
	315	151

(3) 应付账款

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	1,205,551	1,708,430
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	905,023	956,561
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	586,882	287,678
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	126,650	215,975
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	61,424	27,786
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	19,091	46,986
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	6,907	-
TCL实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	775	2,331
中环飞朗(天津)科技有限公司	207	87
惠州TCL人力资源服务有限公司及其子公司	74	57
上海菲利华石创科技有限公司	9	9
内蒙古盛欧机电工程有限公司	-	11,265
	2,912,593	3,257,165

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(4) 其他应收款

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	151,182	143,339
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	10,000	2,584
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	7,196	4,233
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	6,806	-
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	1,419	3,265
TCL实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	25	-
惠州TCL人力资源服务有限公司及其子公司	23	104
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	14	7,051
天津环研科技有限公司	10	-
中环艾能(北京)科技有限公司	4	3,053
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	-	3,382
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	-	916
雷鸟创新技术(深圳)有限公司及其子公司	-	900
江苏集芯半导体硅材料研究院有限公司及其子公司	-	38
	176,679	168,865

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(5) 其他应付款

	2025年12月31日	2025年1月1日
天津中环海河智能制造基金合伙企业(有限合伙)	428,100	428,100
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	355,955	249,033
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	208,277	102,196
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	119,698	55,442
惠州TCL人力资源服务有限公司及其子公司	105,148	84,285
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	9,317	9,317
武汉国创科光电装备有限公司	5,450	1,714
无锡TCL创业投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	5,431	5,570
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	3,479	2,938
TCL实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	1,000	502
宁波东鹏伟创股权投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	645	662
雷鸟创新技术(深圳)有限公司及其子公司	584	359
宜兴江南天源创业投资企业（有限合伙）及其子公司	577	608
紫藤控股有限公司及其子公司	500	100
南京紫金创动投资合伙企业（有限合伙）及其子公司	345	378
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	187	60
内蒙古中晶科技研究院有限公司及其子公司	80	60
中新融创资本管理有限公司	43	57
宁波东鹏合立股权投资合伙企业（有限合伙）	33	66
天津环研科技有限公司	9	1,785
深圳侗享企业管理科技有限公司及其子公司	5	16
湖北省长江合志股权投资基金合伙企业（有限合伙）	-	345,430
江苏集芯半导体硅材料研究院有限公司及其子公司	-	13
内蒙古盛欧机电工程有限公司	-	12
	1,244,863	1,288,703

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(6) 一年内到期的非流动负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	20,699	21,695
	20,699	21,695

(7) 预付账款

	2025年12月31日	2025年1月1日
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	30,214	1,342
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	4,769	23,535
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	4,735	2,715
天津环研科技有限公司	2,588	4,857
惠州TCL人力资源服务有限公司及其子公司	2,020	136
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	717	1,766
内蒙古环晔材料有限公司及其子公司	64	74,626
	45,107	108,977

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(8) 预收账款

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	404	312
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	-	110
	404	422

(9) 合同负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	53,277	28,727
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	22,392	210
TCL实业控股股份有限公司之合营公司及其子公司	97	-
	75,766	28,937

(10) 租赁负债

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	31,917	33,441
	31,917	33,441

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十二 关联方关系及其交易（续）

4 关联方应收应付款项（续）

(11) 吸收存款（注）

	2025年12月31日	2025年1月1日
深圳前海启航国际供应链管理有限公司及其子公司	341,094	73,428
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	10,334	4,808
TCL微芯科技(广东)有限公司及其子公司	6,848	5,000
惠州TCL人力资源服务有限公司及其子公司	4,985	2,385
深圳聚采供应链科技有限公司及其子公司	-	90,941
	363,261	176,562

注：吸收存款是本公司之子公司TCL科技集团财务有限公司吸收的关联企业存款。

(12) 其他非流动资产

	2025年12月31日	2025年1月1日
TCL实业控股股份有限公司及其子公司	114,830	21,823
紫藤控股有限公司及其子公司	35,333	71,711
	150,163	93,534

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

### 十三 股份支付

#### 1 股份支付总体情况（不包含TCL中环及其子公司）

公司本期授予的各项权益工具总额	800,000 千元
公司本期行权的各项权益工具总额	42,962 千股
公司本期失效的各项权益工具总额	11,039 千股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

##### （1）公司 2021-2023 年员工持股计划（第二期）

根据公司 2022 年第二次临时股东大会审议并通过的《关于〈公司 2021-2023 年员工持股计划（第二期）管理办法〉的议案》，以及第七届董事会第十九次会议决议和第七届监事会第十四次会议决议通过的《关于〈公司 2021-2023 年员工持股计划（第二期）（草案）〉的议案》，本次股权激励授予日为 2022 年 7 月 22 日，授予权益工具的价格为 4.35 元/股，向不超过 3,600 名激励对象授予 3,262.11 万股股票。

2023 年 5 月 31 日，第二期持股计划管理委员会依据公司业绩、下属经营单位业绩及个人绩效达标等情况，确定向本期持股计划持有人归属对应的股票合计约 3,065 万股。2025 年度，公司完成其中 1,575 万股股票解锁。

##### （2）公司 2021-2023 年员工持股计划（第三期）

根据公司 2023 年第二次临时股东大会审议并通过的《关于〈公司 2021-2023 年员工持股计划（第三期）管理办法〉的议案》，以及第七届董事会第三十二次会议决议和第七届监事会第二十一次会议决议通过的《关于〈公司 2021-2023 年员工持股计划（第三期）（草案）〉的议案》，本次股权激励授予日为 2023 年 6 月 16 日，授予权益工具的价格为 3.94 元/股，向不超过 3,600 名激励对象授予 6,499 万股股票。

2024 年 5 月 30 日，第三期持股计划管理委员会依据公司业绩、下属经营单位业绩及个人绩效达标等情况，确定向本期持股计划持有人归属对应的股票合计约 5,564 万股。2025 年度，公司完成其中 2,721 万股股票解锁。

##### （3）公司 2024 年员工持股计划

根据公司第八届董事会第二次会议和第八届监事会第二次会议以及 2024 年第一次临时股东大会，审议通过《关于〈TCL 科技集团股份有限公司 2024 年员工持股计划（草案）〉的议案》，向不超过 3,600 名激励对象授予 11,799 万股股票。

##### （4）公司 2025 年员工持股计划

根据公司第八届董事会第十一次会议和第八届监事会第七次会议以及 2025 年第三次临时股东大会，审议通过《关于〈TCL 科技集团股份有限公司 2025 年员工持股计划（草案）〉的议案》，本期持股计划的资金总额为不超过 80,000 万元，向不超过 3,600 名激励对象授予。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

十三 股份支付（续）

1 股份支付总体情况（不包含TCL中环及其子公司）（续）

(a) 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	本集团根据授予日股票公允价值确定授予日权益工具公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	本集团在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动、业绩指标完成情况等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
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	399,140 千元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	422,933 千元

(b) 公司无以现金结算的股份支付。

(c) 公司无股份支付的修改、终止。

2 控股子公司TCL中环股份支付情况

(1) 股份支付总体情况

(a) 员工持股计划

公司于2022年8月30日召开2022年第二次临时股东大会，审议通过了《2022年员工持股计划(草案)及其摘要的议案》(以下简称“2022年员工持股计划”)。公司于2022年1月11日召开第六届董事会第二十二次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，公司通过回购股份专用证券账户以集中竞价方式累计回购股份9,515,263股，成交均价为41.09元，其中，9,492,797股用于2022年员工持股计划；另外，公司于2021年6月20日召开第六届董事会第十三次会议，审议通过了《关于回购公司股份的方案议案》，2021年剩余未使用的回购股份161,615股亦用于2022年员工持股计划，综上，共计9,654,412股用于2022年员工持股计划。2023年6月30日，2022年员工持股计划管理委员会根据公司业绩考核指标达成情况及个人绩效考核结果，确定股票额度授予日为2023年7月1日，并核算持有人对应的标的股票额度，以内部登记确认方式分别授予至相关持有人名下。2022年员工持股计划于2023年9月7日锁定期届满。截至报告期末，2022年员工持股计划第二批次相关股票额度权益已非交易过户至相关持有人。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十三 股份支付（续）

2 控股子公司TCL中环股份支付情况(续)

(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	股票期权:选用 Black-Scholes 期权定价模型, 对公司的股票期权的公允价值进行测算。	
授予日权益工具公允价值的重要参数	员工持股计划:授予的股票均为通过公司证券专用账户从二级市场回购。根据权益工具授予当日流通股份的市场收盘价减去授予价格确定员工持股计划授予股票的公允价值。	
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		729,789 千元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		33,150 千元

(3) TCL中环无以现金结算的股份支付。

(4) TCL中环本期股份支付费用

于 2025 年度, 2022 年员工持股计划确认的成本和费用金额为 33,150 千元。

3 天津普林本期股份支付情况

(a) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	691 千股
公司本期解锁的各项权益工具总额	1,968 千股
公司本期失效的各项权益工具总额	26 千股
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	-
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	-

(b) 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》和《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 Black-Scholes 模型计算权益工具的公允价值。	
授予日权益工具公允价值的重要参数	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	按各归属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		2,605 千元
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额		987 千元

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十四 承诺及或有事项

1 重要承诺事项

资本承诺

2025年12月31日

已签约但未拨备	注 1	16,933,571
已经董事会批准但未签约	注 2	2,958,791
		19,892,362

注 1 本期已签约但未拨备之资本承诺主要为投资项目建设款以及对外投资款。

注 2 本期已经董事会批准但未签约之资本承诺主要为半导体显示业务项目。

截至 2025 年 12 月 31 日，除上述已披露的事项外，本公司无其他须作披露的重大承诺事项。

2 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项：

为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为关联方银行贷款、商业汇票、信用证等提供的对外担保：人民币 2,387,848 千元，明细如下：

担保对象名称	实际担保金额	担保类型	实际发生日期	剩余担保期	是否履行完毕
艾杰旭新型电子显示玻璃(深圳)有限公司	123,725	连带责任保证	2020/4/28	2.7 年-4.5 年	否
深圳前海启航国际供应链管理有限公司	437,775	连带责任保证	2025/3/7	3 天-162 天	否
广州启航国际供应链有限公司	100,000	连带责任保证	2025/11/10	130 天-162 天	否
内蒙古鑫华半导体科技有限公司	364,000	连带责任保证	2023/5/22	4.4 年	否
内蒙古鑫环硅能科技有限公司	1,362,348	连带责任保证	2023/6/15	3.5 年	否
2,387,848					

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团为关联方票据贴现、票据承兑、非融资性保函提供的授信金额为 209,516 千元。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

十五 资产负债表日后事项

- 1 2026年1月,公司控股子公司TCL华星光电技术有限公司以现金60.45亿元购买深圳市重大产业发展一期基金有限公司持有的深圳市华星光电半导体显示技术有限公司10.7656%的股权。本次交易完成后,公司合计控制深圳华星半导体的股权比例由84.2105%提高至94.9761%。
- 2 2026年2月5日,TCL科技完成2026年度第一期科技创新债券发行,并于2026年2月5日起息,发行规模为人民币10亿元,期限3+N年,发行利率2.35%。
- 3 公司控股子公司中环领先2025年10月与宜兴经济技术开发区管委会、宜兴创业园科技发展有限公司共同签署了股权回购协议。协议约定中环领先将以1,453,493千元的对价回购宜兴创业园科技发展有限公司持有的宜兴中环领先工程管理有限公司88.9898%的股权。中环领先已于2025年12月9日向无锡产权交易所有限公司缴纳了摘牌保证金145,349千元。2026年1月7日,中环通过无锡产权交易所缴纳股权交易转让款1,308,144千元,2025年12月缴纳的保证金转为交易转让款,合计支付股权转让款1,453,493千元。宜兴中环领先工程管理有限公司于2026年1月8日完成工商档案变更登记,纳入本公司合并范围。
- 4 2026年1月24日,公司控股子公司Maxeon Solar Technologies,Ltd.(以下简称“Maxeon”)的全资子公司SUN POWER TECHNOLOGY LTD.(以下简称“SPT”)拟向胜宏科技(惠州)股份有限公司(深圳证券交易所创业板上市公司,证券代码“300476”)全资孙公司MFS TECHNOLOGY(S)PTE LTD(以下简称“MFSS”)出售其马来西亚全资子公司SunPower Malaysia Manufacturing Sdn.Bhd(以下简称“SPMY”或“标的公司”)100%股权,交易总对价不超过51,000千美元,最终交易价格根据交易文件的约定确定。2026年2月13日,Maxeon子公司SPT已完成向买方MFSS出售其马来西亚子公司SPMY100%股权交易的全部交割工作,SPMY不再纳入公司及Maxeon合并报表范围。
- 5 公司控股子公司MaxeonSolar Technologies, Ltd.(以下简称“Maxeon”)的全资子公司Maxeon Solar Pte. Ltd.(以下简称“MSPL”)与上海爱旭新能源股份有限公司(以下简称“爱旭股份”)于2026年2月签署了《专利许可协议》(以下简称“许可协议”),MSPL拟向爱旭股份授权其“背接触”太阳能电池及组件相关的专利,授权其在全球范围内(美国地区除外)使用,授权期自协议签署之日起五年,许可费用总计人民币1,650,000千元,按照协议约定分五年支付。
- 6 根据公司董事会决议审议通过的2025年度利润分配议案:拟以2026年3月23日可参与利润分配的总股本20,800,862,447股为基数(如权益分派时公司存在回购库存股,则该部分股份不参与分派),向全体股东每10股派发现金红利人民币0.90元(含税),不以资本公积转增股本,共计分配利润1,872,077千元。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

十六 其他重要事项说明

(一) 分部报告

1 报告分部的确定依据与会计政策

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分为半导体显示业务、新能源光伏及其他硅材料业务、分销业务、及其他业务四个报告分部。本公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司的四个报告分部分别为：

- (1) 半导体显示业务：主要包括半导体显示面板及半导体显示模组的研发、制造及销售，显示器整机加工。
- (2) 新能源光伏及其他硅材料业务：主要包括单晶硅棒和硅片、电池和组件、其他硅材料和器件的研发、生产和销售，以及光伏电站的开发运营业务。
- (3) 分销业务：主要包含计算机、软件、平板电脑、手机等电子产品的销售。
- (4) 其他业务：除上述业务之外的其他业务，包含产业金融及投资业务以及公司提供的技术开发服务以及专利维护服务等。

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，分部负债包括归属于各分部的应付款项、银行借款及其他长期负债等。

分部经营成果是指各个分部产生的收入(包括对外交易收入及分部间的交易收入)，扣除各个分部发生的费用、归属于各分部的资产发生的折旧和摊销及减值损失、公允价值变动收益或损失、投资收益、营业外收支及所得税费用后的净额。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十六 其他重要事项说明(续)

(一) 分部报告(续)

2 报告分部的财务信息

	截至 2025 年 12 月 31 日止十二个月期间				合计
	半导体显示 业务	新能源光伏及其他 硅材料业务	分销业务	其他及抵销	
营业收入	120,720,415	29,050,248	34,649,080	(356,352)	184,063,391
净利润	8,712,559	(9,882,625)	159,665	1,224,248	213,847
资产总额	208,657,120	117,997,173	8,168,725	37,915,296	372,738,314
负债总额	119,116,678	78,738,124	6,457,019	39,745,918	244,057,739
折旧和摊销费用	24,129,008	8,887,939	50,518	205,348	33,272,813
资本支出	9,918,779	5,378,958	2,337	978,333	16,278,407

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

十七 补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

	2025年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(62,541)
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	2,226,112
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	17,504
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	27,831
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	591,664
所得税影响额	(357,990)
少数股东权益影响额	(363,835)
归属于母公司普通股股东的非经常性损益	2,078,745

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号-非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的相关规定，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列报为经常性损益。

2. 净资产收益率及每股收益

本公司按中国证监会发布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》以及会计准则相关规定计算净资产收益率和每股收益如下：

项目	加权平均净资产收益率	每股收益(人民币：元)	
		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	8.34%	0.2459	0.2428
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.90%	0.1444	0.1426

TCL科技集团股份有限公司  
2025年度备考合并财务报表附注  
人民币千元

---

(此页无正文，为 TCL 科技集团股份有限公司按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制的备考财务报表及备考合并财务报表附注的盖章页)

公司名称：TCL 科技集团股份有限公司

日期：2026 年 3 月 30 日