

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司
(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

财务报表及审计报告
2025年12月31日止年度

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

财务报表及审计报告

2025年12月31日止年度

<u>内容</u>	<u>页码</u>
审计报告	1 - 4
合并及母公司资产负债表	5 - 6
合并及母公司利润表	7 - 8
合并及母公司现金流量表	9 - 10
合并及母公司股东权益变动表	11 - 14
财务报表附注	15 - 105

审计报告

德师报(审)字(26)第 P02386 号
(第 1 页, 共 4 页)

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名: 深圳至正高分子材料股份有限公司, 以下简称“至正股份”)的财务报表, 包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于至正股份, 并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信, 我们获取的审计证据是充分、适当的, 为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断, 认为对本年财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景, 我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 主营业务收入的的发生和截止

如财务报表附注(五)36 所示, 至正股份 2025 年度实现营业收入人民币 550,290,754.51 元, 其中主营业务收入人民币 457,557,984.80 元, 占比 83.15%。由于主营业务收入是至正股份的关键业绩指标之一, 存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险, 因此, 我们将主营业务收入的发生和截止识别为合并财务报表审计的关键审计事项。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P02386 号
(第 2 页, 共 4 页)

三、关键审计事项 - 续

1. 主营业务收入的发生和截止 - 续

针对上述关键审计事项, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价与主营业务收入确认相关的关键内部控制运行的有效性。
- (2) 对至正股份的收入变动执行分析性复核程序, 分析报告期内收入变动的合理性, 分析是否存在异常收入变动情况。
- (3) 抽样获取至正股份与客户签订的销售合同并进行检查, 识别客户取得相关商品或服务控制权相关的合同条款与条件, 检查收入确认是否符合企业会计准则的要求。
- (4) 抽样检查至正股份与客户的销售订单、发票、签收文件等支持性资料, 检查收入确认金额的真实性和准确性。
- (5) 执行截止测试, 就资产负债表日前后记录的收入交易, 选取样本核对记账凭证、签收文件等支持性资料, 检查收入是否被记录于恰当的会计期间。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理

如财务报表附注(六)1所述, 至正股份通过重大资产置换、发行股份及支付现金的方式取得先进封装材料国际有限公司(以下简称“先进封装”)的股权及其控制权。至正股份对该股权收购按照非同一控制下企业合并进行会计处理并确认商誉人民币 607,462,180.42 元。鉴于非同一控制下企业合并中购买日的确定和购买日可辨认净资产公允价值的计量涉及管理层的重大判断和估计, 我们将上述非同一控制下企业合并的会计处理确定为合并财务报表审计的关键审计事项。

针对上述关键审计风险, 我们执行的审计程序主要包括:

- (1) 测试和评价与企业合并相关的关键内部控制的运行有效性。
- (2) 获取并检查股权转让协议、股东会决议、董事会决议、修改后的公司章程、监管机构的批准文件及购买价款支付单据等相关文件, 评估购买日的确定是否合理。
- (3) 复核管理层对商誉的计算是否正确。
- (4) 评价管理层聘请的第三方评估机构的客观性、独立性及其专业胜任能力。
- (5) 利用内部估值专家工作, 对被购买方可辨认净资产公允价值的评估所采用的方法和关键假设进行复核。

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P02386 号
(第 3 页, 共 4 页)

四、其他信息

至正股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督至正股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

审计报告 - 续

德师报(审)字(26)第 P02386 号
(第 4 页, 共 4 页)

六、注册会计师对财务报表审计的责任 - 续

- (2) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时, 根据获取的审计证据, 就可能导致对至正股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性, 审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露; 如果披露不充分, 我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而, 未来的事项或情况可能导致至正股份不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报(包括披露)、结构和内容, 并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就至正股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据, 以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计, 并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·上海



中国注册会计师
(项目合伙人)

中国注册会计师

2026年4月22日



深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日



合并资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日	项目	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	(五)1	1,234,657,165.53	31,652,540.54	短期借款	(五)18	26,098,589.19	23,522,009.25
交易性金融资产	(五)2	-	659,958.92	应付票据	(五)19	94,914,320.13	-
应收票据	(五)3	22,140,639.59	55,889,080.15	应付账款	(五)20	532,844,123.07	64,151,502.97
应收账款	(五)4	672,572,626.51	183,915,674.33	合同负债	(五)21	38,176,477.67	5,924,912.55
应收款项融资		-	6,877,476.99	应付职工薪酬	(五)22	98,241,141.47	3,814,730.86
预付款项	(五)5	7,976,104.52	5,575,928.21	应交税费	(五)23	33,371,038.35	7,748,789.49
其他应收款	(五)6	11,797,526.47	1,551,400.71	其他应付款	(五)24	118,878,608.54	8,560,608.75
其中：应收利息		-	-	其中：应付利息		-	-
应收股利		-	-	应付股利		-	-
存货	(五)7	711,557,421.52	50,874,650.60	一年内到期的非流动负债	(五)25	86,136,073.27	4,139,934.43
合同资产		-	20,000.00	其他流动负债	(五)26	2,820,286.35	44,522,526.86
其他流动资产	(五)8	104,981,568.67	808,362.13	流动负债合计		1,031,480,658.04	162,385,015.16
流动资产合计		2,765,683,052.81	337,825,072.58	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	(五)27	520,652,345.00	92,000,000.00
固定资产	(五)9	880,643,855.42	172,846,988.75	租赁负债	(五)28	64,847,402.14	-
在建工程	(五)10	99,569,266.61	-	长期应付职工薪酬		1,087,090.31	-
使用权资产	(五)11	90,526,563.72	-	递延收益	(五)29	670,036.83	4,067,583.77
无形资产	(五)12	607,655,958.17	43,906,348.57	递延所得税负债	(五)15	144,865,459.46	4,233,399.81
商誉	(五)13	607,462,180.42	69,619,456.84	其他非流动负债	(五)30	27,229,963.10	100,124,092.46
长期待摊费用	(五)14	172,451,221.48	8,386,213.01	非流动负债合计		759,352,296.84	200,425,076.04
递延所得税资产	(五)15	56,770,811.82	3,434,831.05	负债合计		1,790,832,954.88	362,810,091.20
其他非流动资产	(五)16	31,352,409.83	-	股东权益：			
非流动资产合计		2,546,432,267.47	298,193,838.22	股本	(五)31	152,709,710.00	74,534,998.00
				资本公积	(五)32	3,498,748,379.57	247,639,816.73
				其他综合收益	(五)34	(11,134,010.48)	-
				盈余公积	(五)33	17,336,477.09	17,336,477.09
				未分配利润(累计亏损)	(五)35	(160,303,085.51)	(113,703,240.61)
				归属于母公司股东权益 合计		3,497,357,470.67	225,808,051.21
				少数股东权益		23,924,894.73	47,400,768.39
				股东权益合计		3,521,282,365.40	273,208,819.60
资产总计		5,312,115,320.28	636,018,910.80	负债和股东权益总计		5,312,115,320.28	636,018,910.80

附注为财务报表的组成部分

第5至第105页的财务报表由下列负责人签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日

母公司资产负债表

人民币元

项目	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日	项目	附注	2025年 12月31日	2024年 12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		589,167,177.55	652,569.64	短期借款		10,090,904.25	-
交易性金融资产		-	659,958.92	应付账款		-	4,345,383.36
预付款项		144,849.77	19,549.77	合同负债		3,644.69	3,644.69
其他应收款		3,850.00	5,880.00	应付职工薪酬		437,406.12	727,884.78
其中：应收利息		-	-	应交税费		703,720.41	33,755.69
应收股利		-	-	其他应付款		12,049,411.61	5,274,825.87
其他流动资产		1,365,121.58	767,056.84	其中：应付利息		-	-
流动资产合计		590,680,998.90	2,105,015.17	应付股利		-	-
非流动资产：				一年内到期的非流动负债		28,039,107.87	-
长期股权投资	(十五)1	3,426,601,389.62	475,414,606.28	其他流动负债		473.81	473.81
固定资产		18,669.78	28,175.91	流动负债合计		51,324,668.76	10,385,968.20
无形资产		-	332.02	非流动负债：			
长期待摊费用		12,138.35	12,138.35	长期借款		520,652,345.00	-
非流动资产合计		3,426,632,197.75	475,455,252.56	递延所得税负债		-	164,989.73
				其他非流动负债		-	100,124,092.46
				非流动负债合计		520,652,345.00	100,289,082.19
				负债合计		571,977,013.76	110,675,050.39
				股东权益：			
				股本		152,709,710.00	74,534,998.00
				资本公积		3,498,748,379.57	247,639,816.73
				盈余公积		17,336,477.09	17,336,477.09
				未分配利润(累计亏损)		(223,458,383.77)	27,373,925.52
				股东权益合计		3,445,336,182.89	366,885,217.34
资产总计		4,017,313,196.65	477,560,267.73	负债和股东权益总计		4,017,313,196.65	477,560,267.73

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

合并利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	(五)36	550,290,754.51	364,562,710.36
减：营业成本	(五)36	458,478,403.77	309,935,452.87
税金及附加	(五)37	7,944,823.35	2,456,728.62
销售费用	(五)38	13,367,666.63	7,256,807.85
管理费用	(五)39	46,289,906.90	27,136,834.94
研发费用	(五)40	16,327,043.48	14,887,011.76
财务费用	(五)41	15,791,999.90	10,438,748.51
其中：利息费用		13,671,013.16	10,876,956.86
利息收入		1,537,121.67	460,364.92
加：其他收益	(五)42	3,653,618.10	3,469,750.06
投资收益	(五)43	48,098,447.41	80,887.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		481,810.34	-
公允价值变动收益	(五)44	192,935.10	659,958.92
信用减值利得(损失)	(五)45	(14,044,648.64)	(4,934,032.47)
资产减值利得(损失)	(五)46	(98,167,957.44)	(2,681,614.34)
资产处置收益(损失)		389,636.23	-
二、营业利润(亏损)		(67,787,058.76)	(10,953,924.41)
加：营业外收入	(五)47	215,109.89	12,959.86
减：营业外支出	(五)48	1,037,053.61	714.78
三、利润总额(亏损总额)		(68,609,002.48)	(10,941,679.33)
减：所得税费用	(五)49	2,550,707.72	6,908,605.81
四、净利润(净亏损)		(71,159,710.20)	(17,850,285.14)
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损)		(112,196,891.86)	14,017,116.15
2.终止经营净利润(净亏损)		41,037,181.66	(31,867,401.29)
(二)按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润(净亏损)		(46,599,844.90)	(30,533,780.62)
2.少数股东损益		(24,559,865.30)	12,683,495.48
五、其他综合收益的税后净额		(11,138,286.74)	-
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		(11,134,010.48)	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		(21,244.66)	-
(1)重新计量设定受益计划变动额		(21,244.66)	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		(11,112,765.82)	-
(1)外币财务报表折算差额		(11,112,765.82)	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		(4,276.26)	-
六、综合收益总额		(82,297,996.94)	(17,850,285.14)
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		(57,733,855.38)	(30,533,780.62)
(二)归属于少数股东的综合收益总额		(24,564,141.56)	12,683,495.48
七、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		(0.58)	(0.41)
(二)稀释每股收益(元/股)		(0.58)	(0.41)

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

母公司利润表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
税金及附加		4,371,889.45	14.79
销售费用		-	-
管理费用		19,338,009.39	11,018,922.84
研发费用		-	-
财务费用		8,246,353.90	4,641,129.91
其中：利息费用		8,250,338.38	4,624,092.46
利息收入		10,871.85	1,373.71
加：投资收益(损失)	(十五)2	(112,451,216.28)	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
公允价值变动收益		-	659,958.92
信用减值利得(损失)		170.00	(9,760.00)
资产减值利得(损失)		(106,590,000.00)	-
二、营业利润(亏损)		(250,997,299.02)	(15,009,868.62)
加：营业外收入		-	339.85
减：营业外支出		-	-
三、利润总额(亏损总额)		(250,997,299.02)	(15,009,528.77)
减：所得税费用		(164,989.73)	(3,141,960.27)
四、净利润(净亏损)		(250,832,309.29)	(11,867,568.50)
(一)持续经营净利润(净亏损)		(250,832,309.29)	(11,867,568.50)
(二)终止经营净利润(净亏损)		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		(250,832,309.29)	(11,867,568.50)

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

合并现金流量表

人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		448,165,158.60	190,260,614.48
收到的税费返还		10,003,703.32	130,019.95
收到其他与经营活动有关的现金	(五)50(1)	8,037,966.73	3,998,844.32
经营活动现金流入小计		466,206,828.65	194,389,478.75
购买商品、接受劳务支付的现金		312,713,426.32	154,094,760.48
支付给职工以及为职工支付的现金		87,118,115.84	31,890,526.24
支付的各项税费		26,851,844.47	11,410,059.83
支付其他与经营活动有关的现金	(五)50(1)	53,611,158.92	23,766,906.97
经营活动现金流出小计		480,294,545.55	221,162,253.52
经营活动产生的现金流量净额	(五)51(1)	(14,087,716.90)	(26,772,774.77)
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		43,500,000.00	40,000,000.00
取得投资收益收到的现金		266,049.99	119,950.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		899,588.28	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	
收到其他与投资活动有关的现金	(五)50(2)	659,958.92	13,227,800.00
投资活动现金流入小计		45,325,597.19	53,347,750.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,329,016.90	60,701.75
投资支付的现金		43,500,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	(五)51(2)	146,482,996.37	
支付其他与投资活动有关的现金	(五)50(2)	8,936,211.76	-
投资活动现金流出小计		204,248,225.03	40,060,701.75
投资活动产生的现金流量净额		(158,922,627.84)	13,287,048.36
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		952,999,990.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		565,555,100.00	92,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五)50(3)	256,543,508.89	994,396.67
筹资活动现金流入小计		1,775,098,598.89	93,494,396.67
偿还债务支付的现金		29,000,000.00	70,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,038,581.16	9,872,082.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	(五)50(3)	353,302,230.95	-
筹资活动现金流出小计		398,340,812.11	80,372,082.59
筹资活动产生的现金流量净额		1,376,757,786.78	13,122,314.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		(3,010,288.77)	71,246.78
五、现金及现金等价物净增加(减少)额		1,200,737,153.27	(292,165.55)
加：年初现金及现金等价物余额	(五)51(4)	31,651,540.54	31,943,706.09
六、年末现金及现金等价物余额	(五)51(4)	1,232,388,693.81	31,651,540.54

附注为财务报表的组成部分

2025年12月31日止年度

母公司现金流量表

人民币元

项目	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	7,835,263.32	7,063,020.19
经营活动现金流入小计	7,835,263.32	7,063,020.19
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	4,427,088.44	1,828,929.50
支付的各项税费	1,641,691.09	14.79
支付其他与经营活动有关的现金	24,334,871.72	11,254,941.09
经营活动现金流出小计	30,403,651.25	13,083,885.38
经营活动产生的现金流量净额	(22,568,387.93)	(6,020,865.19)
二、投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	659,958.92	13,227,800.00
投资活动现金流入小计	659,958.92	13,227,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	19,300.00	20,261.75
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	794,849,309.16	-
投资活动现金流出小计	794,868,609.16	20,261.75
投资活动产生的现金流量净额	(794,208,650.24)	13,207,538.25
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	952,999,990.00	-
取得借款收到的现金	558,055,100.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	254,222,332.80	-
筹资活动现金流入小计	1,765,277,422.80	-
偿还债务支付的现金	-	4,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,147,173.72	3,649,041.10
支付其他与筹资活动有关的现金	347,838,603.00	-
筹资活动现金流出小计	359,985,776.72	8,149,041.10
筹资活动产生的现金流量净额	1,405,291,646.08	(8,149,041.10)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
五、现金及现金等价物净增加(减少)额	588,514,607.91	(962,368.04)
加：年初现金及现金等价物余额	652,569.64	1,614,937.68
六、年末现金及现金等价物余额	589,167,177.55	652,569.64

附注为财务报表的组成部分

深圳市领先半导体科技股份有限公司(原名:深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日止年度

合并股东权益变动表

人民币元

项目	2025年度						
	归属于母公司股东权益				未分配利润 (累计亏损)	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积			
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	(113,703,240.61)	47,400,768.39	273,208,819.60
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	(113,703,240.61)	47,400,768.39	273,208,819.60
三、本年增减变动金额	78,174,712.00	3,251,108,562.84	(11,134,010.48)	-	(46,599,844.90)	(23,475,873.66)	3,248,073,545.80
(一)综合收益总额	-	-	(11,134,010.48)	-	(46,599,844.90)	(24,564,141.56)	(82,297,996.94)
(二)股东投入和减少资本	78,174,712.00	3,251,108,562.84	-	-	-	1,088,267.90	3,330,371,542.74
1. 股东投入的资本	78,174,712.00	3,251,108,562.84	-	-	-	1,088,267.90	3,330,371,542.74
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	152,709,710.00	3,498,748,379.57	(11,134,010.48)	17,336,477.09	(160,303,085.51)	23,924,894.73	3,521,282,365.40

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名:深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日止年度

合并股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	2024年度					
	归属于母公司股东权益					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润 (累计亏损)	少数股东权益
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	(83,169,459.99)	34,717,272.91
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	(83,169,459.99)	34,717,272.91
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	(30,533,780.62)	12,683,495.48
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(30,533,780.62)	12,683,495.48
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-
3. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	(113,703,240.61)	47,400,768.39
						273,208,819.60

附注为财务报表的组成部分

深圳市领先半导体科技股份有限公司(原名: 深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日止年度

母公司股东权益变动表

人民币元

项目	2025年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润 (累计亏损)	股东权益合计
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	27,373,925.52	366,885,217.34
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	27,373,925.52	366,885,217.34
三、本年增减变动金额	78,174,712.00	3,251,108,562.84	-	-	(250,832,309.29)	3,078,450,965.55
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(250,832,309.29)	(250,832,309.29)
(二)股东投入和减少资本	78,174,712.00	3,251,108,562.84	-	-	-	3,329,283,274.84
1.股东投入的资本	78,174,712.00	3,251,108,562.84	-	-	-	3,329,283,274.84
2.其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3.股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4.其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2.对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3.其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	152,709,710.00	3,498,748,379.57	-	17,336,477.09	(223,458,383.77)	3,445,336,182.89

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名: 深圳至正高分子材料股份有限公司)

2025年12月31日止年度

母公司股东权益变动表 - 续

人民币元

项目	2024年度					
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	39,241,494.02	378,752,785.84
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	39,241,494.02	378,752,785.84
三、本年年增减变动金额	-	-	-	-	(11,867,568.50)	(11,867,568.50)
(一)综合收益总额	-	-	-	-	(11,867,568.50)	(11,867,568.50)
(二)股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的资本	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	74,534,998.00	247,639,816.73	-	17,336,477.09	27,373,925.52	366,885,217.34

附注为财务报表的组成部分

(一) 公司基本情况

1、公司概况

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司，以下简称“本公司”)是一家于2004年12月在上海市注册成立的股份有限公司。本公司总部位于广东省深圳市。经本公司2024年2月28日召开的第四届董事会第十二次会议、2025年7月30日召开的第四届董事会第十八次会议和2025年3月17日召开的2025年第一次临时股东大会决议，经上海证券交易所并购重组委员会审核通过并经中国证券监督管理委员会《关于同意深圳至正高分子材料股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金注册的批复》(证监许可〔2025〕1965号)同意注册，本公司于2025年11月通过重大资产置换、发行股份及支付现金的方式直接及间接取得先进封装材料国际有限公司(以下简称“先进封装”)87.47%的股权及其控制权，先进封装完成对原股东香港智信联合有限公司(以下简称“香港智信”)所持12.49%股权的回购，同时，本公司置出本公司之全资子公司上海至正新材料有限公司(以下简称“至正新材料”)100%股权，并募集配套资金(以下统称“本次重大资产重组”)。本次重大资产重组后，本公司直接及间接合计持有先进封装99.97%的股权，成为先进封装和滁州广泰半导体产业发展基金(以下简称“滁州广泰”)、嘉兴景曜投资合伙企业(以下简称“嘉兴景曜”)、滁州智元管理咨询合伙企业(有限合伙)(以下简称“滁州智元”)、滁州智合先进半导体科技有限公司(以下简称“滁州智合”)(该等四家公司以下统称“上层主体”)的控股股东。

本次重大资产重组前，本公司及其子公司(以下简称“本集团”)从事的主要经营活动是生产线缆用高分子材料和半导体专用设备，本次重大资产重组后，本集团从事的主要经营活动是生产及销售引线框架业务。

2、财务报表批准报出日

本公司的合并及母公司财务报表于2026年4月22日已经本公司董事会批准。

(二) 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团执行财政部颁布的企业会计准则及相关规定。此外，本集团还按照《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。

(二) 财务报表的编制基础 - 续

2、持续经营

本集团对自 2025 年 12 月 31 日起 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和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

3、记账基础和计价原则

本集团会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

在历史成本计量下，资产按照购置时支付的现金或者现金等价物的金额或者所付出的对价的公允价值计量。负债按照因承担现时义务而实际收到的款项或者资产的金额，或者承担现时义务的合同金额，或者按照日常活动中为偿还负债预期需要支付的现金或者现金等价物的金额计量。

公允价值是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。无论公允价值是可观察到的还是采用估值技术估计的，在本财务报表中计量和披露的公允价值均在此基础上予以确定。

以公允价值计量非金融资产时，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。

对于以交易价格作为初始确认时的公允价值，且在公允价值后续计量中使用了涉及不可观察输入值的估值技术的金融资产，在估值过程中校正该估值技术，以使估值技术确定的初始确认结果与交易价格相等。

公允价值计量基于公允价值的输入值的可观察程度以及该等输入值对公允价值计量整体的重要性，被划分为三个层次：

- 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。
- 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。
- 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(三) 重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果、合并及母公司股东权益变动和合并及母公司现金流量。

2、会计期间

本集团的会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内部分子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内部分子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司和境内部分子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收账款核销	单项应收账款核销金额占应收账款账面余额的5%以上
重要的坏账准备转回或收回	单项金额超过人民币1,000万元
账龄超过1年的重要预付款项	单项金额超过人民币1,000万元
重要的在建工程项目	单项在建工程项目账面价值超过人民币1,000万元
重要的在建工程	单项在建工程账面价值超过资产总额0.5%
账龄超过1年的重要应付账款	单项金额超过人民币1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	单项金额超过人民币1,000万元
账龄超过1年的重要预收款项	单项金额超过人民币1,000万元
账龄超过1年的重要应付股利	单项金额超过人民币5,000万元
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	单项金额超过人民币1,000万元
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司少数股东持有5%以上股权，且资产总额、收入总额或利润总额占本集团合并财务报表相应项目金额的10%以上
重要承诺事项	单项金额超过资产总额0.5%，包括重组、并购、构建长期资产等事项

(三) 重要会计政策及会计估计 - 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

企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

6.1 同一控制下的企业合并

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

在企业合并中取得的资产和负债，按合并日其在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值的差额，调整资本公积中的股本溢价，股本溢价不足冲减的则调整留存收益。

为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

6.2 非同一控制下的企业合并及商誉

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

合并成本指购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债和发行的权益性工具的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

购买方在合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量。

合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，作为一项资产确认为商誉并按成本进行初始计量。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

因企业合并形成的商誉在合并财务报表中单独列报，并按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

7.1 控制的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

7.2 合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

子公司的合并起始于本集团获得对该子公司的控制权时，终止于本集团丧失对该子公司的控制权时。

对于本集团处置的子公司，处置日(丧失控制权的日期)前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过非同一控制下的企业合并取得的子公司，其自购买日(取得控制权的日期)起的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

对于通过同一控制下的企业合并取得的子公司，无论该项企业合并发生在报告期的任一时点，视同该子公司同受最终控制方控制之日起纳入本集团的合并范围，其自报告期最早期间期初起的经营成果和现金流量已适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中。

子公司采用的主要会计政策和会计期间按照本公司统一规定的会计政策和会计期间厘定。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵销。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

少数股东分担的子公司的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，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于购买子公司少数股权或因处置部分股权投资但没有丧失对该子公司控制权的交易，作为权益性交易核算，调整归属于母公司股东权益和少数股东权益的账面价值以反映其在子公司中相关权益的变化。少数股东权益的调整额与支付/收到对价的公允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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指本集团持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币财务报表折算

9.1 外币业务

外币交易在初始确认时采用交易发生日的即期汇率折算。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日即期汇率折算为记账本位币，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：(1)符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；(2)为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；(3)分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，列入其他综合收益的“外币财务报表折算差额”项目；处置境外经营时，计入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目仍以交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

9.2 外币财务报表折算

为编制合并财务报表，境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；股东权益项目按发生时的即期汇率折算；利润表中的所有项目及反映利润分配发生额的项目按合并财务报表的会计期间的平均汇率折算；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额确认为其他综合收益并计入股东权益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用合并财务报表的会计期间的平均汇率折算，汇率变动对现金及现金等价物的影响额，作为调节项目，在现金流量表中以“汇率变动对现金及现金等价物的影响”单独列示。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

9、外币业务和外币财务报表折算 - 续

9.2 外币财务报表折算 - 续

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司股东权益的外币财务报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币财务报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

本集团在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量(金融资产和金融负债的公允价值的确定方法参见附注(二)中“记账基础和计价原则”的相关披露)。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。当本集团按照《企业会计准则第14号——收入》(以下简称“收入准则”)初始确认未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款时，按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产或金融负债初始确认的公允价值与交易价格存在差异时，如果其公允价值并非基于相同资产或负债在活跃市场中的报价，也非基于仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，在初始确认金融资产或金融负债时不确认利得或损失。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

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

10.1 金融资产的分类、确认与计量

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

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，且本集团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，则本集团将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

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，且本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标的，则该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。此类金融资产自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示于一年内到期的非流动资产；取得时分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款与应收票据，列示于应收款项融资，其余取得时期限在一年内(含一年)项目列示于其他流动资产。

初始确认时，本集团可以单项金融资产为基础，不可撤销地将非同一控制下的企业合并中确认的或有对价以外的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。此类金融资产作为其他权益工具投资列示。

金融资产满足下列条件之一的，表明本集团持有该金融资产的目的是交易性的：

- 取得相关金融资产的目的，主要是为了近期出售。
- 相关金融资产在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融资产属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括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和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：

- 不符合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其他综合收益的金融资产条件的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。
- 在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本集团可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产列示于交易性金融资产。自资产负债表日起超过一年到期(或无固定期限)且预期持有超过一年的，列示于其他非流动金融资产。

10.1.1 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，发生减值或终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

本集团对以摊余成本计量的金融资产按照实际利率法确认利息收入。除下列情况外，本集团根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本集团在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善可与应用上述规定之后发生的某一事件相联系，本集团转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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相关的减值损失或利得、采用实际利率法计算的利息收入及汇兑损益计入当期损益，除此以外该金融资产的公允价值变动均计入其他综合收益。该金融资产计入各期损益的金额与视同其一直按摊余成本计量而计入各期损益的金额相等。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.1 金融资产的分类、确认与计量 - 续

10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 - 续

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的公允价值变动在其他综合收益中进行确认，该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本集团持有该等非交易性权益工具投资期间，在本集团收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本集团，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。

10.1.3 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当期损益的金融资产以公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

10.2 金融工具减值

本集团对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除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外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.1 信用风险显著增加

本集团利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- (1) 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标是否发生显著变化。这些指标包括：信用利差、针对借款人的信用违约互换价格等；
- (2) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化；
- (3) 对债务人实际或预期的内部信用评级是否下调；
- (4) 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或经济状况是否发生不利变化；
- (5) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。

于资产负债表日，若本集团判断金融工具只具有较低的信用风险，则本集团假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

10.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本集团预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 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；
- (4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

基于本集团内部信用风险管理，当内部建议的或外部获取的信息中表明金融工具债务人不能全额偿付包括本集团在内的债权人(不考虑本集团取得的任何担保)，则本集团认为发生违约事件。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.2 金融工具减值 - 续

10.2.3 预期信用损失的确定

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 对于金融资产和租赁应收款，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 对于财务担保合同(具体会计政策参见附注(三)10.4.1.2.1)，信用损失为本集团就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本集团预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

10.2.4 减记金融资产

当本集团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的，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。

10.3 金融资产的转移

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：(1)收取该金融资产现金流量的合同权利终止；(2)该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；(3)该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

若本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认该被转移金融资产，并相应确认相关负债。本集团按照下列方式对相关负债进行计量：

- 被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本，相关负债不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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.3 金融资产的转移 - 续

- 被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本集团保留的权利(如果本集团因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本集团承担的义务(如果本集团因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值，该权利和义务的公允价值为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值及因转移金融资产而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和的差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值在终止确认部分和继续确认部分之间按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价和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之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益。若本集团转移的金融资产是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，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

金融资产整体转移未满足终止确认条件的，本集团继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为金融负债。

10.4 金融负债和权益工具的分类

本集团根据所发行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负债或权益工具。

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.4.1.1 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和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。除衍生金融负债单独列示外，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债列示为交易性金融负债。

金融负债满足下列条件之一，表明本集团承担该金融负债的目的是交易性的：

- 承担相关金融负债的目的，主要是为了近期回购。
- 相关金融负债在初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式。
- 相关金融负债属于衍生工具。但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

本集团将符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定能够消除或显著减少会计错配；(2)根据本集团正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3)符合条件的包含嵌入衍生工具的混合合同。

交易性金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。

对于被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债由本集团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，其他公允价值变动计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。与该等金融负债相关的股利或利息支出计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

对于非同一控制下企业合并中本集团作为购买方确认的或有对价形成的金融负债，本集团以公允价值计量该金融负债，且将其变动计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.1 金融负债的分类、确认及计量 - 续

10.4.1.2 其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

本集团与交易对手方修改或重新议定合同，未导致按摊余成本进行后续计量的金融负债终止确认，但导致合同现金流量发生变化的，本集团重新计算该金融负债的账面价值，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算的该金融负债的账面价值，本集团根据将重新议定或修改的合同现金流量按金融负债的原实际利率折现的现值确定。对于修改或重新议定合同所产生的所有成本或费用，本集团调整修改后的金融负债的账面价值，并在修改后金融负债的剩余期限内进行摊销。

10.4.1.2.1 财务担保合同

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。对于不属于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或者因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

10.4.2 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团(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，本集团终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

10、金融工具 - 续

10.4 金融负债和权益工具的分类 - 续

10.4.3 权益工具

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

本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理，发放的股票股利不影响股东权益总额。

10.5 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金融资产和金融负债金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

11、应收票据及应收款项融资

11.1 应收票据及应收款项融资的坏账准备确定方法及会计处理方法

本集团对已发生减值的应收票据及应收款项融资单独计提坏账准备，对其余应收票据及应收款项融资在组合基础上采用减值矩阵计提坏账准备。应收票据及应收款项融资坏账准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

11.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项计提坏账准备的应收票据及应收款项融资外，本集团基于其信用风险特征将其余应收票据及应收款项融资划分为以下组合。本集团采用的共同信用风险特征包括承兑人、债务人类别等。

组合类别	确定依据
组合 1	大型银行承兑汇票
组合 2	小型地方银行承兑汇票和商业承兑汇票

11.3 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对已发生减值的应收票据及应收款项融资单独计提坏账准备，包括有证据表明承兑人很可能无法履行承兑义务或到期未获承兑的应收票据及应收款项融资等。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

12、应收账款

12.1 应收账款的坏账准备确定方法及会计处理方法

本集团对已发生减值的应收账款单独计提坏账准备，对其余应收账款在账龄基础上采用减值矩阵确定信用损失。应收账款坏账准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

12.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项计提坏账准备的应收账款外，本集团以共同信用风险特征为依据，在本次重大资产重组前将应收账款分为账龄和关联方二个组合，在本次重大资产重组后将应收账款分为账龄、低风险、正常、关注类四个组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄、债务人类别、金融工具类型、在可用情况下考虑外部信用评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

12.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

本集团以应收账款的账龄作为信用风险特征，采用减值矩阵确定其信用损失。账龄自其初始确认日起算。修改应收账款的条款和条件但不导致应收账款终止确认的，账龄连续计算。由合同资产转为应收账款的，账龄自对应的合同资产初始确认日起连续计算。

12.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对已发生减值的应收账款单独计提坏账准备，包括有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项等。

13、其他应收款

13.1 其他应收款的坏账准备确定方法及会计处理方法

本集团对已发生减值的其他应收款单独计提坏账准备，对其余的其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。其他应收款坏账准备的增加或转回金额，作为信用减值损失或利得计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

13、其他应收款 - 续

13.2 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项计提坏账准备的其他应收款外，本集团以共同信用风险特征为依据，在本次重大资产重组前将其他应收款分为账龄、应收押金及备用金、应收退税和关联方四个组合，在本次重大资产重组后将其他应收款分为账龄、低风险、正常、关注类四个组合。本集团采用的共同信用风险特征包括：账龄、债权性质、金融工具类型、在可用情况下考虑外部信用评级、初始确认日期、剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置等。

13.3 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄的计算方法

账龄自其初始确认日起算。修改其他应收款的条款和条件但不导致其他应收款终止确认的，账龄连续计算。

13.4 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对已发生减值的其他应收款单独计提坏账准备，包括有证据表明客户出现严重财务困难，在可预见的未来无法收回款项等。

14、存货

14.1 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

14.1.1 存货类别

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和合同履约成本等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

14.1.2 发出存货的计价方法

本次重大资产重组前，存货发出时，采用加权平均法确定发出存货的实际成本；本次重大资产重组后，存货发出时，先按照计划成本进行核算，月末将成本差异予以分摊，将计划成本调整为实际成本。

14.1.3 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

14、存货 - 续

14.1.4 低值易耗品和包装物的摊销方法

包装物和低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

14.2 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本次重大资产重组前，存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备；本次重大资产重组后，存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

15、合同资产

15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本集团拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

15.2 合同资产预期信用损失的确定及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注(三) 12“应收账款”。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、持有待售非流动资产或处置组

16.1 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

当本集团主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，将其划分为持有待售类别。

分类为持有待售类别的非流动资产或处置组需同时满足以下条件：(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，即本集团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。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后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。

本集团以账面价值与公允价值减去出售费用后的净额孰低计量持有待售的非流动资产或处置组。账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，减记账面价值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公允价值减去出售费用后的净额增加的，恢复以前减记的金额，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不予转回。

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

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，分类为持有待售的部分自分类为持有待售之日起不再采用权益法核算。

16.2 终止经营的认定标准和列报方法

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

- 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 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；
- 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

16、持有待售非流动资产或处置组 - 续

16.2 终止经营的认定标准和列报方法 - 续

终止经营损益在利润表中与持续经营损益分别列示，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营列报。对于当期列报的终止经营，本集团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列报。

17、长期股权投资

17.1 共同控制、重要影响的判断标准

控制是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。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。重大影响是指对被投资方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实施控制或施加重大影响时，已考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17.2 初始投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

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

除企业合并形成的长期股权投资外其他方式取得的长期股权投资，按成本进行初始计量。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

17、长期股权投资 - 续

17.3 后续计量及损益确认方法

17.3.1 按成本法核算的长期股权投资

母公司财务报表采用成本法核算对子公司的长期股权投资。子公司是指本集团能够对其实施控制的被投资单位。

采用成本法核算的长期股权投资按初始投资成本计量。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

17.4 长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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并按比例结转。

18、固定资产

18.1 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

18.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的折旧方法、折旧年限、估计残值率和年折旧率如下：

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

18、固定资产 - 续

18.2 折旧方法 - 续

本次重大资产重组前：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	估计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	0-5	1.90-5.00
生产设备	年限平均法	8-15	0-5	6.33-12.50
研发设备	年限平均法	8	0-5	11.88-12.50
办公设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00
运输设备	年限平均法	5	0-5	19.00-20.00

本次重大资产重组后：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	估计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	-	2.50
机器设备	年限平均法	3-10	-	10.00-33.33
办公设备及其他	年限平均法	3-10	-	10.00-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

18.3 其他说明

当固定资产处置时或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

在建工程按实际成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程不计提折旧。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

19、在建工程 - 续

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转为固定资产的标准	结转为固定资产的时点
房屋及建筑物	达到预定可使用状态	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	达到预定可使用状态	实际开始使用/完成安装并验收孰早

20、借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

21、无形资产

21.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权、客户关系和其他等。

无形资产按成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。各类无形资产的摊销方法、使用寿命和残值率如下：

本次重大资产重组前：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	残值率(%)
土地使用权	年限平均法	50	许可的使用年限	-
专利权	年限平均法	10	按法律规定的有效年限	-
非专利技术	年限平均法	10	预期受益期间	-
商标	年限平均法	10	预期受益期间	-
软件	年限平均法	5	预期受益期间	-
其他	年限平均法	10	按法律规定的有效年限	-

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

21、无形资产 - 续

21.1 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序 - 续

本次重大资产重组后：

类别	摊销方法	使用寿命(年)	使用寿命的确定依据	残值率(%)
土地使用权	年限平均法	50	许可的使用年限	-
专利权	年限平均法	6-10	按法律规定的有效年限	-
客户关系	年限平均法	12	预期受益期间	-

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

21.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研发支出归集的范围为企业研发活动直接相关的支出，包括直接从事研发活动人员的工资薪金和福利费用、研发活动直接消耗的测试材料、研发活动使用的设备折旧费、研究与试验开发所需的差旅交通费等。本集团以通过技术可行性及经济可行性研究，且评审立项后，作为划分研究阶段和开发阶段的具体标准。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

22、长期资产减值

本集团在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该等资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。可收回金额为资产或者资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之中的较高者。

如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。对商誉进行减值测试时，结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。即，自购买日起将商誉的账面价值按照合理的方法分摊到能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合，如包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额首先抵减分摊到该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，主要包括租赁资产更新改造支出。长期待摊费用在预计受益期间分期平均摊销。

24、合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、职工薪酬

25.1 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本集团发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

25、职工薪酬 - 续

25.1 短期薪酬的会计处理方法 - 续

本集团为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及本集团按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本集团提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，确认相应负债，并计入当期损益或相关资产成本。

25.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分类为设定提存计划和设定受益计划。

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

对于设定受益计划，本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。设定受益计划产生的职工薪酬成本划分为下列组成部分：

- 服务成本(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得和损失)；
- 设定受益计划净负债或净资产的利息净额(包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息)；以及
- 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

服务成本及设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本。重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动(包括精算利得或损失、计划资产回报扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额、资产上限影响的变动扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额)计入其他综合收益。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

25.3 辞退福利的会计处理方法

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

25、职工薪酬 - 续

25.4 其他长期职工福利的会计处理方法

对于其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动三个组成部分。这些项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

当与产品质量保证、亏损合同和重组等或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。如果货币时间价值影响重大，则以预计未来现金流出折现后的金额确定最佳估计数。

27、收入

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

本集团在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本集团履约的同时即取得并消耗所带来的经济利益；(2)客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；(3)本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

交易价格，是指本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本集团预期将退还给客户的款项。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27、收入 - 续

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项(而非全部)履约义务相关的，本集团将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

合同中存在可变对价的，本集团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。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

本集团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集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，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确定。

本集团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。当本集团预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团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，本集团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。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

27、收入 - 续

27.1 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策 - 续

本次重大资产重组前：

- (1) 本集团生产和销售线缆用环保高分子材料，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品销售收入确认需满足以下条件：在产品已经发出并收到客户的签收单、检测确认后，本集团凭出库单、客户验收单据(或类似确认风险转移的文件、邮件)确认的产品品名、数量确认销售收入。外销产品收入确认需满足以下条件：本集团在产品出库并办妥报关出口手续后，以船运公司签发的货运提单日期确认产品出口销售收入。
- (2) 本集团生产和销售半导体专用设备及相关的备品备件，属于在某一时点履行的履约义务。对于不存在试运行要求的半导体专用设备，本集团将产品按照合同规定运至约定交货地点，在产品安装调试并通过客户验收后确认收入；对于存在试运行要求的半导体专用设备，本集团在产品安装调试并通过客户验收，并且产品试运行期满时确认收入。对于备品备件，本集团按照合同规定运至约定交货地点后确认收入。
- (3) 本集团对外提供劳务服务，属于在某一时段内履行的履约义务。本集团通常根据已完成劳务的进度分期确认收入。

本次重大资产重组后：

- (1) 本集团主要生产和销售引线框架，属于在某一时点履行的履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品交付给客户且客户已签收该商品，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，产品的控制权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：本集团已根据合同约定将产品报关取得提单，或将产品交付给客户指定的承运人并取得签字的提货单，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。寄售产品收入确认需满足以下条件：客户已经领用商品并提供物料使用报告。
- (2) 本集团的产能保证金收入，属于在某一时段内履行的履约义务，在产能优先保证的期间平均分摊确认收入。

27.2 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本集团无同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

28、合同成本

28.1 取得合同的成本

本集团为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

28.2 履行合同的成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述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，计入当期损益。

28.3 与合同成本有关的资产的减值损失

在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；其次，对于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，超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：(1)本集团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。

与合同成本相关的资产计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

29、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产。政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

29、政府补助 - 续

29.1 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的固定资产投资补贴等，由于该等政府补助会形成长期资产，该等政府补助为与资产相关的政府补助。

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

本次重大资产重组后，与资产相关的政府补助，按照经济业务的实质，与房屋建筑物相关的政府补助冲减相关资产的账面价值，与机器设备相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

29.2 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本集团的政府补助中的外资专项激励奖金、扶持产业发展资金等，由于该等补助不会形成长期资产，该等政府补助为与收益相关的政府补助。本集团将难以区分性质的政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

30、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本集团评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本集团不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

30.1 本集团作为承租人

30.1.1 租赁的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本集团将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

30、租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人 - 续

30.1.2 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本集团发生的初始直接费用；
- 本集团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。

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

30.1.3 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

30、租赁 - 续

30.1 本集团作为承租人 - 续

30.1.3 租赁负债 - 续

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将差额计入当期损益：

- 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

30.1.4 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

本集团对房屋建筑物及其他设备的短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

30.1.5 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本集团重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本集团相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本集团相应调整使用权资产的账面价值。

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

31、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

31.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产)，以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。

31.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

本集团确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，本集团才确认递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

(三) 重要会计政策及会计估计 - 续

31、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

31.3 所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(四) 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15% - 25%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
商品及服务税(注)	当期销售货物税抵减采购货物和劳务税后的余额	9%
马来西亚进口服务税	进口服务金额	8%

注：商品及服务税系本集团位于新加坡的子公司向当地政府缴纳的税种。

存在不同企业所得税税率纳税主体的说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
中国内地子公司(注)	15%、25%
香港子公司	16.50%
新加坡子公司	17%
马来西亚子公司	24%
泰国子公司	20%
菲律宾子公司	20%

(四) 税项 - 续

1、主要税种及税率 - 续

注：中国境内子公司的企业所得税税率大部分为 25%，部分中国境内子公司适用高新技术企业优惠税率 15%。

2、税收优惠

本集团之子公司先进半导体材料(安徽)有限公司于 2025 年 10 月获得《高新技术企业证书》，有效期三年。根据企业所得税法的规定，2025 年度按照 15%的税率缴纳企业所得税(2024 年度：25%)。

(五) 合并财务报表项目注释

1、货币资金

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金：		
人民币	3,540.81	14,636.11
港币	4,516.41	-
新加坡元	6,100.15	-
小计	14,157.37	14,636.11
银行存款(注 1)：		
人民币	695,051,156.55	26,999,000.37
美元	499,355,278.84	4,637,904.06
日元	25,088,991.84	-
马来西亚林吉特	4,811,922.92	-
新加坡元	5,669,690.24	-
港币	1,971,767.20	-
泰铢	1,449,447.93	-
菲律宾比索	378,419.08	-
小计	1,233,776,674.60	31,636,904.43
其他货币资金(注 2)：		
人民币	-	1,000.00
马来西亚林吉特	866,333.56	-
小计	866,333.56	1,000.00
合计	1,234,657,165.53	31,652,540.54
其中：存放在境外的款项总额	505,762,420.04	-

注 1：于 2025 年 12 月 31 日，本集团银行存款中应收利息计人民币 1,402,138.16 元(2024 年 12 月 31 日：零)。

注 2：于 2025 年 12 月 31 日，本集团其他货币资金中受到限制的款项总额为人民币 866,333.56 元(2024 年 12 月 31 日：人民币 1,000.00 元)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

2、交易性金融资产

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	659,958.92
其中：其他	-	659,958.92
合计	-	659,958.92

3、应收票据

(1) 应收票据分类

种类	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	22,140,639.59	51,162,765.15
商业承兑汇票	-	4,726,315.00
合计	22,140,639.59	55,889,080.15

本集团不存在按照单项计提应收票据坏账准备的情形；同时，本集团银行承兑汇票的承兑人信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未按照组合计提坏账准备。

(2) 于2025年12月31日，本集团无已质押的应收票据。

(3) 于2025年12月31日，本集团已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	人民币元	
	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,014,110.00

(4) 于2025年12月31日，本集团无实际核销应收票据的情况。

4、应收账款

应收账款总体情况

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
应收账款	685,178,472.82	274,084,708.68
减：坏账准备	12,605,846.31	90,169,034.35
合计	672,572,626.51	183,915,674.33

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	651,314,883.99	179,413,449.13
1至2年	31,652,001.12	4,854,406.94
2至3年	1,872,987.53	3,712,144.89
3年以上	338,600.18	86,104,707.72
合计	685,178,472.82	274,084,708.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	13,513,300.00	1.97	10,236,300.00	75.75	3,277,000.00
按组合计提坏账准备	671,665,172.82	98.03	2,369,546.31	0.35	669,295,626.51
合计	685,178,472.82	100.00	12,605,846.31		672,572,626.51

人民币元

种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	84,646,938.16	30.88	84,646,938.16	100.00	-
按组合计提坏账准备	189,437,770.52	69.12	5,522,096.19	2.91	183,915,674.33
合计	274,084,708.68	100.00	90,169,034.35		183,915,674.33

按单项计提坏账准备

人民币元

单位名称	2025年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
单位A	9,442,500.00	6,165,500.00	65.30	预计收回风险较大
其他	4,070,800.00	4,070,800.00	100.00	预计收回可能性低
合计	13,513,300.00	10,236,300.00		

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

按组合计提坏账准备

于2025年12月31日，按组合分类的应收账款的信用风险与预期信用损失情况如下：

人民币元

组合类别	预期信用 损失率(%)	2025年12月31日		
		账面余额	坏账准备	账面价值
账龄组合	10.76	17,310,176.99	1,862,986.10	15,447,190.89
1-6级：低风险	-	239,466,469.23	10,990.30	239,455,478.93
7-9级：正常	0.12	399,887,010.92	472,233.36	399,414,777.56
10级：关注类	0.16	15,001,515.68	23,336.55	14,978,179.13
合计		671,665,172.82	2,369,546.31	669,295,626.51

其中，基于账龄确定应收账款的信用风险与其整个存续期的预期信用损失情况如下：

人民币元

账龄	2025年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1至6月	332,651.00	-	-
7至12月	137,300.00	6,865.00	5.00
1至2年	15,119,240.99	1,511,924.10	10.00
2至3年	1,720,985.00	344,197.00	20.00
3年以上	-	-	-
合计	17,310,176.99	1,862,986.10	

按照整个存续期内预期信用损失的金额计量坏账准备

人民币元

坏账准备	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日余额	5,522,096.19	84,646,938.16	90,169,034.35
合并范围变更	(7,312,790.72)	(84,015,108.86)	(91,327,899.58)
本年计提	4,203,407.93	10,236,300.00	14,439,707.93
本年转回	-	(631,829.30)	(631,829.30)
本年转销	-	-	-
本年核销	-	-	-
其他变动	(43,167.09)	-	(43,167.09)
2025年12月31日余额	2,369,546.31	10,236,300.00	12,605,846.31

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

4、应收账款 - 续

(3) 坏账准备情况

人民币元

类别	2025年 1月1日余额	合并范围变更	本年变动金额				2025年 12月31日余额
			计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	84,646,938.16	(84,015,108.86)	10,236,300.00	(631,829.30)	-	-	10,236,300.00
按组合计提坏账准备	5,522,096.19	(7,312,790.72)	4,203,407.93	-	-	(43,167.09)	2,369,546.31
合计	90,169,034.35	(91,327,899.58)	14,439,707.93	(631,829.30)	-	(43,167.09)	12,605,846.31

2025年度本集团无金额重要的坏账准备收回或转回。

(4) 实际核销的应收账款情况

2025年度无应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日		
	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
单位 B	86,044,033.60	12.56	85,246.49
单位 C	37,871,844.68	5.53	-
单位 D	34,704,458.40	5.07	45,064.33
单位 E	28,532,305.08	4.16	-
单位 F	24,945,306.76	3.64	-
合计	212,097,948.52	30.96	130,310.82

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

人民币元

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,343,757.06	92.07	4,571,698.50	81.99
1至2年	436,823.56	5.48	48,360.00	0.87
2至3年	187,363.90	2.35	20,060.00	0.36
3年以上	8,160.00	0.10	935,809.71	16.78
合计	7,976,104.52	100.00	5,575,928.21	100.00

于2025年12月31日，本集团无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

5、预付款项 - 续

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日	
	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 G	1,396,473.41	17.51
单位 H	1,089,948.74	13.67
单位 I	1,006,278.53	12.62
单位 J	888,929.60	11.14
单位 K	487,187.91	6.11
合计	4,868,818.19	61.04

6、其他应收款

6.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	11,810,446.47	2,860,883.87
减：坏账准备	12,920.00	1,309,483.16
合计	11,797,526.47	1,551,400.71

6.2 其他应收款

(1) 按账龄披露

人民币元

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	2,170,578.19	1,569,485.71
1至2年	2,815,623.53	8,700.00
2至3年	740,806.27	100.00
3年以上	6,083,438.48	1,282,598.16
合计	11,810,446.47	2,860,883.87

(2) 按坏账计提方法分类披露

人民币元

种类	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	11,810,446.47	100.00	12,920.00	0.11	11,797,526.47
合计	11,810,446.47	100.00	12,920.00	0.11	11,797,526.47

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.2 其他应收款 - 续

(2) 按坏账计提方法分类披露 - 续

人民币元

种类	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,860,883.87	100.00	1,309,483.16	45.77	1,551,400.71
合计	2,860,883.87	100.00	1,309,483.16	45.77	1,551,400.71

按组合计提坏账准备

作为本集团信用风险管理的一部分，本集团对各类业务债务人的信用风险进行分类，并确定各类其他应收款的预计损失率。于资产负债表日，本集团基于减值矩阵确认其他应收款的坏账准备。账龄组合主要为本公司及其子公司苏州桔云科技有限公司(以下简称“苏州桔云”)的其他应收款；低风险组合主要包括应收本集团关联方款项、应收政府部门款项、备用金、押金等类别的款项，此类型款项发生坏账损失的可能性极小；正常风险组合为除账龄组合、低风险组合、关注类组合及单项计提坏账准备之外的款项。

本年年末，按组合分类的其他应收款的信用风险与其预期信用损失情况如下：

人民币元

组合类别	本年年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	55,693.20	12,920.00	23.20
低风险组合	11,754,753.27	-	-
合计	11,810,446.47	12,920.00	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.2 其他应收款 - 续

(3) 坏账准备计提情况

人民币元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	667,772.37	641,710.79	-	1,309,483.16
2025年1月1日余额在本年				
--转入第二阶段	(13,090.00)	13,090.00	-	-
合并范围变更	(891,622.38)	(641,710.79)	-	(1,533,333.17)
本年计提	236,940.01	-	-	236,940.01
本年转回	-	(170.00)	-	(170.00)
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025年12月31日余额	-	12,920.00	-	12,920.00

(4) 坏账准备情况

人民币元

类别	2025年 1月1日余额	合并范围变更	本年变动金额				2025年 12月31日余额
			计提	收回或 转回	转销或 核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,309,483.16	(1,533,333.17)	236,940.01	(170.00)	-	-	12,920.00
合计	1,309,483.16	(1,533,333.17)	236,940.01	(170.00)	-	-	12,920.00

(5) 本年无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按款项性质分类情况

人民币元

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金及押金	11,202,389.85	1,284,800.00
材料款	-	1,101,586.66
员工借款	248,308.84	-
其他	359,747.78	474,497.21
合计	11,810,446.47	2,860,883.87

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

6、其他应收款 - 续

6.2 其他应收款 - 续

(7) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

人民币元

单位名称	2025年12月31日				
	年末余额	占其他应收款 年末余额合计数的 比例(%)	款项的性质	账龄	坏账准备 年末余额
深圳市桥头股份有限公司	3,667,591.29	31.05	保证金及押金	3年以上	-
SJ HOLDINGS SDN BHD	2,538,697.62	21.50	保证金及押金	1至2年	-
ASMPT MALAYSIA SDN. BHD. (以下简称“ASM”)	1,777,859.00	15.05	保证金及押金	1至2年及3年 以上	-
TENAGA NASIONAL BHD	1,158,082.60	9.81	保证金及押金	1年以内	-
HONG KONG SCIENCE AND TECHNOLOGY	566,332.80	4.80	保证金及押金	1至2年及3年 以上	-
合计	9,708,563.31	82.20			-

7、存货

(1) 存货分类

人民币元

项目	2025年12月31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
原材料	215,063,430.19	2,237,069.29	212,826,360.90
在产品	192,413,292.41	2,868,768.53	189,544,523.88
库存商品	205,741,740.65	264,475.17	205,477,265.48
发出商品	103,575,327.65	835,208.80	102,740,118.85
合同履约成本	969,152.41	-	969,152.41
合计	717,762,943.31	6,205,521.79	711,557,421.52

人民币元

项目	2024年12月31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
原材料	24,395,508.91	1,072,500.00	23,323,008.91
在产品	6,718,884.36	-	6,718,884.36
库存商品	15,907,701.20	1,059,256.61	14,848,444.59
发出商品	5,119,532.51	-	5,119,532.51
合同履约成本	864,780.23	-	864,780.23
合计	53,006,407.21	2,131,756.61	50,874,650.60

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

7、存货 - 续

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

2025年12月31日

人民币元

项目	年初余额	合并范围变更	本年增加金额		本年减少金额			外币报表折算影响	年末余额
			计提	其他	转回	转销	其他		
原材料	1,072,500.00	(1,072,500.00)	2,257,082.67	-	-	-	-	(20,013.38)	2,237,069.29
在产品	-	-	2,912,950.53	-	-	-	-	(44,182.00)	2,868,768.53
库存商品	1,059,256.61	(1,020,379.66)	264,475.17	-	38,876.95	-	-	-	264,475.17
发出商品	-	-	835,208.80	-	-	-	-	-	835,208.80
合计	2,131,756.61	(2,092,879.66)	6,269,717.17	-	38,876.95	-	-	(64,195.38)	6,205,521.79

本集团存货按单个存货项目计提存货跌价准备，无按照组合计提存货跌价准备的情形。本年度转回存货跌价准备的原因为存货价值回升。

(3) 于2025年12月31日，本集团存货余额中无借款费用资本化的金额。

8、其他流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税留抵税额	100,384,548.38	808,362.13
其他	4,597,020.29	-
合计	104,981,568.67	808,362.13

9、固定资产

9.1 固定资产汇总

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	880,643,855.42	172,846,988.75
固定资产清理	-	-
合计	880,643,855.42	172,846,988.75

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

9、固定资产 - 续

9.2 固定资产

(1) 固定资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：				
1.年初余额	179,245,913.48	65,790,846.69	11,748,344.75	256,785,104.92
2.本年增加金额	347,083,635.00	520,489,889.70	25,020,161.39	892,593,686.09
(1)购置	-	93,614.05	1,046,249.29	1,139,863.34
(2)在建工程转入	-	13,390,039.65	400,461.10	13,790,500.75
(3)企业合并增加	347,083,635.00	507,006,236.00	23,573,451.00	877,663,322.00
3.本年减少金额	179,245,913.48	69,163,910.31	11,178,756.72	259,588,580.51
(1)处置或报废	-	3,400,642.56	21,029.62	3,421,672.18
(2)因处置子公司减少	179,245,913.48	65,763,267.75	11,157,727.10	256,166,908.33
4.外币财务报表折算差额	-	(4,785,879.78)	(215,721.27)	(5,001,601.05)
5.年末余额	347,083,635.00	512,330,946.30	25,374,028.15	884,788,609.45
二、累计折旧				
1.年初余额	29,434,859.13	42,765,194.28	11,188,205.03	83,388,258.44
2.本年增加金额	3,602,235.52	10,807,028.62	1,665,209.88	16,074,474.02
(1)计提	3,602,235.52	10,807,028.62	1,665,209.88	16,074,474.02
3.本年减少金额	32,413,117.38	50,058,525.98	10,957,015.55	93,428,658.91
(1)处置或报废	-	2,665,116.47	18,021.81	2,683,138.28
(2)因处置子公司减少	32,413,117.38	47,393,409.51	10,938,993.74	90,745,520.63
4.外币财务报表折算差额	-	(1,967,271.28)	(180,911.15)	(2,148,182.43)
5.年末余额	623,977.27	1,546,425.64	1,715,488.21	3,885,891.12
三、减值准备				
1.年初余额	-	545,514.59	4,343.14	549,857.73
2.本年增加金额	-	20,129.04	238,733.87	258,862.91
(1)计提	-	20,129.04	238,733.87	258,862.91
3.本年减少金额	-	545,514.59	4,343.14	549,857.73
(1)因处置子公司减少	-	545,514.59	4,343.14	549,857.73
4.外币财务报表折算差额	-	-	-	-
5.年末余额	-	20,129.04	238,733.87	258,862.91
四、账面价值				
1.年末账面价值	346,459,657.73	510,764,391.62	23,419,806.07	880,643,855.42
2.年初账面价值	149,811,054.35	22,480,137.82	555,796.58	172,846,988.75

(2) 于 2025 年 12 月 31 日，本集团无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 于 2025 年 12 月 31 日，本集团无通过经营租赁租出的固定资产情况。

(4) 于 2025 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的固定资产情况。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

10、在建工程

(1) 在建工程情况

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31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
设备安装	99,569,266.61	-	99,569,266.61	-	-	-

(2) 2025年度，本集团无重要的在建工程项目。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

人民币元

项目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.年初余额	-
2.合并范围变更	88,351,534.21
3.本年增加金额	9,325,472.46
4.本年减少金额	-
5.外币财务报表折算差额	(1,370,875.45)
6.年末余额	96,306,131.22
二、累计折旧	
1.年初余额	-
2.本年增加金额	6,594,822.38
(1)计提	6,594,822.38
3.本年减少金额	-
4.外币财务报表折算差额	(815,254.88)
5.年末余额	5,779,567.50
三、减值准备	
1.年初余额	-
2.年末余额	-
四、账面价值	
1.年末账面价值	90,526,563.72
2.年初账面价值	-

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、无形资产

(1) 无形资产情况

人民币元

项目	土地使用权	专利权	客户关系	其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	20,043,800.00	37,251,257.60	-	10,018,453.97	67,313,511.57
2.本年增加金额	20,999,200.00	217,000,000.00	372,000,000.00	-	609,999,200.00
(1)企业合并增加	20,999,200.00	217,000,000.00	372,000,000.00	-	609,999,200.00
3.本年减少金额	20,043,800.00	3,147,516.47	-	10,018,453.97	33,209,770.44
(1)处置或报废	-	4,339.15	-	-	4,339.15
(2)因处置子公司减少	20,043,800.00	3,143,177.32	-	10,018,453.97	33,205,431.29
4.年末余额	20,999,200.00	251,103,741.13	372,000,000.00	-	644,102,941.13
二、累计摊销					
1.年初余额	4,457,286.19	8,990,539.86	-	9,959,336.95	23,407,163.00
2.本年增加金额	407,385.74	5,138,775.73	2,583,333.33	59,117.02	8,188,611.82
(1)计提	407,385.74	5,138,775.73	2,583,333.33	59,117.02	8,188,611.82
3.本年减少金额	4,825,999.37	2,363,135.99	-	10,018,453.97	17,207,589.33
(1)处置或报废	-	1,229.43	-	-	1,229.43
(2)因处置子公司减少	4,825,999.37	2,361,906.56	-	10,018,453.97	17,206,359.90
4.年末余额	38,672.56	11,766,179.60	2,583,333.33	-	14,388,185.49
三、减值准备					
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	22,058,797.47	-	-	22,058,797.47
(1)计提	-	22,058,797.47	-	-	22,058,797.47
3.年末余额	-	22,058,797.47	-	-	22,058,797.47
四、账面价值					
1.年末账面价值	20,960,527.44	217,278,764.06	369,416,666.67	-	607,655,958.17
2.年初账面价值	15,586,513.81	28,260,717.74	-	59,117.02	43,906,348.57

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

12、无形资产 - 续

(1) 无形资产情况 - 续

于2025年12月31日，本集团没有通过内部研发形成的无形资产。

(2) 无形资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

人民币元

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
专利权	24,146,605.22	2,087,807.75	22,058,797.47	市场法	变现折扣率	详见附注(五) 13“商誉”之(4)可收回金额的具体确定方法

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、商誉

(1) 商誉账面原值

人民币元

被投资单位名称	2025年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2025年 12月31日余额
		企业合并形成的(注)	处置	
先进封装	-	607,462,180.42	-	607,462,180.42
苏州桔云	89,370,980.54	-	-	89,370,980.54
合计	89,370,980.54	607,462,180.42	-	696,833,160.96

注： 详见附注(六) 1。

(2) 商誉减值准备

人民币元

被投资单位名称	2025年 1月1日余额	本年增加	本年减少	2025年 12月31日余额
		计提	处置	
苏州桔云	19,751,523.70	69,619,456.84	-	89,370,980.54

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的 构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度 保持一致
先进封装	本集团以能独立产生现金流入、管理生产经营活动的方式以及对资产的使用或处置的统一决策作为认定资产组或资产组组合的标准	引线框架业务分部	不适用
苏州桔云	本集团以能独立产生现金流入、管理生产经营活动的方式以及对资产的使用或处置的统一决策作为认定资产组或资产组组合的标准	半导体设备业务分部	一致

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减处置费用后的净额确定

人民币元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和 处置费用的 确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
先进封装	2,480,689,725.68	4,644,352,409.83	-	市场法	企业价值/息税折旧及摊销 前利润(EV/EBITDA)、流动 性折扣	注 1
苏州桔云	145,857,816.07	9,349,077.17	136,508,738.90	市场法	变现折扣率	注 2

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

13、商誉 - 续

(4) 可收回金额的具体确定方法 - 续

可收回金额按公允价值减处置费用后的净额确定 - 续

注 1：根据中联资产评估咨询(上海)有限公司出具的《评估报告》(中联沪评字[2026]第 023 号)，引线框架业务相关的资产组组合可收回金额系按照市场法计算的公允价值减处置费用后的净额来确定。采用市场法时，以扣除流动性折扣后可比上市公司 EV/EBITDA 为基础计算的公司经营价值经必要的调整后(包括货币资金、付息债务)估算资产组的可收回金额。

注 2：根据中联资产评估咨询(上海)有限公司出具的《评估报告》(中联沪评字[2026]第 006 号)，以 2025 年 11 月 30 日为基准日，苏州桔云所形成的包含商誉相关的资产组可收回金额系按照市场法计算的公允价值减处置费用后的净额来确定。根据苏州桔云 100%股权的可收回金额，本公司按照持股比例 51%确定本年计提的商誉减值准备人民币 69,619,456.84 元。

(5) 业绩承诺及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期上一期间处于业绩承诺期内

人民币万元

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	2025年度			2024年度			2025 年度	2024 年度
	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)	承诺业绩	实际业绩	完成率(%)		
苏州桔云	不适用	不适用	不适用	2,646.00	2,613.45	98.77	6,961.95	-

14、长期待摊费用

人民币元

项目	2025 年 1 月 1 日余额	合并范围变更	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	外币财务报表 折算差额	2025 年 12 月 31 日余额
资产改造支出	8,321,972.83	114,457,627.29	54,348,668.07	3,516,078.16	-	(1,200,752.16)	172,411,437.87
其他	64,240.18	(8,745.25)	18,207.55	33,918.87	-	-	39,783.61
合计	8,386,213.01	114,448,882.04	54,366,875.62	3,549,997.03	-	(1,200,752.16)	172,451,221.48

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	7,330,730.67	1,484,664.86	6,819,259.35	1,620,441.75
可抵扣亏损	184,145,650.33	27,621,847.55	-	-
递延收益	670,036.83	100,505.52	4,067,583.77	1,016,895.95
租赁负债	95,876,458.74	22,810,928.25	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动	27,067,908.80	6,766,977.20	-	-
折旧及摊销	13,950,798.26	2,797,002.72	-	-
存货跌价准备	44,879,837.83	9,095,664.85	2,131,756.61	532,939.15
其他	59,037,616.01	11,186,228.96	1,820,426.85	264,554.20
合计	432,959,037.47	81,863,819.91	14,839,026.58	3,434,831.05

(2) 未经抵销的递延所得税负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31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
非同一控制企业合并资产评估增值	444,579,827.02	83,251,205.31	27,122,733.85	4,068,410.08
折旧及摊销	359,573,430.80	65,152,786.51	-	-
使用权资产	90,526,563.72	21,535,599.38	-	-
交易性金融资产	-	-	659,958.92	164,989.73
其他	94,381.76	18,876.35	-	-
合计	894,774,203.30	169,958,467.55	27,782,692.77	4,233,399.81

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

人民币元

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	25,093,008.09	56,770,811.82	-	3,434,831.05
递延所得税负债	25,093,008.09	144,865,459.46	-	4,233,399.81

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

15、递延所得税资产/递延所得税负债 - 续

(4) 未确认递延所得税资产明细

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	320,935,952.02	146,535,772.36
可抵扣暂时性差异	14,123,353.76	-
合计	335,059,305.78	146,535,772.36

(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

人民币元

年份	2025年12月31日	2024年12月31日	备注
2025年	-	41,982,158.86	
2026年	4,740,314.44	30,616,008.08	
2027年	-	18,181,760.76	
2028年	7,957,806.22	21,738,761.72	
2029年	93,458,853.48	34,017,082.94	
2030年	214,778,977.88	-	
合计	320,935,952.02	146,535,772.36	

16、其他非流动资产

人民币元

项目	2025年12月31日			2024年12月31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
长期资产预付款	31,013,177.17	-	31,013,177.17	-	-	-
其他	339,232.66	-	339,232.66	-	-	-
合计	31,352,409.83	-	31,352,409.83	-	-	-

17、所有权或使用权受到限制的资产

人民币元

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	866,333.56	866,333.56	质押	银行担保保证金

人民币元

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,000.00	1,000.00	其他	其他
固定资产	179,245,913.48	149,811,054.35	抵押	借款抵押
无形资产	20,043,800.00	15,586,513.81	抵押	借款抵押
合计	199,290,713.48	165,398,568.16		

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款	16,007,684.94	17,015,690.26
保证借款(注)	10,090,904.25	5,506,318.99
票据贴现借款	-	1,000,000.00
合计	26,098,589.19	23,522,009.25

注： 保证信息详见附注(十一)5。

19、应付票据

(1) 应付票据列示

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	94,914,320.13	-

于2025年12月31日，本集团不存已到期未支付的应付票据。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
应付材料款、货款	485,766,028.77	62,299,352.93
其他	47,078,094.30	1,852,150.04
合计	532,844,123.07	64,151,502.97

(2) 于2025年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
预收货款	25,611,076.93	5,924,912.55
预收产能保证金	12,565,400.74	-
合计	38,176,477.67	5,924,912.55

(2) 于2025年12月31日，本集团账龄超过1年的重要合同负债详见附注(五) 30。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

21、合同负债 - 续

(3) 本年度确认的收入中与结转合同负债相关的金额

人民币元

项目	2025年度
收入中来自合同负债的结转	1,160,013.22

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

人民币元

项目	2025年 1月1日	合并范围变更	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	2025年 12月31日
1、短期薪酬	3,633,707.98	110,824,940.33	63,451,449.42	79,992,893.68	(462,177.92)	97,455,026.13
2、离职后福利-设定提存计划	181,022.88	543,247.46	5,390,653.34	5,322,764.03	(6,044.31)	786,115.34
3、辞退福利	-	-	1,148,457.05	1,148,457.05	-	-
合计	3,814,730.86	111,368,187.79	69,990,559.81	86,464,114.76	(468,222.23)	98,241,141.47

(2) 短期薪酬列示

人民币元

项目	2025年 1月1日	合并范围变更	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	2025年 12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,490,762.54	103,632,610.49	57,372,750.68	72,886,956.24	(428,911.17)	91,180,256.30
2、职工福利费	-	5,555,832.64	2,435,407.53	3,478,817.66	(20,224.32)	4,492,198.19
3、社会保险费	100,846.44	(99,869.10)	1,958,590.22	1,959,567.56	-	-
其中：医疗保险费	98,437.30	(98,176.49)	1,681,342.14	1,681,602.95	-	-
工伤保险费	2,106.64	(1,692.61)	186,091.13	186,505.16	-	-
生育保险费	302.50	-	91,156.95	91,459.45	-	-
4、住房公积金	42,099.00	1,709,042.53	1,635,431.79	1,617,942.36	(13,042.43)	1,755,588.53
5、工会经费和职工教育经费	-	27,323.77	49,269.20	49,609.86	-	26,983.11
合计	3,633,707.98	110,824,940.33	63,451,449.42	79,992,893.68	(462,177.92)	97,455,026.13

(3) 设定提存计划列示

人民币元

项目	2025年 1月1日	合并范围变更	本年增加	本年减少	外币财务报表 折算差额	2025年 12月31日
1、基本养老保险	175,537.34	(174,535.90)	4,825,734.23	4,826,735.67	-	-
2、失业保险费	5,485.54	(5,454.29)	196,984.03	197,015.28	-	-
3、新加坡中央公积金	-	248,769.96	107,132.07	9,795.30	(3,252.40)	342,854.33
4、马来西亚雇员公积金	-	-	260,803.01	260,803.01	-	-
5、香港强积金	-	474,467.69	-	28,414.77	(2,791.91)	443,261.01
合计	181,022.88	543,247.46	5,390,653.34	5,322,764.03	(6,044.31)	786,115.34

本公司及位于中国内地的各子公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，分别按当地政府规定的比例向该等计划缴存养老保险和失业保险费用。除上述缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

23、应交税费

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	29,012,560.26	4,248,675.11
个人所得税	1,190,848.09	42,378.60
印花税	1,030,699.66	63,862.47
增值税	38,133.87	2,693,490.18
其他	2,098,796.47	700,383.13
合计	33,371,038.35	7,748,789.49

24、其他应付款

24.1 项目列示

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付股利	-	-
应付利息	-	-
其他应付款	118,878,608.54	8,560,608.75
合计	118,878,608.54	8,560,608.75

24.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付长期资产款	81,827,327.26	-
预提费用	25,736,135.39	4,078,095.82
应付关联方款项	11,049,291.45	3,887,306.27
其他	265,854.44	595,206.66
合计	118,878,608.54	8,560,608.75

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

人民币元

单位名称	2025年12月31日	
	年末余额	未偿还或未结转的原因
单位 L	22,564,057.80	尚未达到合同约定的结算条件

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

25、一年内到期的非流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一年内到期的长期借款	28,039,107.87	4,139,934.43
一年内到期的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(注)	27,067,908.80	-
一年内到期的租赁负债	31,029,056.60	-
合计	86,136,073.27	4,139,934.43

注：根据协议约定，由于本集团之子公司先进封装 2021 年度至 2023 年度的除利息、企业所得税及投资者于股东协议载列的若干项目前平均经调整盈利达到 2,780,000.00 美元，本集团之子公司滁州智合有义务向 ASMPT Hong Kong Holding Limited(以下简称“ASMPT Holding”)支付 3,851,000.00 美元。

26、其他流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
已背书未终止确认的承兑汇票	1,014,110.00	44,055,629.84
待转销项税	1,806,176.35	466,897.02
合计	2,820,286.35	44,522,526.86

27、长期借款

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
质押及保证借款(注 1)	548,691,452.87	-
抵押及保证借款(注 2)	-	96,139,934.43
合计	548,691,452.87	96,139,934.43
减：一年内到期的长期借款	28,039,107.87	4,139,934.43
净额	520,652,345.00	92,000,000.00

注 1：该借款年利率为 3.80%，由本公司实际控制人的附属企业深圳市旅游(集团)股份有限公司提供连带责任保证担保，为主担保方式；本公司实际控制人王强提供个人连带责任保证担保；本公司实际控制人的附属企业深圳市旅游发展有限公司以其持有的深圳市野生动物园有限公司、深圳市旅游汽车出租有限公司的股权提供质押担保。质押物及担保情况详见附注(十一)5。

注 2：该借款年利率为 4.85%，已随至正新材料的处置而转出。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

28、租赁负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	106,517,346.20	-
未确认的融资费用	(10,640,887.46)	-
合计	95,876,458.74	-
减：计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	31,029,056.60	-
净额	64,847,402.14	-

29、递延收益

人民币元

项目	2025年1月1日余额	合并范围的变更	本年增加	本年减少	2025年12月31日余额
政府补助	4,067,583.77	(2,600,100.00)	675,000.00	1,472,446.94	670,036.83

30、其他非流动负债

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
关联方借款及利息	-	100,124,092.46
预收一年以上产能保证金	27,229,963.10	-
合计	27,229,963.10	100,124,092.46

31、股本

人民币元

项目	本年年初余额	本年变动					本年年末余额
		发行新股(注)	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	74,534,998.00	78,174,712.00	-	-	-	78,174,712.00	152,709,710.00

注：如附注(一)所述，本公司经批准向包括 ASMP Holding 在内的十一名对象发行 A 股股票 63,173,212 股，每股面值为人民币 1.00 元；以及向十三名符合条件的特定对象发行 A 股股票 15,001,500 股，每股面值为人民币 1.00 元。上述新增股本情况已分别经德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具德师报(验)字(25)第 00408 号和德师报(验)字(25)第 00421 号验资报告。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

32、资本公积

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加(注)	本年减少	本年年末余额
股本溢价	247,639,816.73	3,249,224,833.04	-	3,496,864,649.77
其他资本公积	-	1,883,729.80	-	1,883,729.80
合计	247,639,816.73	3,251,108,562.84	-	3,498,748,379.57

注： 系本公司发行股份购买先进封装及上层主体的股权增加股本溢价人民币 2,277,130,478.46 元，以及向十三名符合条件的特定对象发行 A 股股票增加股本溢价人民币 972,094,354.58 元，详见附注(五)31。同时，因本公司股东违规买卖股票上缴收益增加其他资本公积人民币 1,883,729.80 元。

33、盈余公积

人民币元

项目	本年年初余额	本年增加	本年减少	本年年末余额
法定盈余公积	17,336,477.09	-	-	17,336,477.09

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

34、其他综合收益

人民币元

项目	2025年 1月1日	2025年度发生额						2025年 12月31日
		本年所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当年转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	(21,252.82)	-	-	-	(21,244.66)	(8.16)	(21,244.66)
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	(21,252.82)	-	-	-	(21,244.66)	(8.16)	(21,244.66)
二、将重分类进损益的其他综合收益	-	(11,117,033.92)	-	-	-	(11,112,765.82)	(4,268.10)	(11,112,765.82)
其中：外币财务报表折算差额	-	(11,117,033.92)	-	-	-	(11,112,765.82)	(4,268.10)	(11,112,765.82)
其他综合收益合计	-	(11,138,286.74)	-	-	-	(11,134,010.48)	(4,276.26)	(11,134,010.48)

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

35、未分配利润(累计亏损)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
年初未分配利润	(113,703,240.61)	(83,169,459.99)
加：本年归属于母公司股东的净利润(净亏损)	(46,599,844.90)	(30,533,780.62)
年末未分配利润	(160,303,085.51)	(113,703,240.61)

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	457,557,984.80	365,772,154.00	364,303,898.16	309,270,629.07
其他业务	92,732,769.71	92,706,249.77	258,812.20	664,823.80
合计	550,290,754.51	458,478,403.77	364,562,710.36	309,935,452.87

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

人民币元

分类	2025年度		2024年度	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
引线框架	270,882,534.20	199,777,173.80	-	-
线缆用高分子材料	181,535,086.94	162,290,156.04	242,427,203.31	233,731,888.40
半导体专用设备及备品备件服务	784,431.39	1,314,594.08	121,876,694.85	75,538,740.67
其他	97,088,701.98	95,096,479.85	258,812.20	664,823.80
合计	550,290,754.51	458,478,403.77	364,562,710.36	309,935,452.87

(3) 履约义务的说明

人民币元

项目	履行履约业务的时间	重要的支付条款	公司承诺 转让商品 的性质	是否为 主要责 任人	公司承担的预 期将退还给客 户的款项	公司提供的质 量保证类型及 相关义务
引线框架	客户取得相关商品控 制权时	主要为月结/开票/票到30 至90天，部分客户先款 后货	销售货物	是	无	产品质量保证
半导体专用设备	客户取得相关商品控 制权时	按照合同约定分阶段付款	销售货物	是	无	产品质量保证

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

36、营业收入和营业成本 - 续

(4)分摊至剩余履约义务的说明

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额(含融资成分)为人民币 67,984,240.36 元，其中：人民币 39,098,383.25 元预计将于 2026 年度确认收入；人民币 28,885,857.11 元预计将于 2027 年度及以后年度确认收入。

37、税金及附加

人民币元

项目	2025 年度	2024 年度
印花税	5,110,346.53	171,634.33
房产税	1,710,789.80	1,668,906.32
城市维护建设税	527,150.79	280,006.03
教育费附加及地方教育费附加	441,094.01	280,006.02
其他	155,442.22	56,175.92
合计	7,944,823.35	2,456,728.62

38、销售费用

人民币元

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	6,078,303.92	4,362,732.91
折旧与摊销	3,682,764.26	-
业务招待费	907,402.82	1,314,836.72
差旅费	486,308.94	604,027.80
展览及广告费	744,426.20	482,060.42
其他销售费用	1,468,460.49	493,150.00
合计	13,367,666.63	7,256,807.85

39、管理费用

人民币元

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	16,292,710.60	12,268,515.35
中介机构费	15,135,150.52	5,646,202.49
折旧与摊销	5,917,474.96	3,739,802.27
软件费用	1,048,365.55	-
交通费	1,137,865.35	7,157.19
其他	6,758,339.92	5,475,157.64
合计	46,289,906.90	27,136,834.94

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

40、研发费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	9,716,236.21	7,837,310.77
折旧与摊销	4,237,964.63	4,503,279.92
材料费	1,038,871.10	847,561.12
其他研发费用	1,333,971.54	1,698,859.95
合计	16,327,043.48	14,887,011.76

41、财务费用

人民币元

项目	2025年度	2024年度
利息费用	13,235,442.56	10,876,956.86
租赁负债利息费用	341,852.42	-
合同负债利息费用	93,718.18	-
减：利息收入	1,537,121.67	460,364.92
汇兑损失(收益)	3,388,107.47	(61,093.72)
其他	270,000.94	83,250.29
合计	15,791,999.90	10,438,748.51

42、其他收益

人民币元

按性质分类	2025年度	2024年度
递延收益分摊转入	1,472,446.94	1,971,967.32
2024年高质量发展补贴	1,827,453.13	-
其他	353,718.03	1,497,782.74
合计	3,653,618.10	3,469,750.06

43、投资收益

人民币元

项目	2025年度	2024年度
处置子公司产生的投资收益	47,360,729.33	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	481,810.34	-
理财产品在持有期间的投资收益	266,049.99	119,950.11
终止确认票据贴现手续费	(10,142.25)	(39,062.50)
合计	48,098,447.41	80,887.61

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

44、公允价值变动收益

人民币元

产生公允价值变动收益的来源	2025年度	2024年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	192,935.10	-
交易性金融资产	-	659,958.92
合计	192,935.10	659,958.92

45、信用减值利得(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
应收账款坏账利得(损失)	(13,807,878.63)	(4,079,583.35)
其他应收款坏账利得(损失)	(236,770.01)	(854,449.12)
合计	(14,044,648.64)	(4,934,032.47)

46、资产减值利得(损失)

人民币元

项目	2025年度	2024年度
商誉减值损失	(69,619,456.84)	-
无形资产减值损失	(22,058,797.47)	-
存货跌价损失	(6,230,840.22)	(2,131,756.61)
固定资产减值损失	(258,862.91)	(549,857.73)
合计	(98,167,957.44)	(2,681,614.34)

47、营业外收入

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
碳排放收入	175,757.61	-	-	-
非流动资产毁损报废利得	10,038.20	10,038.20	-	-
违约赔偿收入	-	-	10,000.00	10,000.00
其他	29,314.08	29,314.08	2,959.86	2,959.86
合计	215,109.89	39,352.28	12,959.86	12,959.86

48、营业外支出

人民币元

项目	2025年度		2024年度	
	金额	计入当期非经常性损益的金额	金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	790,783.81	790,783.81	-	-
税收滞纳金	241,373.37	241,373.37	-	-
其他	4,896.43	4,896.43	714.78	714.78
合计	1,037,053.61	1,037,053.61	714.78	714.78

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

49、所得税费用

(1) 所得税费用表

人民币元

项目	2025年度	2024年度
当期所得税费用	3,564,191.61	4,748,850.85
递延所得税费用	(1,013,483.89)	2,159,754.96
合计	2,550,707.72	6,908,605.81

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

人民币元

项目	2025年度	2024年度
利润总额(亏损总额)	(68,609,002.48)	(10,941,679.33)
按25%计算的所得税费用	(17,152,250.62)	(2,735,419.83)
子公司适用不同税率的影响	(3,677,153.58)	(2,943,582.35)
调整以前期间所得税的影响	637,462.37	(64,550.69)
非应税收入的影响	(40,941,412.58)	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	18,319,317.43	113,418.33
本年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	45,423,083.40	13,362,552.45
其他	(58,338.70)	(823,812.10)
所得税费用	2,550,707.72	6,908,605.81

50、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收到往来款、代垫款	2,293,876.00	1,706,397.19
收到政府补助	2,728,127.40	148,785.04
收到利息收入	2,717,927.41	460,346.92
受限货币资金收回	-	1,648,061.36
其他	298,035.92	35,253.81
合计	8,037,966.73	3,998,844.32

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量表项目 - 续

(1) 与经营活动有关的现金 - 续

支付其他与经营活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
支付往来款、代垫款	2,299,584.54	453,500.00
支付管理费用等日常经营相关支出	49,432,851.33	21,348,490.83
其他	1,878,723.05	1,964,916.14
合计	53,611,158.92	23,766,906.97

(2) 与投资活动有关的现金

收到重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收回理财产品本金	43,500,000.00	40,000,000.00

支付重要的投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
购买理财产品本金	43,500,000.00	40,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	146,482,996.37	-
合计	189,982,996.37	40,000,000.00

收到其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收到苏州桔云业绩补偿款	659,958.92	13,227,800.00

支付其他与投资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
处置子公司支付的现金净额(注)	8,936,211.76	-

注：详见附注(五) 51 (3)。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

50、现金流量表项目 - 续

(3) 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
收到关联方借款	252,338,603.00	-
不能终止确认应收票据贴现款	2,321,176.09	994,396.67
收到股东违规买卖股票上缴收益	1,883,729.80	-
合计	256,543,508.89	994,396.67

支付其他与筹资活动有关的现金

人民币元

项目	2025年度	2024年度
偿还关联方借款	347,838,603.00	-
支付的租赁费	5,463,627.95	-
合计	353,302,230.95	-

筹资活动产生的各项负债变动情况

人民币元

项目	2025年 1月1日余额	本年增加		本年减少		2025年 12月31日余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款(含利息)	23,522,009.25	17,500,000.00	11,821,839.85	25,745,259.91	1,000,000.00	26,098,589.19
其他流动负债	44,055,629.84	2,321,176.09	1,014,110.00	-	46,376,805.93	1,014,110.00
长期借款(含利息)	96,139,934.43	548,055,100.00	6,590,190.48	9,213,766.48	92,880,005.56	548,691,452.87
租赁负债(含利息)	-	-	101,340,086.69	5,463,627.95	-	95,876,458.74
其他非流动负债(含利息)	100,124,092.46	252,338,603.00	5,455,462.31	357,918,157.77	-	-
合计	263,841,665.98	820,214,879.09	126,221,689.33	398,340,812.11	140,256,811.49	671,680,610.80

(4) 本集团无以净额列报的现金流量。

(5) 本集团无不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动的事项。

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

51、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

人民币元

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润(净亏损)调节为经营活动现金流量:		
净利润(净亏损)	(71,159,710.20)	(17,850,285.14)
加: 资产减值准备	98,167,957.44	2,681,614.34
信用损失准备	14,044,648.64	4,934,032.47
固定资产折旧	16,074,474.02	9,463,046.04
使用权资产折旧	6,594,822.38	-
无形资产摊销	8,188,611.82	4,358,590.72
长期待摊费用摊销	3,549,997.03	724,675.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益)	(389,636.23)	-
固定资产报废损失(收益)	780,745.61	-
公允价值变动损失(收益)	(192,935.10)	(659,958.92)
财务费用(收益)	17,059,120.63	10,815,863.14
投资损失(收益)	(48,098,447.41)	(80,887.61)
递延所得税资产减少(增加)	(157,638.23)	6,283,182.13
递延所得税负债增加(减少)	(855,845.66)	(4,123,427.17)
存货的减少(增加)	(18,041,680.38)	23,633,938.19
经营性应收项目的减少(增加)	28,009,211.02	(101,126,604.92)
经营性应付项目的增加(减少)	(67,661,412.28)	34,173,446.78
经营活动产生的现金流量净额	(14,087,716.90)	(26,772,774.77)
2. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金及现金等价物的年末余额	1,232,388,693.81	31,651,540.54
减: 现金及现金等价物的年初余额	31,651,540.54	31,943,706.09
现金及现金等价物净增加(减少)额	1,200,737,153.27	(292,165.55)

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

人民币元

项目	本年累计数
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	794,849,309.16
其中: 先进封装及上层主体	794,849,309.16
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	648,366,312.79
其中: 先进封装及上层主体	648,366,312.79
取得子公司支付的现金净额	146,482,996.37

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

51、现金流量表补充资料 - 续

(3) 本年收到的处置子公司的现金净额

人民币元

项目	本年累计数
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	-
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	8,936,211.76
其中：至正新材料	8,936,211.76
处置子公司收到的现金净额	(8,936,211.76)

(4) 现金和现金等价物的构成

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
一、现金	1,232,388,693.81	31,651,540.54
其中：库存现金	14,157.37	14,636.11
可随时用于支付的银行存款	1,232,374,536.44	31,636,904.43
二、现金等价物	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,232,388,693.81	31,651,540.54

(5) 本集团无使用范围受限但仍作为现金及现金等价物列示的情况。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日	理由
银行存款	1,402,138.16	-	应收利息
其他货币资金	866,333.56	-	银行担保保证金
其他货币资金	-	1,000.00	其他
合计	2,268,471.72	1,000.00	

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

52、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

人民币元

项目	2025年12月31日 外币余额	折算汇率	2025年12月31日 折算人民币余额
货币资金			539,602,468.17
其中：美元	71,020,932.55	7.0311	499,355,278.84
港币	2,187,848.57	0.9033	1,976,283.61
新加坡元	1,037,735.47	5.4694	5,675,790.39
马来西亚林吉特	3,277,303.75	1.7326	5,678,256.48
日元	558,774,873.94	0.0449	25,088,991.84
泰铢	6,529,044.73	0.2220	1,449,447.93
菲律宾比索	3,158,756.93	0.1198	378,419.08
应收账款			467,792,438.79
其中：美元	65,614,808.03	7.0311	461,344,276.74
马来西亚林吉特	3,721,668.04	1.7326	6,448,162.05
其他应收款			5,146,026.64
其中：美元	201,966.82	7.0311	1,420,048.91
港币	3,347,001.06	0.9033	3,023,346.06
新加坡元	103,802.26	5.4694	567,736.08
马来西亚林吉特	68,804.16	1.7326	119,210.09
菲律宾比索	66,072.62	0.1198	7,915.50
泰铢	35,000.00	0.2220	7,770.00
应付账款			290,055,344.43
其中：美元	29,853,067.00	7.0311	209,899,899.35
港币	6,405,069.07	0.9033	5,785,698.89
新加坡元	544,150.55	5.4694	2,976,177.02
马来西亚林吉特	12,363,866.26	1.7326	21,421,634.68
日元	1,110,359,467.04	0.0449	49,855,140.07
其他			116,794.42
短期借款			100,356.63
其中：港币	111,100.00	0.9033	100,356.63

(五) 合并财务报表项目注释 - 续

53、研发支出

(1) 按费用性质列示

人民币元

项目	2025年度	2024年度
职工薪酬	9,716,236.21	7,837,310.77
折旧与摊销	4,237,964.63	4,503,279.92
材料费	1,038,871.10	847,561.12
其他研发费用	1,333,971.54	1,698,859.95
合计	16,327,043.48	14,887,011.76
费用化研发支出	16,327,043.48	14,887,011.76
资本化研发支出	-	-
合计	16,327,043.48	14,887,011.76

54、租赁

(1) 作为承租人

人民币元

项目	2025年度	2024年度
租赁负债利息费用	341,852.42	-
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	326,875.65	1,017,054.33
与租赁相关的总现金流出	5,790,503.60	1,017,054.33

(六) 合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

人民币元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的净现金流量
先进封装及上层主体	2025年11月27日	3,426,601,389.62	99.97%	购买股权	2025年11月27日	取得控制权	367,940,266.50	39,366,651.08	(28,027,630.99)

于2025年9月，本公司完成上层主体的股权交割，于2025年11月，本公司完成先进封装的股权交割，本公司管理层认为本次上层主体股权交割与先进封装股权交割属于一揽子交易，因此本公司确定本次收购的购买日为2025年11月27日。本公司自购买日起将先进封装及上层主体纳入合并财务报表范围。

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(2) 合并成本及商誉

人民币元	
合并成本	先进封装及上层主体
现金	794,849,309.16
发行的权益性证券的公允价值(注 1)	2,375,378,690.46
非现金资产的公允价值(注 2)	256,373,390.00
或有对价的公允价值(注 3)	-
合并成本合计	3,426,601,389.62
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	2,819,139,209.20
商誉	607,462,180.42

注 1：系根据中京民信(北京)资产评估有限公司出具的京信评报字(2026)第 081 号评估报告，上述发行的股票于购买日的公允价值为人民币 2,375,378,690.46 元。

注 2：本次重大资产重组置出的非现金资产为本公司持有的至正新材料 100%股权，根据中联资产评估咨询(上海)有限公司出具的《资产评估报告》(中联沪评字【2025】第 9 号)，以 2024 年 9 月 30 日为基准日，选用资产基础法评估结果作为评估结论，至正新材料 100%股权的评估值为人民币 256,373,390.00 元。经交易各方友好协商，至正新材料 100%股权作价为人民币 256,373,390.00 元。

注 3：根据本公司与南宁市先进半导体科技有限公司(以下简称“先进半导体”)、深圳市领先半导体发展有限公司(以下简称“领先半导体”)签署的《减值补偿协议》，本次重大资产重组涉及的减值补偿期间为 2025 年度至 2027 年度。在减值补偿期间每个会计年度结束之日起 3 个月内，由本公司聘请符合《证券法》规定的会计师事务所对先进封装 99.97%股份出具减值测试报告。如先进封装 99.97%股份在减值补偿期间任何一个会计年度发生减值，则先进半导体、领先半导体分别以其在本次重大资产重组交易中获得的交易对价占本次交易总对价比例(分别为 18.24%、4.69%)对应的期末减值额进行补偿，补偿时先进半导体、领先半导体优先以其在本次交易中获得的股份进行补偿，不足部分以现金进行补偿。于购买日及 2025 年 12 月 31 日，本公司管理层确认该减值补偿的公允价值均为零。

(六) 合并范围的变更 - 续

1、非同一控制下企业合并 - 续

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

人民币元

项目	先进封装及上层主体	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
流动资产	2,065,152,774.45	2,065,152,774.45
固定资产	877,663,322.00	777,835,740.12
无形资产	609,999,200.00	309,942,928.87
商誉	-	214,178,107.74
递延所得税资产	56,982,080.07	65,322,490.04
其他资产	400,271,375.24	400,271,375.24
负债：		
流动负债	957,093,911.26	957,093,911.26
递延收益	-	40,080,704.51
递延所得税负债	142,095,445.88	71,785,046.52
其他负债	90,651,917.52	90,651,917.52
净资产	2,820,227,477.10	2,673,091,836.65
减：少数股东权益	1,088,267.90	1,031,778.98
取得的净资产	2,819,139,209.20	2,672,060,057.67

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据中联资产评估咨询(上海)有限公司出具的《深圳至正高分子材料股份有限公司拟编制合并财务报表涉及的 Advanced Assembly Materials International Limited 部分可辨认资产公允价值估值报告》(中联沪估字【2026】第020号)，先进封装的可辨认净资产公允价值以相关资产的评估结果和购买日的财务报表确定。

上层主体均系为投资先进封装而设立的企业，除持有先进封装股权外仅少量办公设备，无大额有形资产或无形资产。上层主体购买日除先进封装股权外的可辨认资产和负债的公允价值与账面价值基本一致。

2、处置子公司

人民币元

子公司名称	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权时点的判断依据	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
至正新材料	2025年11月27日	256,373,390.00	100.00	转让	控制权转移	47,360,729.33

(七) 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

子公司名称	主要经营地和注册地	注册资本(人民币万元, 除特别注明外)	业务性质	公司的持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
苏州桔云	中国苏州	1,000	销售半导体设备等	51.00	-	非同一控制下的企业合并
深圳市正信共创企业发展管理有限公司	中国深圳	1,100	投资控股	100.00	-	设立
滁州广泰	中国滁州	46,000	投资控股	99.78	-	非同一控制下的企业合并
嘉兴景曜	中国嘉兴	7,510	投资控股	99.87	0.13	非同一控制下的企业合并
滁州智合	中国滁州	99,143.90	投资控股	1.99	98.01	非同一控制下的企业合并
滁州智元	中国滁州	46,000	投资控股	-	100.00	非同一控制下的企业合并
先进封装	中国香港	港币 722,974,600 元	销售引线框架	55.99	44.01	非同一控制下的企业合并
先进半导体材料(深圳)有限公司	中国深圳	美元 47,835,000 元	生产引线框架	-	100.00	非同一控制下的企业合并
进峰贸易(深圳)有限公司	中国深圳	美元 30,310,000 元	销售引线框架	-	100.00	非同一控制下的企业合并
先进半导体材料(安徽)有限公司	中国滁州	美元 160,000,000 元	生产引线框架	-	100.00	非同一控制下的企业合并
Advanced Assembly Materials Singapore Pte. Ltd.	新加坡	新加坡元 1 元	销售引线框架	-	100.00	非同一控制下的企业合并
Advanced Assembly M Materials (M) Sdn. Bhd. (以下简称“AMM”)	马来西亚	马来西亚林吉特 500,000 元	生产引线框架	-	100.00	非同一控制下的企业合并
Advanced Assembly Materials Philippines, Inc.	菲律宾	菲律宾比索 10,000,000 元	销售办事处	-	100.00	非同一控制下的企业合并
Advanced Assembly Materials Bangkok Co.,Ltd.	泰国	泰铢 6,050,000 元	销售办事处	-	100.00	非同一控制下的企业合并

(2) 重要的非全资子公司

人民币元

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
苏州桔云	49.00%	(24,574,947.01)	-	22,825,821.38

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(七) 在其他主体中的权益- 续

1、在子公司中的权益 - 续

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

人民币元

子公司名称	本年年末余额						本年初余额					
	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
苏州桔云	78,802,087.08	9,340,116.84	88,142,203.92	36,864,660.02	4,647,953.63	41,512,613.65	128,389,647.60	27,887,004.37	156,276,651.97	55,425,698.53	4,068,410.08	59,494,108.61

人民币元

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润(净亏损)	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
苏州桔云	784,431.39	(50,152,953.09)	(50,152,953.09)	9,505,856.67	121,876,694.85	25,884,684.65	25,884,684.65	30,396,627.04

(八) 政府补助

1、报告年末按应收金额确认的政府补助

人民币元

应收款项的年末余额	-
-----------	---

2、涉及政府补助的负债项目

人民币元

负债项目	2025年 1月1日余额	合并范围 的变更	本年新增 补助金额	本年计入其他 收益金额	2025年 12月31日余额	与资产相关 /与收益相关
超高压 110-220KV 产业化项目专项资金	3,659,400.00	(2,600,100.00)	-	1,059,300.00	-	与资产相关
重大产业技术攻关项目	408,183.77	-	-	408,183.77	-	与资产相关
其他	-	-	675,000.00	4,963.17	670,036.83	与资产相关
合计	4,067,583.77	(2,600,100.00)	675,000.00	1,472,446.94	670,036.83	

3、计入当期损益的政府补助

人民币元

补助项目	2025年度	2024年度
递延收益分摊转入	1,472,446.94	1,971,967.32
2024年高质量发展补贴	1,827,453.13	-
其他	225,674.27	1,376,673.94
合计	3,525,574.34	3,348,641.26

(九) 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款、租赁负债和其他非流动负债等，于2025年12月31日，本集团持有的金融工具如下，详细情况说明见附注(五)。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

人民币元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
金融资产		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
交易性金融资产	-	659,958.92
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益		
应收款项融资	-	6,877,476.99
以摊余成本计量		
货币资金	1,234,657,165.53	31,652,540.54
应收票据	22,140,639.59	55,889,080.15
应收账款	672,572,626.51	183,915,674.33
其他应收款	11,797,526.47	1,551,400.71
金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益		
一年内到期的以公允价值计量的金融负债	27,067,908.80	-
以摊余成本计量		
短期借款	26,098,589.19	23,522,009.25
应付票据	94,914,320.13	-
应付账款	532,844,123.07	64,151,502.97
其他应付款	118,878,608.54	8,560,608.75
一年内到期的非流动负债	59,068,164.47	4,139,934.43
其他流动负债	1,014,110.00	44,055,629.84
长期借款	520,652,345.00	92,000,000.00
租赁负债	64,847,402.14	-

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

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化

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

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1 市场风险

1.1.1 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、人民币、马来西亚林吉特、新加坡元、日元有关，本集团的其他主要业务活动以记账本位币计价结算。于2025年12月31日，除下表所述资产为记账本位币以外货币的余额外，本集团的资产及负债均为记账本位币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	人民币元	
	2025年12月31日	
货币资金	115,545,497.31	
应收账款	18,979,456.16	
其他应收款	7,844,084.89	
应付票据	94,914,320.13	
应付账款	255,887,344.47	
短期借款	11,007,684.94	

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响。根据目前外汇风险敞口及汇率变动趋势之判断，本集团管理层认为本集团于未来一年内因外汇汇率变动而产生重大损失的可能性较低。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	汇率变动	2025年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
人民币	升值 5%	(11,222,412.09)	(11,222,412.09)
人民币	贬值 5%	11,222,412.09	11,222,412.09
日元	升值 5%	(1,238,307.41)	(1,238,307.41)
日元	贬值 5%	1,238,307.41	1,238,307.41
马来西亚林吉特	升值 5%	(458,800.30)	(458,800.30)
马来西亚林吉特	贬值 5%	458,800.30	458,800.30
美元	升值 5%	1,687,331.80	1,687,331.80
美元	贬值 5%	(1,687,331.80)	(1,687,331.80)
新加坡元	升值 5%	163,367.47	163,367.47
新加坡元	贬值 5%	(163,367.47)	(163,367.47)

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.1 市场风险 - 续

1.1.2 利率风险

利率风险敏感性分析

在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

人民币元

项目	利率变动	2025年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响
短期借款及长期借款	增加 1%	110,000.00	110,000.00
短期借款及长期借款	减少 1%	(110,000.00)	(110,000.00)

1.2 信用风险

2025年12月31日，可能引起本集团信用损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保(不考虑可利用的担保物或其他信用增级)，具体包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

为降低信用风险，本集团由专门部门专门人员负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收逾期债务。此外，本集团于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保对相关金融资产计提了充分的信用损失准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金只具有较低的信用风险。

本集团的风险敞口分布在多个合同方和多个客户，因此本集团没有重大的信用集中风险。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

1.3 流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

(九) 与金融工具相关的风险 - 续

1、风险管理目标、政策和程序，以及本年发生的变化 - 续

1.3 流动性风险 - 续

本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	人民币元		
	1年以内	1至5年	5年以上
短期借款	26,350,364.19	-	-
应付票据	94,914,320.13	-	-
应付账款	532,844,123.07	-	-
其他应付款	118,878,608.54	-	-
一年内到期的非流动负债(不包括一年内到期的以公允价值计量的金融负债)	80,102,882.58	-	-
其他流动负债	1,014,110.00	-	-
长期借款	-	553,959,632.51	-
租赁负债	-	20,094,661.03	55,089,551.33
一年内到期的以公允价值计量的金融负债	27,067,908.80	-	-

(十) 公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	人民币元			
	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 一年内到期的非流动负债	-	27,067,908.80	-	27,067,908.80
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	27,067,908.80	-	27,067,908.80
持续以公允价值计量的负债总额	-	27,067,908.80	-	27,067,908.80

2、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	人民币元		
	2025年12月31日公允价值	估值技术	输入值
一年内到期的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(注)	27,067,908.80	市场法	汇率中间价

注： 详见附注(五) 25。

(十) 公允价值的披露 - 续

3、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

本公司管理层认为，财务报表中按摊余成本计量的金融资产及金融负债的账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

(十一) 关联方及关联方交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%) (注)
深圳市正信同创投资发展有限公司(以下简称“正信同创”)	深圳市	商务服务业	人民币 10,000.00 万元	13.18	24.35

注：本公司的实际控制人是王强先生，本公司股东领先半导体和先进半导体为本公司母公司正信同创的一致行动人，合计持有本公司股份 37,177,337 股，占本公司总股本的 24.35%，因此母公司对本公司的表决权比例为 24.35%。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注(七)。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
ASMPT SINGAPORE PTE. LTD.(以下简称“ATS”)	少数股东控制的其他附属企业
ASM	少数股东控制的其他附属企业
先进半导体设备(深圳)有限公司(以下简称“AEC”)	少数股东控制的其他附属企业
ASMPT Holding	少数股东控制的其他附属企业
至正新材料(注)	股东控制的其他附属企业
深圳市旅游(集团)股份有限公司	实际控制人的附属企业
深圳市旅游发展有限公司	实际控制人的附属企业
上海至真源科技发展有限公司	同一关联自然人
晶鹏科技股份有限公司	子公司少数股东控制的其他附属企业
捷螺智能设备(苏州)有限公司	子公司少数股东控制的其他附属企业
苏州盈沆泽半导体设备有限公司	子公司少数股东控制的其他附属企业
上海友相电子科技有限公司	子公司少数股东控制的其他附属企业
苏州新士凯工业设备有限公司	子公司少数股东控制的其他附属企业

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

4、其他关联方情况 - 续

注：于2025年11月，本公司置出本公司之全资子公司至正新材料100%股权，交易对方为本公司股东先进半导体，截至本财务报表批准报出日，至正新材料100%股权已完成过户，工商变更登记手续已办理完毕。置出完成后，至正新材料成为本公司股东控制的其他附属企业。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联方交易

采购商品/接受劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
上海至真源科技发展有限公司	接受运输服务	5,547,048.93	7,280,183.09
上海友相电子科技有限公司	采购商品	285,600.00	252,743.36
苏州新士凯工业设备有限公司	采购商品	177,166.00	867,770.33
苏州盈泷泽半导体设备有限公司	采购商品	40,046.11	3,565,095.20
ATS	采购商品	12,572.88	-
合计		6,062,433.92	11,965,791.98

出售商品/提供劳务情况表

人民币元

关联方	关联交易内容	2025年度	2024年度
ATS	销售商品	143,385.43	-
苏州盈泷泽半导体设备有限公司	销售商品	-	8,849.56
合计		143,385.43	8,849.56

(2) 关联担保情况

本集团作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
深圳市旅游(集团)股份有限公司(注)	本公司	55,000.00	各期债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否
王强(注)	本公司		各期债务履行期届满之日	该单笔合同最后一期还款期限届满之日后三年止	否
深圳市旅游发展有限公司(注)	本公司		2025年10月27日	2028年11月21日	否
深圳市旅游(集团)股份有限公司	本公司	1,000.00	各具体授信业务合同或协议约定的受债务人履行债务期限届满之日	各具体债务期限届满之日后三年止	否
合计		56,000.00			

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

5、关联方交易情况 - 续

(2) 关联担保情况 - 续

注： 详见附注(五)27。本公司已于 2026 年 1 月提前全额偿还该被担保债务，担保方的担保责任随之履行完毕。

(3) 关联方资金拆借

人民币元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
向关联方拆入资金：				
正信同创	240,000,000.00	2025 年 11 月 21 日	2025 年 12 月 29 日	借款
正信同创	4,100,000.00	2025 年 11 月 26 日	2025 年 12 月 29 日	借款
正信同创	3,000,000.00	2025 年 8 月 25 日	2025 年 12 月 30 日	借款
正信同创	2,000,000.00	2025 年 6 月 9 日	2025 年 12 月 22 日	借款
正信同创	1,500,000.00	2025 年 12 月 19 日	2025 年 12 月 22 日	借款
正信同创	1,000,000.00	2025 年 12 月 11 日	2025 年 12 月 22 日	借款
正信同创	738,603.00	2025 年 11 月 24 日	2025 年 12 月 29 日	借款
合计	252,338,603.00			

(4) 关键管理人员报酬

人民币万元

项目	2025 年度	2024 年度
关键管理人员报酬	235.10	234.40

(5) 关联租赁情况

本集团作为承租方

人民币元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
ASM	房屋及建筑物	-	-	866,445.96	-	33,375.16	-

(6) 其他关联方交易

人民币元

关联方	关联交易内容	2025 年度	2024 年度
ASM	ASM 代 AMM 支付水电费	3,088,734.30	-

(十一) 关联方及关联方交易 - 续

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

人民币元

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	ATS	500,952.92	-	-	-
	苏州盈泷泽半导体设备有限公司	-	-	10,000.00	-
	合计	500,952.92	-	10,000.00	-
预付款项	ASM	888,929.60	-	-	-
其他应收款	ASM	1,777,859.00	-	-	-

(2) 应付项目

人民币元

项目名称	关联方	2025年12月31日 账面余额	2024年12月31日 账面余额
其他应付款	至正新材料	7,735,034.57	-
	ATS	2,585,982.22	-
	AEC	728,274.66	-
	上海至真源科技发展有限公司	-	3,887,306.27
	合计	11,049,291.45	3,887,306.27
合同负债	晶鹏科技股份有限公司	2,333,397.00	2,333,397.00
应付账款	苏州盈泷泽半导体设备有限公司	2,417,332.11	6,039,607.26
	上海友相电子科技有限公司	1,680,000.00	1,932,743.36
	苏州新士凯工业设备有限公司	6,920.00	682,610.50
	捷螺智能设备(苏州)有限公司	-	100,000.00
	合计	4,104,252.11	8,754,961.12
一年内到期的非 流动负债	ASMPT Holding	27,067,908.80	-
	ASM	9,607,670.28	-
	合计	36,675,579.08	-
其他非流动负债	正信同创	-	100,124,092.46

(十二) 承诺及或有事项

1、重要承诺事项

项目	人民币元	
	2025年12月31日	2024年12月31日
已签约但尚未于财务报表中确认的		
购建长期资产承诺	31,394,576.68	-

2、或有事项

本公司于2025年6月收到深圳国际仲裁院送达的仲裁通知((2025)深国仲涉外受6256号)，本公司之子公司苏州桔云之少数股东SSUCCESS FACTORS LIMITED就其与本公司之间的股权转让纠纷，请求深圳国际仲裁院裁决本公司向其支付人民币144,415,544.00元，并承担逾期支付的资金占用费、律师费、保全费、财产保全责任保险费等相关费用。考虑SSUCCESS FACTORS LIMITED的诉求与合同约定存在不一致，相关仲裁结果不能合理估计且本公司管理层认为产生损失的可能性较低，本公司未就上述未决仲裁计提预计负债。

(十三) 资产负债表日后事项

根据本公司于2026年1月22日召开的2026年第二次临时股东会审议通过的2025年三季度利润分配方案的议案，本公司以本公司总股本152,709,710股为基数，每股派发现金股利人民币0.01元(含税)，共计派发现金股利人民币1,527,097.10元。

(十四) 其他重要事项

1、终止经营

(1) 终止经营损益

本年度，本集团在合并利润表中将至正新材料列报为终止经营，并对比较数据进行了重述，至正新材料终止经营损益情况如下：

项目	人民币元	
	2025 年度	2024 年度
营业收入	181,566,056.62	242,686,015.51
减：营业成本	162,294,605.78	234,396,712.20
税金及附加	2,030,602.29	2,115,284.31
销售费用	2,511,512.64	2,979,692.17
管理费用	11,385,446.62	12,869,285.83
研发费用	5,108,814.00	6,000,356.20
财务费用	4,363,754.93	4,738,594.91
加：其他收益	1,675,221.42	2,052,432.14
投资收益(损失)	(10,142.25)	(5,162.50)
信用减值利得(损失)	(2,238,766.14)	(4,329,004.47)
资产减值利得(损失)	38,876.95	(2,681,614.34)
营业利润(亏损)	(6,663,489.66)	(25,377,259.28)
加：营业外收入	0.49	10,000.00
减：营业外支出	1,117.18	714.78
利润总额(亏损总额)	(6,664,606.35)	(25,367,974.06)
减：所得税费用	(341,058.68)	6,499,427.23
净利润(净亏损)	(6,323,547.67)	(31,867,401.29)
处置总额	47,360,729.33	-
减：所得税费用	-	-
处置净额	47,360,729.33	-

(2) 终止经营现金流量净额

项目	人民币元	
	2025 年度	2024 年度
经营活动现金流量净额	16,499,530.79	(51,148,536.62)
投资活动现金流量净额	(25,275.51)	(11,340.00)
筹资活动现金流量净额	(10,721,149.23)	37,432,605.26
现金流量净额	5,804,572.79	(13,719,554.94)

(3) 归属于母公司股东的持续经营损益和终止经营损益

项目	人民币元	
	2025 年度	2024 年度
归属于母公司股东的持续经营净利润(净亏损)	(87,637,026.56)	1,333,620.67
归属于母公司股东的终止经营净利润(净亏损)	41,037,181.66	(31,867,401.29)
归属于母公司股东的净利润(净亏损)	(46,599,844.90)	(30,533,780.62)

(十四) 其他重要事项 - 续

2、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本集团的经营业务划分为三个经营分部，本集团的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本集团确定了三个报告分部，分别为引线框架业务、半导体设备业务和其他。这些报告分部是以业务类型为基础确定的。本集团各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为引线框架、半导体设备、配件销售及服务。有关线缆用环保高分子材料业务的经营分部在本年度终止经营，业务详情请见附注(十四)1。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

人民币元

项目	引线框架业务	半导体设备业务	其他	分部间抵销	合计
分部收入(注)	367,940,266.50	784,431.39	-	-	368,724,697.89
分部费用	324,561,614.44	54,170,615.99	32,166,137.39	69,619,456.84	480,517,824.66
分部利润(亏损)	43,378,652.06	(53,386,184.60)	(32,166,137.39)	(69,619,456.84)	(111,793,126.77)
分部资产	3,991,914,659.31	88,142,203.92	627,407,902.59	599,558,819.34	5,307,023,585.16
分部负债	1,146,964,061.08	41,512,613.65	600,099,840.77	(2,811,625.96)	1,785,764,889.54
补充资料：					
利息收入	1,443,882.44	60,656.61	14,743.18	-	1,519,282.23
利息费用	459,643.35	684,953.97	8,250,338.38	-	9,394,935.70
折旧和摊销	21,114,581.26	4,429,919.50	28,045.70	-	25,572,546.46
其他非流动资产	31,352,409.83	-	-	-	31,352,409.83

注：本公司披露的分部营业收入在加计附注(十四) 1 披露的终止经营收入后，与合并财务报表中披露的营业收入总额信息相衔接。

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名：深圳至正高分子材料股份有限公司)

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十五) 母公司财务报表主要项目注释

1、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

人民币元

被投资单位	2025年 1月1日余额	本年增减变动				2025年 12月31日余额	减值准备 年末余额
		追加投资	减少投资	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备		
一、子公司							
至正新材料	368,824,606.28	-	(368,824,606.28)	-	-	-	-
苏州桔云	106,590,000.00	-	-	-	(106,590,000.00)	-	119,340,000.00
深圳市正信共创企业发展管理有限公司	-	2,000,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
滁州广泰	-	624,621,947.81	-	-	-	624,621,947.81	-
嘉兴景曜	-	826,994,716.40	-	-	-	826,994,716.40	-
滁州智合	-	33,185,416.25	-	-	-	33,185,416.25	-
先进封装	-	1,939,799,309.16	-	-	-	1,939,799,309.16	-
合计	475,414,606.28	3,426,601,389.62	(368,824,606.28)	-	(106,590,000.00)	3,426,601,389.62	119,340,000.00

深圳市领先半导体科技产业股份有限公司(原名: 深圳至正高分子材料股份有限公司)

财务报表附注

2025年12月31日止年度

(十五) 母公司财务报表主要项目注释 - 续

2、投资收益(损失)

人民币元

按性质分类	2025 年度	2024 年度
处置子公司产生的投资收益(损失)	(112,451,216.28)	-

补充资料

2025年12月31日止年度



补充资料

1、 当期非经常性损益明细表

人民币元

项目	2025年度	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,969,619.95	
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	2,053,127.40	
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	674,745.44	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	631,829.30	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(216,955.72)	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	50,112,366.37	
减：所得税影响数	372,915.81	
减：少数股东权益影响额	(99,578.20)	
合计	49,839,028.76	

2、 净资产收益率及每股收益

本净资产收益率和每股收益计算表是深圳市领先半导体科技产业股份有限公司按照中国证券监督管理委员会颁布的《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)的有关规定而编制的。

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润(净亏损)	(11.72)	(0.58)	(0.58)
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润(净亏损)	(24.25)	(1.21)	(1.21)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

9131000005587870XB

证照编号: 00000002202509020016



扫描经营主体身份信息，了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 外商投资特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 唐恋炯

经营范围

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

此复印件与原件相符
仅供审计报告使用

出资额 人民币8670.00000万

成立日期 2012年10月19日

主要经营场所 上海市黄浦区延安东路222号30楼



登记机关

2025年09月02日

证书序号: 0004089

说明

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

发证机关：

 二〇一二年九月八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称：德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：唐恋炯
 主任会计师：
 经营场所：上海市延安东路222号30号楼



组织形式：特殊的普通合伙企业

执业证书编号：31000012

批准执业文号：财会函〔2012〕40号

批准执业日期：二〇一二年九月十四日

仅供审计报告使用
 原件与原件相符