

目 录

一、审阅报告·····	第 1 页
二、备考合并财务报表·····	第 2—3 页
（一）备考合并资产负债表·····	第 2 页
（二）备考合并利润表·····	第 3 页
三、备考合并财务报表附注·····	第 4—81 页
四、资质证书复印件·····	第 82-85 页



审 阅 报 告

天健审〔2025〕7-683号

广州思林杰科技股份有限公司全体股东:

我们审阅了后附的广州思林杰科技股份有限公司(以下简称思林杰公司)按照备考合并财务报表附注三所述编制基础编制的备考合并财务报表,包括2023年12月31日和2024年12月31日的备考合并资产负债表,2023年度和2024年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。备考合并财务报表的编制是思林杰公司管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问思林杰公司有关人员和财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

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

我们提醒报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述资产重组事项之用,不适用于其他用途。本段内容不影响已发表的审阅意见。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

胡文欣



中国注册会计师:

罗静吉



二〇二五年七月三十日



备考合并资产负债表

会合01表
单位：人民币元

编制单位：广州思林杰科技股份有限公司

资 产	注释 号	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释 号	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	1,382,564,653.52	1,259,330,634.52	短期借款	20	35,004,156.08	125,000,000.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	30,250,000.00	130,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	30,077,277.05	103,310,802.34	应付票据			
应收账款	4	456,276,799.93	453,605,739.33	应付账款	21	75,440,766.98	17,447,393.44
应收款项融资				预收款项			
预付款项	5	5,719,316.38	5,185,942.82	合同负债	22	2,035,324.09	6,225,302.36
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	6	2,538,990.49	2,849,763.13	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	22,364,812.21	17,390,525.52
存货	7	118,171,324.18	124,386,836.87	应交税费	24	20,777,195.56	6,777,528.94
其中：数据资源				其他应付款	25	406,356,473.39	387,964,883.93
合同资产	8	569,073.75	52,405.31	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	9	4,010,419.45	19,756,327.15	一年内到期的非流动负债	26	6,347,847.76	6,642,125.77
流动资产合计		2,030,177,854.75	2,098,478,451.47	其他流动负债	27	7,445,130.77	14,878,185.19
非流动资产：				流动负债合计		575,771,706.84	582,325,945.15
发放贷款和垫款				非流动负债：			
债权投资				保险合同准备金			
其他债权投资				长期借款	28	98,102,850.00	99,114,583.37
长期应收款				应付债券			
长期股权投资	10	51,901,171.25		其中：优先股			
其他权益工具投资				永续债			
其他非流动金融资产				租赁负债	29	571,219.92	4,619,148.89
投资性房地产				长期应付款	30		2,700,000.00
固定资产	11	156,761,164.65	169,724,781.93	长期应付职工薪酬			
在建工程	12	172,282,642.02	74,256,709.10	预计负债			
生产性生物资产				递延收益	31	379,148.40	563,815.53
油气资产				递延所得税负债	17	12,879,650.06	13,241,845.81
使用权资产	13	5,471,348.62	9,116,530.28	其他非流动负债			
无形资产	14	192,926,734.20	203,178,698.59	非流动负债合计		111,932,868.38	120,239,393.60
其中：数据资源				负债合计		687,704,575.22	702,565,338.75
开发支出							
其中：数据资源				所有者权益(或股东权益)：			
商誉	15	731,669,628.65	731,669,628.65	归属于母公司所有者权益合计	32	2,379,205,662.31	2,336,961,842.81
长期待摊费用	16	2,542,006.72	5,090,117.34	少数股东权益		302,330,347.90	275,326,458.87
递延所得税资产	17	24,937,196.63	18,048,688.19	所有者权益合计		2,681,536,010.21	2,612,288,301.68
其他非流动资产	18	570,837.94	5,290,034.88				
非流动资产合计		1,339,062,730.68	1,216,375,188.96				
资产总计		3,369,240,585.43	3,314,853,640.43	负债和所有者权益总计		3,369,240,585.43	3,314,853,640.43

法定代表人：

周茂林
4401130268055

主管会计工作的负责人：

高海林

会计机构负责人：

高海林



备考合并利润表

编制单位：广州思林杰科技股份有限公司
单位：人民币元

项 目	注释号	2024年度	2023年度
一、营业总收入		349,290,112.13	475,807,807.40
其中：营业收入	1	349,290,112.13	475,807,807.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		306,352,760.78	290,016,332.17
其中：营业成本	1	147,468,233.10	138,553,630.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	4,690,334.19	6,765,555.36
销售费用	3	23,286,924.58	21,285,874.48
管理费用	4	74,421,790.60	70,210,567.00
研发费用	5	67,242,160.90	69,007,143.89
财务费用	6	-10,756,682.59	-15,806,438.67
其中：利息费用		4,100,456.21	4,606,480.51
利息收入		13,398,628.90	19,763,589.69
加：其他收益	7	77,220,618.47	4,247,057.36
投资收益（损失以“-”号填列）	8	7,633,150.77	4,462,974.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,098,828.75	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		186,986.30	
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-5,768,655.20	-3,588,887.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-3,124,611.59	-2,923,360.70
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	1,573.75	3,242,432.19
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		118,899,427.55	191,231,690.84
加：营业外收入	12	76,587.47	76,855.42
减：营业外支出	13	476,497.20	900,056.13
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		118,499,517.82	190,408,490.13
减：所得税费用	14	9,408,444.23	20,353,792.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		109,091,073.59	170,054,697.42
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,091,073.59	170,054,697.42
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,883,849.90	123,344,319.88
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,207,223.69	46,710,377.54
六、其他综合收益的税后净额	15	23,976.27	48,773.03
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		23,976.27	48,773.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		23,976.27	48,773.03
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		23,976.27	48,773.03
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		109,115,049.86	170,103,470.45
归属于母公司所有者的综合收益总额		81,907,826.17	123,393,092.91
归属于少数股东的综合收益总额		27,207,223.69	46,710,377.54
八、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：周茂林
主管会计工作的负责人：高海林
会计机构负责人：高海林

广州思林杰科技股份有限公司

备考合并财务报表附注

2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州思林杰科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原广州思林杰网络科技有限公司（以下简称思林杰有限），思林杰有限系由周茂林、吴慧共同出资组建，于 2005 年 4 月 21 日在广州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 4401062027088 的企业法人营业执照。思林杰有限成立时注册资本 10.00 万元。思林杰有限以 2020 年 7 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2020 年 10 月 23 日在广州市番禺区市场监督管理局登记注册，总部位于广东省广州市。截至 2024 年 12 月 31 日，公司持有统一社会信用代码为 914401137733230476 的营业执照，注册资本 6,667.00 万元，股份总数 6,667 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 2,453.05 万股，无限售条件的流通股份 A 股 4,213.95 万股。公司股票已于 2022 年 3 月 14 日在上海证券交易所挂牌交易。

本公司属仪器仪表制造业。主要经营活动为嵌入式智能仪器模块等工业自动化检测产品的设计、研发、生产及销售。

二、重大资产重组方案及交易标的相关情况

（一）重大资产重组方案

根据 2025 年 2 月 19 日公司第一次临时股东大会决议，公司拟以发行股份及支付现金的方式向王建绘、王建纲、王新和王科等 23 名交易对方购买青岛科凯电子研究所股份有限公司（以下简称科凯电子）71.00%的股权。拟购买标的资产的交易价格为 149,100.00 万元，其中以发行股份方式支付的交易价格为 59,100.00 万元。同时公司拟采用询价方式向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过 50,000.00 万元。

根据 2025 年 5 月 14 日公司第二届董事会第十八次会议决议，经与本次交易的交易对方进行充分沟通，公司拟对本次交易方案所涉及的交易对价、支付方式等事项进行调整。调整

后的购买标的资产的交易价格为 142,000.00 万元，其中以发行股份方式支付的交易价格为 56,300.00 万元。同时公司拟采用询价方式向不超过 35 名特定投资者发行股份募集配套资金，募集配套资金总额不超过 50,000.00 万元。

依据上海东洲资产评估有限公司出具的《资产评估报告》（东洲评报字〔2024〕第 2277 号），截至评估基准日 2024 年 8 月 31 日，科凯电子股东全部权益评估值合计为 210,200.00 万元。基于上述评估结果，经公司与交易对方充分协商，本次交易标的公司科凯电子 71%股权的最终交易价格确定为 142,000.00 万元。具体情况如下：

单位：万元

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		向该交易对方支付总对价
			现金对价	股份对价	
1	王建纲	科凯电子 14.30%股份	24,991.10	3,609.94	28,601.04
2	王建绘	科凯电子 14.30%股份	24,991.10	3,609.94	28,601.04
3	王新	科凯电子 10.22%股份	17,858.90	2,579.70	20,438.60
4	王科	科凯电子 10.22%股份	17,858.90	2,579.70	20,438.60
5	国华产业发展基金（有限合伙）	科凯电子 3.50%股份		6,994.23	6,994.23
6	共青城龙佑鼎祥创业投资合伙企业（有限合伙）	科凯电子 2.89%股份		5,773.01	5,773.01
7	青岛松磊创业投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 2.17%股份		4,343.42	4,343.42
8	上海超翼启硕商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	科凯电子 1.67%股份		3,333.98	3,333.98
9	上海睿宸启硕商务信息咨询合伙企业（有限合伙）	科凯电子 1.61%股份		3,221.41	3,221.41
10	中兴盛世投资有限公司	科凯电子 1.44%股份		2,886.32	2,886.32
11	青岛松沃创业投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 1.24%股份		2,482.98	2,482.98
12	航空产业融合发展（青岛）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 1.05%股份		2,098.27	2,098.27
13	扬州科天创业投资合伙企业（有限合伙）	科凯电子 1.03%股份		2,069.33	2,069.33
14	深圳市达晨创程私募股权投资基金企业（有限合伙）	科凯电子 1.00%股份		2,002.10	2,002.10
15	君戎启创一号（青岛）私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.87%股份		1,748.56	1,748.56
16	山东动能嘉元创业投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.70%股份		1,398.85	1,398.85
17	郝蕴捷	科凯电子 0.69%股份		1,385.51	1,385.51
18	杭州达晨创程股权投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.60%股份		1,201.26	1,201.26

序号	交易对方	交易标的名称及权益比例	支付方式		向该交易对方支付总价
			现金对价	股份对价	
19	青岛松迪创业投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.38%股份		769.36	769.36
20	嘉兴昊阳芯起股权投资合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.35%股份		699.42	699.42
21	青岛松顺创业投资基金合伙企业（有限合伙）	科凯电子 0.35%股份		699.39	699.39
22	张春妍	科凯电子 0.26%股份		519.55	519.55
23	深圳市财智创赢私募股权投资企业（有限合伙）	科凯电子 0.15%股份		293.76	293.76
合 计			85,700.00	56,300.00	142,000.00

本次发行股份及支付现金购买资产不以募集配套资金的成功实施为前提，最终募集配套资金成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。

上述调整后的交易事项尚需公司股东大会审议通过、上海证券交易所审核通过并经中国证监会注册同意。

（二）交易标的相关情况

科凯电子系由原青岛科凯电子研究所有限公司以截至 2022 年 4 月 30 日账面净资产折股整体变更设立的股份有限公司，持有青岛市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 913702022647159234 的营业执照，科凯电子注册资本为人民币 33,646.0345 万元，法定代表人为王建绘，注册地址为山东省青岛市市南区宁夏路 288 号软件园 9 号楼 5 层、11 层。

科凯电子属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为高可靠微电路模块的研发、生产及销售业务。

三、备考合并财务报表的编制基础

（一）本备考合并财务报表根据中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》（证监会令第 214 号）、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》（证监会公告〔2023〕57 号）的相关规定编制，仅供本公司实施本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项使用。

（二）除下述事项外，本公司编制备考合并财务报表时采用的会计政策符合企业会计准则的相关规定，并以持续经营为编制基础。本备考合并财务报表真实、完整的反映了本公司 2023 年 12 月 31 日和 2024 年 12 月 31 日的备考合并财务状况，以及 2023 年度和 2024 年度的备考合并经营成果。

1. 本备考合并财务报表假设本备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项已于本

备考合并财务报表最早期初（2023 年 1 月 1 日）实施完成，即上述重大资产重组交易完成后的架构在 2023 年 1 月 1 日已经存在。

2. 本备考合并财务报表系以业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审计的本公司 2023 年度及 2024 年度的财务报表，和业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计的科凯电子 2023 年度及 2024 年度的财务报表为基础，按以下方法编制。

（1）购买成本

由于本公司拟以发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的方式完成本次资产重组，本公司在编制备考合并财务报表时，将重组方案确定的支付对价 1,420,000,000.29 元作为备考合并财务报表 2023 年 1 月 1 日的购买成本，并根据以拟发行的股份总数和发行价格计算确定的支付对价 563,000,000.29 元调整归属于母公司所有者权益；本公司为募集配套资金拟向不超过 35 名符合中国证监会规定的特定投资者非公开发行股份，其中用于支付本次资产重组现金对价的部分 500,000,000.00 元调整归属于母公司所有者权益，其余募集配套资金部分不在本备考合并财务报表中列示；除募集的配套资金外，本公司将应支付的现金对价 357,000,000.00 元确认为其他应付款。

（2）科凯电子的各项资产、负债在假设购买日（2023 年 1 月 1 日）的初始计量

根据科凯电子 2024 年 12 月 27 日召开的第二次临时股东会，科凯电子通过了向股东派发现金股利 27,999,893.44 元的决议。本备考合并财务报表假设该分配方案已于本备考合并财务报表最早期初（2023 年 1 月 1 日）实施完成，即上述分配预案在 2023 年 1 月 1 日已经存在，并相应确认应付股利。

对于按照公允价值进行后续计量的各项资产、负债，按照 2023 年 1 月 1 日的公允价值确定。

对于按照历史成本进行后续计量的各项资产和负债（包括科凯电子个别财务报表未予确认，但在备考合并财务报表中确认的各项资产和负债），本备考合并财务报表以本次重组交易评估基准日的评估值为基础调整确定 2023 年 1 月 1 日科凯电子各项可辨认资产、负债的公允价值，并以此为基础在备考合并财务报表中根据本附注四所述的会计政策和会计估计进行后续计量。对于 2023 年 1 月 1 日存在而于重组交易评估基准日已不存在的资产和负债按照账面价值进行备考。

（3）商誉

本备考合并财务报表以上述购买成本扣除重组方按交易完成后享有的科凯电子于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 731,669,628.65 元，确认为备考合

并财务报表的商誉。购买成本扣除商誉的余额与按持股比例享有的 2023 年 1 月 1 日科凯电子可辨认净资产公允价值份额的差额 116,984,367.92 元调整归属于母公司所有者权益。

(4) 权益项目列示

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

(5) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并股东权益变动表，并且仅列报和披露备考合并财务信息，未列报和披露母公司个别财务信息。

(6) 由本次重大资产重组交易而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

四、重要会计政策及会计估计

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

(一) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本备考合并财务报表所载财务信息的会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

(二) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(三) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，香港思林杰科技有限公司、SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED 等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。科凯电子采用人民币为记账本位币。

(四) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
合同资产账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.5%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 0.5%
重要的境外经营实体	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的联营企业	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	性质特殊的重要事项、金额超过资产总额 1%
重要的或有事项	诉讼标的资产金额超过 100 万元
重要的资产负债表日后事项	性质特殊的重要事项、金额超过资产总额 1%

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）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。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷

款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公

允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所

转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体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，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票、非银行金融机构承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收商业承兑汇票		通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	客户类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	客户类型	
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——应收质保金	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

注：科凯电子不存在其他应收款——押金保证金组合

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

(1) 本公司

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00

(2) 科凯电子

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，

分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

(1) 本公司

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 科凯电子

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(十四) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

公司主要在建工程为在建的房屋及建筑物，房屋及建筑物以工程完工出具竣工验收报告并达到预定可使用状态确认转入固定资产时点。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十六) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件、商标、域名、专利权、软件著作权、作品著作权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

(1) 本公司

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，法定使用权	直线法

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
专利权	175 个月、186 个月，法定使用权	直线法
软件	3、5 年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

(2) 科凯电子

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	剩余法定使用权期限	直线法
专利权、软件著作权、作品著作权	10 年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
软件	10 年，参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：公司依据目前可获得的相关信息，确实无法预见无形资产为公司带来经济利益的期限。

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于研究开发活动的仪器、设备的租赁费用等。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

(5) 股权激励费用

股权激励费用是指对公司研发人员实施股权激励所产生的费用。

(6) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

(7) 使用权资产折旧费用

使用权资产折旧费用是指用于研发活动的租赁建筑物使用权的折旧费用。因租赁建筑物同时用于非研发活动，公司将其实际发生的折旧费按实际使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括知识产权的申请费、注册费、代理费、差旅费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(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。

(十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和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计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十一）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，

公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十二）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估

计数，但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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

3. 收入确认的具体方法

(1) 本公司

1) 嵌入式智能仪器模块

公司销售嵌入式智能仪器模块，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单将货物发出，并经客户签收或物流显示签收，销售合同或订单约定验收条款的需经客户验收；外销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单，将货物报关出口，报关手续办理完毕；或将货物运送到客户指定地点，经客户签收或物流显示签收。

2) 机器视觉产品

公司销售机器视觉产品，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单将货物发出，经客户签收或物流显示签收，销售合同或订单约定验收条款的需经客户验收；外销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单，将货物报关出口，报关手续办理完毕；或将货物运送到客户指定地点，经客户签收或物流显示签收。

3) 自动化生产测试设备

公司自动化生产测试设备，属于在某一时点履行的履约义务。内销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单将货物发出，经客户签收或物流显示签收，销售合同或订单约定验收条款的需经客户验收；外销收入确认需满足以下条件：公司根据与客户的销售合同或订单，将货物报关出口，报关手续办理完毕；或将货物运送到客户指定地点，经客户签收或物流显示签收。

4) 其他

公司其他收入主要为技术服务收入、ODM 业务收入等。技术服务收入属于在某一时点履行的履约义务，在服务已完成，收到价款或取得收取价款的权利时确认收入；ODM 业务属于

在某一时点履行的履约义务，根据订单规定，有验收条款的客户按产品验收合格确认，无验收条款的客户按经客户签收确认。

(2) 科凯电子

公司销售高可靠微电路模块系列产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认时点如下：对于客户直接验收的，公司按照合同约定交付产品，在取得客户验收单时确认销售收入；对于客户下厂验收或委托验收的，公司于验收完成后发货，在取得客户签收单时确认销售收入。

(二十三) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本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。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，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，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

（二十六）递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十七）租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

（1）使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1）租赁负债的初始计量金额；2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3）承租人发生的初始直接费用；4）承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按

照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

2. 公司作为出租人

经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十八）其他重要的会计政策和会计估计

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十九）重要会计政策和会计估计变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于

售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5、公司自2024年12月6日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第18号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

五、税项

(一) 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%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	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70%后余值的1.2%计缴	1.2%
土地使用税	土地使用面积	9.60 元/m²、2.00 元/m²
企业所得税	应纳税所得额	25%、21%、20%、15%、8.84%、8.25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
广州市思林杰自动化科技有限公司	15%
青岛科凯电子研究所股份有限公司	15%
香港思林杰科技有限公司	8.25%
SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED	21%、8.84%
广州成睿信息技术有限公司	20%
广东测睿自动化检测技术有限公司	20%
广东爱思特科技有限公司	20%
青岛海普芯微电子有限公司	20%
青岛科凯芯电子科技有限公司	25%

注 1：香港思林杰科技有限公司,注册地系香港，香港自 2018/2019 课税年度起实施利得税两级制,2018 年 4 月 1 日起应评税利润 200.00 万港元以内的税率为 8.25%,超过 200.00 万港元部分为 16.5%；SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED，注册地系美国，联邦企业所得税税率 21%，加利福尼亚州州企业所得税税率 8.84%

注 2：广东爱思特科技有限公司于 2023 年 8 月注销

（二）税收优惠

1. 企业所得税

（1）本公司为高新技术企业，2022 年 12 月 19 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244002352，有效期三年，企业所得税 2022-2024 年度减按 15%的税率缴纳。

（2）本公司之子公司广州市思林杰自动化科技有限公司为高新技术企业，2022 年 12 月 19 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202244000924，有效期三年，企业所得税 2022-2024 年度减按 15%的税率缴纳。

（3）青岛科凯电子研究所股份有限公司为高新技术企业，2023 年 11 月 29 日取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：CR202337102250，有效期三年，企业所得税 2023-2025 年度减按 15%的税率缴纳。

（4）根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），本公司之子公司广州成睿信息技术有限公司、广东测睿自动化检测技术有限公司、广东爱思特科技有限公司以及青岛海普芯微电子有限公司均符合小型微利企业的标准，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（5）根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第(四)项、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十条，报告期内本公司取得的技术转让所得不超过 500 万元，免征企业所得税。

2. 增值税

（1）根据财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的有关规定，本公司于 2010 年 12 月 30 日取得了软件企业认定证书(编号粤 R-2010-0187)，即可享受软件产品增值税政策，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策；广州市思林杰自动化科技有限公司于 2016 年 8 月 24 日取得了软件企业证书（编号粤

RQ-2016-0137），即可享受软件产品增值税政策，对其增值税实际税负超过 3.00%的部分实行即征即退政策。

(2) 根据广东省人民政府办公厅《关于印发广东省降低制造业成本推动制造业高质量发展若干措施的通知》（粤办函〔2023〕302 号），本公司、青岛科凯电子研究所股份有限公司属于高新技术企业中的制造业一般纳税人，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，企业可在月度申报增值税时即享受优惠。

(3) 根据《财政部 国家税务总局关于军品增值税政策的通知》（财税〔2014〕28 号）以及《财政部 税务总局关于调整军品增值税政策的通知》（财税〔2021〕67 号），青岛科凯电子研究所股份有限公司 2021 年 12 月 31 日前已签订的部分军品销售合同经相关主管部门备案审批后，免征增值税。

六、备考合并财务报表项目注释

说明：本备考合并财务报表附注的上年年末数和期初数指 2023 年 12 月 31 日财务报表数，期末数指 2024 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2024 年度。

(一) 备考合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
库存现金	17,704.28	9,800.65
银行存款	1,329,717,414.56	1,247,014,968.05
其他货币资金	52,829,534.68	12,305,865.82
合 计	1,382,564,653.52	1,259,330,634.52
其中：存放在境外的款项总额	849,356.97	1,434,116.01

(2) 其他说明

银行存款中，因诉讼事项被冻结资金 2,568,490.00 元人民币，使用受限。其他货币资金中，阿里巴巴账户余额及支付宝账户余额 70,210.82 元人民币、110,104.26 元美元(折合人民币 791,473.46 元)，用于购买理财产品的证券账户余额 30,400,000.00 元人民币，用于股份回购的证券账户余额 2,650.40 元人民币，使用未受限；结售汇业务保证金 300.00 万美

元(折合人民币 21,565,200.00 元),使用受限。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	上年年末数
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	30,250,000.00	130,000,000.00
其中：结构性存款、理财产品	30,250,000.00	130,000,000.00
合 计	30,250,000.00	130,000,000.00

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
银行承兑汇票	3,153,091.07	21,851,844.13
商业承兑汇票	26,924,185.98	81,458,958.21
合 计	30,077,277.05	103,310,802.34

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	33,112,579.33	100.00	3,035,302.28	9.17	30,077,277.05
其中：银行承兑汇票	3,153,091.07	9.52			3,153,091.07
商业承兑汇票	29,959,488.26	90.48	3,035,302.28	10.13	26,924,185.98
合 计	33,112,579.33	100.00	3,035,302.28	9.17	30,077,277.05

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	109,383,896.03	100.00	6,073,093.69	5.55	103,310,802.34
其中：银行承兑汇票	21,851,844.13	19.98			21,851,844.13
商业承兑汇票	87,532,051.90	80.02	6,073,093.69	6.94	81,458,958.21

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合 计	109,383,896.03	100.00	6,073,093.69	5.55	103,310,802.34

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	3,153,091.07		
商业承兑汇票组合	29,959,488.26	3,035,302.28	10.13
小 计	33,112,579.33	3,035,302.28	9.17

（续上表）

项 目	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	21,851,844.13		
商业承兑汇票组合	87,532,051.90	6,073,093.69	6.94
小 计	109,383,896.03	6,073,093.69	5.55

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止 确认金额	期末未终止 确认金额
商业承兑汇票		6,858,488.26
小 计		6,858,488.26

4. 应收账款

(1) 账龄情况

1) 公司

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	135,043,773.43	117,669,147.29
1-2 年	68,713,690.37	132,245,865.83
2-3 年	667,770.75	3,668,381.46
3 年以上	264,826.11	
账面余额合计	204,690,060.66	253,583,394.58
减：坏账准备	14,088,715.04	20,208,558.39

账 龄	期末数	上年年末数
账面价值合计	190,601,345.62	233,374,836.19

2) 科凯电子

账 龄	期末数	上年年末数
1 年以内	182,306,420.86	183,406,204.54
1-2 年	102,328,638.33	48,919,405.87
2-3 年	349,400.00	2,529,633.64
3-4 年	288,000.00	393,600.00
4 年以上	240,000.00	
账面余额合计	285,512,459.19	235,248,844.05
减：坏账准备	19,837,004.88	15,017,940.91
账面价值合计	265,675,454.31	220,230,903.14

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	490,202,519.85	100.00	33,925,719.92	6.92	456,276,799.93
合 计	490,202,519.85	100.00	33,925,719.92	6.92	456,276,799.93

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	488,832,238.63	100.00	35,226,499.30	7.21	453,605,739.33
合 计	488,832,238.63	100.00	35,226,499.30	7.21	453,605,739.33

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

① 公司

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	135,043,773.43	6,752,188.67	5.00
1-2 年	68,713,690.37	6,871,369.04	10.00
2-3 年	667,770.75	200,331.22	30.00
3 年以上	264,826.11	264,826.11	100.00
小 计	204,690,060.66	14,088,715.04	6.88

(续上表)

账 龄	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	117,669,147.29	5,883,457.36	5.00
1-2 年	132,245,865.83	13,224,586.58	10.00
2-3 年	3,668,381.46	1,100,514.44	30.00
小 计	253,583,394.58	20,208,558.39	7.97

② 科凯电子

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	182,306,420.86	9,115,321.05	5.00
1-2 年	102,328,638.33	10,232,863.83	10.00
2-3 年	349,400.00	104,820.00	30.00
3-4 年	288,000.00	144,000.00	50.00
4 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
小 计	285,512,459.19	19,837,004.88	6.95

(续上表)

账 龄	上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	183,406,204.54	9,170,310.23	5.00
1-2 年	48,919,405.87	4,891,940.59	10.00
2-3 年	2,529,633.64	758,890.09	30.00
3-4 年	393,600.00	196,800.00	50.00
小 计	235,248,844.05	15,017,940.91	6.38

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	35,226,499.30	8,810,556.58	9,326,466.52	784,869.44		33,925,719.92
合计	35,226,499.30	8,810,556.58	9,326,466.52	784,869.44		33,925,719.92

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
第一名	160,899,167.78		160,899,167.78	32.77	10,908,663.05
第二名	118,907,344.28		118,907,344.28	24.22	8,647,568.65
第三名	39,208,981.00		39,208,981.00	7.99	2,360,116.60
第四名	27,354,738.62		27,354,738.62	5.57	2,217,185.16
第五名	21,425,609.84		21,425,609.84	4.36	1,147,417.78
小 计	367,795,841.52		367,795,841.52	74.92	25,280,951.24

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				上年年末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	5,362,319.06	93.76		5,362,319.06	5,155,991.59	99.42		5,155,991.59
1-2 年	340,897.22	5.96		340,897.22	22,918.21	0.44		22,918.21
2-3 年	11,413.95	0.20		11,413.95	7,033.02	0.14		7,033.02
3 年以上	4,686.15	0.08		4,686.15				
合 计	5,719,316.38	100.00		5,719,316.38	5,185,942.82	100.00		5,185,942.82

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
第一名	1,950,000.00	34.09
第二名	534,211.00	9.34

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
第三名	377,358.49	6.60
第四名	205,474.97	3.59
第五名	182,700.00	3.19
小 计	3,249,744.46	56.82

6. 其他应收款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
押金保证金	1,891,409.00	1,851,998.72
代扣代缴款项	734,917.04	735,767.87
应收暂付款	1,850.00	413,074.59
备用金	58,097.66	225.29
账面余额合计	2,686,273.70	3,001,066.47
减：坏账准备	147,283.21	151,303.34
账面价值合计	2,538,990.49	2,849,763.13

(2) 账龄情况

1) 公司

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
1 年以内	603,519.12	938,229.73
1-2 年	107,580.00	1,050,130.90
2-3 年	1,039,902.80	
3 年以上	373,050.00	373,050.00
账面余额合计	2,124,051.92	2,361,410.63
减：坏账准备	106,202.61	118,070.55
账面价值合计	2,017,849.31	2,243,340.08

2) 科凯电子

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
1 年以内	342,831.63	634,655.84

账 龄	期末账面余额	上年末账面余额
1-2 年	214,390.15	
2-3 年		5,000.00
3-4 年	5,000.00	
账面余额合计	562,221.78	639,655.84
减：坏账准备	41,080.60	33,232.79
账面价值合计	521,141.18	606,423.05

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,686,273.70	100.00	147,283.21	5.48	2,538,990.49
合 计	2,686,273.70	100.00	147,283.21	5.48	2,538,990.49

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,001,066.47	100.00	151,303.34	5.04	2,849,763.13
合 计	3,001,066.47	100.00	151,303.34	5.04	2,849,763.13

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

① 公司

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金组合	1,536,632.80	76,831.64	5.00	1,632,608.57	81,630.43	5.00
账龄组合	587,419.12	29,370.97	5.00	728,802.06	36,440.12	5.00
其中：1 年以内	587,419.12	29,370.97	5.00	728,802.06	36,440.12	5.00
小 计	2,124,051.92	106,202.61	5.00	2,361,410.63	118,070.55	5.00

② 科凯电子

组合名称	期末数			上年年末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	562,221.78	41,080.60	7.31	639,655.84	33,232.79	5.20
其中：1 年以内	342,831.63	17,141.59	5.00	634,655.84	31,732.79	5.00
1-2 年	214,390.15	21,439.01	10.00			
2-3 年				5,000.00	1,500.00	30.00
3-4 年	5,000.00	2,500.00	50.00			
小 计	562,221.78	41,080.60	7.31	639,655.84	33,232.79	5.20

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	151,303.34			151,303.34
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-4,020.13			-4,020.13
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	147,283.21			147,283.21
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.48			5.48

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名 称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收 款余额的比 例 (%)	期末坏账准备
第一名	押金保证金	899,400.00	2-3 年	33.48	44,970.00

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
第二名	代扣代缴款项	405,130.00	1年以内	15.08	20,256.50
第三名	押金保证金	270,000.00	3年以上	10.05	13,500.00
第四名	代扣代缴款项	155,243.46	1年以内	5.78	7,762.17
第五名	押金及保证金	129,828.90	1-2年	4.83	12,982.89
小计		1,859,602.36		69.23	99,471.56

7. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	77,425,852.07	4,733,629.00	72,692,223.07
在产品	26,792,970.18		26,792,970.18
半成品	7,122,278.89	2,572,754.42	4,549,524.47
库存商品	15,407,201.74	3,082,103.55	12,325,098.19
发出商品	1,236,078.64	1,952.66	1,234,125.98
委托加工物资	577,382.29		577,382.29
合计	128,561,763.81	10,390,439.63	118,171,324.18

(续上表)

项目	上年年末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,689,961.30	3,956,198.53	77,733,762.77
在产品	22,314,538.98	647,372.81	21,667,166.17
半成品	7,084,988.98	2,219,098.79	4,865,890.19
库存商品	13,916,448.81	1,821,113.13	12,095,335.68
发出商品	7,905,042.60		7,905,042.60
委托加工物资	119,639.46		119,639.46
合计	133,030,620.13	8,643,783.26	124,386,836.87

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,956,198.53	1,298,508.88		521,078.41		4,733,629.00
在产品	647,372.81	-108,003.68		539,369.13		
半成品	2,219,098.79	485,778.82		132,123.19		2,572,754.42
库存商品	1,821,113.13	1,412,831.83		151,841.41		3,082,103.55
发出商品		1,952.66				1,952.66
合 计	8,643,783.26	3,091,068.51		1,344,412.14		10,390,439.63

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品		
半成品		
库存商品		
委托加工物资		
发出商品		本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	599,025.00	29,951.25	569,073.75	55,163.48	2,758.17	52,405.31
合 计	599,025.00	29,951.25	569,073.75	55,163.48	2,758.17	52,405.31

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数					账面价值
	账面余额		减值准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	599,025.00	100.00	29,951.25	5.00	569,073.75
合 计	599,025.00	100.00	29,951.25	5.00	569,073.75

(续上表)

种 类	上年年末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	55,163.48	100.00	2,758.17	5.00	52,405.31
合 计	55,163.48	100.00	2,758.17	5.00	52,405.31

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
应收质保金组合	599,025.00	29,951.25	5.00
小 计	599,025.00	29,951.25	5.00

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	2,758.17	27,193.08				29,951.25
合 计	2,758.17	27,193.08				29,951.25

9. 其他流动资产

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税额	3,639,620.33		3,639,620.33	19,471,110.44		19,471,110.44
预缴企业所得税	189,075.68		189,075.68			
待摊费用	181,723.44		181,723.44	285,216.71		285,216.71

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合 计	4,010,419.45		4,010,419.45	19,756,327.15		19,756,327.15

10. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	51,901,171.25		51,901,171.25			
合 计	51,901,171.25		51,901,171.25			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
共青城梅岭青枝创业投资基金合伙企业（有限合伙）			49,000,000.00			
上海良测恒源科技有限公司			2,000,000.00		-881,832.60	
广州拓测智能科技有限公司			2,000,000.00		-216,996.15	
合 计			53,000,000.00		-1,098,828.75	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
共青城梅岭青枝创业投资基金合伙企业（有限合伙）					49,000,000.00	
上海良测恒源科技有限公司					1,118,167.40	
广州拓测智能科技有限公司					1,783,003.85	

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
合 计					51,901,171.25	

11. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
账面原值					
期初数	138,099,280.25	44,496,529.41	8,965,388.63	14,374,216.90	205,935,415.19
本期增加金额		1,701,183.69	695,376.59	1,333,031.93	3,729,592.21
(1) 购置		1,582,747.85	692,934.87	1,333,031.93	3,608,714.65
(2) 在建工程转入		118,435.84			118,435.84
(3) 外币报表折算差异			2,441.72		2,441.72
本期减少金额		36,185.84		455,553.80	491,739.64
(1) 处置或报废		36,185.84		455,553.80	491,739.64
期末数	138,099,280.25	46,161,527.26	9,660,765.22	15,251,695.03	209,173,267.76
累计折旧					
期初数	11,981,254.08	13,098,884.81	4,802,569.53	6,327,924.84	36,210,633.26
本期增加金额	6,821,174.29	5,528,805.93	1,257,698.68	3,022,708.13	16,630,387.03
(1) 计提	6,821,174.29	5,528,805.93	1,256,535.39	3,022,708.13	16,629,223.74
(2) 外币报表折算差异			1,163.29		1,163.29
本期减少金额		5,769.89		423,147.29	428,917.18
(1) 处置或报废		5,769.89		423,147.29	428,917.18
期末数	18,802,428.37	18,621,920.85	6,060,268.21	8,927,485.68	52,412,103.11
减值准备					
期初数					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	119,296,851.88	27,539,606.41	3,600,497.01	6,324,209.35	156,761,164.65
期初账面价值	126,118,026.17	31,397,644.60	4,162,819.10	8,046,292.06	169,724,781.93

12. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
总部大楼	172,074,206.18		172,074,206.18	74,256,709.10		74,256,709.10
其他	208,435.84		208,435.84			
合 计	172,282,642.02		172,282,642.02	74,256,709.10		74,256,709.10

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
总部大楼	220,000,000.00	74,256,709.10	97,817,497.08			172,074,206.18
小 计		74,256,709.10	97,817,497.08			172,074,206.18

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
总部大楼	85.25	85.25				募集资金
小 计						

13. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	18,228,396.16	414,788.08	18,643,184.24
本期增加金额	1,952,579.10		1,952,579.10
(1) 租入	1,938,215.74		1,938,215.74
(2) 外币报表折算差异	14,363.36		14,363.36
本期减少金额	322,331.56		322,331.56
(1) 处置	322,331.56		322,331.56
期末数	19,858,643.70	414,788.08	20,273,431.78
累计折旧			
期初数	9,509,371.12	17,282.84	9,526,653.96
本期增加金额	5,498,842.48	98,918.28	5,597,760.76

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
(1) 计提	5,491,854.90	98,918.28	5,590,773.18
(2) 外币报表折算差异	6,987.58		6,987.58
本期减少金额	322,331.56		322,331.56
(1) 处置	322,331.56		322,331.56
期末数	14,685,882.04	116,201.12	14,802,083.16
减值准备			
期初数			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	5,172,761.66	298,586.96	5,471,348.62
期初账面价值	8,719,025.04	397,505.24	9,116,530.28

14. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标、域名	专利权、软件著作权、作品著作权	合 计
账面原值					
期初数	122,975,790.02	10,901,965.32	10,000,000.00	73,985,436.89	217,863,192.23
本期增加金额		953,428.99			953,428.99
(1) 购置		953,428.99			953,428.99
本期减少金额					
期末数	122,975,790.02	11,855,394.31	10,000,000.00	73,985,436.89	218,816,621.22
累计摊销					
期初数	4,386,433.53	3,992,512.25		6,305,547.86	14,684,493.64
本期增加金额	2,885,969.11	1,987,668.30		6,331,755.97	11,205,393.38
(1) 计提	2,885,969.11	1,987,668.30		6,331,755.97	11,205,393.38
本期减少金额					
期末数	7,272,402.64	5,980,180.55		12,637,303.83	25,889,887.02
减值准备					
期初数					
期末数					

项 目	土地使用权	软件	商标、域名	专利权、软件著作权、作品著作权	合 计
账面价值					
期末账面价值	115,703,387.38	5,875,213.76	10,000,000.00	61,348,133.06	192,926,734.20
期初账面价值	118,589,356.49	6,909,453.07	10,000,000.00	67,679,889.03	203,178,698.59

15. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉 的事项	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
科凯电子	731,669,628.65		731,669,628.65	731,669,628.65		731,669,628.65
合 计	731,669,628.65		731,669,628.65	731,669,628.65		731,669,628.65

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少	期末数
科凯电子	731,669,628.65			731,669,628.65
小 计	731,669,628.65			731,669,628.65

(3) 本次资产重组形成商誉的计算过程说明

本次资产重组购买成本 1,420,000,000.29 元，在假设科凯电子的利润分配已于本备考合并财务报表最早期初（2023 年 1 月 1 日）实施完成的基础上，购买成本扣除公司按交易完成后享有的科凯电子于重组交易评估基准日的可辨认净资产公允价值份额后的差额 731,669,628.65 元，确认商誉。

16. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,915,606.05	59,452.40	2,713,049.14		2,262,009.31
其他	174,511.29	170,611.34	65,125.22		279,997.41
合计	5,090,117.34	230,063.74	2,778,174.36		2,542,006.72

17. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		上年年末数	
	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
资产减值准备	47,366,582.40	7,105,055.03	50,042,129.97	7,506,368.75
未实现内部损益	12,772,175.61	1,915,826.34	16,982,165.20	2,556,522.40
可抵扣亏损	87,621,489.99	15,328,469.11	42,905,121.56	6,952,546.81
租赁负债	5,511,087.60	826,663.15	9,540,991.25	1,431,148.68
递延收益	379,148.40	56,872.26	563,815.53	84,572.33
预计返利	542,552.09	81,382.81	897,995.58	134,699.34
公允性捐赠支出	562,828.45	84,424.27	1,154,930.34	173,239.55
专项应付款			2,700,000.00	405,000.00
其他	375,811.67	56,371.75		
合 计	155,131,676.21	25,455,064.72	124,787,149.43	19,244,097.86

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		上年年末数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加计折旧	2,207,709.25	331,156.39	2,498,029.03	374,704.35
使用权资产	5,128,142.49	769,221.38	8,466,223.47	1,269,933.52
非同一控制企业合并资产评估增值	80,962,581.37	12,297,140.38	86,077,949.13	12,792,617.61
合 计	88,298,433.11	13,397,518.15	97,042,201.63	14,437,255.48

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		上年年末数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	517,868.09	24,937,196.63	1,195,409.67	18,048,688.19
递延所得税负债	517,868.09	12,879,650.06	1,195,409.67	13,241,845.81

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	168,463.89	55,307.79
可抵扣亏损	27,743,913.64	26,444,486.03

项 目	期末数	期初数
租赁负债	64,773.95	
权益法核算下产生的投资收益	1,098,828.75	
合 计	29,075,980.23	26,499,793.82

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2024 年		2,220,770.35	
2025 年	5,821,669.70	5,821,669.70	
2026 年	6,095,863.62	6,095,863.62	
2027 年	7,275,266.59	7,275,266.59	
2028 年	5,030,915.77	5,030,915.77	
2029 年	3,520,197.96		
合 计	27,743,913.64	26,444,486.03	

18. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			上年年末数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	323,464.85		323,464.85	5,242,701.48		5,242,701.48
合同资产	127,000.00	6,350.00	120,650.00			
其他	126,723.09		126,723.09	47,333.40		47,333.40
合 计	577,187.94	6,350.00	570,837.94	5,290,034.88		5,290,034.88

(2) 合同资产

1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	127,000.00	6,350.00	120,650.00			
小 计	127,000.00	6,350.00	120,650.00			

2) 减值准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	127,000.00	100.00	6,350.00	5.00	120,650.00
合 计	127,000.00	100.00	6,350.00	5.00	120,650.00

② 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例(%)
应收质保金	127,000.00	6,350.00	5.00
小 计	127,000.00	6,350.00	5.00

3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备		6,350.00				6,350.00
合 计		6,350.00				6,350.00

19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,568,490.00	2,568,490.00	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	21,565,200.00	21,565,200.00	冻结	结售汇业务保证金
应收账款	35,000,000.00	31,500,000.00	保理	应收账款保理
应收票据	6,858,488.26	6,140,322.58	已背书	票据背书转让未到期
固定资产	95,154,773.21	85,133,843.26	抵押	抵押借款
无形资产	98,300,286.02	92,508,413.62	抵押	抵押借款
合 计	259,447,237.49	239,416,269.46		

(2) 上年末资产受限情况

项 目	上年末账面余额	上年末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	444,500.00	444,500.00	冻结	保函保证金
货币资金	2,568,490.00	2,568,490.00	冻结	诉讼冻结资金

项 目	上年末账面余额	上年末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	13,942,151.90	12,887,586.71	已背书	票据背书转让未到期
应收账款	125,000,000.00	112,573,464.35	保理	应收账款保理
固定资产	95,154,773.21	89,803,641.78	抵押	抵押借款
无形资产	98,300,286.02	94,900,872.65	抵押	抵押借款
合 计	335,410,201.13	313,178,555.49		

20. 短期借款

项 目	期末数	期初数
应收账款保理	35,000,000.00	125,000,000.00
信用借款	4,156.08	
合 计	35,004,156.08	125,000,000.00

21. 应付账款

项 目	期末数	上年年末数
应付材料及服务采购款	33,575,069.20	15,757,124.59
应付长期资产采购款	41,865,697.78	1,690,268.85
合 计	75,440,766.98	17,447,393.44

22. 合同负债

项 目	期末数	上年年末数
预收货款	2,035,324.09	6,225,302.36
合 计	2,035,324.09	6,225,302.36

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	17,322,654.03	116,581,855.22	112,214,088.66	21,690,420.59
离职后福利—设定提存计划	6,716.49	5,037,347.82	4,984,694.46	59,369.85

辞退福利	61,155.00	978,300.75	1,039,455.75	
其他		1,050,083.99	435,062.22	615,021.77
合 计	17,390,525.52	123,647,587.78	118,673,301.09	22,364,812.21

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,316,939.23	108,692,343.83	104,359,339.19	21,649,943.87
职工福利费		1,977,536.11	1,977,536.11	
社会保险费	4,174.80	2,272,720.41	2,273,933.29	2,961.92
其中：医疗保险费	4,070.60	2,171,505.11	2,172,695.71	2,880.00
工伤保险费	104.20	95,257.38	95,279.66	81.92
生育保险费		5,957.92	5,957.92	
住房公积金	1,540.00	2,880,899.08	2,879,499.08	2,940.00
工会经费和职工教育经费		758,355.79	723,780.99	34,574.80
小 计	17,322,654.03	116,581,855.22	112,214,088.66	21,690,420.59

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	6,512.96	4,854,707.20	4,802,010.31	59,209.85
失业保险费	203.53	157,657.13	157,700.66	160.00
企业年金缴费		24,983.49	24,983.49	
小 计	6,716.49	5,037,347.82	4,984,694.46	59,369.85

24. 应交税费

项 目	期末数	上年年末数
企业所得税	13,364,525.22	4,144,168.38
增值税	5,662,018.77	1,378,740.74
城市维护建设税	483,604.41	188,340.06
代扣代缴个人所得税	443,514.61	437,751.90
房产税	269,527.13	269,527.13

项 目	期末数	上年年末数
教育费附加	207,232.50	80,717.17
土地使用税	160,923.40	160,923.40
地方教育附加	138,155.00	53,811.45
印花税	47,694.52	63,548.71
合 计	20,777,195.56	6,777,528.94

25. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	上年年末数
应付股利	27,999,893.44	27,999,893.44
其他应付款	378,356,579.95	359,964,990.49
合 计	406,356,473.39	387,964,883.93

(2) 应付股利

项 目	期末数	上年年末数
普通股股利	27,999,893.44	27,999,893.44
小 计	27,999,893.44	27,999,893.44

注：根据科凯电子 2024 年 12 月 27 日召开的第二次临时股东会，科凯电子通过了向股东派发现金股利 27,999,893.44 元的决议。本备考合并财务报表假设该分配方案已于本备考合并财务报表最早期初（2023 年 1 月 1 日）实施完成，即上述分配预案在 2023 年 1 月 1 日已经存在，并相应确认应付股利。2025 年 3 月 24 日，科凯电子前述利润分配实施完毕

(3) 其他应付款

项 目	期末数	上年年末数
股权收购款	357,000,000.00	357,000,000.00
限制性股票回购义务	17,442,092.78	
预提费用	2,761,356.18	639,815.16
往来款	751,629.25	892,621.36
保证金	205,500.00	175,500.00
装修费	192,087.74	1,253,139.97

项 目	期末数	上年年末数
其他	3,914.00	3,914.00
小 计	378,356,579.95	359,964,990.49

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	上年年末数
一年内到期的租赁负债	5,347,847.76	5,642,125.77
一年内到期的长期借款	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	6,347,847.76	6,642,125.77

27. 其他流动负债

项 目	期末数	上年年末数
未终止确认的应收票据	6,858,488.26	13,942,151.90
待转销项税额	44,090.42	38,037.71
预计返利	542,552.09	897,995.58
合 计	7,445,130.77	14,878,185.19

28. 长期借款

项 目	期末数	上年年末数
抵押借款	98,102,850.00	99,114,583.37
合 计	98,102,850.00	99,114,583.37

29. 租赁负债

项 目	期末数	上年年末数
尚未支付的租赁付款额	584,709.64	4,722,837.38
减：未确认融资费用	13,489.72	103,688.49
合 计	571,219.92	4,619,148.89

30. 长期应付款

项 目	期末数	上年年末数
-----	-----	-------

项 目	期末数	上年年末数
专项应付款		2,700,000.00
合 计		2,700,000.00

31. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	563,815.53		184,667.13	379,148.40	与资产相关的政府补助
合 计	563,815.53		184,667.13	379,148.40	

32. 归属于母公司所有者权益

(1) 2024 年度

项 目	2024 年 1 月 1 日	增加	减少	2024 年 12 月 31 日
本次重组前权益	1,288,217,090.71	20,114,002.14	43,983,152.34	1,264,347,940.51
因本次重组权益变动	1,048,744,752.10	66,112,969.70		1,114,857,721.80
合 计	2,336,961,842.81	86,226,971.84	43,983,152.34	2,379,205,662.31

(2) 2023 年度

项 目	2023 年 1 月 1 日	增加	减少	2023 年 12 月 31 日
本次重组前权益	1,332,987,008.09	14,338,831.88	59,108,749.26	1,288,217,090.71
因本次重组权益变动	946,015,632.37	102,729,119.73		1,048,744,752.10
合 计	2,279,002,640.46	117,067,951.61	59,108,749.26	2,336,961,842.81

(二) 备考合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	348,465,322.31	146,705,928.55	475,137,096.07	138,060,812.60
其他业务收入	824,789.82	762,304.55	670,711.33	492,817.51
合 计	349,290,112.13	147,468,233.10	475,807,807.40	138,553,630.11

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	348,465,322.31	146,705,928.55	475,137,096.07	138,060,812.60

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
嵌入式智能仪器模块	104,767,080.76	39,380,990.11	102,959,603.20	31,601,553.78
机器视觉产品	21,000,775.63	11,021,692.75	21,950,095.39	11,197,124.66
自动化生产测试设备	30,681,499.96	16,443,406.99	20,876,855.78	10,174,069.40
电机驱动器	138,013,033.15	55,707,093.97	269,550,279.31	62,281,226.74
信号控制器	2,681,956.65	524,892.61	5,229,310.68	1,555,708.04
光源驱动器	4,255,521.32	1,611,896.63	9,343,937.03	2,043,286.68
其他微电路产品	19,007,336.23	9,183,598.68	23,421,387.24	6,581,272.38
其他	28,058,118.61	12,832,356.81	21,805,627.44	12,626,570.92
小 计	348,465,322.31	146,705,928.55	475,137,096.07	138,060,812.60

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	348,465,322.31	475,137,096.07
小 计	348,465,322.31	475,137,096.07

(3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	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
销售商品	商品交付时	付款期限一般为产品交付后30天至90天	嵌入式智能仪器模块、机器视觉产品、自动化生产测试设备	是	无	保证类质量保证
销售商品	客户取得相关商品的控制权	客户通常在收到发票后一定期限内付款	电机驱动器、信号控制器、光源驱动器、其他微电路产品	是	无	保证类质量保证

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	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
提供服务	服务提供时	付款期限一般为服务完成后30天至90天	技术服务	是	无	保证类质量保证

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入		
项 目	2024 年度	2023 年度
营业收入	3,662,823.60	4,547,185.08
小 计	3,662,823.60	4,547,185.08

2. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	1,630,068.90	2,795,159.25
房产税	1,078,108.52	1,036,847.68
教育费附加	698,543.93	1,197,885.85
土地使用税	664,301.60	705,562.44
地方教育附加	465,695.93	798,590.60
印花税	146,775.31	224,755.46
其他	6,840.00	6,754.08
合 计	4,690,334.19	6,765,555.36

3. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费	10,953,724.79	11,210,870.55
业务推广及宣传费	3,892,741.74	1,934,733.07
差旅及车辆费	3,184,508.43	3,129,493.69
业务招待费	2,864,527.49	2,904,362.04
折旧及摊销费	727,306.29	620,140.11
股份支付费用	550,956.99	
其他	1,113,158.85	1,486,275.02

项 目	2024 年度	2023 年度
合 计	23,286,924.58	21,285,874.48

4. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费	35,045,833.05	31,013,329.71
中介及咨询服务费	14,087,380.59	7,484,982.20
折旧及摊销费	13,429,406.55	15,765,535.15
业务招待费	2,954,211.46	2,714,796.75
股份支付费用	2,744,844.33	5,305,628.82
办公费	1,365,185.61	2,612,583.67
差旅及车辆费	1,865,786.31	1,537,224.95
租赁及物业水电费	1,353,630.69	1,335,042.83
装修费	240,984.16	280,030.70
其他	1,334,527.85	2,161,412.22
合 计	74,421,790.60	70,210,567.00

5. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费	51,614,008.22	54,654,601.63
折旧与摊销费	5,804,096.22	6,150,004.10
直接投入	4,456,512.22	5,146,807.40
技术服务费	3,222,813.05	1,599,888.91
股份支付费用	506,235.16	
其他	1,638,496.03	1,455,841.85
合 计	67,242,160.90	69,007,143.89

6. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	4,100,456.21	4,606,480.51
减：利息收入	13,398,628.90	19,763,589.69
汇兑损益	-1,548,242.92	-715,554.84
银行手续费及其他	89,733.02	66,225.35
合 计	-10,756,682.59	-15,806,438.67

7. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	184,667.13	215,336.75
与收益相关的政府补助	75,780,684.15	2,962,528.93
进项税加计抵减	1,071,063.91	496,652.62
代扣个人所得税手续费返还	175,203.28	568,039.06
退伍军人减免增值税	9,000.00	4,500.00
合 计	77,220,618.47	4,247,057.36

8. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
结构性存款、理财产品投资收益	7,011,833.00	4,462,974.06
债务重组收益	1,720,146.52	
权益法核算的长期股权投资收益	-1,098,828.75	
合 计	7,633,150.77	4,462,974.06

9. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-5,768,655.20	-3,588,887.30
合 计	-5,768,655.20	-3,588,887.30

10. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-3,091,068.51	-2,932,895.67
合同资产减值损失	-27,193.08	5,159.33
其他非流动资产减值损失	-6,350.00	4,375.64
合 计	-3,124,611.59	-2,923,360.70

11. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置收益	1,573.75	156,521.06
专利权处置收益		2,663,733.32
使用权资产处置收益		422,177.81
合 计	1,573.75	3,242,432.19

12. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
无需支付款项	1.47	11.41
其他	76,586.00	76,844.01
合 计	76,587.47	76,855.42

13. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	18,978.96	549.90
对外捐赠	285,000.00	664,813.14
违约金及罚款	161,685.28	234,422.50
其他	10,832.96	270.59
合 计	476,497.20	900,056.13

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	17,493,676.23	27,681,977.38
递延所得税费用	-8,085,232.00	-7,328,184.67
合 计	9,408,444.23	20,353,792.71

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	118,499,517.82	190,408,490.13
按母公司适用税率计算的所得税费用	17,774,927.67	28,561,273.51
子公司适用不同税率的影响	-1,881,808.32	-646,431.86
调整以前期间所得税的影响	-315,642.43	70,681.42
非应税收入的影响		-393,941.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,731,264.24	1,389,956.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-374,639.76
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,236,522.23	1,356,203.05
加计扣除费用的影响	-9,136,819.16	-9,609,309.38
所得税费用	9,408,444.23	20,353,792.71

15. 其他综合收益的税后净额

(1) 2024 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益 （税后归属 于母公司）	
		本期所得税前 发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所 得税 费用	税后归属 于母公 司	税后 归属 于少数 股 东		
将重分类进损益的其他综合收益	-246,399.86	23,976.27			23,976.27			-222,423.59
其中：外币财务报表折算差额	-246,399.86	23,976.27			23,976.27			-222,423.59
其他综合收益合计	-246,399.86	23,976.27			23,976.27			-222,423.59

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-295,172.89	48,773.03			48,773.03			-246,399.86
其中：外币财务报表折算差额	-295,172.89	48,773.03			48,773.03			-246,399.86
其他综合收益合计	-295,172.89	48,773.03			48,773.03			-246,399.86

（三）其他

1. 外币货币性项目

（1）明细情况

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			106,282,400.76
其中：美元	14,785,265.26	7.1884	106,282,400.76
应收账款			17,141,534.19
其中：美元	2,384,610.51	7.1884	17,141,534.19
其他应收款			122,202.80
其中：美元	17,000.00	7.1884	122,202.80
应付账款			8,143.02
其中：美元	1,132.80	7.1884	8,143.02
应付职工薪酬			119,255.56
其中：美元	16,590.00	7.1884	119,255.56
其他应付款			51,722.70
其中：美元	7,195.30	7.1884	51,722.70

（2）境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币	依据
香港思林杰科技有限公司	香港	香港	美元	主要经济环境中货币

子公司名称	主要经营地	注册地	记账本位币	依据
SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED	美国	美国	美元	主要经济环境中货币

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注六(一)13 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注四(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	461,544.02	557,277.67
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	172,757.90	80,153.09
合 计	634,301.92	637,430.76

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	440,180.81	644,674.91
转租使用权资产取得的收入	574,122.03	549,082.52
与租赁相关的总现金流出	7,523,811.65	6,994,390.54

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注十(二)之说明。

七、研发支出

(一) 研发支出

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬费	51,614,008.22	54,654,601.63
折旧与摊销费	5,804,096.22	6,150,004.10
直接投入	4,456,512.22	5,146,807.40
技术服务费	3,222,813.05	1,599,888.91
股份支付费用	506,235.16	
其他	1,638,496.03	1,455,841.85
合 计	67,242,160.90	69,007,143.89

项 目	2024 年度	2023 年度
其中：费用化研发支出	67,242,160.90	69,007,143.89

八、在其他主体中的权益

（一）重组方

1. 企业集团的构成

（1）公司将广州市思林杰自动化科技有限公司、香港思林杰科技有限公司、广州成睿信息技术有限公司、广东测睿自动化检测技术有限公司及 SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED 5 家子公司纳入合并财务报表范围。

（2）子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
广州市思林杰自动化科技有限公司	3,000.00 万元人民币	广州	自动化技术研究及开发	100.00		设立
香港思林杰科技有限公司	10,000.00 港元	香港	电子产品开发及进出口	100.00		设立
SMARTGIANT TECHNOLOGY CO., LIMITED	216.35 万美元	美国	技术开发	100.00		设立
广州成睿信息技术有限公司	500.00 万元人民币	广州	自动化技术研究及开发	100.00		设立
广东测睿自动化检测技术有限公司	1,000.00 万元人民币	广州	自动化技术研究及开发	100.00		设立

2. 在合营企业或联营企业中的权益

不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	51,901,171.25	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-1,098,828.75	
其他综合收益		
综合收益总额	-1,098,828.75	

3. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

（1）期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,568,490.00	2,568,490.00	冻结	诉讼冻结资金
货币资金	21,565,200.00	21,565,200.00	冻结	结售汇业务保证金
应收账款	35,000,000.00	31,500,000.00	保理	应收账款保理
合 计	59,133,690.00	55,633,690.00		

(2) 期初资产受限情况

项 目	上年末账面余额	上年末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	444,500.00	444,500.00	冻结	保函保证金
货币资金	2,568,490.00	2,568,490.00	冻结	诉讼冻结资金
应收账款	125,000,000.00	112,573,464.35	保理	应收账款保理
合 计	128,012,990.00	115,586,454.35		

(二) 被重组方

1. 企业集团的构成

(1) 青岛科凯电子研究所股份有限公司将青岛科凯芯电子科技有限公司及青岛海普芯微电子有限公司 2 家子公司纳入合并财务报表范围。

(2) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
青岛科凯芯电子科技有限公司	8,000.00 万 元人民币	青岛	计算机、通信 和其他电子 设备制造业	100.00		设立
青岛海普芯微电子有限公司	2,000.00 万 元人民币	青岛	计算机、通信 和其他电子 设备制造业	100.00		设立

2. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	6,858,488.26	6,140,322.58	已背书	票据背书转让未到期
固定资产	95,154,773.21	85,133,843.26	抵押	抵押借款
无形资产	98,300,286.02	92,508,413.62	抵押	抵押借款
合 计	200,313,547.49	183,782,579.46		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	13,942,151.90	12,887,586.71	已背书	票据背书转让未到期
固定资产	95,154,773.21	89,803,641.78	抵押	抵押借款
无形资产	98,300,286.02	94,900,872.65	抵押	抵押借款
合 计	207,397,211.13	197,592,101.14		

九、政府补助

(一) 新增的政府补助情况

项 目	2024 年度 新增补助金额	2023 年度 新增补助金额
与资产相关的政府补助		650,000.00
其中：计入递延收益		650,000.00
与收益相关的政府补助	75,780,684.15	2,962,528.93
其中：计入其他收益	75,780,684.15	2,962,528.93
合 计	75,780,684.15	3,612,528.93

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	563,815.53		184,667.13	
小 计	563,815.53		184,667.13	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他 变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				379,148.40	与资产相关
小 计				379,148.40	

2. 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	129,152.28	650,000.00	215,336.75	
小 计	129,152.28	650,000.00	215,336.75	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				563,815.53	与资产相关
小 计				563,815.53	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	75,965,351.28	3,177,865.68
合 计	75,965,351.28	3,177,865.68

十、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

(一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、

市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注六（一）3、六（一）4、六（一）6、六（一）8、六（一）18 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 74.92%（2023 年 12 月 31 日：81.02%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险,是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产;或者源于对方无法偿还其合同债务;或者源于提前到期的债务;或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险,本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段,并采取长、短期融资方式适当结合,优化融资结构的方法,保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	133, 107, 006. 08	158, 042, 558. 86	38, 382, 433. 86	8, 680, 055. 55	110, 980, 069. 45
应付账款	75, 440, 766. 98	75, 440, 766. 98	75, 440, 766. 98		
其他应付款	49, 356, 473. 39	49, 356, 473. 39	49, 356, 473. 39		
一年内到期的非流动负债	6, 347, 847. 76	6, 490, 522. 62	6, 490, 522. 62		
租赁负债	571, 341. 84	584, 709. 64		584, 709. 64	
小计	264, 823, 436. 05	289, 915, 031. 49	169, 670, 196. 85	9, 264, 765. 19	110, 980, 069. 45

(续上表)

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	224, 114, 583. 37	255, 406, 250. 03	128, 775, 520. 87	9, 443, 750. 00	117, 186, 979. 16
应付账款	17, 447, 393. 44	17, 447, 393. 44	17, 447, 393. 44		
其他应付款	2, 964, 990. 49	2, 964, 990. 49	2, 964, 990. 49		
一年内到期的非流动负债	6, 642, 125. 77	7, 017, 485. 54	7, 017, 485. 54		
租赁负债	4, 619, 148. 89	4, 722, 837. 44		4, 722, 837. 44	
长期应付款	2, 700, 000. 00	2, 700, 000. 00	2, 700, 000. 00		
小计	258, 488, 241. 96	290, 258, 956. 94	158, 905, 390. 34	14, 166, 587. 44	117, 186, 979. 16

(三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公

司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2024年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币99,000,000.00元（2023年12月31日：人民币100,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本备考合并财务报表附注六（三）1之说明。

（四）金融资产转移

1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	未到期的应收账款保理款	25,000,000.00	未终止确认	有追索权的应收账款保理业务，保留了几乎所有的风险和报酬，对保理的应收账款未终止确认符合企业会计准则的规定
保理	未到期的应收账款保理款	10,000,000.00	未终止确认	不附追索权的应收账款保理业务，按照合同条款，保留了部分金融资产所有权上的风险，对保理的应收账款未终止确认符合企业会计准则的规定
票据背书	应收款项融资	1,107,365.42	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收票据	6,858,488.26	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
小 计		32,965,853.68		

注：截至2024年末，公司未到期的应收账款保理款包括珠海横琴金投商业保理有限公司25,000,000.00元和浦发银行广州天河支行10,000,000.00元应收账款保理款，将分别于2025年10月、2025年12月到期，到期后将予终止确认

2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
-----	----------	-------------	---------------

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资 产金额	与终止确认相关的 利得或损失
应收款项融资	票据背书	1,107,365.42	
小 计		1,107,365.42	

3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资 产金额	继续涉入形成的负 债金额
应收账款	保理	35,000,000.00	
短期借款	保理		35,000,000.00
应收票据	票据背书	6,858,488.26	
其他流动负债	票据背书		6,858,488.26
小 计		41,858,488.26	41,858,488.26

注 1：扣除坏账准备后的应收账款账面价值为 31,500,000.00 元

注 2：扣除坏账准备后的应收票据账面价值为 6,515,563.85 元

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允 价值计量	第二层次公允 价值计量	第三层次公允 价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金 融资产			30,250,000.00	30,250,000.00
(1) 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			30,250,000.00	30,250,000.00
结构性存款、理财产品			30,250,000.00	30,250,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			30,250,000.00	30,250,000.00

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

企业采用特定估值技术确定公允价值，采用的重要参数包括结构性存款、理财产品本金等。

十二、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为周茂林，直接持有本公司股权比例 23.9504%(其中包含 2024 年员工持股计划授予的限制性股票 24.00 万股，占比 0.36%)，通过珠海横琴思林杰投资企业（有限合伙）间接持有本公司股权比例 9.0523%，合计持股比例为 33.0027%。

2. 本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注八之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海良测恒源科技有限公司	联营企业
广州拓测智能科技有限公司	联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方	公司实际控制人周茂林控制的公司
深圳市德富莱智能科技股份有限公司	间接持有公司 5%以上股份的关联自然人杨凤佳的配偶洪华鑫任董事的公司
王新	科凯电子股东
王科	科凯电子股东
王建绘	科凯电子股东
张玉娟	王建绘的配偶

注：广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方包含广州悦创智能科技集团有限公司及其子公司广州悦创物联科技有限公司(于 2023 年 7 月 11 日注销)、子公司彩镜智能科技(上海)有限公司(于 2024 年 11 月 13 日注销)、联营企业云南慧体智能科技有限公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方	材料采购、软件及技术服务		1,070,729.67
小计			1,070,729.67

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方	其他	107,547.16	137,481.53
上海良测恒源科技有限公司	其他	158,876.98	
小 计		266,424.14	137,481.53

2. 关联担保情况

科凯电子作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王建绘、张玉娟	8,800,100.00	2020-3-24	2023-3-23	是
王新	40,026,500.00	2021-8-10	2024-8-9	是
王建绘、张玉娟	22,000,000.00	2022-3-3	2023-2-8	是
王新	67,500,000.00	2022-7-25	2025-7-24	否
王新、王科	100,000,000.00	2022-8-12	2032-8-11	否

3. 关键管理人员报酬

项 目	2024 年度	2023 年度
关键管理人员报酬	13,277,773.28	14,678,959.55

4. 其他关联交易

2024 年度，本公司向上海良测恒源科技有限公司出售一批仪器设备，销售金额为不含税 41,669.91 元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	深圳市德富莱智能科技股份有限公司	450,978.37	207,089.09	450,978.37	65,610.86
	广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方			78,215.00	3,910.75
小 计		450,978.37	207,089.09	529,193.37	69,521.61

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	广州拓测智能科技有限公司	534,211.00			
小 计		534,211.00			

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
合同负债			
	广州悦创智能科技集团有限公司及其关联方		53,773.58
小 计			53,773.58

十三、股份支付

(一) 股份支付一

2019 年 9 月 27 日，珠海横琴思林杰投资企业（有限合伙）（以下简称员工持股平台）召开合伙人大会，表决通过周茂林将其所持员工持股平台 23.04%的出资财产份额转让给员工，对员工累计授予 335,232 股，授予价格 5.167 元，同时以近期外部投资者的投资价格 90.21 元为授予日权益工具公允价值的参考，等待期 60 个月，在 2019 年度确认股权激励费用 1,900,523.75 元，2020 年度确认股权激励费用 5,173,647.98 元，2021-2023 年度各确认股权激励费用 5,305,628.82 元；2024 年由于员工离职转让公司员工持股平台股权冲回部分原确认的股权激励费用以及新受让员工形成的股份支付，合计冲减股权激励费用 237,304.28 元；截至 2024 年末累计确认股权激励费用 22,753,753.91 元。

(二) 股份支付二

1. 股份支付总体情况

(1) 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	972,711	10,291,282.38						

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员	192,483	2,036,470.14						
销售人员	179,710	1,901,331.80						
生产人员	303,687	3,213,008.46						
合 计	1,648,591	17,442,092.78						

(2) 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限
公司董事（不含独立董事）、高级管理人员，以及公司及控股子公司对公司整体业绩和中长期发展具有重要作用的中层管理人员和核心技术（业务）员工	限制性股票的授予价格为 10.58 元/股	本员工持股计划所获标的股票分两期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月，每期解锁的标的股票比例分别为 50%、50%

(3) 其他说明

根据公司 2024 年第三次临时股东大会会议决议、第二届董事会第十次会议决议、第二届监事会第九次会议决议，公司本次员工持股计划参加对象总人数不超过 45 人，员工持股计划以“份”作为认购单位，每份份额为 1.00 元，对应受让的标的股票总数不超过人民币普通股(A 股) 1,648,591 股，对应标的股票认购价格为 10.88 元/股；根据公司 2024 年第二届董事会第十二次会议、第二届监事会第十一次会议，公司本次员工持股计划对应标的股票认购价格由 10.88 元/股调整为 10.58 元/股。截至 2024 年 12 月 5 日，公司实际已收到 45 名员工持股计划参与人以货币资金缴纳的认购资金合计 17,442,092.78 元。本次员工持股计划标的股票来源于公司回购专用证券账户回购的库存股，公司注册资本、实收资本总额不变。

2024 年 12 月 18 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司出具的《证券过户登记确认书》，“广州思林杰科技股份有限公司回购专用证券账户”所持有的公司股票共 1,648,591 股于 2024 年 12 月 17 日非交易过户至“广州思林杰科技股份有限公司—2024 年员工持股计划”证券专用账户。

本员工持股计划所获标的股票分两期解锁，解锁时点分别为自公司公告最后一笔标的股票过户至本员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月，每期解锁的标的股票比例分别为 50%、50%。行权条件分为公司层面业绩考核要求和个人层面绩效考核要求，

本员工持股计划考核年度为 2024-2025 年两个会计年度，各年度公司业绩考核目标如下

表所示：

所属期间	考核年度	业绩考核目标
第一个解除限售	2024	需满足下列条件之一：1) 以 2023 年营业收入为基数，2024 年营业收入增长率不低于 10%；2) 以 2023 年扣非净利润为基数，2024 年扣非净利润增长率不低于 10%
第二个解除限售	2025	需满足下列条件之一：1) 以 2023 年营业收入为基数，2025 年营业收入增长率不低于 25%；2) 以 2023 年扣非净利润为基数，2025 年扣非净利润增长率不低于 25%

注：1. “营业收入”口径以经会计师事务所经审计的合并报表为准；2. “扣非净利润”口径以经会计师事务所经审计的合并报表为准，指归属于上市公司股东扣除非经常性损益的净利润，且剔除公司及子公司有效期内所有股权激励计划及员工持股计划（如有）股份支付费用的数据作为计算依据，并且在本次股权激励有效期内实施可转债（如有）等事项的费用对扣非净利润的影响不计入业绩考核指标的核算

本员工持股计划的锁定期内，在公司业绩考核条件达成的前提下，公司按照相关规定，对公司员工持股计划持有人进行年度绩效考核，考核年度为 2024-2025 年，具体如下表所示：

考核评级	优秀	良好	合格	不合格
考核结果	A	B	C	D
个人解锁比例	100%	100%	90%	0%

持有人当期实际解锁标的股票权益数量=持有人当期计划解锁标的股票权益数量×个人层面解锁比例（Y）。

因公司业绩考核条件未达成不能解锁部分或持有人个人层面绩效考核原因不能解锁的部分，由管理委员会决定收回未解锁部分，或以其他符合相关法律法规规定的方式进行处理。

由管理委员会决定收回未解锁部分的，由管理委员会将该部分份额对应的标的股票在锁定期届满后、存续期内择机出售，在依法扣除相关税费及计划应付款项后，按标的股票的原始出资金额加银行同期银行存款基准利率计算的利息之和与出售标的股票所获金额孰低值返还持有人，剩余资金（如有）归属于公司。

2. 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	限制性股票以授予日公司股票的收盘价确定公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	以获授限制性股票数量为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	5,054,269.30
3. 本期确认的股份支付费用总额	
计入报表项目	以权益结算的股份支付费用
管理费用	2,982,148.61
研发费用	506,235.16
销售费用	550,956.99
营业成本	1,014,928.54
合 计	5,054,269.30

注：研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

1. 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

2022 年 9 月 16 日，公司通过电子邮件向万利隆电子(广东)有限公司(以下简称万利隆公司)发出特定规格的电阻产品询价并要求万利隆公司备料生产，邮件内容载明 2023 年 1-2 月交付 2,000 套，2023 年 4 月交付 2,000 套，万利隆公司于 2022 年 9 月 22 日回复。后双方对第一批 2,000 套产品的交付和支付义务履行完毕，期间万利隆公司根据公司要求生产了余下 2,000 套产品，并要求公司履行余下产品的提货及货款支付义务。公司主张双方就货物价格问题仍处于磋商阶段，双方对 2023 年 4 月批次货物的交易未达成一致的意思表示，买卖合同关系并未成立，公司无需承担余下产品的提货及货款支付义务。万利隆公司遂向广东省广州市番禺区人民法院提起诉讼，请求法院判决公司：按照合同约定向万利隆公司支付货款人民币 2,568,490.00 元并履行提货义务，并就本案诉讼提出财产保全申请。

2023 年 11 月 22 日，广州市番禺区人民法院对该案件做出一审判决：公司向万利隆公司支付货款 2,568,490.00 元，同时万利隆公司向公司交 2,000 套货物物料。截至 2024 年末，公司因该诉讼事项被冻结银行存款 2,568,490.00 元人民币。2025 年 4 月 15 日，广东省广

州市中级人民法院作出二审判决，维持一审判决结果，公司应接收前述货物并支付货款。

十五、资产负债表日后事项

资产负债表日后利润分配情况

分配的利润或股利	2025 年 5 月 19 日公司 2024 年年度股东大会审议通过《关于 2024 年度利润分配预案的议案》，同意公司以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 2.20 元（含税）。2025 年 6 月 9 日现金红利发放完毕，本次分配共派发现金红利 14,667,400.00 元。
----------	--

十六、其他重要事项

（一）债务重组

公司作为债权人

债务重组方式	债权账面价值	债务重组相关损益	债务重组导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例
调整债务本金	54,059,533.48	1,720,146.52		

（二）分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织结构、管理要求和内部报告制度，故无报告分部。本公司收入分解信息详见本财务报表附注六（二）1 之说明。

十七、其他补充资料

（一）非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,573.75	3,242,432.19
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	75,220,218.54	1,847,799.30
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	7,011,833.00	4,462,974.06

项 目	2024 年度	2023 年度
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	1,720,146.52	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-399,909.73	-823,200.71
其他符合非经常性损益定义的损益项目	37,978.00	
小 计	83,591,840.08	8,730,004.84
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	12,503,923.23	936,379.43
少数股东权益影响额（税后）	18,738,708.94	416,603.14
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	52,349,207.91	7,377,022.27

（二）被重组方采用的会计估计与重组方的差异及其对利润的影响说明

如财务报表附注四(十)及四(十三)所述，本公司与科凯电子在应收款项坏账准备计提和固定资产折旧计提方面的会计估计存在差异，具体差异明细如下：

1. 2024 年度

项 目	采用科凯电子 会计估计测算 的金额	采用本公司会 计估计测算的 金额	对利润总额的 影响	对净利润的影 响	对归属于母公 司所有者净利 润的影响
应收账款坏账 准备计提	14,145,530.49	14,092,730.49	52,800.00	44,880.00	31,864.80
其他应收款坏 账准备计提	7,847.81	-10,641.01	18,488.82	15,723.80	11,163.90
固定资产折旧 计提	8,930,000.61	11,209,079.23	-2,279,078.62	-1,876,938.78	-1,332,626.53
合 计	23,083,378.91	25,291,168.71	-2,207,789.80	-1,816,334.98	-1,289,597.83

2. 2023 年度

项 目	采用科凯电子 会计估计测算 的金额	采用本公司会 计估计测算的 金额	对利润总额的 影响	对净利润的影 响	对归属于母公 司所有者净利 润的影响
应收账款坏账 准备计提	6,390,727.36	6,587,527.36	-196,800.00	-167,280.00	-118,768.80
其他应收款坏 账准备计提	13,470.47	16,776.19	-3,305.72	-2,709.86	-1,924.00
固定资产折旧 计提	7,866,680.91	9,732,398.35	-1,865,717.44	-1,544,028.98	-1,096,260.58
合 计	14,270,878.74	16,336,701.91	-2,065,823.17	-1,714,018.84	-1,216,953.38

广州思林杰科技股份有限公司

二〇二五年七月三十日





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

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：



2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供广州思林杰科技股份有限公司天健审（2025）7-683号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

统一社会信用代码
913300005793421213 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

出资 额

壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

类 型

特殊普通合伙企业

成立日期

2011 年 07 月 18 日

执行事务合伙人

钟建国

主要经营场所

浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

登记机关

浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供广州思林杰科技股份有限公司天健审（2025）7-683号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

第83页 共85页

证书编号: No. of Certificate 440300481149 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会 发证日期: Date of Issuance 2004 年 12 月 06 日 /y /m /d 2021 年 6 月换发	姓名 Full name 性别 Sex 出生日期 Date of birth 工作单位 Working unit 身份证号码 Identity card No. 鄒文欣 女 1979-01-18 天健会计师事务所 (特殊普通合伙)广东分所 440105197901183627 
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 Agree the holder to be transferred from 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 同意调入 Agree the holder to be transferred to 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 12	 鄒文欣(440300481149), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。  440300481149  年 月 日 /y /m /d 5

本复印件仅供广州思林杰科技股份有限公司天健审(2025)7-683号报告后附之用, 证明鄒文欣是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。

01021005910

证书编号: No. of Certificate 330000010262 广东省注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs 批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 发证日期: Date of Issuance 2018 年 04 月 09 日 /y /m /d	姓名 Full name 罗静吉 性别 Sex 女 出生日期 Date of birth 1990-10-13 工作单位 Working unit 天健会计师事务所 (特殊普通合伙) 广东分所 身份证号码 Identity card No. 445281199010130383 
注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 Agree the holder to be transferred from 事务所 CPAs 转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 同意调入 Agree the holder to be transferred to 事务所 CPAs 转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs 年 月 日 /y /m /d 12	年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.  年 月 日 /y /m /d

本复印件仅供广州思林杰科技股份有限公司天健审（2025）7-683号报告后附之用，证明罗静吉是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。