

**Source Photonics Holdings (Cayman) Limited**  
**2024 年 1-4 月**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-6
财务报表附注	7-76

## 审计报告

致同审字（2024）第 110A028113 号

### Source Photonics Holdings (Cayman) Limited 全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了 Source Photonics Holdings (Cayman) Limited（以下简称 SP 公司）财务报表，包括 2024 年 4 月 30 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1-4 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者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 SP 公司 2024 年 4 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1-4 月的合并及公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于 SP 公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2024 年 1-4 月财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

##### （一） 营业收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 和附注五、38。

##### 1、 事项描述

SP公司的营业收入主要来源于光模块产品的销售。于2024年1-4月，SP公司实现的营业收入为63,232.88万元。

由于营业收入是SP公司的关键业绩指标之一，会对经营成果产生重大影响，存在SP公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵营业收入确认的固有风险，因此我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

在2024年1-4月财务报表审计中，针对SP公司的营业收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、测试和评价与营业收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同及订单，了解主要交易条款，评价公司营业收入确认具体方法是否符合企业会计准则的规定；

（3）选取样本对收入确认执行细节测试，检查与收入确认相关的支持性文件，包括合同、发货单、销售发票、报关单、物流签收信息等，以评价相关营业收入确认是否符合SP公司的会计政策；

（4）对销售收入和毛利率等执行分析程序，评价其变动的合理性；

（5）结合应收账款实施函证程序，对重要客户进行余额和交易额函证，对未回函项目实施替代程序，以评价营业收入确认的完整性和真实性；

（6）就临近资产负债表日前后记录的营业收入，选取样本进行截止测试，核对至发货单、报关单、物流签收信息等支持性文件，以评价收入是否被记录于正确的会计期间。

## （二）研发支出资本化

相关信息披露详见财务报表附注三、18、31，附注五、16和附注六。

### 1、事项描述

为保持竞争优势，SP公司研发投入较大。于2024年1-4月，SP公司研发支出资本化的金额为1,335.98万元。管理层对研发支出进行判断，将符合资

本化条件的研发支出计入开发支出。由于研发支出资本化涉及管理层重大判断，且开发支出金额重大，因此我们将研发支出资本化识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

在 2024 年 1-4 月财务报表审计中，针对 SP 公司的研发支出资本化，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、测试和评价与研发支出资本化相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）对研发人员进行访谈，了解 SP 公司研发项目各个阶段具体工作内容，抽样查阅研发流程各关键节点资料，结合同行业上市公司情况，评价管理层确定的研发支出资本化条件是否符合行业特点及企业会计准则的规定；

（3）抽样检查研发项目相关的支持性文件，包括立项文件、可行性研究报告、EVT 报告、批量生产决议等，检查研发支出归集范围是否恰当、资本化的条件和依据是否合理、开始和结束时点是否准确；

（4）获取开发支出明细表，抽样检查各月支出中的职工薪酬、直接材料等主要费用，并与相关科目核对，核实主要费用的准确性；

（5）结合对 SP 公司研发项目业务流程及业务模式的分析，对研发支出在不同研发项目之间归集和分配方法的合理、合规性进行判断，同时检查归集与分配方法在不同会计期间的一贯性；

（6）了解各研发项目截止期末研发进度，判断研发支出资本化项目是否存在无法达到预期目的或存在减值迹象；

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

SP 公司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 SP 公司的持续经营能力，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 SP 公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督 SP 公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对 SP 公司的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 SP 公司不能持续经营。

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

(6) 就 SP 公司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 2024 年 1-4 月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。

## 六、使用限制

本审计报告仅供北京万通新发展集团股份有限公司为实施对 SP 公司的收购之目的使用，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师  
(项目合伙人)

梁卫丽



中国注册会计师

孙钰斌



中国·北京

二〇二四年八月二十三日

## 合并及公司资产负债表

编制单位：Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

单位：人民币元

项 目	附注	2024年4月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	五、1	200,198,465.28		264,115,541.64	
交易性金融资产	五、2	65,029,972.67		81,029,978.65	
应收票据					
应收账款	五、3	480,379,580.25		478,336,544.99	
应收款项融资	五、4	17,714,868.70		28,216,765.25	
预付款项	五、5	13,307,604.29		12,269,116.54	
其他应收款	五、6	17,350,087.60	57,632,161.31	18,862,779.26	55,268,348.35
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	642,998,582.95		525,884,884.68	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	2,275,025.39		2,527,579.48	
其他流动资产	五、9	12,617,357.73		9,302,709.58	
<b>流动资产合计</b>		<b>1,451,871,544.86</b>	<b>57,632,161.31</b>	<b>1,420,545,900.07</b>	<b>55,268,348.35</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	1,187,208.42		2,062,598.03	
设定受益计划净资产	五、11	2,104,960.56		2,195,056.25	
长期股权投资			755,025,342.75		747,882,791.67
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	510,051,428.53		456,279,177.90	
在建工程	五、13	20,634,571.38		29,303,567.50	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	112,271,165.54		118,595,644.52	
无形资产	五、15	62,982,885.01		53,315,475.18	
开发支出	五、16	82,506,048.96		82,235,177.00	
商誉					
长期待摊费用	五、17	29,388,701.34		31,382,010.51	
递延所得税资产	五、18	76,382,985.18		76,832,600.28	
其他非流动资产	五、19	22,673,559.48		50,186,797.19	
<b>非流动资产合计</b>		<b>920,183,514.40</b>	<b>755,025,342.75</b>	<b>902,388,104.36</b>	<b>747,882,791.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,372,055,059.26</b>	<b>812,657,504.06</b>	<b>2,322,934,004.43</b>	<b>803,151,140.02</b>

合并及公司资产负债表（续）

项目	附注	2024年4月30日		2023年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21	331,022,580.45		454,053,759.06	
交易性金融负债	五、22	432,416,998.33		321,378,731.35	
应付票据					
应付账款	五、23	666,926,224.62		516,733,427.60	
预收款项					
合同负债	五、24	684,901.48		117,411.49	
应付职工薪酬	五、25	41,791,795.87		48,917,020.74	
应交税费	五、26	9,991,213.17		7,766,067.77	
其他应付款	五、27	2,603,645.90	301,702,323.72	2,485,546.20	199,389,626.67
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	44,793,644.61		146,903,150.65	102,173,764.82
其他流动负债	五、29	14,274,984.51		13,148,368.23	
流动负债合计		1,544,505,988.94	301,702,323.72	1,511,503,483.09	301,563,391.49
非流动负债：					
长期借款	五、30				
租赁负债	五、31	119,217,209.26		126,250,719.75	
长期应付款	五、32	3,206,790.24		11,744,397.71	
预计负债					
递延收益	五、33	27,594,160.47		28,145,454.80	
递延所得税负债	五、18	39,209,229.55		40,242,641.96	
其他非流动负债					
非流动负债合计		189,227,389.52		206,383,214.22	
负债合计		1,733,733,378.46	301,702,323.72	1,717,886,697.31	301,563,391.49
实收资本	五、34	133,677.30	133,677.30	133,677.30	133,677.30
资本公积	五、35	1,134,276,571.02	665,500,271.13	1,118,612,934.60	649,836,634.71
减：库存股					
其他综合收益	五、36	16,129,519.29	-15,922,189.38	60,641,062.50	-10,108,011.63
专项储备					
盈余公积					
未分配利润	五、37	-520,528,964.43	-138,756,578.71	-583,286,898.85	-138,274,551.85
归属于母公司所有者权益合计		630,010,803.18	510,955,180.34	596,100,775.55	501,587,748.53
少数股东权益		8,310,877.62		8,946,531.57	
所有者权益合计		638,321,680.80	510,955,180.34	605,047,307.12	501,587,748.53
负债和所有者权益总计		2,372,055,059.26	812,657,504.06	2,322,934,004.43	803,151,140.02

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



## 合并及公司利润表

编制单位: Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

单位: 人民币元

项目	附注	2024年1-4月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	632,328,788.53		1,293,465,683.21	
减: 营业成本	五、38	481,677,493.15		1,031,835,650.57	
税金及附加	五、39	437,659.46		1,244,992.81	
销售费用	五、40	12,645,464.45		32,540,649.46	
管理费用	五、41	36,195,360.06	1,126,144.13	110,123,628.95	1,330,789.75
研发费用	五、42	32,751,133.97		108,898,985.11	
财务费用	五、43	-2,805,285.51	-644,117.27	34,313,112.55	13,861,652.33
其中: 利息费用		10,095,266.30	390,077.49	46,391,301.21	16,416,663.26
利息收入		1,062,564.49	1,034,194.75	2,013,566.81	2,555,010.94
加: 其他收益	五、44	1,245,299.43		18,616,367.84	
投资收益(损失以“-”号填列)					
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 (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)	五、45	-5,542,315.77		-203,704.15	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	125,401.80		-872,275.67	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-482,382.42		-8,098,074.72	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	-2,979,611.29		-431,688.08	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		63,793,354.71	-482,026.86	-16,480,711.02	-15,192,442.08
加: 营业外收入	五、49	255.67		317,995.79	
减: 营业外支出	五、50			66,906.32	
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		63,793,610.38	-482,026.86	-16,229,621.55	-15,192,442.08
减: 所得税费用	五、51	1,462,130.34		1,269,222.53	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		62,331,480.04	-482,026.86	-17,498,844.08	-15,192,442.08
(一) 按经营持续性分类:					
其中: 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		62,331,480.04	-482,026.86	-17,498,844.08	-15,192,442.08
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类:					
其中: 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		62,757,934.42		-16,380,657.87	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-426,454.38		-1,118,186.21	
五、其他综合收益的税后净额		-44,720,742.78	-5,814,177.75	-7,375,466.75	-5,635,324.93
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-44,511,543.21	-5,814,177.75	-7,369,890.23	-5,635,324.93
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-70,991.49		175,146.18	
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-44,440,551.72	-5,814,177.75	-7,545,036.41	-5,635,324.93
外币财务报表折算差额		-44,440,551.72	-5,814,177.75	-7,545,036.41	-5,635,324.93
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-209,199.57		-5,576.52	
六、综合收益总额		17,610,737.26	-6,296,204.61	-24,874,310.83	-20,827,767.01
归属于母公司股东的综合收益总额		18,246,391.21		-23,750,548.10	
归属于少数股东的综合收益总额		-635,653.95		-1,123,762.73	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



## 合并及公司现金流量表

编制单位: Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

单位: 人民币元

项目	附注	2024年1-4月		2023年度	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		681,226,052.34		1,290,592,950.52	
收到的税费返还		22,329,998.93		36,955,691.24	
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	3,125,256.41		32,486,958.39	
经营活动现金流入小计		706,681,307.68		1,360,035,600.15	
购买商品、接受劳务支付的现金		394,371,894.52		881,286,633.62	
支付给职工以及为职工支付的现金		116,150,783.45		303,556,078.39	
支付的各项税费		1,202,051.20		15,153,491.32	
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	19,607,382.15		55,312,984.66	
经营活动现金流出小计		531,332,111.32		1,255,309,187.99	
经营活动产生的现金流量净额		175,349,196.36		104,726,412.16	
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		88,888.65		2,952,606.66	
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、52	201,092,995.85			
投资活动现金流入小计		201,181,884.50		2,952,606.66	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		68,871,018.99		125,232,793.99	
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	185,000,000.00		81,000,000.03	
投资活动现金流出小计		253,871,018.99		206,232,794.02	
投资活动产生的现金流量净额		-52,689,134.49		-203,280,187.36	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>					
吸收投资收到的现金					
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		170,756,903.61		957,104,723.27	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52	188,387,728.85		403,760,789.65	
筹资活动现金流入小计		359,144,632.46		1,360,865,512.92	
偿还债务支付的现金		399,013,391.76		1,041,358,656.68	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,171,538.54		35,285,413.80	
其中: 子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	87,907,068.57		102,769,821.78	
筹资活动现金流出小计		497,091,998.87		1,179,413,892.26	
筹资活动产生的现金流量净额		-137,947,366.41		181,451,620.66	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-37,529,606.48		-55,172,279.22	
五、现金及现金等价物净增加额		-52,816,911.02		27,725,566.24	
加: 期初现金及现金等价物余额		213,818,878.07		186,093,311.83	
六、期末现金及现金等价物余额		161,001,967.05		213,818,878.07	

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:



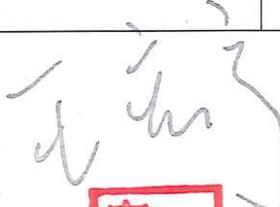
合并所有者权益变动表

编制单位: Source Photonics Holding (Cayman) Limited

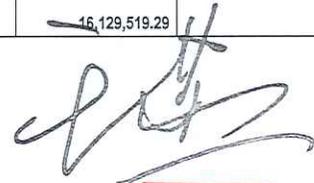
单位: 人民币元

项目	2024年1-4月							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	133,677.30	1,118,612,934.60		60,641,062.50			-583,286,898.85	8,946,531.57	605,047,307.12
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年初余额	133,677.30	1,118,612,934.60		60,641,062.50			-583,286,898.85	8,946,531.57	605,047,307.12
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		15,663,636.42		-44,511,543.21			62,757,934.42	-635,653.95	33,274,373.68
(一) 综合收益总额				-44,511,543.21			62,757,934.42	-635,653.95	17,610,737.26
(二) 所有者投入和减少资本		15,663,636.42							15,663,636.42
1. 股东投入的普通股		8,521,085.34							8,521,085.34
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		7,142,551.08							7,142,551.08
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增资本									
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	133,677.30	1,134,276,571.02		16,129,519.29			-520,528,964.43	8,310,877.62	638,321,680.80

公司法定代表人:

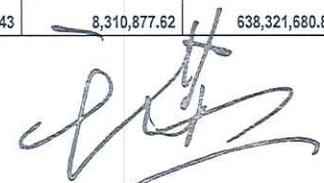
  


主管会计工作的公司负责人:


5-1

公司会计机构负责人:


合并所有者权益变动表

编制单位: Source Photonics Holding (Cayman) Limited

单位: 人民币元

项目	2023年							少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	130,601.00	1,092,086,664.83		68,090,770.51			-570,070,701.13	10,070,294.30	600,307,629.51
加: 会计政策变更				-79,817.78			3,164,460.15		3,084,642.37
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	130,601.00	1,092,086,664.83		68,010,952.73			-566,906,240.98	10,070,294.30	603,392,271.88
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,076.30	26,526,269.77		-7,369,890.23			-16,380,657.87	-1,123,762.73	1,655,035.24
(一) 综合收益总额				-7,369,890.23			-16,380,657.87	-1,123,762.73	-24,874,310.83
(二) 所有者投入和减少资本		26,529,346.07							26,529,346.07
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		26,529,346.07							26,529,346.07
4. 其他									
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转	3,076.30	-3,076.30							
1. 资本公积转增资本	3,076.30	-3,076.30							
2. 盈余公积转增资本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	133,677.30	1,118,612,934.60		60,641,062.50			-583,286,898.85	8,946,531.57	605,047,307.12

公司法定代表人:



主管会计工作的公司负责人:

Handwritten signature of the accounting officer and a red square seal impression reading '王燕' (Wang Yan).

5-2

公司会计机构负责人:

Handwritten signature of the accounting officer and a red square seal impression reading '王燕' (Wang Yan).

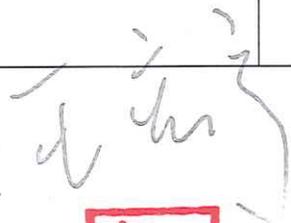
公司所有者权益变动表

编制单位: Source Photonics Holding (Cayman) Limited

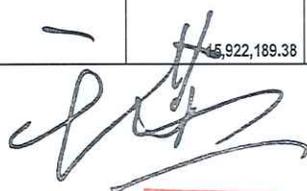
单位: 人民币元

项目	2024年1-4月							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	133,677.30	649,836,634.71		-10,108,011.63			-138,274,551.85	501,587,748.53
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	133,677.30	649,836,634.71		-10,108,011.63			-138,274,551.85	501,587,748.53
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)		15,663,636.42		-5,814,177.75			-482,026.86	9,367,431.81
(一) 综合收益总额				-5,814,177.75			-482,026.86	-6,296,204.61
(二) 所有者投入和减少资本		15,663,636.42						15,663,636.42
1. 股东投入的普通股		8,521,085.34						8,521,085.34
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		7,142,551.08						7,142,551.08
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增资本								
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	133,677.30	665,500,271.13		-5,922,189.38			-138,756,578.71	510,955,180.34

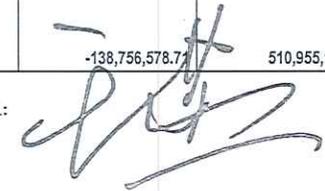
公司法定代表人:


主管会计工作的公司负责人:


公司会计机构负责人:

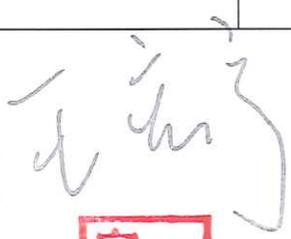

公司所有者权益变动表

编制单位: Source Photonics Holding (Cayman) Limited

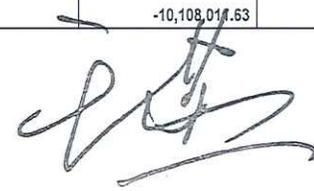
单位: 人民币元

项目	2023年度							
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	130,601.00	623,310,364.94		-4,472,686.70			-123,082,109.77	495,886,169.47
加: 会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	130,601.00	623,310,364.94		-4,472,686.70			-123,082,109.77	495,886,169.47
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,076.30	26,526,269.77		-5,635,324.93			-15,192,442.08	5,701,579.06
(一) 综合收益总额				-5,635,324.93			-15,192,442.08	-20,827,767.01
(二) 所有者投入和减少资本		26,529,346.07						26,529,346.07
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额		26,529,346.07						26,529,346.07
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对所有者的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	3,076.30	-3,076.30						
1. 资本公积转增资本	3,076.30	-3,076.30						
2. 盈余公积转增资本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	133,677.30	649,836,634.71		-10,108,011.63			-138,274,551.85	501,587,748.53

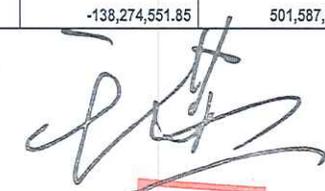
公司法定代表人:


主管会计工作的公司负责人:


公司会计机构负责人:


## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

Source Photonics Holdings (Cayman) Limited（以下简称“本公司”）于2010年11月17日在英属开曼群岛设立，公司注册号248085，注册成为控股公司，法定资本50,000美元（可发行50,000万股，每股票面价值0.0001美元）。

经多次股票发行和股权转让，Venus Pearl Acquisition Co Limited（以下简称“VPA”）成为本公司持股100%的直接股东，VPA为Venus Pearl SPV1 Co Limited（以下简称“VPSPV1”）的全资子公司，VP SPV1为Venus Pearl SPV2 Co Limited（以下简称“VPSPV2”）的全资子公司。全体股东通过持有VP SPV2的股份，间接持有本公司的股份。

为了精简境外股权架构，降低管理成本，本公司实施了架构重组。于2022年12月12日，全体股东以其各自所持VP SPV2的全部股份作为对价，分别受让VPA所持本公司的全部股份。本次重组交易后，现有全体股东所持本公司的股份情况与本次重组交易前股东持有VP SPV2的股份情况完全一致。

本公司管理总部位于中国四川省成都市。

本公司主要经营活动：主营光芯片、光组件、光模块等产品的研发与生产销售，产品主要用于数据中心及电信通信等场景。

### 二、财务报表的编制基础

本财务报表系基于中国A股上市公司万通发展（SH.600246）重大资产重组之目的，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还参照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、18和附注三、25。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本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2024年4月30日的合并及公司财务状况以及2024年1-4月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

## 2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

中期，是指短于一个完整的会计年度的报告期间。

本中期（本报告期）是指2024年1-4月。

## 3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

## 4、记账本位币

本公司注册地在开曼，以美元为记账本位币；本公司之中国大陆子公司以人民币为记账本位币；本公司之中国台湾子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定新台币为其记账本位币；本公司之中国澳门、其他境外如美国等子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。

本公司基础财务报表以美元为列报货币，子公司分别以美元、人民币、新台币等为记账本位币，并按照外币报表折算的要求折算为美元。

基于万通发展重大资产重组之目的，本财务报表除了将基础财务报表的货币转换为人民币和将列报语言转换为中文之外，未对基础财务报表进行其他的调整。

## 5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	单项资产期末余额 500 万元及以上
重要的投资活动项目	单项金额 500 万元及以上
重要的资本化研发项目	单项资产期末余额 500 万元及以上
重要的非全资子公司	综合考虑相关主体资产占合并报表总资产的比例 5%及以上、净利润占合并报表净利润的比例 20%且绝对值 2,000 万元及以上、相关主体是否为上市公司等因素

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按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。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（资本溢价），资本公积（资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，

与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的所有者权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中所有者权益项下单独列示；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，其余仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

## 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，是指本公司持有的期限短、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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

## （2）外币财务报表的折算

基础财务报表：

资产负债表日，对非美元财务报表折算为美元时，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”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照系统合理的方法确定的、与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

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

本财务报表：

本公司将以美元编制的基础财务报表转换为以人民币和中文列报，资产负债表的资产和负债项目，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”外，其他项目系按期初数采用即期汇率折算、发生额采用年初年末平均汇率折算计算得出；利润表中的收入和费用项目、现金流量表所有项目均按照年初年末平均汇率折算。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表所有者权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### 以摊余成本计量的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### 以摊余成本计量的金融负债

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

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### (4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### (5) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

## （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第14号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

### 应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收合并范围内关联方
- 应收账款组合 2：应收外部客户

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的逾期天数自信用期满之日起计算。

### 其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：合并范围内关联方
- 其他应收款组合 2：无风险组合
- 其他应收款组合 3：风险组合

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

### 债权投资、其他债权投资

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

### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大会全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

### 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (7) 金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

### (8) 金融资产和金融负债的抵销

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

## 11、公允价值计量

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

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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

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

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

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等入库、发出时采用标准成本法计价，存货的标准单价会定期按照供应商最新的采购价格进行更新维护，标准成本与实际成本的差异按存货销售及结存情况进行分摊。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。本公司将库龄超过1年且预计未来12个月内暂无领用计划的材料划为呆滞物料并全额计提减值准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

**(4) 减值测试方法及减值准备计提方法**

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

**14、固定资产****(1) 固定资产确认条件**

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

**(2) 各类固定资产的折旧方法**

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	5-12	5	7.92-19
运输设备	5	5	19
电子设备	5	5	19
办公设备	5	5	19
其他设备	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

**(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。****(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。**

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

#### （5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

#### 15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，其中，待安装设备通常于工程部调试完毕并试运行成功后完成设备验收，开具验收证明，财务根据设备验收证明将在建工程转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

#### 16、借款费用

##### （1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

##### （2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

##### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

## 17、无形资产

本公司无形资产包括专利使用权、软件、专有技术等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
专利使用权	10年	授权使用期	直线法	
专利技术	5年	预计受益期	直线法	
软件	5年	协议约定及预计受益期孰短	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发部门的人员职工薪酬、投入材料、折旧摊销和其他费用等，其中，研发活动与其他生产经营活动共用场地系按照面积占比分配计入研发支出，折旧摊销费用系将研发专用设备计提折扣和授权许可摊销直接计入研发支出。在按研发项目分配研发支出时，直接投入材料和项目直接归属费用按项目实际领用或发生直接计入各项目研发支出；折旧摊销费用因专用设备使用主要集中在研究阶段，不分配给资本化的项目而全部计入费用化项目；研发人员的薪酬和其他费用均按照项目工时分摊计入各项目研发支出。

本公司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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归

属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

研发项目的具体资本化条件：本公司于形成项目立项并取得 EVT 报告（产品设计方案及关键器件基本定型，形成工程样机）后，进入开发阶段；以取得批量生产决议时，从开发支出结转至无形资产核算。

## 19、资产减值

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

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 21、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

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

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### 设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②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。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本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；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

### 23、股份支付及权益工具

#### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、

标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

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

## 24、优先股、永续债等其他金融工具

### （1）金融负债与权益工具的区分

本公司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

金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

## （2）优先股、永续债等其他金融工具的会计处理

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

## 25、收入

### （1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司生产并销售提供应用于光传输、数据中心、无线、接入网领域的光通讯组件、光器件、模块与芯片等产品，通常无需提供安装服务。

对VMI销售模式（寄售模式，公司先将商品发往并存放在客户所属仓库），本公司于客户实际领用时确认收入。

对于其他境内销售，一般以商品发运并取得物流签收记录时确认收入。

对于境外销售，对于EXW出口形式，于公司所在地将货物交由客户时确认收入；对于FOB、CIF、FCA等出口形式，本公司于产品报关、装运离港时确认收入；对于DAP、DDP出口形式，于对方签收时确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例基本一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司通常并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

对于附有销售退回条款的商品销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司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。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用

资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

## （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司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，本公司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，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

#### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

#### 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

#### 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 30、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

## （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 31、重大会计判断和估计

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

### 应收账款预期信用损失的计量

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

### 开发支出

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

### 递延所得税资产

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

## 32、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

本中期财务报表所采用的会计政策与上年度财务报表一致。

### （2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应税收入	13%、5%
城市维护建设税	实际缴纳和免抵的增值税额	7%
教育费附加	实际缴纳和免抵的增值税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳和免抵的增值税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	29.84%、25%、20%、15%、12%、0%

索尔思光电（成都）有限公司（以下简称“索尔思成都”）的注册地址位于成都高新综合保税区内，属于海关特殊监管区域，增值税的纳税政策比照境外企业执行。

本公司主要经营主体的企业所得税税率情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
本公司（母公司）	0%
索尔思成都	15%
江苏索尔思通信科技有限公司（以下简称“索尔思金坛”）	15%
索尔思光电（深圳）有限公司（以下简称“索尔思深圳”）	25%
索爾思光電股份有限公司（以下简称“索尔思台湾”）	20%
Source Photonics (Macau) Commercial Offshore Limited（以下简称“索尔思澳门”）	12%
Source Photonics USA, Inc.（以下简称“索尔思美国”）	联邦税率 21%，州税率 8.84%，若当年亏损，则只需缴纳州税 800 美元

## 2、税收优惠及批文

（1）索尔思成都于 2023 年 12 月 12 日取得四川省科学技术厅、四川省财政厅、四川省国家税务局及四川省地方税务局核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202351005489，有效期三年，2023 年至 2025 年执行 15%的企业所得税税率。

索尔思金坛于 2023 年 12 月 13 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅及国家税务总局江苏省税务局联合核发的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202332015263，有效期三年，2023 年至 2025 年执行 15%的企业所得税税率。

（2）根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），境内制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

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

#### （4）增值税出口退税

索尔思成都：根据国家税务总局颁发的《关于出口加工区耗用水、电、气准予退税的通知》（国税发【2002】116号），索尔思成都适用出口加工区耗用的水、电、气13%退税率退税政策。

索尔思台湾：根据台湾《加值型及非加值型营业税法》规定，各阶段销售行为，对其销项税额超过进项税额差额部分征收加值型营业税，进项税额可抵扣销项税额，现行加值型营业税率为5%，外销（出口）货物适用零税率。同时，因销售适用零税率货物或劳务溢付的营业税，因取得固定资产而溢付的营业税，因合并、转让、解散或废止申请注销登记者，而溢付的营业税，营业人申报退税并经主管稽征机关查明后退还。

索尔思金坛：根据《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》，对有出口经营权的内（外）资生产企业自营出口或委托外贸企业代理出口的自产货物，除另有规定外，给予免税并退税。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项目	2024.04.30	2023.12.31
库存现金	26,652.03	44,594.96
银行存款	160,975,315.02	213,774,283.11
其他货币资金	39,180,646.52	48,931,799.37
存款应计利息	15,851.71	1,364,864.20
<b>合计</b>	<b>200,198,465.28</b>	<b>264,115,541.64</b>

#### （1）其他货币资金明细构成：

项目	2024.04.30	2023.12.31
贷款保证金		10,357,527.56
定期存单	39,177,819.07	38,460,948.44
汇票保证金	2,335.07	112,831.18

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	492.38	492.19
<b>合计</b>	<b>39,180,646.52</b>	<b>48,931,799.37</b>

(2) 报告期各期末，除其他货币资金、存款应计利息外，本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

## 2、交易性金融资产

项目	2024.04.30	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	65,029,972.67	81,029,978.65
其中：银行理财产品	65,029,972.67	81,029,978.65

## 3、应收账款

## (1) 按逾期时间披露

逾期时间	2024.04.30	2023.12.31
未逾期	290,029,975.74	306,688,829.78
逾期1年以内	191,408,808.76	172,780,460.69
逾期1至2年	6,732.66	38,991.29
逾期2年以上	1,386,242.97	1,395,721.33
<b>小计</b>	<b>482,831,760.13</b>	<b>480,904,003.09</b>
减：坏账准备	2,452,179.88	2,567,458.10
<b>合计</b>	<b>480,379,580.25</b>	<b>478,336,544.99</b>

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024.04.30				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,386,242.97	0.29	1,386,242.97	100.00	
按组合计提坏账准备	481,445,517.16	99.71	1,065,936.91	0.22	480,379,580.25
其中：					
逾期天数组合	481,445,517.16	99.71	1,065,936.91	0.22	480,379,580.25
<b>合计</b>	<b>482,831,760.13</b>	<b>100</b>	<b>2,452,179.88</b>	<b>0.51</b>	<b>480,379,580.25</b>

续上表：

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,364,871.27	0.28	1,364,871.27	100	
按组合计提坏账准备	479,539,131.82	99.72	1,202,586.83	0.25	478,336,544.99
其中：					
逾期天数组合	479,539,131.82	99.72	1,202,586.83	0.25	478,336,544.99
<b>合计</b>	<b>480,904,003.09</b>	<b>100</b>	<b>2,567,458.10</b>	<b>0.53</b>	<b>478,336,544.99</b>

按单项计提坏账准备的应收账款

名称	2024.04.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
客户 1	915,842.86	915,842.86	100.00	款项收回可能性小
客户 2	470,400.11	470,400.11	100.00	款项收回可能性小
<b>合计</b>	<b>1,386,242.97</b>	<b>1,386,242.97</b>	<b>100.00</b>	

续上表：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提依据
客户 1	894,471.10	894,471.10	100	款项收回可能性小
客户 2	470,400.17	470,400.17	100	款项收回可能性小
<b>合计</b>	<b>1,364,871.27</b>	<b>1,364,871.27</b>	<b>100</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：逾期天数组合

逾期时间	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
未逾期	290,029,975.74	91,359.45	0.03	306,688,829.78	96,606.89	0.03
逾期1年以内	191,408,808.76	970,204.40	0.51	172,780,460.69	1,051,068.95	0.61
逾期1至2年	6,732.66	4,373.06	64.95	38,991.29	24,060.93	61.71
逾期2年以上				30,850.06	30,850.06	100.00
<b>合计</b>	<b>481,445,517.16</b>	<b>1,065,936.91</b>	<b>0.22</b>	<b>479,539,131.82</b>	<b>1,202,586.83</b>	<b>0.25</b>

## (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	金额
期初余额	2,567,458.10
本期计提	-82,796.97
汇率变动	-32,481.25
期末余额	2,452,179.88

## (4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 279,942,201.04 元，占应收账款期末余额合计数的 57.96%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 771,631.96 元。

## 4、应收款项融资

项目	2024.04.30	2023.12.31
应收票据	17,714,868.70	28,216,765.25

本公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行背书，故将信用等级较高的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。本期末，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种类	2024.04.30		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	24,106,654.99		12,490,459.14	

用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

## 5、预付款项

## (1) 预付款项按账龄披露

账龄	2024.04.30		2023.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,307,604.29	100	12,269,116.54	100

## (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

期末按预付对象归集的前五名预付款项汇总金额 4,390,298.18 元，占预付款项合计数的 32.99%。

## 6、其他应收款

项目	2024.04.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	17,350,087.60	18,862,779.26
<b>合计</b>	<b>17,350,087.60</b>	<b>18,862,779.26</b>

其中，其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	2024.04.30	2023.12.31
1年以内	10,714,312.80	12,255,222.08
1至2年	2,891,154.69	7,060.33
2至3年	1,000.03	2,831,982.24
3年以上	3,895,765.02	3,962,969.46
<b>小计</b>	<b>17,502,232.54</b>	<b>19,057,234.11</b>
减：坏账准备	152,144.94	194,454.85
<b>合计</b>	<b>17,350,087.60</b>	<b>18,862,779.26</b>

## ② 按款项性质披露

项目	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	9,285,036.37	144,127.70	9,140,908.67	8,426,163.76	191,480.02	8,234,683.74
备用金	160,344.24	8,017.24	152,327.00	43,000.01	2,150.00	40,850.01
应收退税款	8,056,851.93		8,056,851.93	10,571,574.38		10,571,574.38
其他				16,495.96	824.83	15,671.13
<b>合计</b>	<b>17,502,232.54</b>	<b>152,144.94</b>	<b>17,350,087.60</b>	<b>19,057,234.11</b>	<b>194,454.85</b>	<b>18,862,779.26</b>

## ③ 坏账准备计提情况

2024年4月30日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：无风险组合	17,154,036.20			17,154,036.20
账龄组合	348,196.34	43.70	152,144.94	196,051.40
其中：1年以内	206,369.98	5.00	10,318.58	196,051.40

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3年以上	141,826.36	100.00	141,826.36	
<b>合计</b>	<b>17,502,232.54</b>	<b>0.87</b>	<b>152,144.94</b>	<b>17,350,087.60</b>

2024年4月30日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：无风险组合	17,856,256.92			17,856,256.92
账龄组合	1,200,977.19	16.19	194,454.85	1,006,522.34
其中：1年以内	1,059,497.20	5.00	52,974.86	1,006,522.34
3年以上	141,479.99	100.00	141,479.99	
<b>合计</b>	<b>19,057,234.11</b>	<b>1.02</b>	<b>194,454.85</b>	<b>18,862,779.26</b>

2023年12月31日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的其他应收款。

## ④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来12个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	194,454.85			194,454.85
本期计提	-42,604.83			-42,604.83
汇率变动	294.92			294.92
<b>期末余额</b>	<b>152,144.94</b>			<b>152,144.94</b>

## ⑤ 期末按欠款方归集的其他应收款前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
财政部北區國稅局	出口退税款	7,822,796.10	1年以内	44.70	
中华人民共和国成都海关	海关保证金	3,200,000.03	1年以内 3年以上	18.28	
中租迪和股份有限公司	履约保证金	2,666,465.32	3年以上	15.24	
米德蘭(股)公司	房租押金	1,213,747.89	3年以上	6.93	
CPWESTHILLS,LLC	房租押金	510,062.72	3年以上	2.91	
<b>合计</b>		<b>15,413,072.06</b>		<b>88.06</b>	

## 7、存货

## (1) 存货分类

项目	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	316,922,044.86	91,741,643.70	225,180,401.16	299,491,156.10	96,683,041.37	202,808,114.73
半成品	258,933,608.24	37,358,940.69	221,574,667.55	221,726,728.44	39,148,759.35	182,577,969.09
库存商品	106,815,178.40	10,473,106.77	96,342,071.63	95,761,750.63	11,654,259.95	84,107,490.68
委托加工物资	14,806,902.02		14,806,902.02	10,043,561.70		10,043,561.70
发出商品	20,242,993.25		20,242,993.25	10,307,675.68		10,307,675.68
在途物资	8,002,170.35		8,002,170.35	8,957,418.76		8,957,418.76
在产品	56,849,376.99		56,849,376.99	27,082,654.04		27,082,654.04
<b>合计</b>	<b>782,572,274.11</b>	<b>139,573,691.16</b>	<b>642,998,582.95</b>	<b>673,370,945.35</b>	<b>147,486,060.67</b>	<b>525,884,884.68</b>

## (2) 存货跌价准备

项目	2023.12.31	本期计提	本期转回或转销	汇率变动	2024.04.30
原材料	96,683,041.37	195,906.51	6,417,002.31	1,279,698.13	91,741,643.70
半成品	39,148,759.35	4,292.72	1,325,369.22	-468,742.16	37,358,940.69
库存商品	11,654,259.95	282,183.19	1,512,213.71	48,877.34	10,473,106.77
<b>合计</b>	<b>147,486,060.67</b>	<b>482,382.42</b>	<b>9,254,585.24</b>	<b>859,833.31</b>	<b>139,573,691.16</b>

续上表：

项目	确定可变现净值的具体依据	转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	呆滞料全额计提	领用
半成品	呆滞料全额计提	领用
库存商品	呆滞料全额计提	销售

## 8、一年内到期的非流动资产

项目	2024.04.30	2023.12.31
一年内到期的融资租赁款	2,275,025.39	2,527,579.48

## 9、其他流动资产

项目	2024.04.30	2023.12.31
增值税留抵税额	2,946,061.25	689,701.55
预缴税款	632,722.54	666,440.42

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预计应收退货成本	9,038,573.94	7,946,567.61
<b>合计</b>	<b>12,617,357.73</b>	<b>9,302,709.58</b>

## 10、长期应收款

项目	2024.04.30		2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
融资租赁款	3,583,978.58		3,583,978.58	4,768,613.32		4,768,613.32
减：未确认融资收益	121,744.77		121,744.77	178,435.81		178,435.81
小计	3,462,233.81		3,462,233.81	4,590,177.51		4,590,177.51
减：1年内到期的长期应收款	2,275,025.39		2,275,025.39	2,527,579.48		2,527,579.48
<b>合计</b>	<b>1,187,208.42</b>		<b>1,187,208.42</b>	<b>2,062,598.03</b>		<b>2,062,598.03</b>

## 11、设定受益计划净资产

项目	2024.04.30	2023.12.31
设定受益计划净资产	2,104,960.56	2,195,056.25

本公司设定受益计划净资产主要系索尔思台湾为员工缴存的退休金。根据台湾地区《劳动基准法》之确定福利退休办法（退休旧制），对于2005年7月1日实施《劳工退休金条例》前的正式员工以及《劳工退休金条例》实施后选择继续适用《劳动基准法》的员工，符合退休条件者，按照工作年资及退休前6个月平均薪酬计算退休金，对于年资满15年（含）以内的员工，每年给与两个基数，超过15年资每满一年给与一个基数，最高可累计45个基数。台湾索尔思每月将符合退休旧制员工薪酬总额的6%缴存退休基金，以员工退休准备金监督委员会名义存于台湾银行专户，由劳动部劳动基金运用局统筹管理，并于每年末决算分配最低收益。

## 12、固定资产

项目	2024.04.30	2023.12.31
固定资产	510,051,428.53	456,279,177.90
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>510,051,428.53</b>	<b>456,279,177.90</b>

其中，固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.2023.12.31	4,486,198.86	36,013,149.67	941,403,214.68	796,025.97	22,333,098.19	1,005,031,687.37

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额	671,406.34	90,305,856.81	383,234.66	36,342.52	91,396,840.33
其中：购置	671,406.34	90,305,856.81	383,234.66	36,342.52	91,396,840.33
3.本期减少金额	61,846.92	227,549.43	47,310,724.21	249,608.13	47,849,728.69
其中：处置或报废	61,846.92	227,549.43	47,310,724.21	249,608.13	47,849,728.69
4.汇率变动	-2,578.45	-259,442.58	-18,980,370.48	1,173.49	-20,157,556.86
5.2024.04.30	4,421,773.49	36,197,564.00	965,417,976.80	930,825.99	1,028,421,242.15
二、累计折旧					
1.2023.12.31	4,187,565.41	32,276,579.95	494,088,948.20	756,224.68	548,752,509.47
2.本期增加金额	54,411.09	731,534.61	21,046,610.50	6,121.17	22,470,437.21
其中：计提	54,411.09	731,534.61	21,046,610.50	6,121.17	22,470,437.21
3.本期减少金额	58,754.55	216,171.99	41,308,119.17	237,127.71	41,820,173.42
其中：处置或报废	58,754.55	216,171.99	41,308,119.17	237,127.71	41,820,173.42
4.汇率变动	-2,449.48	-228,142.25	-10,071,876.11	-2,082.22	-11,032,959.64
5.2024.04.30	4,180,772.47	32,563,800.32	463,755,563.42	523,135.92	518,369,813.62
三、减值准备					
1.2023.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.汇率变动					
5.2024.04.30					
四、账面价值					
1.2024.04.30 账面价值	241,001.02	3,633,763.68	501,662,413.38	407,690.07	510,051,428.53
2.2023.12.31 账面价值	298,633.45	3,736,569.72	447,314,266.48	39,801.29	456,279,177.90

固定资产抵押情况详见附注五、32 长期应付款。

(2) 期末，本公司固定资产未出现减值，无需计提减值准备。

(3) 期末，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

## 13、在建工程

项目	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在安装设备	20,634,571.38		20,634,571.38	29,303,567.50		29,303,567.50

其中：在建工程变动情况

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	2024.04.30
	A	B	C	D				E=A+B-C-D
在安装设备	29,303,567.50	82,727,844.21	91,396,840.33					20,634,571.38

期末，本公司在建工程未出现减值情形，无需计提减值准备。

## 14、使用权资产

项目	房屋建筑物	土地使用权	办公设备	合计
一、账面原值：				
1.2023.12.31	176,622,402.39	261,496.07	197,795.26	177,081,693.72
2.本期增加金额				
其中：租入				
3.本期减少金额				
（1）转租赁为融资租赁				
（2）租赁到期或退租				
4.汇率变动	-1,904,113.16	-10,733.06	4,725.96	-1,910,120.26
5.2024.04.30	174,718,289.23	250,763.01	202,521.22	175,171,573.46
二、累计折旧				
1.2023.12.31	58,279,702.87	156,897.67	49,448.66	58,486,049.20
2.本期增加金额				
其中：计提				
3.本期减少金额				
（1）转租赁为融资租赁				
（2）租赁到期或退租				
4.汇率变动	-528,981.33	-6,776.12	1,377.37	-534,380.08
5.2024.04.30	62,660,100.15	167,175.34	73,132.43	62,900,407.92
三、账面价值				
1.2024.04.30 账面价值	112,058,189.08	83,587.67	129,388.79	112,271,165.54
2.2023.12.31 账面价值	118,342,699.52	104,598.40	148,346.60	118,595,644.52

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、55。

## 15、无形资产

项目	软件	专利使用权	专利技术	合计
一、账面原值				
1.2023.12.31	52,086,057.03	47,014,169.72	78,824,530.99	177,924,757.74

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额			15,039,047.69	15,039,047.69
(1) 购置				
(2) 内部研发			15,039,047.69	15,039,047.69
3.本期减少金额				
4.汇率变动	792,157.44	1,123,317.99	2,015,432.02	3,930,907.45
5.2024.04.30	52,878,214.47	48,137,487.71	95,879,010.70	196,894,712.88
二、累计摊销				
1.2023.12.31	47,688,862.85	47,014,169.72	29,906,249.99	124,609,282.56
2.本期增加金额	354,095.05		6,300,304.84	6,654,399.89
其中：计提	354,095.05		6,300,304.84	6,654,399.89
3.本期减少金额				
4.汇率变动	754,953.56	1,123,317.99	769,873.87	2,648,145.42
5.2024.04.30	48,797,911.46	48,137,487.71	36,976,428.70	133,911,827.87
三、账面价值				
1.2024.04.30 账面价值	4,080,303.01		58,902,582.00	62,982,885.01
2.2023.12.31 账面价值	4,397,194.18		48,918,281.00	53,315,475.18

期末，本公司无形资产未出现减值，无需计提减值准备。

## 16、开发支出

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	汇率变动	2024.04.30
开发支出	82,235,177.00	13,359,805.85	15,039,047.69	1,950,113.80	82,506,048.96

具体情况详见附注六、研发支出。

## 17、长期待摊费用

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少		汇率变动	2024.04.30
			本期摊销	其他减少		
使用权资产改良支出	31,382,010.51	1,359,688.72	1,979,573.77		-1,373,424.12	29,388,701.34

## 18、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2024.04.30		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
存货跌价准备	139,573,691.16	23,184,019.03	147,486,060.67	24,626,811.87

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

政府补助	27,594,160.47	4,139,124.06	28,145,454.80	4,221,818.24
无形资产累计摊销	24,165,558.69	4,434,319.06	24,106,599.30	4,519,618.65
坏账准备	959,245.50	224,093.62	2,259,877.62	439,213.80
可弥补亏损	113,791,334.60	17,658,628.48	92,526,693.13	14,824,465.52
预提费用	24,617,819.44	4,832,527.92	27,072,702.22	5,281,457.54
预计退货义务	1,974,899.95	405,232.45	1,708,543.08	346,049.18
预计维保义务	2,976,767.17	446,515.09	3,215,158.75	482,273.83
租赁负债	128,517,806.48	21,058,525.47	134,366,020.79	22,090,891.65
<b>小计</b>	<b>464,171,283.46</b>	<b>76,382,985.18</b>	<b>460,887,110.36</b>	<b>76,832,600.28</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
设定受益计划公允价值变动	2,073,271.84	414,654.51	2,162,011.23	432,402.26
使用权资产	109,227,027.97	18,037,182.05	114,945,620.18	19,052,575.53
固定资产累计折旧	138,340,368.33	20,751,055.27	138,340,368.18	20,751,055.18
其他	31,688.73	6,337.72	33,045.02	6,608.99
<b>小计</b>	<b>249,672,356.87</b>	<b>39,209,229.55</b>	<b>255,481,044.61</b>	<b>40,242,641.96</b>

## 19、其他非流动资产

项目	2024.04.30		2023.12.31			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	22,673,559.48		22,673,559.48	50,186,797.19		50,186,797.19

## 20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024.04.30		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	15,851.71	15,851.71	未到账	应收利息
货币资金	39,180,646.52	39,180,646.52	质押	汇票保证金、定期存单
应收账款	23,339,938.67	23,332,586.59	质押	银行贷款质押
固定资产	62,176,535.76	57,747,724.37	抵押	售后回租抵押
<b>合计</b>	<b>124,712,972.66</b>	<b>120,276,809.19</b>		

续：

项目	2023.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,364,864.20	1,364,864.20	未到账	应收利息

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

货币资金	48,931,799.37	48,931,799.37	质押	贷款保证金、汇票保证金、定期存单质押
固定资产	88,378,910.57	62,917,226.13	抵押	售后回租抵押
<b>合计</b>	<b>138,675,574.14</b>	<b>113,213,889.70</b>		

此外，本公司以所持索尔思成都各30%的股权分别为豪美新材、万通发展可转债提供质押担保。

## 21、短期借款

## (1) 短期借款分类

项目	2024.04.30	2023.12.31
保证借款	271,411,073.72	376,122,370.88
质押借款	30,000,000.00	75,074,377.86
质押并保证借款	18,000,000.00	
信用借款	10,000,000.00	
应计利息	1,611,506.73	2,857,010.32
<b>合计</b>	<b>331,022,580.45</b>	<b>454,053,759.06</b>

本公司保证借款期末余额折合人民币 27,141.11 万元，利率区间为 2.75%至 7.05%，由索尔思成都与索尔思金坛互相提供无限连带责任保证担保。

本公司质押借款期末余额为人民币 3,000 万元，年利率 3.45%，由索尔思成都以 500 万元美金（折合人民币 3,619.36 万元）定期存单为华夏银行 3,000 万元人民币贷款提供质押担保。

本公司质押并保证借款期末余额为人民币 1,800 万元，年利率 3.85%，由索尔思金坛以 2,333.99 万元应收账款为浙商银行 1,800 万元人民币贷款提供质押担保，同时由索尔思成都提供无限连带责任保证担保。

本公司信用借款期末余额折合人民币 1,000 万元，年利率 3.40%。

(2) 期末，无已逾期未偿还的短期借款。

## 22、交易性金融负债

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.04.30
可转债	321,303,749.33	183,295,191.00	72,181,942.00	432,416,998.33
远期结售汇产品	74,982.02	97,614.38	172,596.40	
<b>合计</b>	<b>321,378,731.35</b>	<b>183,392,805.38</b>	<b>72,354,538.40</b>	<b>432,416,998.33</b>

本公司可转债情况如下：

## (1) 豪美新材可转债

2023年11月，A股上市公司广东豪美新材股份有限公司（以下简称“豪美新材”）与本公司及子公司索尔思成都签署《认股权证协议》、《可转债协议》和《关于<可转债协议>之补充协议》，协议约定：①本公司向豪美新材发行认股权证（以下简称“认股权证”），并不可撤销的同意在该认股权证行权时将按照每股2.6179美元的价格向豪美新材发行D轮优先股15,279,422股，总对价为4,000万美元；②认股权证行权期间为ODI手续办理完成之日起120天。③由豪美新材向索尔思成都提供一笔等值于4,000万人民币贷款，在满足设定条件的情况下，分两期等额支付；在ODI手续完成后且满足投资协议约定条件的前提下，豪美新材可根据《认股权证协议》的约定选择将该笔款项投向本公司并取得其对应数量的股份；④在特定例外情形下，豪美新材有权选择不认购本公司D轮优先股，并要求索尔思成都偿还全部贷款及按照年利率4%（单利）计算的利息；⑤本公司为本次贷款提供连带保证担保，并将尽快办理外保内贷手续；索尔思成都以其30%的股权为本次贷款提供股权质押担保并尽快完成股权质押登记。

2024年4月，豪美新材与本公司、索尔思成都就可转债事项签订了补充协议，由于第二笔贷款放款先决条件仍未得到满足或者被豁免，双方对就D轮股东协议和公司章程的业绩承诺、董事席位、合格退出、赎回权、股东决策表决机制等投资权益保障核心条款未能达成一致意见，经各方协商一致，豪美新材选择不再认购本公司D轮优先股，亦不再支付第二笔款项，前期所支付的14,224.60万元将在实际放款日起满九个月到期，索尔思成都自该贷款到期日起七个工作日内向豪美新材偿还贷款本息。

期末，本公司已归还豪美新材贷款及利息共计7,218.19万元。

## （2）万通发展可转债

2023年11月，A股上市公司北京万通新发展集团股份有限公司（以下简称“万通发展”）与本公司及子公司索尔思成都、索尔思美国签订《可转债投资协议》、《购买索尔思光电优先股认股权证协议》，协议约定：①为实现在本公司进行D轮投融资之目的，万通发展拟首先向索尔思成都提供共计等值于5,000万人民币可转债，采用分两期等额支付的方式，且每期付款前均设置相应的先决条件；②本公司、索尔思美国对索尔思成都在《可转债投资协议》项下所有偿还义务向万通发展提供连带责任保证，并由索尔思美国以其所持索尔思成都30%股权为索尔思成都在《可转债投资协议》项下所有偿还义务提供股权质押担保；③万通发展完成了相应的企业境外投资手续后，按照投资前62,000万美元的估值（即认购价每股2.6179美元）将可转债借款（指全部5,000万美元）转化为对本公司的股权投资款。可转债借款如最终未转换为股权，在万通发展未违反《可转债投资协议》相关约定的前提下，其有权对可转债贷款收取年利率6%（单利）的利息。

索尔思成都于2023年12月1日收到万通发展支付的第一期可转债2,500万元等值人民币17,776万元；2024年4月18日收到第二期可转债款项2,500万美元等值人民币17,756.25万元，相应《可转债投资协议》约定的5,000万美元万通发展已全部支付完成。

## 23、应付账款

项目	2024.04.30	2023.12.31
贷款	617,432,620.77	478,953,411.05

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

设备款	25,462,493.23	16,215,047.39
待付费用	24,031,110.62	21,564,969.16
<b>合计</b>	<b>666,926,224.62</b>	<b>516,733,427.60</b>

其中，无账龄超过1年的重要应付账款。

## 24、合同负债

<b>项目</b>	<b>2024.04.30</b>	<b>2023.12.31</b>
预收货款	684,901.48	117,411.49

## 25、应付职工薪酬

<b>项目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>汇率变动</b>	<b>2024.04.30</b>
短期薪酬	48,190,990.50	111,694,007.32	118,317,403.35	-607,211.99	40,960,382.48
离职后福利-设定提存计划	726,030.24	8,002,487.64	7,868,984.70	-28,119.79	831,413.39
<b>合计</b>	<b>48,917,020.74</b>	<b>119,696,494.96</b>	<b>126,186,388.05</b>	<b>-635,331.78</b>	<b>41,791,795.87</b>

## (1) 短期薪酬

<b>项目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>汇率变动</b>	<b>2024.04.30</b>
工资、奖金、津贴和补贴	38,486,437.48	99,223,193.34	103,888,523.63	-558,492.86	33,262,614.33
社会保险费	1,677,960.55	6,718,837.09	6,509,544.74	-65,660.42	1,821,592.48
其中：1. 境内医疗保险费	43,097.75	2,988,403.04	2,972,032.90		59,467.89
2. 境内工伤保险费	3,176.08	209,341.36	208,308.27		4,209.17
3. 欧美医疗保险费	9,183.67	20,477.60	23,275.77	194.86	6,580.36
4. 美国工伤保险费	73,440.73	29,968.27	36,642.75	1,696.12	68,462.37
5. 台湾健保费	639,113.10	1,579,539.34	1,469,458.24	-28,402.85	720,791.35
6. 台湾劳保费	909,949.22	1,891,107.48	1,799,826.81	-39,148.55	962,081.34
住房公积金	50,743.13	3,729,978.83	3,711,733.41		68,988.55
工会经费	418,183.67	532,625.36	778,519.31		172,289.72
短期带薪缺勤	7,005,164.62	1,489,372.70	2,973,700.95	7,739.14	5,528,575.51
离职补偿金	552,501.05		455,381.31	9,202.15	106,321.89
<b>合计</b>	<b>48,190,990.50</b>	<b>111,694,007.32</b>	<b>118,317,403.35</b>	<b>-607,211.99</b>	<b>40,960,382.48</b>

## (2) 设定提存计划

<b>项目</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>本期增加</b>	<b>本期减少</b>	<b>汇率变动</b>	<b>2024.04.30</b>
养老保险	723,197.64	7,788,337.62	7,656,202.49	-28,119.79	827,212.98

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

失业保险	2,832.60	214,150.02	212,782.21		4,200.41
<b>合计</b>	<b>726,030.24</b>	<b>8,002,487.64</b>	<b>7,868,984.70</b>	<b>-28,119.79</b>	<b>831,413.39</b>

## 26、应交税费

税项	2024.04.30	2023.12.31
企业所得税	9,009,293.83	5,559,421.29
个人所得税	895,433.72	1,457,431.35
增值税		377,427.07
增值税附加税	79,511.91	355,449.47
印花税	6,973.71	16,338.59
<b>合计</b>	<b>9,991,213.17</b>	<b>7,766,067.77</b>

## 27、其他应付款

项目	2024.04.30	2023.12.31
预提报销费用	1,353,998.45	1,554,299.49
代收代付社保公积金	1,076,765.25	931,246.71
押金保证金	172,882.20	
<b>合计</b>	<b>2,603,645.90</b>	<b>2,485,546.20</b>

## 28、一年内到期的非流动负债

项目	2024.04.30	2023.12.31
一年内到期的长期借款		102,173,764.82
一年内到期的长期应付款	23,760,440.54	24,358,592.64
一年内到期的租赁负债	21,033,204.07	20,370,793.19
<b>合计</b>	<b>44,793,644.61</b>	<b>146,903,150.65</b>

## (1) 一年内到期的长期借款

项目	2024.04.30	2023.12.31
质押并保证借款		102,173,764.82

## (2) 一年内到期的长期应付款

项目	2024.04.30	2023.12.31
应付融资租赁款	23,760,440.54	24,358,592.64

## 29、其他流动负债

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.04.30	2023.12.31	形成原因
产品质量保证	2,976,767.17	3,215,158.75	维保义务
预计退货义务收入	11,298,217.34	9,933,209.48	退货义务
<b>合计</b>	<b>14,274,984.51</b>	<b>13,148,368.23</b>	

## 30、长期借款

项目	2024.04.30	利率区间	2023.12.31	利率区间
质押并保证借款			100,744,650.00	8.23%-10.16%
应计利息			1,429,114.82	
减：一年内到期的长期借款			102,173,764.82	
<b>合计</b>				

质押并保证借款系本公司向华美银行借入的长期借款，截至2023年12月31日的余额为1,425万美元（折合人民币10,074.47万元，已重分类至一年内到期的长期借款），利率区间为8.23%至10.16%；由本公司以专利技术提供质押担保，子公司Source Photonics B.V.、Source Photonics Europe BV、Source Photonics, Inc.、Source Photonics USA, Inc.、Magnolia Source (Cayman) Limited、Source Photonics Santa Clara, LLC、Source Photonics, LLC、Source Photonics Holdings Limited、Source Photonics (Macau) Commercial Offshore Limited、索尔思台湾为本公司提供无限连带责任担保，该借款已于2024年1月提前偿还完毕。

## 31、租赁负债

项目	2024.04.30	2023.12.31
应付租赁付款额	169,591,112.98	178,502,706.76
减：未确认融资费用	29,340,699.65	31,881,193.82
减：一年内到期的租赁负债	21,033,204.07	20,370,793.19
<b>合计</b>	<b>119,217,209.26</b>	<b>126,250,719.75</b>

2024年1-4月、2023年计提的租赁负债利息费用金额分别为242万元、750.75万元。

## 32、长期应付款

项目	2024.04.30	2023.12.31
应付融资租赁款	26,967,230.71	36,102,990.35
减：一年内到期长期应付款	23,760,440.47	24,358,592.64
<b>合计</b>	<b>3,206,790.24</b>	<b>11,744,397.71</b>

2023年5月，索尔思台湾与中泰租赁签订售后回租协议，取得1.5亿元新台币（折合人民币3,390.07万元）借款，融资期限为2年，按月还本付息，实际年利率为4.84%，以售后回租设备提供抵押担保。截至2024年4月30日，长期应付款余额为8,304.62万新台币，折合人民币1,845.33万元，其中一年内到期的长期应付款余额为人民币1,699.93万

元。

2023年7月，索尔思台湾与中租迪和签订售后回租协议，取得6,000万元新台币（折人民币1,356.03万元）借款，融资期限为2年，按月还本付息，实际年利率为5.84%，以售后回租设备提供抵押担保。截至2024年4月30日，长期应付款余额为3,831.55万新台币，折合人民币851.39万元，其中一年内到期的长期应付款余额为人民币676.11万元。

### 33、递延收益

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	其他变动	2024.04.30	形成原因
政府补助	28,145,454.80		551,294.33		27,594,160.47	与资产相关

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 34、实收资本（单位：万股）

项目	2023.12.31	本期增减(+、-)				小计	2024.04.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	20,571.48						20,571.48

(1) 本公司股票的每股票面价值为0.0001美元；以上股份总数中，未包含已用于股权激励的31,115,675股可授予期权。

(2) 本公司股东包含普通股股东和A、B、C三轮优先股股东。根据原股东协议约定，优先股具有反稀释保护、优先清算权、赎回权等权利。其中，赎回权中约定，如果公司未能在C轮投资完成日期后的48个月内完成合格退出（指在A股主板、科创板、创业板或香港联交所主板首次公开发行，或公司股权全部出售），A、B、C三轮优先股股东均有权要求公司按C轮投资完成日期（2021年7月）至收到赎回款日止至少单利10%进行赎回。2024年6月，全体股东签订补充协议，约定终止优先股股东的优先权利，且自始无效。

(3) 按投资人列示期末股东持股情况如下：

投资人名称	期末持股数量（股）	持股占比（%）
Diamond Hill, L.P.	71,980,754	34.99
上海麓村企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	24,705,879	12.01
上海煜村企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	14,635,500	7.11
PLANETARY GEAR LIMITED	14,357,928	6.98
上海安润企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	13,672,151	6.65
上海修承企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	12,352,940	6.00
TR Capital (Source Photonics) Limited	12,254,902	5.96
一村挚耕国际有限公司	9,429,070	4.58
FinTrek China Industry Power Investment Fund Limited Partnership	8,235,293	4.00

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

PACIFIC SMART DEVELOPMENT LIMITED	8,235,293	4.00
上海启澜企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,560,292	2.70
一村国际控股有限公司	5,185,988	2.52
Asia-IO SO2 SPV Limited	3,560,372	1.73
Sunny Faith Holdings Limited	900,646	0.44
Dark Pool Limited Partnership	347,954	0.17
霍尔果斯盛世创鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	299,924	0.15
<b>合计</b>	<b>205,714,886</b>	<b>100</b>

## 35、资本公积

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.04.30
股本溢价	1,026,435,117.44	8,521,085.34		1,034,956,202.78
其他资本公积	92,177,817.16	7,142,551.08		99,320,368.24
<b>合计</b>	<b>1,118,612,934.60</b>	<b>15,663,636.42</b>		<b>1,134,276,571.02</b>

股本溢价增加系原控股股东 VPA 将支付给华美银行的银团贷款保证金退款无偿赠与本公司所致；其他资本公积增加系确认 ESOP 期权激励费用所致。

## 36、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	2023.12.31 (1)	本期发生额		2024.04.30 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母 公司 (2)	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 留存收益 (3)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>				
重新计量设定受益计划变动额	1,729,608.99	-70,991.49		1,658,617.50
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>				
外币财务报表折算差额	58,911,453.51	-44,440,551.72		14,470,901.79
<b>其他综合收益合计</b>	<b>60,641,062.50</b>	<b>-44,511,543.21</b>		<b>16,129,519.29</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	2024年1-4月				
	本期所得税 前发生额 (1)	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归 属于少数股 东 (4)	税后归属于母 公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>					

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

重新计量设定受益计划变动额	-88,739.36	-17,747.87	-70,991.49
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>			
外币财务报表折算差额	-44,649,751.30	-209,199.57	-44,440,551.72
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-44,738,490.65</b>	<b>-17,747.87</b>	<b>-209,199.57</b>

## 37、未分配利润

项目	2024年1-4月	2023年度
调整前上期末未分配利润	-583,286,898.85	-570,070,701.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		3,164,460.15
调整后期初未分配利润	-583,286,898.85	-566,906,240.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	62,757,934.42	-16,380,657.87
减：提取法定盈余公积		
应付股利		
期末未分配利润	-520,528,964.43	-583,286,898.85

## 38、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项目	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,736,978.79	476,648,169.64	1,274,418,350.56	1,028,492,273.22
其他业务	14,591,809.74	5,029,323.51	19,047,332.65	3,343,377.35
<b>合计</b>	<b>632,328,788.53</b>	<b>481,677,493.15</b>	<b>1,293,465,683.21</b>	<b>1,031,835,650.57</b>

## (2) 营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
光传输	175,267,451.91	124,933,754.39	595,382,086.84	457,037,472.96
无线	71,785,357.33	74,619,461.64	145,092,661.51	141,105,035.42
数据中心	306,280,918.04	233,693,906.88	460,060,757.95	386,865,202.34
宽带	64,403,251.51	43,401,046.73	73,882,844.26	43,484,562.50
<b>小计</b>	<b>617,736,978.79</b>	<b>476,648,169.64</b>	<b>1,274,418,350.56</b>	<b>1,028,492,273.22</b>
其他业务：				
材料销售	14,591,809.74	5,029,323.51	18,623,045.13	3,343,377.35
财务管理服务			424,287.52	
<b>小计</b>	<b>14,591,809.74</b>	<b>5,029,323.51</b>	<b>19,047,332.65</b>	<b>3,343,377.35</b>
<b>合计</b>	<b>632,328,788.53</b>	<b>481,677,493.15</b>	<b>1,293,465,683.21</b>	<b>1,031,835,650.57</b>

## (3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2024年1-4月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
美洲地区	360,486,685.44	263,890,639.18	669,543,325.45	501,019,555.41
中国境内	191,061,940.86	155,918,018.86	505,523,643.11	442,107,989.79
欧洲地区	14,068,753.98	11,524,649.72	39,137,058.42	31,723,661.28
亚太地区	66,711,408.25	50,344,185.39	79,261,656.23	56,984,444.09
<b>合计</b>	<b>632,328,788.53</b>	<b>481,677,493.15</b>	<b>1,293,465,683.21</b>	<b>1,031,835,650.57</b>

(4) 本公司销售商品收入均属于在某一时点履行的履约义务。

## 39、税金及附加

项目	2024年1-4月	2023年度
印花税	365,170.82	1,170,627.94
城建税		43,192.75
教育费附加		18,511.17
地方教育费附加		12,340.83
环保税	72,488.64	320.12
<b>合计</b>	<b>437,659.46</b>	<b>1,244,992.81</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 40、销售费用

项目	2024年1-4月	2023年度
薪酬费用	8,579,528.33	20,230,862.88
差旅费	1,048,346.90	3,065,241.78
宣传费	1,709,714.78	2,307,321.57
股份支付费用	640,139.99	2,142,816.95
办公费	376,614.07	1,092,241.39
其他	291,120.38	3,702,164.89
<b>合计</b>	<b>12,645,464.45</b>	<b>32,540,649.46</b>

## 41、管理费用

项目	2024年1-4月	2023年度
薪酬费用	13,967,189.59	37,303,736.15
中介机构费用	3,294,251.50	22,931,122.44

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧摊销	7,129,997.45	21,567,783.96
股份支付费用	4,286,168.42	14,353,188.22
软件运维费	1,352,092.44	4,561,586.34
差旅费	1,032,601.39	2,511,517.50
董事费	617,771.01	1,295,010.37
办公费	2,423,677.01	1,208,224.41
其他	2,091,611.25	4,391,459.56
<b>合计</b>	<b>36,195,360.06</b>	<b>110,123,628.95</b>

## 42、研发费用

项目	2024年1-4月	2023年度
职工薪酬	19,324,965.61	51,100,340.84
材料支出	2,269,403.96	23,320,273.54
折旧摊销	3,964,930.36	16,617,615.03
水电物业费	2,373,535.18	5,544,045.83
股份支付费用	1,715,718.98	5,271,161.40
其他	3,102,579.88	7,045,548.47
<b>合计</b>	<b>32,751,133.97</b>	<b>108,898,985.11</b>

## 43、财务费用

项目	2024年1-4月	2023年度
利息支出	10,095,266.30	46,391,301.21
减：利息收入	1,062,564.49	2,013,566.81
汇兑损益	-12,202,739.73	-11,535,409.60
手续费及其他	364,752.41	1,470,787.75
<b>合计</b>	<b>-2,805,285.51</b>	<b>34,313,112.55</b>

## 44、其他收益

项目	2024年1-4月	2023年度
园区设备投资补贴	551,294.33	1,653,882.88
芯片研发补贴		15,140,021.08
科技奖励	91,745.82	956,823.80
水电气退税	238,660.30	564,654.07
稳岗补贴	279,659.35	200,838.22
手续费返还	83,939.63	87,985.87

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

发展改革奖励		12,161.92
<b>合计</b>	<b>1,245,299.43</b>	<b>18,616,367.84</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

## 45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024年1-4月	2023年度
交易性金融资产	187,914.70	1,684,837.42
其中：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	187,914.70	1,684,837.42
交易性金融负债	-5,730,230.47	-1,888,541.57
其中：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	-5,730,230.47	-1,888,541.57
<b>合计</b>	<b>-5,542,315.77</b>	<b>-203,704.15</b>

## 46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度
应收账款坏账损失	82,796.97	-828,105.57
其他应收款坏账损失	42,604.83	-44,170.10
<b>合计</b>	<b>125,401.80</b>	<b>-872,275.67</b>

## 47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	2024年1-4月	2023年度
存货跌价损失	-482,382.42	-8,098,074.72

## 48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	2024年1-4月	2023年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,979,611.29	-431,688.08

## 49、营业外收入

项目	2024年1-4月	2023年度
其他	255.67	317,995.79

## 50、营业外支出

项目	2024年1-4月	2023年度
捐赠支出		10,410.39
滞纳金		619.18

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他	55,876.75
<b>合计</b>	<b>66,906.32</b>

## 51、所得税费用

项目	2024年1-4月	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	2,786,226.69	5,135,704.78
递延所得税费用	-1,324,096.35	-3,866,482.25
<b>合计</b>	<b>1,462,130.34</b>	<b>1,269,222.53</b>

所得税费用与利润总额的关系

项目	2024年1-4月	2023年度
利润总额	63,793,610.38	-16,229,621.55
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*0%）		
某些子公司适用不同税率的影响	10,323,771.48	5,077,861.68
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	43,859.14	3,836,750.20
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-3,898,969.75	-811,763.92
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	226,285.07	1,768,365.84
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-3,462,836.92	-9,855,073.56
其他	-1,769,978.68	1,253,082.29
所得税费用	1,462,130.34	1,269,222.53

## 52、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
政府补助	610,065.47	31,331,880.04
利息收入	2,432,161.00	837,082.56
营业外收入及其他	83,029.94	317,995.79
<b>合计</b>	<b>3,125,256.41</b>	<b>32,486,958.39</b>

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
付现费用	18,445,700.33	52,642,311.66
银行手续费	364,752.41	1,470,787.75
营业外支出		66,906.32
押金保证金、备用金净额	796,929.41	1,132,978.93
<b>合计</b>	<b>19,607,382.15</b>	<b>55,312,984.66</b>

## (3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
固定资产购置	54,151,524.50	80,232,305.85
开发支出	13,359,805.77	42,208,936.92
租赁资产改良支出	1,359,688.72	2,136,608.42
无形资产购置		654,942.80
<b>合计</b>	<b>68,871,018.99</b>	<b>125,232,793.99</b>

## (4) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
赎回银行理财	201,092,995.85	

## (5) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
银行理财支出	185,000,000.00	81,000,000.03

## (6) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
万通发展和豪美新材可转债	177,562,500.00	320,081,137.85
一村资本可转债		35,986,447.73
融资租赁款		47,693,204.07
贷保证金及定期存单赎回	10,825,228.85	
<b>合计</b>	<b>188,387,728.85</b>	<b>403,760,789.65</b>

## (7) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-4月	2023年度
租赁应付款	7,360,820.59	27,235,977.88

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

融资租赁款	8,364,305.98	16,604,048.31
一村资本可转债		35,986,447.73
贷款保证金及质押存单		22,943,347.86
豪美新材可转债	72,181,942.00	
<b>合计</b>	<b>87,907,068.57</b>	<b>102,769,821.78</b>

## (8) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.04.30
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	454,053,759.06	170,756,903.61	305,090,497.62	7,028,607.29		4,273,808.16	331,022,580.50
长期借款	102,173,764.82		104,094,432.68	390,077.49		1,530,590.37	
长期应付款	36,102,990.35		8,364,305.98	423,778.63		-1,195,232.29	26,967,230.71
租赁负债	146,621,512.94		7,360,820.59	2,252,802.89		-1,263,081.91	140,250,413.33
交易性金融负债	321,303,749.33	177,562,500.00	72,181,942.00		5,730,230.47	2,460.53	432,416,998.33
<b>合计</b>	<b>1,060,255,776.50</b>	<b>348,319,403.61</b>	<b>497,091,998.87</b>	<b>10,095,266.30</b>	<b>5,730,230.47</b>	<b>3,348,544.86</b>	<b>930,657,222.87</b>

## 53、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-4月	2023年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	62,331,480.04	-17,498,844.08
加：资产减值损失	482,382.42	8,098,074.72
信用减值损失	-125,401.80	872,275.67
固定资产折旧	22,470,437.21	63,210,109.57
使用权资产折旧	4,948,738.80	15,810,003.95
无形资产摊销	6,654,399.89	22,459,435.98
长期待摊费用摊销	1,979,573.77	5,936,936.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	2,979,611.29	431,688.08
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	5,542,315.77	203,704.15
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,107,473.43	34,855,891.61
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	449,615.10	-3,001,129.95
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-1,033,412.41	-1,470,860.91
存货的减少(增加以“-”号填列)	-109,201,328.77	-100,633,033.79

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,733,695.27	-78,076,080.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	63,634,378.64	126,998,894.73
其他（股份支付费用）	7,142,551.07	26,529,346.07
经营活动产生的现金流量净额	175,349,196.36	104,726,412.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券	5,730,230.47	1,297,749.34
新增使用权资产		197,841.66
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	161,001,967.05	213,818,878.07
减：现金的期初余额	213,818,878.07	186,093,311.83
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-52,816,911.02	27,725,566.24

## (2) 现金及现金等价物的构成

项目	2024.04.30	2023.12.31
一、现金	161,001,967.05	213,818,878.07
其中：库存现金	26,652.03	44,594.96
可随时用于支付的银行存款	160,975,315.02	213,774,283.11
二、期末现金及现金等价物余额	161,001,967.05	213,818,878.07

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024.04.30	2023.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
贷款保证金		10,357,527.56	贷款保证金
定期存单	39,177,819.07	38,460,948.44	不能随时用于支付
银行承兑汇票保证金	2,335.07	112,831.18	汇票保证金
存款应计利息	15,851.71	1,364,864.20	尚未到账
其他	492.38	492.19	久悬账户冻结余额
合计	39,196,498.23	50,296,663.57	

## 54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	14,606,701.56	7.2387	105,733,822.74

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

新台币	21,027,663.00	0.2222	4,672,461.14
卢比	3,898,438.33	0.0869	338,853.31
澳元	134,632.39	0.8984	120,952.93
欧元	21,907.53	7.7439	169,649.94
港币	8,306.13	0.9253	7,686.04
新加坡币	948.85	5.3125	5,040.78
韩元	602,860.00	0.0052	3,159.32
日元	52,006.44	0.0461	2,395.09
英镑	1.31	9.0675	11.88
<b>应收账款</b>			
其中：美元	35,169,400.02	7.2387	254,580,735.92
新台币	314,986,952.00	0.2222	69,936,867.94
其他应收款			
其中：新台币	4,338,844.00	0.2222	964,114.75
<b>一年内到期的其他非流动资产</b>			
其中：美元	314,285.59	7.2387	2,275,025.39
<b>长期应收款</b>			
其中：美元	164,008.06	7.2387	1,187,208.42
<b>短期借款</b>			
其中：美元	11,257,430.14	7.2387	81,489,384.70
<b>应付账款</b>			
其中：美元	466,773.73	7.2387	3,378,844.33
新台币	475,758,139.00	0.2222	105,716,047.23
<b>一年内到期的非流动负债</b>			
其中：美元	901,731.71	7.2387	6,527,383.36
新台币	124,834,226.24	0.2222	28,545,277.54
<b>长期应付款</b>			
其中：新台币	14,431,645.87	0.2222	3,206,790.24

## 55、租赁

## (1) 作为承租人

项目	2024年1-4月	2023年度
短期租赁费用	879,909.07	2,032,503.91
低价值租赁费用	165,156.23	180,243.48
<b>合计</b>	<b>1,045,065.30</b>	<b>2,212,747.39</b>

## (2) 作为出租人

## 融资租赁

①销售损益、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

项目	2024年1-4月	2023年度
销售损益		
租赁投资净额的融资收益	60,423.83	161,041.23
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入		

2024年4月30日，未实现融资收益的余额为13.52万元（2023年末：17.84万元），采用实际利率法在租赁期内各个期间进行分摊。

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

资产负债表日后	2024.04.30	2023.12.31
第1年	2,378,838.55	2,935,875.99
第2年	1,205,140.04	1,832,737.34
合计	3,583,978.59	4,768,613.33

## 六、研发支出

## 1、研发支出

项目	2024年1-4月发生额		2023年度发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	19,324,965.61	10,035,604.60	51,100,340.84	25,653,147.20
材料支出	2,269,403.96	2,729,985.07	23,320,273.54	13,551,371.75
折旧摊销	3,964,930.36		16,617,615.03	
水电物业费	2,373,535.18	567,234.30	5,544,045.83	2,892,729.48
股份支付费用	1,715,718.98		5,271,161.40	2,334,727.14
其他间接费用	3,102,579.88	26,981.88	7,045,548.47	111,688.56
合计	32,751,133.97	13,359,805.85	108,898,985.11	44,543,664.13

## 2、开发支出

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		汇率变动	2024.04.30
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益		
光模块项目	82,235,177.00	13,359,805.85		15,039,047.69		1,950,113.80	82,506,048.96

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## (1) 重要资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
10G EPON OLT (SFP+)	FGBeta	2024/12/27	产品销售	2021/1/3	EVT报告
800G 2x400 FR4 QSFP-DD	FGBeta	2024/12/1	产品销售	2021/2/5	EVT报告
2x400 GFR4 OSFP	FGBeta	2024/12/1	产品销售	2021/1/13	EVT报告
800G DR8 OSFP	FGBeta	2024/12/1	产品销售	2022/3/31	EVT报告
800G DR8 QDD	FGBeta	2024/12/1	产品销售	2022/11/30	EVT报告

(2) 期末，开发支出不存在减值，未计提减值准备。

## 七、在其他主体中的权益

## 1、在子公司中的权益

## 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	成立日期	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
						直接	间接	
Magnolia Source S.a.r.l.	1,144,956.60 美元	2010-5-31	卢森堡	卢森堡	控股公司	100%		设立
Source Photonics B.V.	18,000 欧元	2017-1-31	荷兰	荷兰	控股公司		100%	设立
索爾思光電股份有限公司	4.5 亿元 新台币	1996-11-21	台湾	台湾	光芯片、光模块研产销		100%	收购
Source Photonics Europe BV	1 欧元	2017-1-31	荷兰	荷兰	控股公司		100%	设立
Source Photonics, Inc.	1 美元	2009-4-1	美国	美国	控股公司		100%	设立
Source Photonics USA, Inc.	1 美元	2009-4-1	美国	美国	研发、销售		100%	设立
索尔思光电（深圳）有限公司	3,000 万 美元	2001-4-4	深圳	深圳	光模块境内销售		100%	设立
Magnolia Source (Cayman) Limited		2010-10-25	开曼	开曼	控股公司		100%	设立
Source Photonics Santa Clara, LLC	63,861 美元	2007-1-18	美国	美国	控股公司		100%	设立
Source Photonics, LLC		2007-1-28	美国	美国	控股公司		100%	设立
江苏索尔思通信科技有限公司 （“索尔思金坛”）	2,366.1562 万美元	2017-8-25	常州	常州	光芯片、光模块研产销		90%	设立
成都安瞳半导体有限公司	129.8572 万 元人民币	2022-2-25	成都	成都	芯片设计		50.055%	设立
成都安瞳科技有限公司	100 万 元人民币	2022-3-21	成都	成都	芯片设计		50.055%	设立
索尔思光电（成都）有限公司	10,467.5494 万美元	2001-3-12	成都	成都	光模块研产销		100%	收购
Source Photonics (Macau) Commercial Offshore Limited	100,000,000 澳门元	2006-5-29	澳门	澳门	光模块境外销售		100%	设立

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

Source Photonics Holdings Ltd.		2010-11-17	开曼	开曼	控股公司	100%	设立
Source Photonics India Private Limited	100,000 印度 度币	2016-6-24	印度	印度	销售	100%	设立

报告期内，索尔思金坛的少数股东尚未实际出资，本公司对索尔思金坛的收益权比例按100%计。

## 2、其他原因导致的合并范围的变动

报告期内，本公司合并范围未发生变化。

## 八、政府补助

## 1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2023.12.31	本期 新增	本期 结转	汇率 变动	2024.04.30	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相 关/与收益 相关
园区企业设备投资补助	财政拨款	12,705,454.80		551,294.33		12,154,160.47	其他收益	资产相关
芯片研发补贴	财政拨款	15,440,000.00				15,440,000.00	其他收益	资产相关
<b>合计</b>		<b>28,145,454.80</b>		<b>551,294.33</b>		<b>27,594,160.47</b>		

根据江苏省金坛经济开发区管理委员会2017年8月印发的《投资协议》，本公司分别于2019年7月、2021年7月分别收到江苏省金坛经济开发区管理委员会拨入的1,442.81万元、232.85万元用于补贴设备投资并计入递延收益，按相关资产折旧年限结转计入其他损益；根据常州市人民政府办公室2017年8月印发的《深化“三位一体”发展战略促进先进制造业加快发展若干意见》，为加快发展先进制造业振兴实体经济，本公司于2019年12月收到309万元财政拨款用于补贴设备投资并计入递延收益，按相关资产折旧年限结转计入其他损益。2024年1至4月结转55.13万元（2023年度结转165.39万元）。

本公司于2023年11月收到江苏金坛经济开发区芯片研发补贴3,088万元，其中与设备购置相关的1,544万元计入递延收益，待相关资产建成使用后随对应资产折旧年限结转计入当期损益；与研发相关的1,514万元与收益相关，计入其他收益。

## 2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023年度计入 损益的金额	2024年1-4月计 入损益的金额	计入损益的列 报项目	与资产相关/ 与收益相关
园区设备投资补贴	财政拨款	1,653,882.88	551,294.33	其他收益	资产相关
芯片研发补贴	财政拨款	15,140,021.08		其他收益	收益相关
科技奖励	财政拨款	956,823.80	91,745.82	其他收益	收益相关
水电气退税	财政拨款	564,654.07	238,660.30	其他收益	收益相关
稳岗补贴	财政拨款	200,838.22	279,659.35	其他收益	收益相关
发展改革奖励	财政拨款	12,161.92		其他收益	收益相关
<b>合计</b>		<b>18,528,381.97</b>	<b>1,161,359.80</b>		

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司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。

### 1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 57.82%（2023年：52.54%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 88.06%（2023年：82.77%）。

## （2）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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司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。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2024年4月30日，本公司尚未使用的银行借款额度为11,991.51万元（2023年末：10,419.80万元）。

## （3）市场风险

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

### 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行安排来降低利率风险。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国大陆、中国台湾和美国，主要业务涉及以美元、人民币和新台币结算，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

本公司持续监控集团外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

## 2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2024年4月30日，本公司的资产负债率为73.03%（2023年末：73.95%）。

## 十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

### （1）以公允价值计量的项目和金额

2024年4月30日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		65,029,972.67		65,029,972.67
其中：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		65,029,972.67		65,029,972.67
（二）应收款项融资		17,714,868.70		17,714,868.70
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>		<b>82,744,841.37</b>		<b>82,744,841.37</b>
（三）交易性金融负债		432,416,998.33		432,416,998.33
其中：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		432,416,998.33		432,416,998.33
<b>持续以公允价值计量的负债总额</b>		<b>432,416,998.33</b>		<b>432,416,998.33</b>

2023年末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		81,029,978.65		81,029,978.65
其中：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		81,029,978.65		81,029,978.65
（二）应收款项融资		28,216,765.25		28,216,765.25

持续以公允价值计量的资产总额	109,246,743.90	109,246,743.90
（三）交易性金融负债	321,378,731.35	321,378,731.35
其中：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	321,378,731.35	321,378,731.35
持续以公允价值计量的负债总额	321,378,731.35	321,378,731.35

## (2) 第二层次公允价值计量的相关信息

内容	2024年4月30日 公允价值	2023年12月31日 公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	65,029,972.67	81,029,978.65	现金流量折现法	预期利率
应收款项融资	17,714,868.70	28,216,765.25	现金流量折现法	合同利率
交易性金融负债	432,416,998.33	321,378,731.35	现金流量折现法	合同利率

## (3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

各报告期末，本公司不存在不以公允价值计量但披露其公允价值的项目。

## 十一、关联方及关联交易

## 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 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
DiamondHill,L.P.	CaymanIslands	持股专用	149,109,039 美元	34.99	34.99

报告期内，本公司无实际控制人。

## 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七。

## 3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
VPA	原控股股东
一村资本有限公司（“一村资本”）	有重大影响的股东
上海一村私募基金管理有限公司（“一村私募”）	一村资本之子公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

## 4、关联交易情况

## (1) 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
VPA	咨询服务		424,287.52

2017年1月，索尔思澳门与VPA签订《服务协议》，向VPA提供咨询服务，按照每年6万美元收取服务费用，该协议已于2023年末终止。

## (2) 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024年1-4月	2023年度
一村私募	咨询服务		570,135.86

2023年3月，索尔思成都与一村私募签订《服务协议》，由一村私募为索尔思成都提供咨询服务，2023年结算服务费57.01万元，该协议已于2024年初终止。

## (3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员6人，上期关键管理人员6人，支付薪酬情况见下表：

单位：万元

项目	2024年1-4月	2023年度
关键管理人员薪酬	368.32	1,476.09

## 5、关联方应收应付款项

报告期期末，本公司无关联方未结算金额。

## 十二、股份支付

## 1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员					653,532.00	2,317,135.74		
管理人员					6,517,963.00	6,962,301.65		
研发人员					3,384,071.00	8,662,959.65		
生产人员					828,858.00	183,188.40		
<b>合计</b>					<b>11,384,424.00</b>	<b>18,125,585.44</b>		

## 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

多项式期权定价模型

授予日权益工具公允价值的重要参数

无风险收益率、波动率、行权倍数、离职率

授予日权益工具公允价值的确定方法	多项式期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等后续信息，修正预计可行权的期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	99,320,368.24

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	640,139.99	
管理人员	4,286,168.42	
研发人员	1,715,718.98	
生产人员	500,523.69	
<b>合计</b>	<b>7,142,551.08</b>	

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### (1) 资本承诺

货币单位：万元

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2024.04.30	2023.12.31
购建长期资产承诺	12,332.21	5,260.83

#### (2) 增发 ESOP 期权

经本公司 2023 年第七次股东会决议，根据与万通发展签订的《关于收购索尔思光电控股股权之框架协议》和《可转债投资协议》约定，本公司同意有条件按现有完全摊薄的总股本增发 5% 的 ESOP 期权（即 11,841,528 股期权），平均分三年归属（2024 至 2026 年），每期应归属的数量 50% 按服务时间确定，50% 按业绩目标达成率确定，业绩目标由董事会于当年年初制定。在规定时间内，如既定条件未达成，则股东会有权要求前述 5% 期权被收回并取消。

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

### 2、或有事项

截至 2024 年 4 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

万通发展收购增资安排

2023年11月27日，万通发展作为协议甲方与本公司目前12家股东（合称“乙方”）、Jianshi Wang 和王宏宇（合称“丙方”，系本公司 CEO 和 CO-CEO）及本公司签署了《关于收购索尔思光电控股权之框架协议》（以下简称“《框架协议》”），约定万通发展拟按照各方认可的本公司投前估值，以现金方式收购本公司员工股份激励计划所持权益的 37.6655%，并收购乙方所持本公司现有的全部股权，以实现最终持有不低于本公司 51% 控股权的交易目的。

为了实现上述《框架协议》之整体交易目的，万通发展与本公司及相关股东、王宏宇（ESOP 授权代表）于 2024 年 6 月分别签署《关于 Source Photonics Holdings (Cayman) Limited 之股份转让协议》、《关于 Source Photonics Holdings (Cayman) Limited 之员工期权激励计划安排之协议》，根据前述协议的约定，万通发展拟以每股 2.6179 美元的价格，自现有股东受让本公司 123,753,703 股股份，取得本公司控制权，同时，就 ESOP 员工所持本公司 ESOP 期权的回购安排进行了约定。

截至 2024 年 8 月 23 日（万通发展董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 分部报告

#### （1）业务分部信息

除光模块相关产品生产销售业务外，本公司未经营其他对经营成果有重大影响的业务，因此本公司无需披露业务分部数据。

#### （2）地区分部信息

##### ① 地区信息

2024年1-4月	中国大陆	港澳台地区	欧美地区	抵销	合计
对外交易收入	743,437,804.98	787,628,463.47	793,901.62	-899,531,381.53	632,328,788.54

续上表：

2023年度	中国大陆	港澳台地区	欧美地区	抵销	合计
对外交易收入	1,559,750,730.27	1,604,867,951.93	3,617,751.89	-1,874,770,750.88	1,293,465,683.21

##### ② 对主要客户的依赖程度

本期从主要客户（单位 1）处，本公司所获得的收入占本公司营业收入总额的 19.45%。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、其他应收款

#### （1）按账龄披露

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	2024.04.30	2023.12.31
1年以内	54,493,328.83	52,202,762.46
1至2年	523,387.82	511,174.25
3年以上	2,615,444.66	2,554,411.64
合计	57,632,161.31	55,268,348.35

## (2) 按款项性质披露

项目	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联往来款	57,632,161.31		57,632,161.31	55,268,348.35		55,268,348.35

关联往来款系子公司 Magnolia Source (Cayman) Limited 欠付款项。

## (3) 坏账准备计提情况

截至2024年4月30日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：关联组合	57,632,161.31			57,632,161.31

截至2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：关联组合	55,268,348.35			55,268,348.35

## 2、长期股权投资

项目	2024.04.30			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	755,025,342.75		755,025,342.75	747,882,791.67		747,882,791.67

其中：对子公司投资

被投资单位	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.04.30
Magnolia Source S.a.r.l.	747,882,791.67	7,142,551.08		755,025,342.75

## 十七、补充资料

当期非经常性损益明细表

## Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

## 财务报表附注

2024年1-4月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024年1-4月	2023年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-2,979,611.29	-431,688.08	附注五、48
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	1,161,359.80	18,528,381.97	附注五、44
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	-5,542,315.77	-203,704.15	附注五、45
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	255.67	251,089.47	附注五、49、50
其他符合非经常性损益定义的损益项目	83,939.63	-57,862.47	附注五、44
<b>非经常性损益总额</b>	<b>-7,276,371.96</b>	<b>18,086,216.74</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	-1,236,369.31	2,573,101.93	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-6,040,002.65</b>	<b>15,513,114.81</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	32,664.39		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-6,072,667.04</b>	<b>15,513,114.81</b>	

Source Photonics Holdings (Cayman) Limited

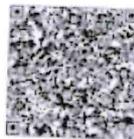
2024年8月23日



姓名 Full name 梁卫丽  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1973-12-13  
 工作单位 Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
 身份证号码 Identity card No. 321102731213044



年度检验登记  
 Annual Renewal Registrar



本证书经检验合格。 梁卫丽  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

18000007100

证书编号:  
 No. of Certificate

北京注册会计师协会

批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
 Date of issuance

一九九七 九 月 日  
 7 9 0



年 月 日  
 9 9 0



Full name: 甄同  
Sex: 男  
Date of Birth: 1990-02-13  
Working year: 10  
Identity card No.



Annual Income Statement  
Annual Income Statement  
This certificate is valid for another five-year after this renewal.

Annual Income Statement  
Annual Income Statement  
This certificate is valid for another five-year after this renewal.

4 2 2

4 2 2



QR CODE  
This certificate is valid for another five-year after this renewal.

Annual Income Statement  
Annual Income Statement

This certificate is valid for another five-year after this renewal.

Annual Income Statement  
Annual Income Statement

This certificate is valid for another five-year after this renewal.

4 2 2

4 2 2

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

姓名  
Name

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

注意事项  
Notes

1. The applicant, the CPA, shall show the following certificate when necessary.
2. This certificate shall be exchange and be valid for another five-year after this renewal.
3. The CPA shall show the certificate to the competent authority of CPA when the CPA apply changing the unit.
4. Before of the CPA shall sign the certificate for every member of CPA (member) and go through the procedure of renewal after ready an acknowledgment of this in the envelope.

NOTES

1. The applicant, the CPA, shall show the following certificate when necessary.
2. This certificate shall be exchange and be valid for another five-year after this renewal.
3. The CPA shall show the certificate to the competent authority of CPA when the CPA apply changing the unit.
4. Before of the CPA shall sign the certificate for every member of CPA (member) and go through the procedure of renewal after ready an acknowledgment of this in the envelope.

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

姓名  
Name

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

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

姓名  
Name

4 2 2

4 2 2

4 2 2

4 2 2

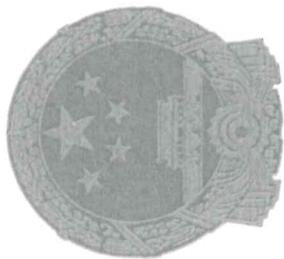
4 2 2

4 2 2

4 2 2

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 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》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



北京市财政局  
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

经营范围

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

审计报告;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  
审计报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。  
(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经  
批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制