

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

以下第[IC-1至IC-[●]]頁乃索爾思光電申報會計師天健國際會計師事務所有限公司(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供載入本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以索爾思光電董事及聯席保薦人為收件人。



天健國際會計師事務所有限公司
Confucius International CPA Limited

Certified Public Accountants

香港灣仔莊士敦道181號大有大廈15樓1501-1508室
Rooms 1501-8, 15/F., Tai Yau Building,
181 Johnston Road, Wanchai, Hong Kong
電話 Tel: (852) 3103 6980
傳真 Fax: (852) 3104 0170
電郵 Email: info@pccpa.hk

致SOURCE PHOTONICS HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED列位董事、UBS Securities Hong Kong Limited、海通國際資本有限公司、廣發融資(香港)有限公司及中信証券(香港)有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告

緒言

我們謹此就SOURCE PHOTONICS HOLDINGS (CAYMAN) LIMITED(「索爾思光電」)及其附屬公司(統稱為「索爾思光電集團」)載於第IC-[●]至IC-[●]頁之歷史財務資料作出報告，此等歷史財務資料包括索爾思光電集團於2022年、2023年及2024年12月31日的綜合財務狀況表及索爾思光電於相同期間的財務狀況表以及截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度各年(「往績記錄期間」)的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策資料及其他解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第IC-[●]至IC-[●]頁所載的歷史財務資料構成本報告的組成部分，其擬備以供收錄於蘇州東山精密製造股份有限公司(「貴公司」)日期為[●]有關 貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行[編纂]的[編纂](「[編纂]」)內。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

索爾思光電董事須負責根據歷史財務資料附註2所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向 閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯

誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據歷史財務資料附註2所載的擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對該實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及所作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的證據屬充足及適當，可為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就本會計師報告而言，該等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註2所載的擬備基準，真實而中肯地反映了索爾思光電及索爾思光電集團於2022年、2023年及2024年12月31日的財務狀況以及索爾思光電集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例項下事項出具的報告

調整

在擬備歷史財務資料時，並無對載於第IC-[●]頁中所界定的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註13，當中載有有關索爾思光電就往績記錄期間支付的股息的資料。

[天健國際會計師事務所有限公司]

執業會計師

香港

[●]

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料

歷史財務資料的編製

下文載列構成會計師報告組成部分之歷史財務資料。

索爾思光電集團於往績記錄期間的綜合財務報表是歷史財務資料的基礎，已由天健國際會計師事務所有限公司根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

除非另有說明，歷史財務資料乃以人民幣（「人民幣」）呈列，所有數值均約整至最接近的千位數（人民幣千元）。

綜合損益表

	附註	截至12月31日止年度		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
收入.....	6	1,505,671	1,305,145	2,945,332
銷售成本.....	9	(1,124,897)	(1,056,746)	(2,066,249)
毛利.....		380,774	248,399	879,083
一般及行政開支.....	9	(113,316)	(112,924)	(168,201)
銷售及營銷開支.....	9	(38,288)	(29,762)	(41,027)
研發開支.....	9	(104,815)	(108,930)	(159,686)
金融資產減值虧損淨額.....		385	(891)	(1,284)
其他收入.....	7	6,303	20,437	17,168
其他收益／(虧損)淨額.....	8	65,594	18,092	(13,278)
經營利潤.....		196,637	34,421	512,775
財務收入.....	11	376	863	710
財務成本.....	11	(62,825)	(52,948)	(28,389)
財務成本淨額.....	11	(62,449)	(52,085)	(27,679)
除所得稅前利潤／(虧損).....		134,188	(17,664)	485,096
所得稅開支.....	12	(11,912)	(4,418)	(82,768)
年內利潤／(虧損).....		122,276	(22,082)	402,328
以下人士應佔：				
— 索爾思光電擁有人.....		122,748	(20,944)	403,691
— 非控制性權益.....		(472)	(1,138)	(1,363)
索爾思光電擁有人應佔				
每股盈利／(虧損)				
— 每股基本盈利／(虧損).....	14	0.92	(0.10)	1.96
— 每股稀釋盈利／(虧損).....	14	0.84	(0.10)	1.73

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料(續)

綜合全面收益表

	截至12月31日止年度			
	附註	2022年	2023年	2024年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內利潤／(虧損)		122,276	(22,082)	402,328
其他全面收益／(虧損)				
於後續期間不能重新分類至 損益的項目，扣除稅項：				
— 設定受益計劃的重新 計量，扣除稅項		2,215	175	617
— 境外業務貨幣匯兌差額 ..		(44,837)	5,635	7,790
於後續期間可能重新分類至 損益的項目，扣除稅項：				
— 境外業務貨幣匯兌差額 ..		50,853	(15,032)	(46,579)
年內其他全面收益／(虧損)， 扣除稅項		8,231	(9,222)	(38,172)
以下人士應佔：				
— 索爾思光電擁有人		8,231	(9,222)	(38,172)
— 非控制性權益		—	—	—
年內全面收益總額		130,507	(31,304)	364,156
以下人士應佔：				
— 索爾思光電擁有人		130,979	(30,166)	365,519
— 非控制性權益		(472)	(1,138)	(1,363)

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料(續)

綜合財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
資產				
非流動資產				
物業、廠房及設備	17	540,487	517,278	700,223
使用權資產	18	142,249	118,668	105,224
無形資產	19	109,152	133,500	145,969
遞延稅項資產	21	36,192	37,293	13,002
預付款項及其他應收款項	23	22,473	52,268	18,539
其他非流動資產	24	1,962	2,199	2,961
非流動資產總額		852,515	861,206	985,918
流動資產				
存貨	25	413,652	525,622	844,157
預付款項及其他應收款項	23	27,082	33,703	62,136
貿易應收款項	22	410,101	478,814	873,915
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產	26	—	81,000	14,020
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據	15	25,259	28,217	6,022
受限制現金及定期存款	27	24,774	50,388	40,344
現金及現金等價物	27	186,812	213,914	252,047
其他流動資產	24	11,528	9,306	22,422
流動資產總額		1,099,208	1,420,964	2,115,063
資產總額		1,951,723	2,282,170	3,100,981
負債				
非流動負債				
借款	28	256,924	11,766	—
租賃負債	18	148,750	126,323	107,039
遞延稅項負債	21	—	—	5,435
遞延收入	32	14,360	28,145	25,848
非流動負債總額		420,034	166,234	138,322
流動負債				
借款	28	373,499	581,045	461,575
貿易應付款項	29	424,178	517,025	916,370
合同負債	6	217	117	1,232
租賃負債	18	19,875	20,391	20,722
即期所得稅負債		15,186	5,583	29,577
可轉換債券	26	—	321,304	374,483
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債	26	—	75	—
應計費用及其他應付款項	30	88,122	63,776	173,100
撥備	31	2,432	3,215	2,353
流動負債總額		923,509	1,512,531	1,979,412
負債總額		1,343,543	1,678,765	2,117,734
權益				
索爾思光電擁有人應佔權益				
股本	33	131	134	134
其他儲備	36	1,164,885	1,182,189	1,159,703
累計虧損	35	(566,906)	(587,850)	(184,159)
		598,110	594,473	975,678
非控制性權益		10,070	8,932	7,569
權益總額		608,180	603,405	983,247
負債及權益總額		1,951,723	2,282,170	3,100,981

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料(續)

貴公司財務狀況表

	附註	於12月31日		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
資產				
非流動資產				
於附屬公司的投資	16	721,353	747,883	755,036
非流動資產總額		721,353	747,883	755,036
流動資產				
預付款項及其他應收款項	23	51,428	55,268	60,229
流動資產總額		51,428	55,268	60,229
資產總額		772,781	803,151	815,265
負債				
非流動負債				
借款	28	256,924	—	—
非流動負債總額		256,924	—	—
流動負債				
借款	28	188	102,174	—
應計費用及其他應付款項	30	19,783	199,389	305,205
流動負債總額		19,971	301,563	305,205
負債總額		276,895	301,563	305,205
權益				
— 股本	33	131	134	134
— 其他儲備	36	618,837	639,729	647,625
— 累計虧損	35	(123,082)	(138,275)	(137,699)
權益總額		495,886	501,588	510,060
負債及權益總額		772,781	803,151	815,265

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料(續)
綜合權益變動表

	索爾思光電擁有人應佔					非控制性 權益	權益總額 人民幣千元
	股本 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	累計虧損 人民幣千元	小計 人民幣千元	人民幣千元		
於2022年1月1日的結餘.....	85	893,708	(689,654)	204,139	—	204,139	
年內利潤/(虧損).....	—	—	122,748	122,748	(472)	122,276	
其他全面收益.....	—	8,231	—	8,231	—	8,231	
年內全面收益/(虧損)總額.....	—	8,231	122,748	130,979	(472)	130,507	
視同出資(附註36).....	46	217,280	—	217,326	—	217,326	
非控制性權益出資.....	—	10,665	—	10,665	10,542	21,207	
股份支付薪酬開支.....	—	35,001	—	35,001	—	35,001	
於2022年12月31日的結餘.....	131	1,164,885	(566,906)	598,110	10,070	608,180	
於2023年1月1日的結餘.....	131	1,164,885	(566,906)	598,110	10,070	608,180	
年內虧損.....	—	—	(20,944)	(20,944)	(1,138)	(22,082)	
其他全面虧損.....	—	(9,222)	—	(9,222)	—	(9,222)	
年內全面虧損總額.....	—	(9,222)	(20,944)	(30,166)	(1,138)	(31,304)	
股份支付薪酬開支.....	—	26,529	—	26,529	—	26,529	
其他.....	3	(3)	—	—	—	—	
於2023年12月31日的結餘.....	134	1,182,189	(587,850)	594,473	8,932	603,405	
於2024年1月1日的結餘.....	134	1,182,189	(587,850)	594,473	8,932	603,405	
年內利潤/(虧損).....	—	—	403,691	403,691	(1,363)	402,328	
其他全面虧損.....	—	(38,172)	—	(38,172)	—	(38,172)	
年內全面收益/(虧損)總額.....	—	(38,172)	403,691	365,519	(1,363)	364,156	
視同出資(附註36).....	—	8,533	—	8,533	—	8,533	
股份支付薪酬開支.....	—	7,153	—	7,153	—	7,153	
於2024年12月31日的結餘.....	134	1,159,703	(184,159)	975,678	7,569	983,247	

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

I 索爾思光電集團歷史財務資料(續)

綜合現金流量表

	附註	截至12月31日止年度		
		2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
經營活動之現金流量				
經營所得現金	38(a)	255,125	90,731	351,786
已收利息		376	863	710
已付所得稅		(2,190)	(13,810)	(33,660)
經營活動所得現金淨額		253,311	77,784	318,836
投資活動所得現金流量				
提取理財產品		—	—	290,500
投資收入所得款項		—	—	608
出售物業、廠房及設備、 無形資產及其他非流動資產 所得款項		7	2,953	—
就資產收取的政府補助		—	15,440	—
理財產品利息所得款項		698	1,505	1,706
購買物業、廠房及設備、 無形資產以及其他非流動資產 的付款		(76,483)	(125,233)	(264,690)
存置理財產品		—	(81,000)	(223,500)
投資活動所用現金淨額		(75,778)	(186,335)	(195,376)
融資活動所得現金流量				
非控制性權益出資		21,207	—	—
向股東償還借款		(308,152)	—	—
股東所提供借款所得款項		269,829	—	—
可轉換債券發行所得款項		—	356,068	177,563
可轉換債券回購付款		—	(35,459)	(142,246)
借款所得款項		814,251	998,020	714,457
償還借款		(794,736)	(1,037,623)	(833,071)
租賃付款的本金部分		(19,150)	(20,419)	(20,763)
已付利息		(19,441)	(42,629)	(26,665)
受限制現金變動		(19,617)	(22,943)	19,146
融資活動所得／(所用) 現金淨額		(55,809)	195,015	(111,579)
現金及現金等價物增加淨額		121,724	86,464	11,881
於年初的現金及現金等價物		141,769	186,812	213,914
匯率變動對現金及現金等價物 的影響		(76,681)	(59,362)	26,252
於年末的現金及現金等價物	27	186,812	213,914	252,047

II 歷史財務資料附註

1. 一般資料

Source Photonics Holdings (Cayman) Limited (「索爾思光電」) 於2010年11月7日在開曼群島註冊成立為有限豁免公司。索爾思光電的註冊辦事處地址為Offices of Maples Corporate Services Limited, PO Box 309, Uglund House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。

索爾思光電為一家投資控股公司，其附屬公司主要從事光芯片、光學元件及光模塊等產品的研發、生產及銷售。

索爾思光電於往績記錄期間的附屬公司載列於附註16。

歷史財務資料乃以人民幣(「人民幣」)呈列，除非另有說明，所有數值均約整至最接近千位數(人民幣千元)。

索爾思光電集團根據中國相關會計準則編製的截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的法定綜合財務報表乃經中國註冊執業會計師致同會計師事務所(特殊普通合伙)審計。

2. 編製基準

索爾思光電集團的歷史財務資料根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的所有適用國際財務報告準則(「國際財務報告準則會計準則」)編製。歷史財務資料按歷史成本法編製，並經以公允價值計量且其變動計入損益(「以公允價值計量且其變動計入損益」)的金融資產及負債以及按其他全面收益計量(「以公允價值計量且其變動計入其他全面收益」)的金融資產重估作出修改。

編製符合國際財務報告準則會計準則的歷史財務資料需要使用若干關鍵會計估計。其亦需要管理層在應用索爾思光電集團會計政策的過程中作出判斷。涉及高度判斷或複雜性的範疇，或對歷史財務資料而言屬重大的假設及估計的範疇，已於下文附註4中披露。

索爾思光電集團已於整個呈報年度貫徹採納於往績記錄期間生效的新準則、現行準則的修訂及詮釋，惟相關準則禁止追溯應用則另作別論。

除本歷史財務資料其他部分所披露的重大會計政策資料外，其他會計政策資料概要載於本歷史財務資料附註42。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

2. 編製基準(續)

2.1 尚未採納的新準則及準則修訂本

索爾思光電集團於往績記錄期間尚未提早採納下列已頒佈但尚未生效的準則及準則修訂本：

準則及修訂本	於以下日期或 之後開始的 會計期間生效
國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號(修訂本) 「投資者與其聯營公司或合資企業之間的資產出售或注資」	待確定
國際會計準則第21號(修訂本)「缺乏可兌換性」	2025年1月1日
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本) 「金融工具分類及計量的修訂」	2026年1月1日
國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號(修訂本) 「涉及自然依賴型電力的合同」	2026年1月1日
年度改進—第11卷國際財務報告準則會計準則	2026年1月1日
國際財務報告準則第18號「財務報表的呈列及披露」	2027年1月1日
國際財務報告準則第19號「非公共受託責任附屬公司：披露」	2027年1月1日

除下述國際財務報告準則第18號的影響外，其他新準則／準則修訂本於生效時與索爾思光電集團無關或預期不會對索爾思光電集團的綜合財務報表造成重大影響。

國際財務報告準則第18號「財務報表的呈列及披露」

國際財務報告準則第18號「財務報表的呈列及披露」載列財務報表呈列及披露的規定，並將取代國際會計準則第1號「財務報表呈列」。該項新訂國際財務報告準則會計準則在繼承國際會計準則第1號多項要求的同時，引入在損益表中列報特定類別及已界定的小計項目的新規定，並要求在財務報表附註中披露由管理層定義的業績指標，並改進將在財務報表中披露的資料的匯總及分類。此外，國際會計準則第1號的部分段落已移至國際會計準則第8號「會計政策、會計估計的變動及錯誤」及國際財務報告準則第7號「金融工具：披露」。同時，亦對國際會計準則第7號「現金流量表」及國際會計準則第33號「每股盈利」作出輕微修訂。

國際財務報告準則第18號將於2027年1月1日或之後開始的年度期間生效，並允許提前採納。預期應用國際財務報告準則第18號不會對索爾思光電集團財務狀況及表現造成重大影響，但可能影響損益表的呈列及未來財務報表的披露。

3. 財務風險管理

索爾思光電集團的活動令其面對多種財務風險：市場風險(包括外匯風險及利率風險)、信用風險及流動資金風險。索爾思光電集團整體風險管理力求實現風險與回報之間的平衡，並將對索爾思光電集團財務表現的不利風險影響降至最低，同時實現股東及其他股權投資

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

者的利益最大化。基於此風險管理目標，索爾思光電集團風險管理的基本策略為識別及分析索爾思光電集團所面臨的各種風險，建立適當的風險承受底線，及時可靠地監察各種風險，將風險控制在有限範圍內。

3.1 市場風險

(a) 外匯風險

外匯風險產生於以索爾思光電集團及其附屬公司的相關功能貨幣以外的貨幣計值的未來商業交易或已確認資產及負債。索爾思光電集團通過定期檢討索爾思光電集團的淨外匯風險管理外匯風險，並盡可能通過按市場利率買賣外幣將該等風險降至最低。

於2022年、2023年及2024年12月31日，索爾思光電集團的主要金融資產／負債面臨外匯風險(即該等金融資產／負債以美元(「美元」)計值並以不同的功能貨幣於索爾思光電集團實體中入賬)：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下列貨幣計值的金融資產：			
美元.....	50,775	63,839	110,932
其他.....	470	323	729

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以下列貨幣計值的金融負債：			
美元.....	169,851	205,047	181,063
其他.....	1,079	174	504

如上表所示，索爾思光電集團主要面臨美元匯率變動的影響。損益對匯率變動的敏感度主要來自以美元計值的金融工具，如下所示：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
美元匯率 —			
上升5%	(5,954)	(7,060)	(3,507)
下降5%	5,954	7,060	3,507

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.1 市場風險(續)

(a) 外匯風險(續)

其他外幣變動對外匯風險並無重大影響。

(b) 利率風險

索爾思光電集團的利率風險主要來自計息借款。按浮動利率發行的借款使索爾思光電集團面臨現金流量利率風險，而按固定利率發行的借款則使索爾思光電集團面臨公允價值利率風險。索爾思光電集團根據市場環境確定按浮動利率及固定利率發行的借款的比例，並通過定期檢討及監測維持金融工具的適當結合。

於2022年、2023年及2024年12月31日，索爾思光電集團以浮動利率計息的借款總額分別約為人民幣380,987,000元、人民幣165,025,000元及人民幣10,000,000元。

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，倘利率上升或下降50個基點而所有其他變量保持不變，除稅前利潤將分別減少／增加約人民幣1,905,000元、人民幣825,000元及人民幣50,000元。

考慮到重新定價或屆滿日期，以固定利率計息的借款及銀行結餘產生的公允價值利率風險對索爾思光電集團而言並不重大。

3.2 信用風險

信用風險來自現金及現金等價物、受限制現金及定期存款，以及貿易應收款項及應收票據、其他應收款項以及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益。上述各類金融資產的賬面價值代表索爾思光電集團就相應類別金融資產所面臨的最大信用風險敞口。

(a) 風險管理

為管理該風險，現金及現金等價物以及受限制現金及定期存款主要存放於聲譽良好的金融機構，而該等機構均為信用質量良好的金融機構。

為管理來自貿易應收款項及應收票據、其他應收款項以及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的風險，索爾思光電集團已制定政策以確保向信用記錄良好的交易對手方授予信用期，而管理層則對交易對手方進行持續信用評估。索爾思光電集團亦設有持續監控程序以確保應收款項按計劃收回及採取跟進措施收回逾期債務(如有)。

(b) 金融資產減值

索爾思光電集團有四類以預期信用虧損模型計量的金融資產：

- 現金及現金等價物、受限制現金及定期存款；
- 貿易應收款項；

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.2 信用風險(續)

(b) 金融資產減值(續)

- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的應收票據，以及
- 其他應收款項。

現金及現金等價物、受限制現金及定期存款的信用風險

現金及現金等價物、受限制現金及定期存款主要存放於信用評級較高的中金融機構。近期並無有關該等金融機構的違約記錄。於2022年、2023年及2024年12月31日，預期信用虧損並不重大。

貿易應收款項的信用風險

(i) 貿易應收款項

索爾思光電集團採用國際財務報告準則第9號簡化方法計量預期信用虧損(「預期信用虧損」)，該方法對所有貿易應收款項使用整個存續期預期虧損準備。

為計量預期信用虧損，貿易應收款項根據共同信用風險特徵及賬齡進行分組。

索爾思光電集團亦根據過往結算記錄對若干客戶的貿易應收款項可收回性進行單獨評估。

過往虧損率根據過往客戶付款情況及相應的過往已產生的信用虧損計算得出。過往虧損率經調整，以反映宏觀經濟因素的前瞻性資料及相關客戶的信用評級分析，以及影響客戶結算應收款項能力的其他外部數據。索爾思光電集團已確定其銷售商品所在國家的國內生產總值(「國內生產總值」)為最相關的因素，並根據該等因素的預期變動相應調整過往虧損率。

貿易應收款項於無合理預期可收回時予以核銷。無合理預期可收回的指標包括債務人未能與索爾思光電集團達成還款計劃及其他嚴重財務困難的指標。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.2 信用風險(續)

(b) 金融資產減值(續)

(i) 貿易應收款項(續)

貿易應收款項

有鑑於此，於2022年、2023年及2024年12月31日，貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

於2022年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

單獨評估：

	<u>總賬面值</u>	<u>預期信用 虧損率</u>	<u>虧損準備</u>	<u>原因</u>
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項	<u>1,352</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,352</u>	財務困難

於2023年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

單獨評估：

	<u>總賬面值</u>	<u>預期信用 虧損率</u>	<u>虧損準備</u>	<u>原因</u>
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項	<u>1,367</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,367</u>	財務困難

於2024年12月31日，個別已減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

單獨評估：

	<u>總賬面值</u>	<u>預期信用 虧損率</u>	<u>虧損準備</u>	<u>原因</u>
	人民幣千元		人民幣千元	
貿易應收款項	<u>1,380</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,380</u>	財務困難

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.2 信用風險(續)

(b) 金融資產減值(續)

(i) 貿易應收款項(續)

於2022年、2023年及2024年12月31日，組別減值貿易應收款項的虧損準備釐定如下：

按組別評估：

	未逾期	逾期1年內	逾期1至2年	逾期2年 以上	總計
於2022年12月					
預期虧損率.....	0.03%	0.28%	64.98%	100.00%	
總賬面值(人民幣千元) ..	334,770	75,651	—	35	410,456
虧損準備計提 (人民幣千元)	105	215	—	35	355
於2023年12月					
預期虧損率.....	0.03%	0.61%	69.39%	100.00%	
總賬面值(人民幣千元) ..	306,975	172,973	49	20	480,017
虧損準備計提 (人民幣千元)	97	1,052	34	20	1,203
於2024年12月					
預期虧損率.....	0.06%	0.75%	60.58%	100.00%	
總賬面值(人民幣千元) ..	651,358	224,447	520	—	876,325
虧損準備計提 (人民幣千元)	410	1,685	315	—	2,410

索爾思光電集團管理層參考該等結餘的逾期狀況，通過計及歷史資料及前瞻性資料估計其違約率，從而釐定貿易應收款項組合的預期信用虧損率。

於各往績記錄期間末，索爾思光電集團分別評估歷史可觀察違約率及前瞻性估計。索爾思光電集團管理層已審閱整個往績記錄期間內各逾期時段導致出現貿易應收款項結餘的客戶組合，並注意到各逾期時段的結餘大多來自類似的客戶組合。此外，索爾思光電集團已評估該等客戶的財務狀況、過往結算記錄、與索爾思光電集團的業務關係以及其他因素，例如當前市況及行業資料，並認為相同客戶組合的信用風險於整個往績記錄期間大致相同。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.2 信用風險(續)

(b) 金融資產減值(續)

(i) 貿易應收款項(續)

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，貿易應收款項的虧損準備與年初虧損準備的對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初虧損準備	2,209	1,707	2,570
確認的虧損準備淨額	(385)	845	1,272
虧損準備撤銷(i).....	(204)	—	—
貨幣匯兌差額	87	18	(52)
年末虧損準備	<u>1,707</u>	<u>2,570</u>	<u>3,790</u>

(i) 於2022年，索爾思光電集團於取得董事會批准後，已撤銷已登記破產或處於財務困境的客戶的應收款項。

(ii) 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的應收票據

索爾思光電集團根據整個存續期預期信用虧損計量應收票據減值撥備，並評估概無與大型銀行發行的銀行承兌票據有關的重大信用風險，原因為索爾思光電集團預期不會因該等聲譽良好的銀行不履約而造成任何重大虧損。

(iii) 其他應收款項

於各期間末的其他應收款項主要包括按金、出口退稅及其他。索爾思光電集團會考慮於初始確認資產時出現違約的可能性及於整個往績記錄期間的信用風險是否持續顯著增加。為評估信用風險是否顯著增加，索爾思光電集團將截至報告日期資產產生的違約風險與截至初始確認日期的違約風險進行比較。特別納入下列指標：

- 預期對債務人履行義務的能力造成重大影響的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 交易對手方的外部信用評級；
- 債務人經營業績的實際或預期重大不利變動；及
- 債務人的預期表現及行為的重大變動(包括債務人的付款狀況變動)。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.2 信用風險(續)

(b) 金融資產減值(續)

(iii) 其他應收款項(續)

不論上述分析如何，倘債務人逾期支付合同款項超過365天，則假定信用風險顯著增加。

倘資產的信用風險與原本預期一致，索爾思光電集團將資產分類為良好資產並確認12個月預期信用虧損(第1階段)。倘資產與原本預期相比出現重大信用風險或信用出現減值，則資產分類為表現不佳或不良資產並確認整個存續期預期信用虧損(第2及第3階段)：

以下載列有關索爾思光電集團其他應收款項信用風險敞口的資料：

	第1階段 人民幣千元	第2階段 人民幣千元	第3階段 人民幣千元	總計 人民幣千元
2022年12月31日				
預期虧損率.....	0.05%	0.00%	100.00%	
總賬面值.....	12,783	—	141	12,924
虧損準備.....	<u>6</u>	<u>—</u>	<u>141</u>	<u>147</u>
2023年12月31日				
預期虧損率.....	0.22%	0.00%	100.00%	
總賬面值.....	23,563	—	142	23,705
虧損準備.....	<u>52</u>	<u>—</u>	<u>142</u>	<u>194</u>
2024年12月31日				
預期虧損率.....	0.04%	0.00%	100.00%	
總賬面值.....	39,832	—	192	40,024
虧損準備.....	<u>15</u>	<u>—</u>	<u>192</u>	<u>207</u>

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，其他應收款項的虧損準備與年初虧損準備的對賬如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
年初虧損準備.....	146	147	194
確認的虧損準備淨額.....	—	46	12
貨幣匯兌差額.....	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
年末虧損準備.....	<u>147</u>	<u>194</u>	<u>207</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.3 流動資金風險

索爾思光電集團擬維持充足的現金及現金等價物。鑒於相關業務的動態特徵，索爾思光電的政策為定期監察索爾思光電集團的流動資金風險並維持充足的流動資產，如現金及現金等價物以及定期存款，或保留充足的融資安排來滿足索爾思光電集團的流動資金需求。

下表為索爾思光電集團的金融負債分析，該等負債將按各個資產負債表日至其合同到期日的剩餘期限劃分至相關期限組別。表中所披露金額為合同未折現現金流量。由於折現影響不大，於相關期間到期的結餘與其賬面價值相等。

	<u>1年以下</u>	<u>1至2年</u>	<u>2至5年</u>	<u>5年以上</u>	<u>總計</u>	<u>總賬面值</u>
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年12月31日						
貿易應付款項	424,178	—	—	—	424,178	424,178
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債)	12,081	—	—	—	12,081	12,081
租賃負債	26,843	26,736	64,775	89,239	207,593	168,625
借款	381,153	258,354	—	—	639,507	630,423
	<u>844,255</u>	<u>285,090</u>	<u>64,775</u>	<u>89,239</u>	<u>1,283,359</u>	<u>1,235,307</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.3 流動資金風險(續)

	1年以下 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	總賬面值 人民幣千元
於2023年12月31日						
貿易應付款項	517,025	—	—	—	517,025	517,025
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債)	11,911	—	—	—	11,911	11,911
租賃負債.....	26,514	26,198	55,071	70,525	178,308	146,714
以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 其他金融負債	75	—	—	—	75	75
可轉換債券.....	327,107	—	—	—	327,107	321,304
借款.....	590,336	11,288	—	—	601,624	592,811
	<u>1,472,968</u>	<u>37,486</u>	<u>55,071</u>	<u>70,525</u>	<u>1,636,050</u>	<u>1,589,840</u>

	1年以下 人民幣千元	1至2年 人民幣千元	2至5年 人民幣千元	5年以上 人民幣千元	總計 人民幣千元	總賬面值 人民幣千元
於2024年12月31日						
貿易應付款項	916,370	—	—	—	916,370	916,370
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債)	14,011	—	—	—	14,011	14,011
租賃負債.....	26,471	20,389	53,303	53,276	153,439	127,761
可轉換債券.....	387,953	—	—	—	387,953	374,483
借款.....	469,381	—	—	—	469,381	461,575
	<u>1,814,186</u>	<u>20,389</u>	<u>53,303</u>	<u>53,276</u>	<u>1,941,154</u>	<u>1,894,200</u>

借款利率及租賃負債分別披露於附註28及附註18。

3.4 資本管理

索爾思光電集團資本管理的主要目標是保障索爾思光電集團持續經營的能力並維持穩健的資本比率，以支持其業務並實現股東價值最大化。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.4 資本管理(續)

索爾思光電集團根據經濟狀況的變化及相關資產的風險特徵管理其資本結構。為維持或調整資本結構，索爾思光電集團可於必要時發行新股、出售資產或減少負債或向股東或銀行籌集額外資金。索爾思光電集團不受任何外部施加資本要求的約束。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，資本管理的目標、政策或流程並無變動。

索爾思光電集團根據債務資產比率監控資本，於2022年、2023年及2024年12月31日的債務資產比率如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產總額.....	1,951,723	2,282,170	3,100,981
負債總額.....	1,343,543	1,678,765	2,117,734
債務資產比率	68.84%	73.56%	68.29%

3.5 公允價值估計

(a) 金融工具的公允價值釐定及公允價值層級

本附註提供有關索爾思光電集團如何確定各項金融資產及負債的公允價值的資料。

就財務報告而言，公允價值計量根據公允價值計量輸入值的可觀察程度及該輸入值對公允價值計量整體的重要性分類為第一層級、第二層級或第三層級，具體如下所述：

- 第一層級輸入值為實體在計量日可獲得的相同資產或負債於活躍市場中的報價(未經調整)；
- 第二層級輸入值為就資產或負債直接或間接地可觀察的輸入值(第一層級內包括的報價除外)；及
- 第三層級輸入值為資產或負債的不可觀察輸入值。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.5 公允價值估計(續)

(a) 金融工具的公允價值釐定及公允價值層級(續)

索爾思光電集團

於2022年12月31日

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產				
— 以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據...	—	—	25,259	25,259
金融資產總值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>25,259</u>	<u>25,259</u>

於2023年12月31日

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產				
— 理財產品	—	81,000	—	81,000
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產				
— 以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據...	—	—	28,217	28,217
金融資產總值	<u>—</u>	<u>81,000</u>	<u>28,217</u>	<u>109,217</u>
金融負債				
— 衍生金融負債	—	75	—	75
— 可轉換債券	—	—	321,304	321,304
金融負債總額	<u>—</u>	<u>75</u>	<u>321,304</u>	<u>321,379</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.5 公允價值估計(續)

(a) 金融工具的公允價值釐定及公允價值層級(續)

於2024年12月31日

	第一層級	第二層級	第三層級	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
金融資產				
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產				
— 理財產品	—	14,020	—	14,020
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的金融資產				
— 以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據...	—	—	6,022	6,022
金融資產總值	—	14,020	6,022	20,042
金融負債				
— 可轉換債券	—	—	374,483	374,483
金融負債總額	—	—	374,483	374,483

(i) 轉撥的時間釐定為引致轉撥的事件或情況變動發生之日。於往績記錄期間，第一層級與第二層級之間並無發生任何轉撥。

(b) 索爾思光電集團的估值流程

索爾思光電集團財務部就財務報告目的對金融資產及金融負債(包括第三層級公允價值)進行估值。財務部向管理層報告估值結果。

(c) 第三層級資產及負債的對賬分析如下

	以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產 截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘	10,661	25,259	28,217
添置/(出售)：			
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據...	14,598	2,958	(22,195)
年末結餘	25,259	28,217	6,022

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.5 公允價值估計(續)

(c) 第三層級資產及負債的對賬分析如下(續)

	以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債		
	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初結餘.....	—	—	321,304
添置：			
可轉換債券.....	—	320,609	35,317
計入當期損益的公允價值變動：			
可轉換債券.....	—	695	17,862
年末結餘.....	—	321,304	374,483

II 歷史財務資料附註(續)

3. 財務風險管理(續)

3.5 公允價值估計(續)

(d) 估值輸入值及其與公允價值的關係(續)

管理層進行敏感性分析，以評估索爾思光電集團於各往績記錄期間結束時的財務業績因可轉換債券及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的公允價值變動而承受的風險。倘索爾思光電集團持有的以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的應收票據之公允價值上升/下跌5%，截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的稅前其他全面收益/(虧損)將分別增加/減少約人民幣1,263,000元、人民幣1,411,000元及人民幣301,000元。倘索爾思光電集團持有的可轉換債券所附權益工具的公允價值上升/下跌5%，截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度的稅前利潤/(虧損)將分別減少/增加約零、人民幣16,065,000元及人民幣18,724,000元。

4. 重要會計估計及判斷

索爾思光電集團根據過往經驗及其他因素(包括對未來事件的合理預期)對所應用的重要會計估計及關鍵判斷進行持續評估。

存在重大風險會導致資產及負債的賬面價值出現重大調整的重要會計估計及關鍵假設概述如下：

(a) 應收款項預期信用虧損準備

管理層對來自具有特定信用風險的客戶的貿易應收款項採用個別減值評估法，除此之外，索爾思光電集團使用撥備矩陣計量貿易應收款項的預期信用虧損。應收款項虧損準備乃基於有關違約風險及預期虧損率的假設，從而釐定預期虧損。索爾思光電集團在作出該等假設及選擇減值計算的輸入值時使用判斷。過往虧損率經調整，以反映宏觀經濟因素的前瞻性資料及相關客戶的信用評級分析，以及影響客戶結算應收款項能力的其他外部數據。

索爾思光電集團在考慮於中國內地及海外的前瞻性資料時，會考慮不同的宏觀經濟情況。索爾思光電集團定期監控及檢討與計算預期信用虧損有關的主要宏觀經濟假設及參數。索爾思光電集團已確定其銷售商品所在國家的國內生產總值(「國內生產總值」)為最相關的因素，並根據該等因素的預期變動相應調整過往虧損率。

(b) 存貨的估計可變現淨值

根據索爾思光電集團的會計政策，索爾思光電集團根據具體事實及情況估計存貨的可變現淨值。就不同類型的存貨而言，其須對售價、轉換成本、銷售開支及相關稅費進行估計，以計算存貨的可變現淨值。對於已簽立銷售合同而持有的存貨，管理層基於合同價估計可變現淨值。就原材料及在產品而言，管理層在估計其可變現淨值時已建立模型，據此存

II 歷史財務資料附註(續)

4. 重要會計估計及判斷(續)

(b) 存貨的估計可變現淨值(續)

貨可於計及生產週期、產能及預測、估計日後轉換成本及售價後在正常業務過程中變現。管理層亦考慮於年度結束後發生的反映各年末存在狀況的價格或成本波動及其他相關事項。

存在合理可能性，倘情況(包括索爾思光電集團的業務及外部環境)發生重大變化，結果將受到重大影響。

(c) 物業、廠房及設備以及無形資產 — 估計使用年期及剩餘價值

索爾思光電集團釐定其物業、廠房及設備以及無形資產(永久業權土地及商譽除外)的估計使用年期及剩餘價值(如適用)及後續相關折舊／攤銷費用。該等估計乃根據過往經驗、技術的預期變革、市況及相關資產的實際假設進行。倘使用年期少於之前所估計者，則折舊／攤銷費用將會增加。此外，已被棄置或出售的技術上過時或非戰略性資產將予以撇銷或撇減。

實際的經濟年期可能有別於估計使用年期，實際剩餘價值亦可能有別於估計剩餘價值。定期審查可能導致可使用年期及剩餘價值發生變化，進而導致未來期間的折舊／攤銷費用發生變動。

(d) 所得稅及遞延稅項目

在釐定所得稅撥備金額時，需要作出估計及判斷。在一般業務過程中，有許多交易和計算所涉及的最終稅務釐定都是不確定的。如此等事件的最終稅務結果與初始確認的金額有所不同，此等差額將影響作出此等釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

遞延稅項資產於可能有應課稅利潤用以抵銷稅項虧損及可抵扣暫時性差異時就未動用稅項虧損及可抵扣暫時性差異予以確認。於釐定遞延稅項資產的可收回性時需作出重大估計。

倘未來稅收規則及法規或相關情況發生改變，可能需對會影響索爾思光電集團業績或財務狀況的當期及遞延稅項作出調整。

5. 經營分部資料

分部及主要業務描述

經營分部的報告方式與向主要經營決策者(「主要經營決策者」)提供內部報告的方式一致。執行董事評估索爾思光電集團的財務表現及狀況並制定策略決定。已獲確定為主要經營決策者的執行董事包括執行董事、財務總監及各業務單位經理。主要經營決策者審閱索爾思光電集團的內部報告，以根據該等報告評估表現、分配資源及釐定經營分部。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

5. 經營分部資料(續)

就管理而言，索爾思光電集團作為按產品劃分的單一業務單位進行經營，並設有一個經營分部，主要從事提供光模塊相關產品。

6. 收入

(a) 收入按產品應用劃分

	2022年		2023年		2024年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
通信.....	1,207,802	888,353	826,037	663,585	971,225	743,653
數據中心....	286,736	225,809	460,061	389,792	1,940,435	1,310,712
其他(i).....	11,133	10,735	19,047	3,369	33,672	11,884
	1,505,671	1,124,897	1,305,145	1,056,746	2,945,332	2,066,249

(i) 其他業務主要包括材料銷售收入。

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於某一時間點確認	1,505,671	1,305,145	2,945,332

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，佔索爾思光電集團總收入10%以上的主要客戶列示如下：

	截至12月31日止年度					
	2022年		2023年		2024年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
客戶A.....	230,980	15.34%	—	—	—	—
客戶B.....	168,310	11.18%	139,786	10.71%	—	—
客戶C.....	—	—	—	—	431,615	14.65%
客戶D.....	—	—	—	—	317,007	10.76%

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

6. 收入(續)

(b) 地理位置資料

索爾思光電位於中國內地。按位置劃分的索爾思光電集團來自客戶合同的收入金額於下表所示：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國內地.....	524,966	505,583	985,992
海外.....	980,705	799,562	1,959,340
	<u>1,505,671</u>	<u>1,305,145</u>	<u>2,945,332</u>

(c) 合同負債

於往績記錄期間，合同負債增加主要由於履行履約責任前的現金收款，而合同負債減少主要是由於履行履約責任後確認收入。

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
合同負債.....	<u>217</u>	<u>117</u>	<u>1,232</u>

於2022年1月1日，索爾思光電集團來自客戶的合同負債約為人民幣115,000元。

下表列示於往績記錄期間所確認並與結轉合同負債相關的收入金額(已計入期初合同負債)：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已計入年初結餘的已確認收入...	<u>85</u>	<u>154</u>	<u>87</u>

管理層預期，於2024年12月31日未履行之義務中約人民幣862,000元將於下一年度確認為收入。

(d) 收入確認的會計政策及重大判斷

索爾思光電集團於(或當)完成履約責任時(即與特定履約責任相關的貨品或服務的控制權轉讓予客戶時)確認收入。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

6. 收入(續)

(d) 收入確認的會計政策及重大判斷(續)

倘貨品及服務的控制權於一段時間內轉移，收入參考履約責任的完成進度於合同期內確認。否則，收入於客戶獲得貨品及服務控制權的時間點確認。

當合同的代價包含可變金額時，代價金額按索爾思光電集團就向客戶轉移貨品或服務而有權收取的交換代價估算。可變代價於合同開始時估算並受到約束，直至與可變代價的相關不確定因素其後解除時，已確認的累計收入金額極有可能不會發生重大收入撥回為止。

倘索爾思光電將貨品或服務轉讓予客戶前，客戶已支付代價或索爾思光電有權無條件獲得代價，則索爾思光電於客戶付款時呈列合同負債。合同負債為索爾思光電因已自客戶收取代價(或代價金額到期應付)而須向客戶轉讓貨品或服務的責任。

索爾思光電集團通常為客戶提供保證類質保，而該等質保並不被視為對客戶的明確履約責任。索爾思光電集團根據國際會計準則第37號將質保入賬，而於往績記錄期間的估計質保成本並不重大。(附註31)。

索爾思光電集團給予客戶的信用期乃根據彼等信用風險特徵釐定，其與行業慣例一致且並無重大融資成分。

產品收入

索爾思光電集團主要從事生產及銷售用於數據中心、光傳輸、無線網絡及接入網絡的光通信元件、光器件、模組及芯片。

在VMI(供應商管理庫存)模式下，境內產品銷售的收入於客戶實際提取及使用貨物時點確認，因僅在該時點客戶方能取得主導貨物使用之能力(例如按其自身酌情銷售、加工或以其他方式處置貨物之權利)，並承擔貨物所有權之重大風險及回報，包括相關貨物價格波動、過時、損壞或損失之風險。

境內產品銷售(不包括供應商管理庫存模式)的收入於索爾思光電集團已將產品運抵銷售合同指定地點、買方已確認驗收產品且雙方已簽署交貨單據的時點確認。經此驗收，客戶即獲得酌情銷售產品之權利，並承擔與產品相關之風險，包括價格波動、過時及損失。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

6. 收入(續)

(d) 收入確認的會計政策及重大判斷(續)

海外產品銷售的收入於產品控制權轉移予客戶的時點確認。海外銷售的具體收入確認時點根據銷售合同約定的國際貿易術語而有所不同，各術語明確了控制權連同相關風險及回報轉移至客戶的階段，詳情如下：

- 工廠交貨：收入於貨物在索爾思光電場所備妥可供客戶提取時確認。此時客戶已取得對貨物的無條件支配權、獲得主導其使用之能力(例如自行安排運輸、轉售或加工)，並承擔所有權之一切重大風險及回報 — 包括自索爾思光電場所起貨物損壞、損失或價格波動之風險。
- 船上交貨、成本保險加運費及貨交承運人：收入於索爾思光電完成出口報關手續並取得提單時確認。此階段被認定為控制權轉移，因完成清關及裝運後，客戶即取得貨物所有權(以提單等單證為憑)、獲得主導後續運輸及處置貨物之能力，並承擔重大風險及回報 — 包括運輸途中貨物損失、價格波動及過時之風險。
- 目的地交貨及完稅後交貨：收入於客戶在合同指定目的地收訖並簽收貨物時確認。此時客戶已完全佔有貨物，獲得主導其使用之能力(例如轉售、儲存或加工)，並取得貨物絕大部分剩餘經濟利益，同時承擔所有權附帶之一切重大風險及報酬。

7. 其他收入

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助.....	5,500	18,726	15,383
其他.....	803	1,711	1,785
	6,303	20,437	17,168

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

8. 其他收益／(虧損)淨額

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
匯兌收益淨額	53,229	18,791	20,603
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債的 公允價值變動	—	(1,825)	(21,032)
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產的 公允價值變動	—	1,420	20
出售物業、廠房及設備及 其他長期資產之虧損淨額.....	(1,408)	(432)	(10,757)
持有期間以公允價值計量且 其變動計入當期損益的 金融資產收益	—	194	610
其他項目.....	13,773	(56)	(2,722)
	65,594	18,092	(13,278)

9. 按性質劃分的開支

計入收入成本、一般及行政開支、銷售及營銷開支以及研發開支的開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
原材料及所用耗材	820,971	784,311	1,743,414
僱員福利開支	355,230	301,379	434,138
折舊及攤銷.....	100,911	106,294	115,127
公用設施成本	23,067	22,344	30,072
存貨減值.....	12,805	7,861	16,618
運輸成本.....	10,888	6,506	18,554
維護開支.....	7,758	6,013	10,620
代理開支.....	8,591	23,876	7,354
核數師服務.....	814	814	814
其他開支.....	40,281	48,964	58,452
	1,381,316	1,308,362	2,435,163

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

10. 僱員福利開支(包括董事薪酬)

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
薪金、工資及花紅	263,618	217,330	346,148
股份支付薪酬開支	35,001	26,529	7,153
住房公積金、醫療保險及 其他社會保險	28,672	28,114	43,439
養老金成本	21,547	22,312	31,000
其他僱員福利	6,392	7,094	6,398
	355,230	301,379	434,138

- (i) 索爾思光電集團須為其中國僱員向國家資助的退休計劃按個別僱員特定薪金的一定比例作出供款。中國政府負責退休員工的養老金責任。

11. 財務成本淨額

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
財務收入：			
利息收入	376	863	710
財務成本：			
租賃負債之利息開支	(5,247)	(4,836)	(4,821)
借款之利息開支	(21,754)	(41,924)	(20,411)
外幣借款之匯兌虧損淨額	(35,824)	(6,188)	(3,157)
總財務成本	(62,825)	(52,948)	(28,389)
財務成本淨額	(62,449)	(52,085)	(27,679)

12. 所得稅開支

索爾思光電集團於往績記錄期間的所得稅開支分析如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
年內利潤之即期所得稅	8,723	5,519	53,042
遞延所得稅	3,189	(1,101)	29,726
	11,912	4,418	82,768

II 歷史財務資料附註(續)

12. 所得稅開支(續)

索爾思光電集團須就其成員公司註冊及經營所在的不同管轄區內產生或來源於該等管轄區的利潤，按實體基準繳納所得稅。

(a) 中國企業所得稅

根據《中華人民共和國企業所得稅法》(「《企業所得稅法》」)相關規定，中國附屬公司適用25%的法定稅率，除非其獲得以下稅項豁免。

於往績記錄期間，索爾思光電集團若干附屬公司已獲得高新技術企業認定(「高新技術企業」)，因此有權享有15%的優惠企業所得稅稅率，有效期為3年。

(b) 中國台灣企業所得稅

中國台灣地區營利事業利得稅乃按估計應課稅利潤計算，適用稅率為20%。

(c) 中國澳門企業所得稅

澳門地區營利事業利得稅乃按估計應課稅利潤計算，適用稅率為12%。

(d) 美國企業所得稅

美國企業所得稅(性質為利得稅)採用聯邦及州級分層徵稅模式。聯邦稅率為21%，州稅率為8.84%。若公司於當年度出現虧損，則僅需繳納800美元之州稅。

(e) 經合組織支柱二立法模板

國際會計準則第12號「國際稅務改革 — 支柱二立法模板」的修訂本於2023年5月23日發佈，一經發佈立即生效，並要求追溯應用。該修訂本為實施經濟合作與發展組織(「經合組織」)所頒佈的支柱二立法模板而頒佈或實質頒佈的稅法所產生的所得稅規定了遞延稅項會計處理的臨時例外情況。

索爾思光電集團屬經合組織支柱二立法模板(「支柱二」)項下的全球最低稅(「全球最低稅」)範疇。待索爾思光電及其附屬公司經營所在地的司法管轄區通過頒佈支柱二的稅務立法後，索爾思光電集團須就15%之最低稅率及每個司法管轄區的實際稅率之間的任何不足部分支付補足稅。索爾思光電集團應用國際會計準則第12號至例外情況，確認及披露有關支柱二所得稅的遞延稅項資產及負債資料。

索爾思光電集團在支柱二立法已頒佈但於報告日期尚未生效的司法管轄區並無當期稅務風險。但索爾思光電的若干附屬公司位於支柱二立法已生效的司法管轄區，索爾思光電集團的評估表明於往績記錄期間該等司法管轄區並無重大當期稅務風險。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

12. 所得稅開支(續)

(e) 經合組織支柱二立法模板(續)

索爾思光電集團除所得稅前利潤的所得稅與使用附屬公司利潤適用的實際稅率計算的理論稅額的差額如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
除所得稅前利潤／(虧損)	134,188	(17,664)	485,096
按索爾思光電適用的中國稅率計算 (25%)	33,547	(4,416)	121,274
適用附屬公司的不同稅率 的影響(i)	(10,800)	10,868	(41,815)
不可扣稅開支	987	5,863	12,971
未確認為遞延稅項資產的未動用 稅項虧損及暫時性差異(ii)	164	183	177
研發開支加計扣除(iii)	(10,292)	(7,784)	(14,339)
先前未確認稅項虧損，用於抵扣 遞延稅項開支	(3,847)	(1,574)	(2,060)
其他	2,153	1,278	6,560
	11,912	4,418	82,768

- (i) 對賬差額乃由於適用於若干附屬公司的法定所得稅率於母公司25%稅率之間的差異。
- (ii) 與未動用稅項虧損相關的遞延所得稅資產未予以確認，乃由於管理層主要基於對未來盈利能力的考慮，認為能否於該等未確認稅項抵免到期日之前予以動用存在不確定性。
- (iii) 根據中國國家稅務總局頒佈的相關法律法規，從事研發活動的企業有權有權於釐定其該年度應課稅溢利時要求將其於2022年首三個季度所產生的研發開支的175%以及餘下期間所產生的研發開支的200%列作可扣稅開支(「加計扣除」)。索爾思光電集團確定其實體截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度應課稅利潤時，已就索爾思光電集團實體可要求的加計扣除作出最佳估計。此外，在中國台灣地區，若研發項目符合當地監管要求，其申請金額的15%可直接抵減當年度稅項負債。

13. 股息

於往績記錄期間，索爾思光電並未派付或宣派任何股息。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

14. 每股盈利／(虧損)

(a) 每股基本盈利／(虧損)

每股基本盈利／(虧損)的計算乃基於以下各項計算得出：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
索爾思光電普通股股東應佔 利潤／(虧損).....	122,748	(20,944)	403,691
已發行普通股加權平均數(千股).	133,913	202,815	205,715
每股基本盈利(每股人民幣元)...	0.92	(0.10)	1.96

(b) 每股稀釋盈利／(虧損)

每股稀釋盈利／(虧損)乃在假設所有具稀釋潛力之普通股已轉換的情況下，計算經調整發行在外的普通股之加權平均數而得出。

每股基本盈利／(虧損)乃基於以下數據計算：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
計算每股稀釋盈利所用 索爾思光電擁有人應佔經調整 利潤／(虧損)(人民幣千元)...	122,748	(20,944)	421,933
已發行普通股加權平均數 (千股).....	133,913	202,815	205,715
因股份計劃產生的潛在股份 調整(千股).....	12,001	—	37,888
計算每股稀釋盈利所用普通股 加權平均數(千股).....	145,914	202,815	243,603
每股稀釋盈利(每股人民幣元)...	0.84	(0.10)	1.73

每股稀釋盈利／(虧損)乃在假設所有具稀釋潛力之普通股已轉換的情況下，計算經調整發行在外的普通股之加權平均數而得出。

截至2023年12月31日止年度，受限股份未計入每股稀釋盈利的計算，因為將其計入會產生反稀釋效果。

此外，索爾思光電集團的附屬公司擁有可轉換債券，由於該附屬公司發生淨虧損，且與可轉換債券相關的潛在普通股將產生反稀釋作用。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

15. 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的應收票據

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動：			
— 以公允價值計量且 其變動計入其他全面收益的 應收票據(i)	<u>25,259</u>	<u>28,217</u>	<u>6,022</u>

- (i) 該等應收票據分類為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益並按此計量，原因為該等票據於以收回合同現金流量及出售為目標的業務模式內持有。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

16. 附屬公司

於往績記錄期間，索爾思光電的主要附屬公司如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點及法律實體類別	註冊股本／繳足股本 以千記	索爾思光電持有的股權								主要業務
			於12月31日								
			2022年	2023年	2024年		2022年	2023年	2024年		
			直接	間接	直接	間接	直接	間接	直接	間接	
1	Source Photonics Santa Clara, LLC	美國， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	商業及投資
2	Source Photonics Holdings (Cayman) Limited	開曼群島， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	商業及投資
3	Source Photonics Taiwan, Inc.	中國台灣， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	研發、生產及銷售 光芯片及光模塊 光模塊國內銷售
4	索爾思光電(深圳)有限公司	中國深圳， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	研發、生產及銷售 光模塊
5	索爾思光電(成都)有限公司	中國成都， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	研發、生產及銷售 光模塊
6	Source Photonics (Macau) Commercial Offshore Limited	中國澳門， 有限責任公司	—	100%	—	100%	—	100%	—	100%	光模塊海外銷售
7	江蘇索爾思通信科技 有限公司	中國常州， 有限責任公司	—	90%	—	90%	—	90%	—	90%	研發、生產及銷售 光芯片及光模塊

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

16. 附屬公司(續)

於往績記錄期間，索爾思光電集團上述附屬公司的法定核數師載列如下：

附屬公司名稱	法定核數師名稱	
	2022年	2023年
1 Source Photonics Santa Clara, LLC (i)	—	—
2 Source Photonics Holdings (Cayman) Limited (i)	—	—
3 Source Photonics Taiwan, Inc.	正大聯合會計師事務所	立本台灣聯合會計師事務所
4 索爾思光電(深圳)有限公司	致同會計師事務所(特殊普通合伙)	致同會計師事務所(特殊普通合伙)
5 索爾思光電(成都)有限公司	致同會計師事務所(特殊普通合伙)	致同會計師事務所(特殊普通合伙)
6 Source Photonics (Macau) Commercial Offshore Limited (i)	—	—
7 江蘇索爾思通信科技有限公司	致同會計師事務所(特殊普通合伙)	致同會計師事務所(特殊普通合伙)

	於12月31日	
	2022年	2023年
索爾思光電	人民幣千元	人民幣千元
於附屬公司的投資	721,353	747,883
於附屬公司的投資	721,353	755,036

(i) 該實體未委任核數師就截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度編製法定財務報表。

索爾思光電

於附屬公司的投資

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

17. 物業、廠房及設備

索爾思光電集團

	辦公室設備	電子設備	機械設備	機動車輛	其他設備	在建工程	租賃改良	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日								
成本.....	4,935	42,237	875,726	796	19,536	20,772	96,275	1,060,277
累計折舊.....	(4,300)	(33,106)	(406,272)	(770)	(12,334)	—	(57,530)	(514,312)
賬面值.....	635	9,131	469,454	26	7,202	20,772	38,745	545,965
年初賬面值.....	635	9,131	469,454	26	7,202	20,772	38,745	545,965
添置.....	113	151	8,111	—	995	60,350	2,361	72,081
自在建工程轉撥.....	—	—	57,925	—	—	(57,925)	—	—
出售.....	(21)	(345)	(3,935)	—	—	—	—	(4,301)
外幣匯兌差額.....	—	113	(4,058)	—	(217)	(646)	(314)	(5,122)
折舊開支.....	(182)	(3,164)	(55,149)	—	(2,799)	—	(6,842)	(68,136)
年末賬面值.....	545	5,886	472,348	26	5,181	22,551	33,950	540,487
於2022年12月31日								
成本.....	4,640	36,056	906,571	796	20,131	22,551	98,021	1,088,766
累計折舊.....	(4,095)	(30,170)	(434,223)	(770)	(14,950)	—	(64,071)	(548,279)
賬面值.....	545	5,886	472,348	26	5,181	22,551	33,950	540,487

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

17. 物業、廠房及設備(續)

索爾思光電集團(續)

	辦公室設備	電子設備	機械設備	機動車輛	其他設備	在建工程	租賃改良	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日								
成本.....	4,640	36,056	906,571	796	20,131	22,551	98,021	1,088,766
累計折舊.....	(4,095)	(30,170)	(434,223)	(770)	(14,950)	—	(64,071)	(548,279)
賬面值.....	545	5,886	472,348	26	5,181	22,551	33,950	540,487
年初賬面值.....	545	5,886	472,348	26	5,181	22,551	33,950	540,487
添置.....	1,531	308	5,852	—	5,926	37,873	3,058	54,548
自在建工程轉撥.....	—	—	31,270	—	—	(31,270)	—	—
出售.....	(3)	(30)	(10,385)	—	(3,634)	—	—	(14,052)
外幣匯兌差額.....	—	62	5,223	—	83	158	271	5,797
折舊開支.....	(208)	(2,538)	(58,189)	—	(2,657)	—	(5,910)	(69,502)
年末賬面值.....	1,865	3,688	446,119	26	4,899	29,312	31,369	517,278
於2023年12月31日								
成本.....	6,104	36,136	938,720	796	22,374	29,312	102,112	1,135,554
累計折舊.....	(4,239)	(32,448)	(492,601)	(770)	(17,475)	—	(70,743)	(618,276)
賬面值.....	1,865	3,688	446,119	26	4,899	29,312	31,369	517,278

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

17. 物業、廠房及設備(續)

索爾思光電集團(續)

	辦公室設備	電子設備	機械設備	機動車輛	其他設備	在建工程	租賃改良	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日								
成本.....	6,104	36,136	938,720	796	22,374	29,312	102,112	1,135,554
累計折舊.....	(4,239)	(32,448)	(492,601)	(770)	(17,475)	—	(70,743)	(618,276)
賬面值.....	1,865	3,688	446,119	26	4,899	29,312	31,369	517,278
年初賬面值.....	1,865	3,688	446,119	26	4,899	29,312	31,369	517,278
添置.....	1,766	6,642	73,430	387	3,398	184,714	6,775	277,112
自在建工程轉撥.....	—	—	179,732	—	—	(179,732)	—	—
出售.....	(15)	(231)	(13,371)	(13)	—	—	—	(13,630)
外幣匯兌差額.....	(1,603)	21	(80)	—	(168)	(72)	1,032	(870)
折舊開支.....	(267)	(1,788)	(69,561)	(55)	(1,711)	—	(6,285)	(79,667)
年末賬面值.....	1,746	8,332	616,269	345	6,418	34,222	32,891	700,223
於2024年12月31日								
成本.....	5,969	37,256	1,099,674	931	24,605	34,222	107,574	1,310,231
累計折舊.....	(4,223)	(28,924)	(483,405)	(586)	(18,187)	—	(74,683)	(610,008)
賬面值.....	1,746	8,332	616,269	345	6,418	34,222	32,891	700,223

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

17. 物業、廠房及設備(續)

(a) 物業、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

折舊按照下列估計可使用年期或(倘屬租賃改良)較短租期採用直線法計算，以分配扣除剩餘價值的成本：

機械設備	5–12年
電子設備	5年
辦公設備及其他	5年
機動車輛	5年
租賃改良	其可使用年期及租期兩者中較短者

有關物業、廠房及設備的其他會計政策請參閱附註42。

(b) 索爾思光電集團物業、廠房及設備的折舊已確認如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
收入成本.....	55,011	57,932	66,785
一般及行政開支.....	2,980	3,073	2,705
研發開支.....	7,028	7,375	8,667
銷售及營銷開支.....	191	198	193
存貨.....	2,926	924	1,317
	68,136	69,502	79,667

18. 租賃

18.1 索爾思光電集團及索爾思光電作為承租人

(a) 於綜合財務狀況表確認之金額

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
使用權資產			
樓宇.....	142,008	118,414	105,090
土地使用權.....	154	105	50
其他.....	87	149	84
	142,249	118,668	105,224

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

18. 租賃(續)

18.1 索爾思光電集團及索爾思光電作為承租人(續)

(a) 於綜合財務狀況表確認之金額(續)

索爾思光電集團(續)

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃負債			
流動.....	19,875	20,391	20,722
非流動.....	148,750	126,323	107,039
	168,625	146,714	127,761

(i) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，使用權資產添置分別約為人民幣620,000元、人民幣198,000元及人民幣3,596,000元。

(b) 租賃付款使用租賃隱含之利率貼現。倘無法輕易確定該利率(索爾思光電集團的租賃通常屬該情況)，則使用承租人的增量借款利率。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，所使用的貼現率維持在4.50%至4.79%。

(c) 使用權資產的折舊開支已確認如下：

綜合損益表及綜合現金流量表載有以下與租賃相關的金額：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
使用權資產折舊開支：			
土地使用權.....	47	56	51
樓宇.....	17,658	15,611	14,177
其他.....	208	144	67
	17,913	15,811	14,295

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
利息開支(計入財務成本).....	5,247	4,836	4,821
與未計入租賃負債的短期及 低價值租賃相關的開支.....	3,014	2,356	3,632
	8,261	7,192	8,453

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，租賃付款的現金流出總額分別約為人民幣29,735,000元、人民幣29,592,000元及人民幣30,661,000元。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

18. 租賃(續)

18.1 索爾思光電集團及索爾思光電作為承租人(續)

(c) 使用權資產的折舊開支已確認如下(續)：

作為承租人，索爾思光電集團主要租賃樓宇、辦公設備及機動車輛。租賃合同一般具有固定期限，其中辦公設備及機動車輛為3至5年，樓宇為3至15年。其均按成本減去累計折舊及累計減值虧損列賬。

有關租賃的其他會計政策請參閱附註42。

18.2 索爾思光電集團作為出租人

(a) 經營租賃

(i) 租賃收入

索爾思光電集團

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
租賃收入.....	26	161	140

(ii) 根據與承租人簽訂的租賃合同，不可撤銷租賃產生的未貼現應收租賃付款

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	1,035	2,760	1,863
1至2年.....	800	1,836	—
	<u>1,835</u>	<u>4,596</u>	<u>1,863</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產

	軟件	專利權	專利技術	開發支出	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日					
成本	47,634	42,398	47,928	26,008	163,968
累計攤銷.....	(41,856)	(30,284)	(3,508)	—	(75,648)
賬面值.....	<u>5,778</u>	<u>12,114</u>	<u>44,420</u>	<u>26,008</u>	<u>88,320</u>
截至2022年12月31日止年度					
年初賬面值.....	5,778	12,114	44,420	26,008	88,320
添置.....	151	—	837	33,425	34,413
自研發轉撥.....	—	—	17,271	(17,271)	—
出售.....	(14)	—	—	—	(14)
攤銷費用.....	(1,468)	(6,391)	(10,792)	—	(18,651)
外幣匯兌差額	278	893	2,303	1,610	5,084
年末賬面值.....	<u>4,725</u>	<u>6,616</u>	<u>54,039</u>	<u>43,772</u>	<u>109,152</u>
於2022年12月31日					
成本	50,695	46,314	68,731	43,772	209,512
累計攤銷.....	(45,970)	(39,698)	(14,692)	—	(100,360)
賬面值.....	<u>4,725</u>	<u>6,616</u>	<u>54,039</u>	<u>43,772</u>	<u>109,152</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產(續)

	軟件	專利權	專利技術	開發支出	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日					
成本	50,695	46,314	68,731	43,772	209,512
累計攤銷.....	(45,970)	(39,698)	(14,692)	—	(100,360)
賬面值.....	<u>4,725</u>	<u>6,616</u>	<u>54,039</u>	<u>43,772</u>	<u>109,152</u>
截至2023年12月31日止年度					
年初賬面值.....	4,725	6,616	54,039	43,772	109,152
添置	656	—	80	44,660	45,396
自研發轉撥.....	—	—	7,473	(7,473)	—
出售	—	—	—	—	—
攤銷費用.....	(1,054)	(6,718)	(14,355)	—	(22,127)
外幣匯兌差額	62	102	521	394	1,079
年末賬面值.....	<u>4,389</u>	<u>—</u>	<u>47,758</u>	<u>81,353</u>	<u>133,500</u>
於2023年12月31日					
成本	52,089	47,100	76,964	81,353	257,506
累計攤銷.....	(47,700)	(47,100)	(29,206)	—	(124,006)
賬面值.....	<u>4,389</u>	<u>—</u>	<u>47,758</u>	<u>81,353</u>	<u>133,500</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產(續)

	軟件	專利權	專利技術	開發支出	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日					
成本	52,089	47,100	76,964	81,353	257,506
累計攤銷	(47,700)	(47,100)	(29,206)	—	(124,006)
賬面值	<u>4,389</u>	<u>—</u>	<u>47,758</u>	<u>81,353</u>	<u>133,500</u>
截至2024年12月31日止年度					
年初賬面值	4,389	—	47,758	81,353	133,500
添置	941	—	—	44,199	45,140
自研發轉撥	—	—	71,664	(71,664)	—
出售	—	—	(168)	—	(168)
攤銷費用	(1,025)	—	(21,705)	—	(22,730)
已確認減值虧損	—	—	(2,306)	—	(2,306)
外幣匯兌差額	332	—	(360)	(7,439)	(7,467)
年末賬面值	<u>4,637</u>	<u>—</u>	<u>94,883</u>	<u>46,449</u>	<u>145,969</u>
於2024年12月31日					
成本	51,771	47,803	147,203	46,449	293,226
累計攤銷	(47,134)	(47,803)	(50,014)	—	(144,951)
累計減值	—	—	(2,306)	—	(2,306)
賬面值	<u>4,637</u>	<u>—</u>	<u>94,883</u>	<u>46,449</u>	<u>145,969</u>

(a) 攤銷開支已確認如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
收入成本	3,175	3,251	842
一般及行政開支	10,178	13,796	20,680
研發開支	5,129	5,028	1,191
存貨	169	52	17
	<u>18,651</u>	<u>22,127</u>	<u>22,730</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產(續)

(b) 攤銷方法及期間

(i) 軟件

所購電腦軟件牌照乃基於購入該特定軟件所產生的成本進行資本化。

(ii) 專利權

單獨購入的專利權按歷史成本列示。其具有有限的使用壽命，其後以成本減去累計攤銷及減值虧損列賬。

(iii) 專利技術

專利技術按歷史成本列示。其具有有限的使用壽命，其後以成本減去累計攤銷及減值虧損列賬。

對於使用壽命有限的無形資產，索爾思光電集團採用直線法按以下期限進行攤銷：

軟件	5年
專利權	10年
專利技術	5年

(c) 研發

研究開支於發生時確認為費用。開發項目(與新產品及改進產品相關的設計和測試)發生的開發成本在滿足以下條件時確認為無形資產：

- 完成該產品以致其可供使用在技術上是可行的；
- 管理層有意完成該產品並使用或出售；
- 有能力使用或出售該產品；
- 可證實該產品如何產生潛在的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源完成開發並使用或出售該產品；及
- 該產品在開發期內應佔的支出能可靠地計量。

不符合以上標準的其他開發支出在產生時確認為費用。以往確認為費用的開發成本不會在往後期間確認為資產。

資本化的開發成本記為無形資產，並在資產準備就緒可使用時起進行攤銷。

研發項目的具體資本化條件如下：索爾思光電在項目獲批並收到工程驗證測試報告後

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產(續)

(c) 研發(續)

進入開發階段，這表明產品設計方案和關鍵組件已基本確定並已形成工程原型。當批量生產決議獲得批准時，開發支出便會為會計處理目的轉入無形資產。

(d) 開發支出減值測試

開發支出毋須攤銷，惟每年進行減值測試，或於發生事件或情況變動表明可能出現減值時進行更頻繁的減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值兩者間的較高者。就評估減值而言，資產按可獨立識別現金流入的最低層次分類，有關現金流入大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入。

下表載列關鍵假設，其中索爾思光電集團採用五年期作為現金流預測的預測期。

開發支出	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
收入年增長率	-14.5%至127.4%	0%至127.4%	0%至26.5%
永續年增長率	0.0%	0.0%	0.0%
稅前折現率.....	16.8%	16.4%	16.7%

管理層確定上述各項關鍵假設所用的數值如下：

假設	數值確定方法
收入年增長率	收入年增長率已按照五年預測期估計。索爾思光電集團管理層使用五年期作為現金流量預測的預測期，與相應策略規劃和長期預算目的所用的期間長度一致。
永續年增長率	其為用於推算超過預測期的現金流量的加權平均增長率。該比率參考其經營所在國家的長期通脹率確定。由於相關國家於往績記錄期間的長期通脹率相對穩定，因此永續年增長率保持穩定。
稅前折現率.....	使用加權平均資本成本(「加權平均資本成本」)法估算。加權平均資本成本參考無風險利率、市場回報、可資比較上市公司的貝塔值等公開市場數據以及業務的具體風險計算。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

19. 無形資產(續)

(d) 開發支出減值測試(續)

關鍵假設可能變動的影響

根據管理層對可收回金額的評估，剩餘金額如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
開發支出.....	192,897	315,884	372,666

倘關鍵假設發生如下變動，可收回金額將相當於其賬面值：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
收入年增長率.....	-14.5%至26.5%	0%至26.5%	-39.9%至19.7%
永續年增長率.....	0.0%	0.0%	0.0%
稅前折現率.....	18.8%	17.7%	21.5%

敏感度分析乃基於收入年增長率、收入分成率及稅前折現率發生變化的假設進行。若於預測期間的估計關鍵假設如以下所示發生變化，而其他參數維持不變，則淨額將如下所示：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
平均年收入增長率降低1%.....	294,313	442,037	510,354
稅前折現率增加1%.....	297,313	445,037	514,354

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

20. 按類別劃分的金融工具

於往績記錄期間按類別劃分的金融工具詳情如下：

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
金融資產			
以公允價值計量的金融資產：			
以公允價值計量且其變動計入 其他全面收益的應收票據 (附註15).....	25,259	28,217	6,022
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產(附註26)..	—	81,000	14,020
	25,259	109,217	20,042
按攤銷成本計量的金融資產：			
貿易應收款項(附註22).....	410,101	478,814	873,915
受限制現金及定期存款(附註27)..	24,774	50,388	40,344
現金及現金等價物(附註27).....	186,812	213,914	252,047
其他應收款項(附註23).....	12,777	23,511	39,818
	634,464	766,627	1,206,124
金融負債			
以公允價值計量的金融負債：			
可轉換債券(附註26).....	—	321,304	374,483
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的其他金融負債 (附註26).....	—	75	—
	—	321,379	374,483
按攤銷成本計量的金融負債：			
貿易應付款項(附註29).....	424,178	517,025	916,370
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債(附註30)...	12,081	11,911	14,011
租賃負債(附註18).....	168,625	146,714	127,761
借款(附註28).....	630,423	592,811	461,575
	1,235,307	1,268,461	1,519,717

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

20. 按類別劃分的金融工具(續)

索爾思光電

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
金融資產			
按攤銷成本計量的金融資產：			
其他應收款項(附註23)	51,428	55,268	60,229
金融負債			
按攤銷成本計量的金融負債：			
應計費用及其他應付款項 (不包括非金融負債) (附註30).....	19,783	199,389	305,205
借款(附註28).....	257,112	102,174	—
	276,895	301,563	305,205

21. 遞延稅項

如具有可執行的法定權利予以抵銷並且遞延所得稅與同一稅收部門相關，遞延稅項資產及負債相互抵銷。抵銷後的遞延稅項資產淨值及負債淨額如下：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
遞延稅項資產總值	77,994	78,624	55,456
抵銷遞延稅項負債	(41,802)	(41,331)	(42,454)
遞延稅項資產淨值	36,192	37,293	13,002
遞延稅項負債總額	41,802	41,331	47,889
抵銷遞延稅項資產	(41,802)	(41,331)	(42,454)
遞延稅項負債淨額	—	—	5,435

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

21. 遞延稅項 (續)

抵銷前遞延稅項資產及負債的變動如下：

(a) 遞延稅項資產

	稅項虧損	虧損撥備及 減值準備	政府補助	無形資產攤銷	應計費用	租賃負債	保修撥備及 其他開支	設定受益計劃 公允價值變動	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日	13,386	32,984	2,402	5,009	388	28,440	603	165	83,377
計入/(扣除) 損益 (附註12)	(1,146)	(3,887)	(248)	(133)	86	(3,566)	(16)	3,527	(5,383)
於2022年12月31日	12,240	29,097	2,154	4,876	474	24,874	587	3,692	77,994
於2023年1月1日	12,240	29,097	2,154	4,876	474	24,874	587	3,692	77,994
計入/(扣除) 損益 (附註12)	4,329	(4,014)	2,068	(350)	(35)	(2,768)	241	1,159	630
於2023年12月31日	16,569	25,083	4,222	4,526	439	22,106	828	4,851	78,624
於2024年1月1日	16,569	25,083	4,222	4,526	439	22,106	828	4,851	78,624
計入/(扣除) 損益 (附註12)	(16,038)	(2,213)	(345)	(324)	175	(2,063)	289	(2,649)	(23,168)
於2024年12月31日	531	22,870	3,877	4,202	614	20,043	1,117	2,202	55,456

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

21. 遞延稅項(續)

(b) 遞延稅項負債

	設定 受益計劃 公允價值 變動	使用權資產	固定資產 累計折舊	未實現 匯兌損益	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日.....	—	24,504	17,162	2,330	43,996
計入／(扣除)損益 (附註12).....	392	(2,719)	2,463	(2,330)	(2,194)
於2022年12月31日.....	392	21,785	19,625	—	41,802
於2023年1月1日.....	392	21,785	19,625	—	41,802
計入／(扣除)損益 (附註12).....	48	(2,719)	2,200	—	(471)
於2023年12月31日.....	440	19,066	21,825	—	41,331
於2024年1月1日.....	440	19,066	21,825	—	41,331
計入／(扣除)損益 (附註12).....	152	(1,924)	8,330	—	6,558
於2024年12月31日.....	592	17,142	30,155	—	47,889

(c) 未確認的遞延稅項資產

索爾思光電集團並無就以下不太可能產生應課稅溢利的項目確認遞延稅項資產：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
稅項虧損.....	36,921	29,497	15,475
暫時性差異.....	55,090	41,775	22,242
	92,011	71,272	37,717

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

21. 遞延稅項(續)

(c) 未確認的遞延稅項資產(續)

未確認為遞延稅項資產的稅項虧損可結轉至未來年度。於2022年、2023年及2024年12月31日，下表列示基於其預期屆滿日期的未動用稅項虧損：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
2022年	—	—	—
2023年	790	830	—
2024年	29,178	17,920	314
2027年	—	—	—
2028年	543	570	580
2029年	1,007	1,059	1,076
2030年	1,302	1,369	1,391
2031年	—	—	—
2032年	978	978	978
2033年	—	2,359	2,359
2034年	132	139	3,541
2035年	166	174	177
2036年	161	169	172
2037年	251	263	268
2038年	405	426	433
2039年	306	322	327
2040年	—	269	274
2041年	—	—	254
無限期	1,702	2,650	3,331
	36,921	29,497	15,475

22. 貿易應收款項

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
貿易應收款項	411,808	481,384	877,705
減：信用損失準備	(1,707)	(2,570)	(3,790)
	410,101	478,814	873,915

- (a) 於2022年1月1日，來自客戶合約的貿易應收款項的總賬面值為人民幣338,542,000元(扣除預期信用虧損人民幣2,209,000元)。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

22. 貿易應收款項(續)

- (b) 索爾思光電集團向部分客戶授予自開票日期起計30至120日的信用期。基於收入確認日期的貿易應收款項賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
未逾期.....	334,770	306,975	651,358
逾期1年內.....	75,651	172,973	224,447
逾期1至2年.....	—	49	520
逾期2年以上.....	1,387	1,387	1,380
	411,808	481,384	877,705

23. 預付款項及其他應收款項

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動			
預付款項：			
設備預付款項.....	21,774	50,202	18,539
其他應收款項：			
按金.....	699	2,066	—
	22,473	52,268	18,539
流動：			
預付款項：			
原材料預付款項.....	8,099	4,238	9,985
運營開支預付款項.....	6,692	7,612	11,058
其他.....	213	408	1,275
	15,004	12,258	22,318

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

23. 預付款項及其他應收款項(續)

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他應收款項：			
按金.....	8,056	8,460	10,936
出口退稅.....	3,106	10,588	27,095
融資租賃應收款項.....	982	2,532	1,822
其他.....	81	59	171
減：減值撥備.....	(147)	(194)	(206)
	12,078	21,445	39,818
	27,082	33,703	62,136
<u>索爾思光電</u>			
其他應收款項：			
提供予附屬公司的貸款.....	51,428	55,268	60,229

24. 其他流動資產及其他非流動資產

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他流動資產			
可抵扣進項增值稅.....	2,136	690	8,021
預付企業所得稅.....	1,981	668	5,279
退貨應收款項.....	7,411	7,948	9,122
	11,528	9,306	22,422
	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
其他非流動資產			
設定受益計劃.....	1,962	2,199	2,961

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

25. 存貨

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料.....	279,821	318,934	328,555
在產品.....	197,357	261,602	448,821
產成品.....	70,796	59,569	60,332
寄售材料.....	6,944	11,246	30,422
在途商品.....	20,451	22,417	106,432
減：減值撥備.....	(161,717)	(148,146)	(130,405)
	413,652	525,622	844,157

- (i) 結轉至年內損益的存貨成本主要確認為收入成本。截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，結轉至收入成本的存貨成本分別約為人民幣1,101,133,000元、人民幣1,009,097,000元及人民幣2,030,603,000元。
- (ii) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，錄得為收入成本的存貨撥備分別為人民幣12,805,000元、人民幣7,861,000元及人民幣16,618,000元。
- (iii) 截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，存貨撥備的撤銷分別為人民幣34,188,000元、人民幣16,753,000元及人民幣29,754,000元。
- (iv) 於2022年12月31日，匯兌虧損的影響為人民幣4,553,000元。於2023年及2024年12月31日，匯兌收益的影響分別約為人民幣4,679,000元及人民幣4,605,000元。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

26. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債

(a) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債分類

索爾思光電集團將以下以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債進行分類：

強制以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債包括以下各項：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
流動資產			
理財產品.....	—	81,000	14,020
流動負債			
可轉換債券(i).....	—	321,304	374,483
衍生金融負債.....	—	75	—
	—	321,379	374,483

(i)

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
可轉換債券.....	—	321,304	374,483

索爾思光電集團的附屬公司索爾思光電(成都)有限公司於2023年11月與一名獨立第三方簽訂D輪可轉換債券貸款協議，總本金額為50百萬美元。索爾思光電(成都)有限公司於2023年12月收到人民幣177,760,000元，並於2024年4月收到人民幣177,562,500元。

協議規定，當可轉換債券持有人完成境外直接投資程序並正式通知索爾思光電集團其認購D輪優先股時，有權將此可轉換債券轉換為Source photonics Holdings (Cayman) Limited的股份。轉換基於行使價2.6179美元，但須因股份分拆或合併進行調整(指整個50百萬美元可轉換債券貸款)。

索爾思光電集團的附屬公司索爾思光電(成都)有限公司於2023年11月與一名獨立第三方簽訂另一項D輪可轉換債券貸款協議，總本金額為40百萬美元。索爾思光電(成都)有限公司自2023年12月起收到人民幣142,246,000元。

協議規定，當可轉換債券持有人完成境外直接投資程序並正式通知索爾思光電集團其認購D輪優先股時，有權將此可轉換債券轉換為Source photonics Holdings (Cayman) Limited的股份。轉換基於行使價2.6179美元，但須因股份分拆或合併進行調整(指整個40百萬美元可轉換債券貸款)。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

26. 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債(續)

(a) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產及負債分類(續)

索爾思光電集團於2024年全數償還了該可轉換債券貸款。自收到可轉換債券貸款之日到2023年12月31日期間，以及2024年1月1日至可轉換債券貸款還款日止期間，公允價值的變動與賬面值並無重大差異。

(b) 於損益確認的金額

於年內，以下收益／(虧損)已於損益確認：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產之 公允價值變動	—	1,420	20
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債之 公允價值變動	—	(1,825)	(21,032)
持有期間以公允價值計量且其 變動計入當期損益的 金融資產收益	—	194	610
	—	(211)	(20,402)

27. 現金及現金等價物以及受限制現金

(a) 現金及現金等價物

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
現金及銀行餘額	211,586	264,302	292,391
減：受限制現金及定期存款(i)...	(24,774)	(50,388)	(40,344)
現金及現金等價物	186,812	213,914	252,047

- (i) 於2022年、2023年及2024年12月31日，索爾思光電集團的定期存款及保證金存款分別為人民幣24,774,000元、人民幣50,388,000元及人民幣40,344,000元，已質押作為索爾思光電集團所獲銀行承兌票據、借款及衍生工具的擔保。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

27. 現金及現金等價物以及受限制現金(續)

(b) 現金及現金等價物按以下單位計值：

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
人民幣.....	110,838	155,203	136,646
美元.....	71,092	94,911	136,043
新台幣.....	14,579	6,723	9,117
其他.....	15,077	7,465	10,585
	211,586	264,302	292,391

28. 借款

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動			
銀行借款			
— 有抵押.....	256,924	11,766	—
流動			
銀行借款			
— 有抵押.....	372,184	576,803	458,940
應付利息.....	1,315	4,242	2,635
	373,499	581,045	461,575

(a) 於2022年、2023年及2024年12月31日，短期借款的年利率分別介乎1.50%至6.52%、2.62%至10.16%，及2.05%至7.10%。

於2022年、2023年及2024年12月31日，長期借款的年利率分別介乎5.51%至8.23%、4.84%至5.84%及零。

(b) 於2022年12月31日，有抵押銀行借款主要包括：(i)由專利技術及索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣256,924,000元的借款；(ii)由受限制現金作擔保的本金相當於約人民幣55,998,000元的借款；(iii)以貿易應收款項作擔保的本金相當於約人民幣7,891,000元的借款；(iv)由索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣305,178,000元的借款；(v)由設備作擔保的本金相當於約人民幣3,117,000元的借款。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

28. 借款(續)

於2023年12月31日，有抵押銀行借款主要包括：(i)由專利技術及及索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣100,745,000元的借款；(ii)由受限制現金作擔保的本金相當於約人民幣75,157,000元的借款；(iii)由索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣376,498,000元的借款；(iv)由設備作擔保的本金相當於約人民幣36,169,000元的借款。

於2024年12月31日，有抵押銀行借款主要包括：(i)由受限制現金作擔保的本金相當於約人民幣30,000,000元的借款；(ii)以貿易應收款項及索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣18,000,000元的借款；(iii)由索爾思光電集團的附屬公司作擔保的本金相當於約人民幣399,816,000元的借款；(iv)由設備作擔保的本金相當於約人民幣11,124,000元的借款。

(c) 於2022年、2023年及2024年12月31日，索爾思光電集團須償還的借款如下：

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
1年內.....	373,499	581,045	461,575
1年後至2年內.....	256,924	11,766	—
2年後至5年內.....	—	—	—
5年以上.....	—	—	—
	630,423	592,811	461,575

索爾思光電

	於12月31日		
	2022年 人民幣千元	2023年 人民幣千元	2024年 人民幣千元
非流動			
銀行借款			
— 有抵押.....	256,924	—	—
流動			
銀行借款			
— 有抵押.....	—	100,745	—
應付利息.....	188	1,429	—
	188	102,174	—

於2022年、2023年及2024年12月31日，短期借款的年利率分別為零、8.23%至10.16%、零。

於2022年、2023年及2024年12月31日，長期借款的年利率分別介乎5.51%至8.23%、零、零。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

28. 借款(續)

(d) 公允價值

就大部分借款而言，由於該等借款的應付利息接近現行市場利率或借款屬短期性質，故公允價值與其賬面值並無重大差異。

29. 貿易應付款項

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
材料付款.....	397,610	479,224	854,289
建設及設備付款.....	18,941	16,215	43,353
經營開支付款.....	7,627	21,586	18,728
	424,178	517,025	916,370

於報告期末，貿易應付款項按確認日期的賬齡分析如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內.....	422,345	515,157	913,392
1至2年.....	857	760	1,826
2至3年.....	326	241	240
3年以上.....	650	867	912
	424,178	517,025	916,370

30. 應計費用及其他應付款項

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動：			
薪金、工資及福利.....	73,517	48,591	151,290
除應付所得稅外之稅項.....	1,430	2,342	6,793
銷售退回撥備.....	9,323	9,936	12,741
其他.....	3,852	2,907	2,276
	88,122	63,776	173,100

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

29. 貿易應付款項(續)

索爾思光電

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
流動：			
向關聯方付款	19,783	199,389	305,205

31. 撥備

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
產品保證(i)	2,432	3,215	2,353

- (i) 索爾思光電集團向消費者提供產品質量保證，並對產品銷售後約定年度內發生的故障和質量問題提供免費保修。根據過往保修索償資料及保修經驗，索爾思光電集團於銷售產品時，就向客戶提供的保修服務估計並計提預計負債。由於近期的保修經驗可能無法反映未來已售產品的保修情況，索爾思光電集團管理層需要運用判斷來估計該項預計負債。

32. 遞延收入

索爾思光電集團

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
政府補助	14,360	28,145	25,848

於往績記錄期間的遞延收入變動如下：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初	16,013	14,360	28,145
年內已收取補助	—	15,440	—
年內撥入損益的金額	(1,653)	(1,655)	(2,297)
於年末	14,360	28,145	25,848

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

33. 股本

索爾思光電集團及索爾思光電

	截至12月31日止年度					
	2022年		2023年		2024年	
	股本	股份數目	股本	股份數目	股本	股份數目
	人民幣千元	千股	人民幣千元	千股	人民幣千元	千股
於年初.....	85	133,913	131	201,365	134	205,715
視作出資(附註36).....	46	67,452	—	—	—	—
其他(i)(附註36).....	—	—	3	4,350	—	—
於年末.....	<u>131</u>	<u>201,365</u>	<u>134</u>	<u>205,715</u>	<u>134</u>	<u>205,715</u>

34. 股份激勵計劃

購股權激勵計劃

於2017年1月1日，VPA向Francisco Partners (Cayman) LP收購索爾思光電集團。VPA承接了3,821,085份在收購前已授予但尚未行使的已歸屬僱員購股權，該等購股權在收購後仍保留在索爾思光電。其後，所有上述僱員均已離職。根據索爾思光電的實際實施政策，任何在僱員離職後90天內未行使的購股權應全部失效。

2017年股份計劃(2020年修訂)

根據董事會及股東於2020年10月16日雙重批准的購股權激勵計劃(「2017年股份計劃(2020年修訂)」)，授權將可發行股份的最高總數增加至31,115,675股無投票權普通股。

購股權於以下日期授出：

- 2020年12月29日，行使價為每股2.04美元。公允價值為每份購股權0.29美元；
- 2021年11月1日，行使價為每股2.04美元。公允價值為每份購股權0.21美元
- 2022年6月1日，行使價為每股2.04美元。公允價值為每份購股權0.25美元；
- 2022年8月1日，行使價為每股1.19美元。公允價值為每份購股權0.48美元。

有效期自授予日期起不得超過10年。

此股份支付計劃僅授予基於表現的購股權。在實際執行中，索爾思光電自2020年1月(授予開始日期)起計算歸屬期，每年有25%的購股權歸屬。

34. 股份激勵計劃(續)

購股權激勵計劃(續)

2017年股份計劃(2020年修訂)(續)

表現標準由董事會於每年4月1日或之前批准的適用EVIP乘數確定，該乘數考慮Source Photonics Holdings (Cayman) Limited該年度的五個營運指標：(A)收入，(B)未計獎金的[編纂] EBITDA，(C)淨利潤，(D)經營現金流，及(E)董事會認為必要的其他表現目標。

購股權的歸屬須受購股權持有人持續受僱為服務提供者(包括僱員、董事及顧問)總計至少12個月，並持續受僱至與每批年度購股權相對應的歸屬日期為止。

若滿足追補歸屬條件，則該歸屬期內的最高購股權股份數目應於2023年度適用年度股份的相關歸屬日期歸屬(無論歸屬期內任何特定年度適用年度股份的歸屬表現條件是否已滿足)。

「追補歸屬條件」指(a)不計入與針對索爾思光電若干前高管的仲裁程序相關的所有法律費用，Source Photonics Holdings (Cayman) Limited在歸屬期內的經審計淨利潤總和(按中國公認會計原則或中國國際財務報告準則計算，可由董事會全權酌情決定)，為110百萬美元或以上；及(b)購股權持有人於2020年12月31日或之前成為服務提供者，且該關係直至其2023年度適用年度股份的相關歸屬日期並未終止。

於2022年8月，董事會批准將行使價由每股2.04美元更改為每股1.19美元。

於2023年8月18日，2023年第三次股東大會審議並批准了名為《關於將僱員購股權從Venus Pearl SPV2 Co., Limited轉移至Source Photonics Holdings (Cayman) Limited》的提案。基於組織重組完成，全體股東同意將VPA層面的上述多項僱員購股權計劃轉移至索爾思光電層面。具體而言，索爾思光電應重新制定並實施相關員工激勵計劃，且該等計劃應與VPA層面的計劃實質相同。

2017年股份計劃(2020年修訂)項下的購股權數目概要如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於年初.....	27,053,991	31,342,675	31,115,675
授予.....	9,218,000	480,000	—
沒收.....	(4,929,316)	(707,000)	—
年末.....	<u>31,342,675</u>	<u>31,115,675</u>	<u>31,115,675</u>

股份激勵計劃包括某些被沒收的購股權(原授予於歸屬前離職的僱員)，該等購股權由董事會重新分配給指定人士。該等重新授予保留了原價格及初始條款及條件。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

34. 股份激勵計劃(續)

購股權激勵計劃(續)

2017年股份計劃(2020年修訂)(續)

以下列示於往績記錄期間採納的購股權激勵計劃詳情：

	2017年股份計劃(2020年修訂)			
	2020/12/29	2021/11/1	2022/6/1	2022/8/1
預期價格波幅	50.43%至 54.79%	53.16%	52.27%	52.04%至 52.41%
預期購股權年限(年)	6-10年	10年	10年	8-10年
無風險利率.....	0.53%- 0.94%	1.56%	2.91%	2.58%至 2.90%
股息率.....	0%	0%	0%	0%
普通股現價(美元)	1.19	0.83	0.94	1.17

可比公司的波幅用於接近預期行使時間的期間。無風險利率參考截至各授予日期具有類似發行日和到期日的政府債券市場收益率。

35. 累計虧損

索爾思光電集團

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	(689,654)	(566,906)	(587,850)
利潤/(虧損)淨額	122,748	(20,944)	403,691
年末	(566,906)	(587,850)	(184,159)

索爾思光電

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年初	(123,495)	(123,082)	(138,275)
利潤/(虧損)淨額	413	(15,193)	576
年末	(123,082)	(138,275)	(137,699)

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

36. 其他儲備

索爾思光電集團

	股份溢價	其他 全面收益	資本盈餘	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘.....	798,493	64,568	30,647	893,708
視作出資(i).....	217,280	—	—	217,280
設定受益計劃重新計量.....	—	2,215	—	2,215
非控制性權益出資.....	10,665	—	—	10,665
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	6,016	—	6,016
股份支付薪酬開支.....	—	—	35,001	35,001
於2022年12月31日的結餘.....	<u>1,026,438</u>	<u>72,799</u>	<u>65,648</u>	<u>1,164,885</u>

- (i) 截至2022年12月31日止年度，索爾思光電的股東Venus Pearl Acquisition Co Limited (VPA) 將East West Bank貸款的借款人由VPA更改為索爾思光電，同時VPA免除了索爾思光電一家附屬公司的公司間應收款。該兩項交易產生的差額在索爾思光電的股份溢價中確認為股東的視作出資。

	股份溢價	其他 全面收益	資本盈餘	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日的結餘.....	1,026,438	72,799	65,648	1,164,885
設定受益計劃重新計量.....	—	175	—	175
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	(9,397)	—	(9,397)
股份支付薪酬開支.....	—	—	26,529	26,529
其他.....	(3)	—	—	(3)
於2023年12月31日的結餘.....	<u>1,026,435</u>	<u>63,577</u>	<u>92,177</u>	<u>1,182,189</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

36. 其他儲備(續)

索爾思光電集團(續)

	股份溢價	其他 全面收益	資本盈餘	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日的結餘.....	1,026,435	63,577	92,177	1,182,189
視作出資(i).....	8,533	—	—	8,533
設定受益計劃重新計量.....	—	617	—	617
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	(38,789)	—	(38,789)
股份支付薪酬開支.....	—	—	7,153	7,153
於2024年12月31日的結餘.....	<u>1,034,968</u>	<u>25,405</u>	<u>99,330</u>	<u>1,159,703</u>

(i) 截至2024年12月31日止年度，視作出資主要指從股東收到的捐贈。

索爾思光電

	股份溢價	其他 全面收益	資本盈餘	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日的結餘.....	798,493	(49,309)	30,647	779,831
視作分派(i).....	(240,831)	—	—	(240,831)
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	44,836	—	44,836
股份支付薪酬開支.....	—	—	35,001	35,001
於2022年12月31日的結餘.....	<u>557,662</u>	<u>(4,473)</u>	<u>65,648</u>	<u>618,837</u>

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

36. 其他儲備(續)

索爾思光電集團(續)

- (i) 截至2022年12月31日止年度，索爾思光電的股東Venus Pearl Acquisition Co Limited (VPA) 將East West Bank貸款的借款人由VPA更改為索爾思光電，於索爾思光電的股份溢價中確認為股東的視作分派。

	其他			總計
	股份溢價	全面收益	資本盈餘	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2023年1月1日的結餘.....	557,662	(4,473)	65,648	618,837
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	(5,634)	—	(5,634)
股份支付薪酬開支.....	—	—	26,529	26,529
其他.....	(3)	—	—	(3)
於2023年12月31日的結餘.....	557,659	(10,107)	92,177	639,729

- (i) 本年度股份溢價減少是由於索爾思光電就C輪股東進行估值調整以及向A輪及B輪股東發行額外股份以達反稀釋目的。

	其他			總計
	股份溢價	全面收益	資本盈餘	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2024年1月1日的結餘.....	557,659	(10,107)	92,177	639,729
視作出資(i).....	8,533	—	—	8,533
境外業務貨幣匯兌差額.....	—	(7,790)	—	(7,790)
股份支付薪酬開支.....	—	—	7,153	7,153
於2024年12月31日的結餘.....	566,192	(17,897)	99,330	647,625

- (i) 股份溢價增加是由於股東VPA將East West Bank的銀團貸款保證金退款無償捐贈予索爾思光電。

37. 或有事項及承擔

37.1 或有事項

索爾思光電集團及索爾思光電就其日常業務過程中不時產生的申索或其他法律程序而承擔或然負債。於2022年、2023年及2024年12月31日，除歷史財務資料所撥備者外，索爾思董事預期或然負債將不會產生任何重大負債。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

37. 或有事項及承擔(續)

37.2 資本承擔

索爾思光電集團的主要資本承擔如下所示：

	於12月31日		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
物業、廠房及設備承擔：			
— 已訂約但未撥備.....	17,224	52,608	154,106

38. 綜合現金流量表附註

(a) 除所得稅前利潤／(虧損)與經營所得現金淨額對賬：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
年內除所得稅前利潤／(虧損).....	134,188	(17,664)	485,096
經調整：			
利息收入.....	(376)	(863)	(710)
受限制現金的利息.....	(698)	(1,505)	(1,706)
財務成本.....	62,825	52,948	28,389
非流動資產折舊及攤銷.....	100,911	106,294	115,127
出售物業、廠房及設備以及 其他非流動資產之虧損淨額.....	1,408	432	10,757
金融資產減值虧損／(撥回)淨額....	(385)	891	1,284
存貨減值撥備.....	12,805	7,861	16,618
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融負債之 公允價值變動.....	—	(1,420)	(20)
以公允價值計量且其變動計入 當期損益的金融資產之 公允價值變動.....	—	1,825	21,032
於控股期間以公允價值計量且其 變動計入當期損益的金融資產 的收益.....	—	(194)	(610)
無形資產減值.....	—	—	2,306
匯兌收益淨額.....	(53,229)	(18,791)	(20,603)
股份支付薪酬開支.....	35,001	26,529	7,153
應收款項增加.....	(86,536)	(94,134)	(414,248)
應付款項增加.....	136,891	142,640	431,053
存貨增加.....	(87,680)	(114,118)	(329,132)
經營所得現金.....	255,125	90,731	351,786

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

38. 綜合現金流量表附註(續)

(b) 非現金活動

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
以租賃負債方式增加使用權資產 (附註18).....	620	198	3,596

(c) 債務對賬

	借款	租賃負債	可轉換債券	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年1月1日.....	819,553	227,543	—	1,047,096
融資現金流量.....	(18,808)	(19,150)	—	(37,958)
已付利息.....	(11,869)	(7,572)	—	(19,441)
應計利息.....	21,754	5,247	—	27,001
其他非現金變動.....	(180,207)	(37,443)	—	(217,650)
於2022年12月31日.....	630,423	168,625	—	799,048
於2023年1月1日.....	630,423	168,625	—	799,048
融資現金流量.....	(39,603)	(20,419)	320,609	260,587
已付利息.....	(35,285)	(6,817)	(527)	(42,629)
應計利息.....	41,924	4,836	—	46,760
其他非現金變動.....	(4,648)	489	1,222	(2,937)
於2023年12月31日.....	592,811	146,714	321,304	1,060,829
於2024年1月1日.....	592,811	146,714	321,304	1,060,829
融資現金流量.....	(118,614)	(20,763)	35,317	(104,060)
已付利息.....	(17,231)	(6,265)	(3,169)	(26,665)
應計利息.....	20,411	4,821	—	25,232
其他非現金變動.....	(15,802)	3,254	21,031	8,483
於2024年12月31日.....	461,575	127,761	374,483	963,819

39. 出售附屬公司

於往績記錄期間出售附屬公司的交易對索爾思光電集團的綜合財務報表並無重大影響。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

40. 關聯方交易

(a) 母公司實體

名稱	註冊成立地	控股權益		
		於12月31日		
		2022年	2023年	2024年
Diamond Hill, L.P	開曼群島	35.71%	34.99%	34.99%

索爾思光電於截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度並無最終控股股東。

(b) 關聯方名稱及與關聯方的關係

關聯方指該等有能力直接及間接控制或共同控制其他方或對其他方的財務及經營決策施加重大影響力的人士。受控股股東家屬共同控制及共同聯合控制的人士亦被視為關聯方。索爾思光電集團主要管理層成員及其密切家庭成員亦被視為關聯方。

索爾思光電董事認為，以下各方為截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度與索爾思光電集團有交易或結餘的索爾思光電集團重要關聯方：

關聯方的名稱	與索爾思光電集團的關係
VPA	前控股股東
一村資本有限公司	具重大影響力的股東
上海一村私募基金管理有限公司	一村資本有限公司的附屬公司
珠海橫琴安聰信息諮詢合夥企業(有限合夥)	相同主要管理人員
嘉興根誠創業投資合夥企業(有限合夥)	相同主要管理人員

(c) 與關聯方的重大交易

以下為索爾思光電集團與其關聯方於往績記錄期間所進行的交易及結餘。索爾思光電董事認為，關聯方交易於日常業務過程中按索爾思光電集團與各自關聯方協商的條款進行。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

40. 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方的重大交易(續)

索爾思光電集團與關聯方的交易如下：

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
銷售貨品及提供服務：			
VPA	404	424	—

	截至12月31日止年度		
	2022年	2023年	2024年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
購買貨品：			
上海一村私募基金管理有限公司.	—	570	—

關聯方之間的資金交易：

索爾思光電集團於2022年向一村資本有限公司償還為期一年、金額為15,292,200美元(相當於人民幣97,321,100元)的免息信用貸款。

於2023年8月，索爾思光電集團向一村資本發行了總額為4.99百萬美元(相當於人民幣36.5044百萬元)的可轉換債券。該等債券協定年利率為5%，股份轉換期為3個月，最長期限不超過2023年12月28日。未償還金額已於2023年內償還，並支付利息人民幣5.724百萬元。

共同投資：

於2022年5月，江蘇索爾思通信科技有限公司、珠海橫琴安聰信息諮詢合夥企業(有限合夥)及嘉興根誠創業投資合夥企業(有限合夥)(前身為昆山根誠投資中心(有限合夥))共同投資設立成都安瞳半導體有限公司(前身為南京安瞳半導體有限公司)，持股比例分別為50.055%、26.9527%及13.2013%。

(d) 與關聯方的結餘

截至2022年、2023年及2024年12月31日止年度，索爾思光電集團與關聯方並無未償還結餘。

41. 報告期後事件

除上述交易者外，索爾思光電集團於2024年12月31日後及直至本報告日期並無重大期後事項。

II 歷史財務資料附註

42. 其他會計政策概要

(1) 綜合入賬原則

歷史財務資料包含索爾思光電以及由索爾思光電及其附屬公司控制的實體(包括結構性實體)的財務報表。倘屬以下情況，則索爾思光電取得控制權：

- 擁有對被投資方的權力；
- 因參與被投資方的業務而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報；及
- 能夠運用其權力影響該等回報。

倘事實及情況顯示上述三項控制因素的一項或多項出現變動，索爾思光電集團會重新評估其是否控制被投資方。

倘索爾思光電集團擁有被投資方少於多數表決權，則索爾思光電集團僅在表決權足以賦予其實際能力可單方面主導被投資方的相關活動時方對被投資方擁有權力。在評估索爾思光電集團於被投資方的表決權是否足以賦予其權力時，索爾思光電集團考慮一切相關事實及情況，包括：

- 索爾思光電集團所持表決權的規模相對於其他表決權持有人所持表決權的規模，以及其他表決權持有人所持表決權的分散程度；
- 索爾思光電集團、其他表決權持有人或其他各方持有的潛在表決權；
- 其他合同安排產生的權利；及
- 表明索爾思光電集團在需要作出決策時是否有主導相關活動的現有能力的任何其他事實及情況(包括先前股東大會的投票表決情況)。

綜合入賬一家附屬公司於索爾思光電取得對附屬公司的控制權時開始，並於索爾思光電失去對附屬公司的控制權時終止。具體而言，年內收購或出售一家附屬公司的收入及開支自索爾思光電取得控制權當日起至索爾思光電不再控制該附屬公司當日止計入綜合損益表及綜合全面收益表。

損益及其他全面收入的各個項目歸屬於索爾思光電擁有人及非控制性權益。附屬公司的全面收入總額歸屬於索爾思光電擁有人及非控制性權益，即使導致非控制性權益出現虧絀結餘。

附屬公司的財務報表於有需要情況下作出調整，以使其會計政策與索爾思光電集團的會計政策一致。

所有與索爾思光電集團成員公司之間交易有關的集團內公司間資產與負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合入賬時全數消除。

附屬公司的非控制性權益與索爾思光電集團的權益分開呈列，即於清盤時賦予其持有人按比例分佔相關附屬公司資產淨值的現所有權權益。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(1) 綜合入賬原則(續)

索爾思光電集團於現有附屬公司的所有權權益變動

索爾思光電集團於現有附屬公司的所有權權益變動如不會導致索爾思光電集團失去對該等附屬公司的控制權，則有關變動入賬列作權益交易。索爾思光電集團的相關權益組成部分及非控制性權益的賬面值須予調整，以反映其於附屬公司的相關權益變動，包括根據索爾思光電集團及非控制性權益的權益比例重新歸屬索爾思光電集團與非控制性權益之間的相關儲備。

非控制性權益的調整金額與已付或已收代價公允價值之間的任何差額直接於權益中確認，並歸屬予索爾思光電擁有人。

倘索爾思光電集團失去對一家附屬公司的控制權，該附屬公司及非控制性權益(如有)的資產及負債將終止確認。於損益確認的收益或虧損會按以下兩者的差額計算：(i)已收代價公允價值與任何保留權益公允價值的總額；及(ii)索爾思光電擁有人應佔附屬公司資產(包括商譽)及負債的賬面值。先前於其他全面收入就該附屬公司確認的所有款項，會按猶如索爾思光電集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債入賬。於失去控制權當日於前附屬公司保留的任何投資的公允價值，將根據國際財務報告準則第9號於其後入賬時被列作初步確認的公允價值，或(如適用)於初步確認時被列作於聯營公司的投資成本。

(2) 於聯營公司及合營企業的投資

聯營公司指索爾思光電集團對其有重大影響力而無控制權或共同控制權的實體。索爾思光電集團持有20%至50%表決權時通常為這類情況。重大影響力指參與被投資方財務及經營政策決策的權力，但並非控制或聯合控制該等政策。聯營公司投資以權益會計法入賬，初始以成本確認。

根據國際財務報告準則第11號「合營安排」，對合營安排之投資分為合營業務或合營企業。分類取決於各投資者之合約權利及義務，而非合營安排之法律結構。合營企業之權益於綜合財務狀況表初始按成本確認後，採用權益法進行會計處理。

根據權益會計法，投資初始按成本確認，其後進行調整以於損益確認索爾思光電集團應佔被投資方收購後利潤或虧損並於其他全面收入確認索爾思光電集團應佔被投資方其他全面收入的變動。已收或應收聯營公司及合營企業的股息確認為投資賬面值扣減。

倘索爾思光電集團應佔按權益列賬的投資虧損等於或超出其於該實體的權益(包括任何其他無抵押長期應收賬款)時，索爾思光電集團不會進一步確認虧損，除非其已代表其他實體承擔責任或作出付款。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(2) 於聯營公司及合營企業的投資(續)

索爾思光電集團與其聯營公司或合營企業之間交易的未實現收益按索爾思光電集團在該等實體的權益比例進行抵銷。除非交易提供了轉讓資產已發生減值的證據，否則未實現虧損也將被抵銷。權益列賬的被投資人的會計政策已經作出必要的更改，以確保與索爾思光電集團所採納的政策一致。

索爾思光電集團於聯營公司及合營企業的權益變動

倘索爾思光電集團減少其於一家聯營公司或合營企業的所有權權益，而索爾思光電集團繼續採用權益法(包括其他股東向一家聯營公司或合營企業增資而導致於該聯營公司或合營企業的所有權權益有變的情況)，則索爾思光電集團會將先前於其他全面收入確認的與上述減少所有權權益有關的收益或虧損按比例重新分類至損益，前提是該收益或虧損於出售相關資產或負債時應被重新分類至損益。

(3) 業務合併

(i) 非共同控制下的業務合併

所有業務合併(共同控制下的業務合併除外)均採用收購會計法入賬，而不論是否已收購權益工具或其他資產。收購一家附屬公司的轉讓代價包括以下各項：

- 所轉讓資產的公允價值
- 被收購業務前擁有人所招致的負債
- 索爾思光電集團發行的股本權益
- 或然代價安排產生的任何資產或負債的公允價值，及
- 任何先前存在的附屬公司股權的公允價值。

在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔的負債及或然負債，初步按其於收購日期的公允價值計量(少數例外情況除外)。索爾思光電集團以個別收購基準，按公允價值或非控制性權益分佔被收購實體可識別淨資產的比例確認於被收購實體的任何非控制性權益。

收購相關成本於產生時支銷。

所轉讓代價、於被收購實體的任何非控制性權益金額及任何先前於被收購實體的股本權益於收購日期的公允價值，超出所收購可識別淨資產公允價值的差額以商譽列賬。倘該等金額低於所收購業務的可識別淨資產公允價值，則差額直接於損益中確認為議價購買。

倘結算現金代價的任何部分遞延，則未來應付金額折現至其於交換日期的現值。所用折現率為實體的增量借款利率，即按可比較條款及條件自獨立金融機構獲得類似借款的利

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(3) 業務合併(續)

(i) 非共同控制下的業務合併(續)

率。或然代價分類為權益或金融負債。分類為金融負債的金額其後按公允價值重新計量，而公允價值變動於損益確認。

(4) 獨立財務報表

於附屬公司的投資按成本減減值入賬。成本包括投資直接應佔成本。附屬公司的業績由索爾思光電按已收及應收股息入賬。

倘於附屬公司的投資產生的股息超出附屬公司於宣派股息期間的全面收入總額，或倘該投資於獨立財務報表內的賬面值超出被投資方淨資產(包括商譽)的賬面值，則於收到該等投資的股息時須對該等投資進行減值測試。

(5) 外幣

(i) 功能貨幣及呈列貨幣

索爾思光電集團各實體的財務報表所列項目均以該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。由於索爾思光電集團的大部分資產及業務位於中國，故歷史財務資料以人民幣呈列，而人民幣亦為索爾思光電的功能貨幣及索爾思光電集團的呈列貨幣。

(ii) 交易及結餘

外幣交易使用交易日期的匯率換算為功能貨幣。結算有關交易以及將外幣計值的貨幣資產及負債按年末匯率換算產生的匯兌收益及虧損通常於損益確認。倘其與合資格現金流量對沖有關，則於權益遞延。

與借款相關的匯兌收益及虧損於綜合損益表的財務成本中呈列。所有其他匯兌收益及虧損按淨額於綜合損益表的其他收益／(虧損)淨額中呈列。

以外幣按公允價值計量的非貨幣項目，採用釐定公允價值當日的匯率換算。按公允價值列賬的資產及負債的換算差額列作公允價值收益或虧損的一部分。例如，非貨幣資產及負債(如以公允價值計量且其變動計入當期損益持有權益)的換算差額於損益確認為公允價值收益或虧損的一部分，而非貨幣資產(如分類為以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的權益)的換算差額於其他全面收入確認。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(5) 外幣(續)

(iii) 索爾思光電集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的所有索爾思光電集團內的實體的業績及財務狀況按如下方法換算為呈列貨幣：

- 索爾思光電集團各實體財務狀況表的資產及負債按報告期末的收市匯率換算；
- 索爾思光電集團各實體損益表的收入及開支按平均匯率換算(除非該平均數並非交易日期現行匯率累計影響下的合理約數，在此情況下，收入及開支按交易日期的匯率換算)；及
- 所有產生的匯兌差額於其他全面收入確認。

於綜合賬目時，換算境外業務投資淨額產生的匯兌差額計入其他全面收入。當境外業務被部分處置或出售時，已列入權益的匯兌差額重新分類至損益，作為出售收益或虧損的一部分。

收購境外實體產生的商譽及公允價值調整視為該境外實體的資產及負債，按收市匯率換算。

(6) 物業、廠房及設備

索爾思光電集團有關樓宇及設備的會計政策載於附註17(a)。物業、廠房及設備是指為生產用途或提供商品或服務或行政目的而持有的有形資產(在建工程除外)，按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業及設備項目的成本包括其購買價格及使資產達至其運營狀況及地點作擬定用途的任何直接應佔成本。

其後成本僅會於與該項目有關的未來經濟利益很可能流入索爾思光電集團，而該項目成本能可靠計量時，才計入資產賬面值或確認為一項獨立資產(按適用)。作為獨立資產入賬的任何部分的賬面值於被替換時終止確認。所有其他維修及保養於其產生的報告期間自損益扣除。

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末進行審閱及調整(如適用)。

倘資產賬面值高於其估計可收回金額，則資產賬面值即時撇減至其可收回金額。

出售收益及虧損乃通過比較所得款項與賬面值釐定。該等款項計入損益。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(6) 物業、廠房及設備(續)

在建工程主要指在建樓宇，以成本減任何減值虧損列賬，並不予折舊。成本包括建設期間的直接建設成本及相關借貸資金的資本化借款成本。在建工程於竣工及可供使用時重新分類至物業及設備的適當類別。

(7) 非金融資產減值

具有無限使用年限或尚未可供使用的商譽及無形資產無需進行攤銷，而須每年進行減值測試，或如有事件或情況變動表明其可能已減值，則須更頻繁地進行。當有事件或情況變動表明其他資產的賬面值可能無法悉數收回時，則須對該等資產進行減值評估。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的差額確認。可收回金額為資產公允價值減出售成本與使用價值兩者間的較高者。就評估減值而言，資產按可單獨可識別現金流量的最低水平(現金產生單位)分組。已減值的非金融資產(商譽除外)於各報告日期評估是否可撥回減值。

(8) 無形資產

(i) 商譽

收購附屬公司所產生的商譽計入無形資產。商譽不予攤銷，惟每年進行減值測試，或倘事件或環境變化顯示商譽可能減值，則更頻繁測試。商譽按成本減累計減值虧損入賬。出售實體之收益及虧損包括有關被售實體的商譽之賬面值。

商譽會分配至現金產生單位以進行減值測試。預期可從產生商譽之業務合併受惠的該等現金產生單位或現金產生單位組別獲分配商譽。經識別的單位或單位組別為就內部管理目的監察商譽的最低層面單位或單位組別，即營運分部。

(ii) 專利權和專利技術

專利權和專利技術於收購日期按公允價值及歷史成本進行初始確認。其擁有有限使用年期，並其後按成本減去累計攤銷及減值虧損列賬。

(iii) 軟件

所購入軟件按成本減任何減值虧損列賬，並按直線基準於其估計可使用年期內攤銷。

(iv) 研究與開發

不符合資本化標準之研究支出及開發支出於產生時確認為開支。以往確認為開支之開發成本不會在後續期間確認為資產。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(9) 金融資產

(i) 分類

索爾思光電集團按以下計量類別對其金融資產進行分類：

- 其後按公允價值計量(計入其他全面收入，或計入損益)，及
- 按攤銷成本計量。

該分類取決於實體管理金融資產的業務模式及合同現金流量條款。

對於按公允價值計量的資產，收益及虧損將計入損益或其他全面收入。對於並非持作交易的權益工具投資，將取決於索爾思光電集團於初始確認時是否已不可撤銷地選擇於其他全面收入呈列其後公允價值變動。

(ii) 確認及終止確認

正常買賣金融資產於交易日期(索爾思光電集團承諾購買或出售該資產的日期)確認。當自金融資產收取現金流量的權利已屆滿或已轉讓，且索爾思光電集團已將所有權的絕大部分風險及回報轉讓時，即終止確認金融資產。

(iii) 計量

於初始確認時，索爾思光電集團按其公允價值加(倘為並非以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產)收購該金融資產直接應佔的交易成本計量金融資產。以公允價值計量且其變動計入當期損益列賬的金融資產的交易成本於損益支銷。

債務工具

債務工具的后續計量取決於索爾思光電集團管理資產的業務模式及資產的現金流量特徵。索爾思光電集團將其債務工具分為三個計量類別：

- 攤銷成本：倘為收取合同現金流量而持有的資產的現金流量僅為本金及利息付款，則該等資產按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入。於終止確認時產生的任何收益或虧損直接於損益中確認，並連同外匯收益及虧損於其他收益／(虧損)淨額中呈列。減值虧損於損益表中呈列為獨立項目。
- 以公允價值計量且其變動計入當期損益：不符合攤銷成本或以公允價值計量且其變動計入其他全面收益標準的資產，以公允價值計量且其變動計入當期損益計量。其後以公允價值計量且其變動計入當期損益計量的債務投資的收益或虧損於損益確認，並於產生期間按淨額於其他收益／(虧損)淨額中呈列。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(9) 金融資產(續)

(iii) 計量(續)

債務工具(續)

- 以公允價值計量且其變動計入其他全面收益：持作收回合同現金流量及出售金融資產之資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按以公允價值計量且其變動計入其他全面收益計量。賬面值變動計入其他全面收入，惟於損益中確認之減值收益或虧損、利息收入及外匯收益及虧損之確認除外。金融資產終止確認時，先前於其他全面收入確認之累計收益或虧損由權益重新分類至損益並於其他收益／(虧損)中確認。該等金融資產的利息收入使用實際利率法計入財務收入。外匯收益及虧損呈列於其他收益／(損失)，減值開支於損益表作為單獨細項列示。

索爾思光電集團所有股本投資隨後按公允價值計量。倘索爾思光電集團管理層已選擇將股本投資之公允價值收益及虧損於其他全面收入呈列，則終止確認投資後，概無後續重新分類公允價值收益及虧損至損益。索爾思光電集團收取付款之權利確立時，有關投資之股息繼續於損益中確認為其他收入。

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的公允價值變動於損益表的其他收益／(虧損)中確認(如適用)。

(iv) 金融資產減值

索爾思光電集團就並非以公允價值計量且其變動計入當期損益持有的所有債務工具確認預期信用虧損(「預期信用虧損」)準備。預期信用虧損基於根據合同應收的合同現金流量與索爾思光電集團預期收取的所有現金流量(按概約原實際利率折讓)之間的差額計算。預期現金流量將包括來自出售所持屬合同條款不可或缺部分的抵押品或其他信用加強措施的現金流量。有關詳情，請參閱附註3.2信用風險。

(10) 金融負債

金融負債於初始確認時被分類為按攤銷成本計量的金融負債及以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

索爾思光電集團的金融負債主要包括按攤銷成本計量的金融負債，包括貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用、借款及客戶按金。該等金融負債按公允價值(扣除已產生的交易成本)進行初始確認，其後使用實際利率法計量。於一年內(含一年)到期的金融負債被分類為流動負債；到期期限超過一年但於資產負債表日期起一年內(含一年)到期的金融負債被分類為非流動負債的流動部分。其他被分類為非流動負債。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(10) 金融負債(續)

當相關現時責任被解除或部分解除時，終止確認或部分終止確認金融負債。金融負債終止確認部分的賬面值與已付代價之間的差額於當期損益中確認。

(11) 存貨

存貨按成本與可變現淨值的較低者列賬。存貨成本使用按月計算的加權平均成本釐定。成本包括直接材料、直接勞工及適當攤分的可變及固定間接支出，固定間接支出按照正常經營能力分攤。成本包括自權益重新分類的與購買原材料有關的合資格現金流量套期的任何收益或虧損，惟不包括借款成本。存貨採購的成本於扣除返利及折扣後釐定。可變現淨值為於日常業務過程的估計售價減估計完成成本及作出銷售所需的估計成本後所得數額。

(12) 貿易應收款項

貿易應收款項按可無條件獲得的代價金額進行初始確認，但當其包含重大融資成分時，在此情況下，按公允價值進行確認。索爾思光電集團持有貿易應收款項的目的是收取合同現金流量，因此後續使用實際利率法按攤銷成本計量貿易應收款項。有關索爾思光電集團減值政策的說明，請參閱附註3.2。

(13) 股本及資本公積

普通股分類為權益。發行新股份的直接應佔增量成本於權益中列作所得款項扣減(扣除稅項)。

(14) 貿易及其他應付款項

該等金額指財務期間結束前就提供予索爾思光電集團的商品及服務的未支付負債。貿易及其他應付款項呈列為流動負債，除非付款並非於報告期後12個月內到期。貿易及其他應付款項按公允價值進行初始確認，其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

(15) 借款

借款按公允價值(扣除已產生的交易成本)進行初始確認。借款其後按攤銷成本計量。所得款項(扣除交易成本)與贖回金額之間的任何差額在借款期間使用實際利率法於損益確認。為設立貸款融資而支付的費用在該融資很可能獲部分或全部提取的情況下，確認為該貸款的交易成本。在此情況下，費用予以遞延，直至發生提款。倘無證據表明融資很可能獲部分或全部提取，則該費用將作為流動性服務的預付款項進行資本化，並在該融資相關期間內攤銷。

當合同所指明的責任被解除、取消或屆滿時，借款將終止確認。已消除或轉讓予其他

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(15) 借款(續)

方的金融負債的賬面值與已付代價(包括任何已轉讓非現金資產或所承擔負債)之間的差額作為其他收入或財務成本於損益確認。

倘金融負債的條款予以重新磋商，而實體向債權人發行權益工具以消除全部或部分債務(債轉股)，並於損益確認收益或虧損，該等收益或虧損按金融負債的賬面值與所發行權益工具的公允價值之間的差額計量。

除非索爾思光電集團有權無條件將負債的結算遞延至報告期後至少12個月，否則借款將分類為流動負債。

索爾思光電集團於報告期末或之前須遵守的契諾，在附有契諾的貸款安排分類為流動或非流動時予以考慮。索爾思光電集團於報告期後須遵守的契諾，不影響於報告日期的分類。

(16) 借款成本

直接歸屬於收購、建造或生產合資格資產的一般及特定借款成本，於完成及準備該資產作其預定用途或銷售的期間撥充資本。合資格資產為須經一段相當時間處理以作其預定用途或銷售的資產。

就特定借款，因有符合資格資產的支出而臨時投資賺取的投資收入，應自合資格資本化的借款成本中扣除。

其他借款成本於產生期間支銷。

(17) 撥備

當索爾思光電集團因過往事件而產生現時法定或推定責任，而履行責任很可能導致資源流出，且金額能夠被可靠地估計時，就法律索償、服務保證及補償責任作出撥備，但不會就未來運營虧損確認撥備。

如有多項類似責任，履行責任導致資源流出的可能性按債務類別整體考慮。即使同一類債務中任一項相關的資源流出可能性極低，仍須確認撥備。

撥備按照管理層對報告期末履行現時責任所需支出的最佳估計的現值計量。用於釐定現值的折現率為稅前折現率，該比率反映當前市場對貨幣時間價值及負債特定風險的評估。撥備因隨時間推移而增加的金額確認為利息開支。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(18) 員工福利

(i) 短期債務

工資及薪金負債(包括預期於員工提供相關服務的期間結束後12個月內全部結算的非貨幣福利、年假及累積病假)根據直至報告期末員工的服務情況進行確認，並按結算負債時預期支付的金額計量。該等負債於財務狀況表中列作流動員工福利責任。

(ii) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險

索爾思光電集團的中國員工有權參與各項政府監管的住房公積金、醫療保險及其他員工社會保險計劃。索爾思光電集團根據員工薪金的若干百分比每月向該等基金供款，惟有一定上限。索爾思光電集團就該等基金的負債以每年應付供款為限。住房公積金、醫療保險及其他社會保險供款於產生時支銷。

(iii) 離職後福利

索爾思光電集團將離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。設定提存計劃是指索爾思光電集團向單獨的基金繳存固定費用，且不再承擔進一步支付義務的離職後福利計劃；設定受益計劃是除設定提存計劃以外的離職後福利計劃。於報告期內，索爾思光電集團的設定提存計劃主要包括為員工繳納的基本養老金和失業保險，設定受益計劃則為若干境外附屬公司提供國家監管保險體系以外的補充退休福利。

於資產負債表就設定受益退休金計劃確認的負債，為設定受益義務的現值減計劃資產的公允價值。設定受益義務由獨立精算師採用預期累計福利單位法，按具有類似負債期限及貨幣之國債利率每年計算。與補充退休福利相關之開支(包括現時服務成本、過去服務成本及結算損益)及淨利息於本期損益中確認或計入資產成本，而因重新計量設定受益計劃負債淨額或資產淨值所產生之變動於其他全面收益中確認。

(iv) 基本養老金

索爾思光電集團員工參加了由當地人力資源及社會保障部門組織設立並管理的社會基本養老金計劃。以當地有關機關規定的基數和比例按月繳納基本養老金費用。員工退休後，當地有關機構有責任向已退休員工支付基本養老金。在員工提供服務的會計期間，將根據上述規定計算應繳納的金額確認為負債，並相應計入當期損益或相關資產成本。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(19) 股份支付

(i) 以權益結算以股份支付之交易

索爾思光電集團設有以權益結算以股份為基礎之補償計劃，據此，實體接受員工之服務作為索爾思光電集團之權益工具(包括股份或購股權)之代價。為換取獲授權益工具而獲得的員工服務的公允價值確認為開支。該等予以支銷的總金額參考授出的權益工具的公允價值釐定：

- 包括任何市場表現條件；
- 不包括任何服務及非市場表現歸屬條件的影響(例如於特定期間挽留實體員工)；
- 包括任何非歸屬條件的影響。

於各報告期末，索爾思光電集團依據非市場表現及服務條件修訂其對預期可行權的購股權數目的估計(不論該等非歸屬條件是否達成)。其於收入表確認對原估算修訂(如有)的影響，並對權益作出相應調整。

(ii) 索爾思光電集團實體之間的股份支付交易

當索爾思光電集團的實體接收貨物或服務時，索爾思光電結算股份支付交易，該交易僅在以索爾思光電的自身權益工具結算，方確認為以權益結算以股份支付之交易。否則，交易須確認為以現金結算股份支付交易。索爾思光電在其獨立財務報表中錄得支賬，因母公司注資而確認於附屬公司的投資增加及因索爾思光電並無接收貨物或服務而於權益確認進賬。索爾思光電錄得支賬，確認員工於行使以權益結算以股份支付時支付的現金並減少儲備及進賬，並確認索爾思光電的股本及股份溢價。

(iii) 修訂及註銷

索爾思光電集團可能會修訂已授出以股份為基礎之補償計劃中的條款及條件。倘修訂致使已授出權益工具的公允價值增加，則將已授出的公允價值增幅計入就於餘下歸屬年內所獲取服務確認的金額的計量中。於歸屬年內註銷或結算的已授出以股份為基礎之補償計劃被視為加速歸屬。索爾思光電集團將立即確認該等金額，否則就於餘下歸屬年內所獲取服務而確認。

(20) 股息分派

向股東分派的股息在股息經實體股東或董事(如適用)批准期間於歷史財務資料中確認為一項負債。

(21) 利息收入

來自以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的利息收入已計入該等資產的公允價值收益/(虧損)淨額。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(21) 利息收入(續)

按攤銷成本計量的金融資產及以公允價值計量且其變動計入其他全面收益的金融資產的利息收入使用實際利率法計算，於損益內確認為其他收入的一部分。

倘利息收入自持作現金管理用途之金融資產賺取，則呈列為財務收入。

(22) 股息收入

股息收入在收取股息的權利確立時確認。

(23) 每股盈利

每股基本盈利

每股基本盈利按：

- 索爾思光電擁有人應佔利潤(不包括普通股以外的任何股權融資成本)
- 除按本財政年度發行在外普通股的加權平均數(就該年度發行的普通股中的紅股部分作出調整且不包括庫存股份)計算。

每股稀釋盈利

每股稀釋盈利調整了用於釐定每股基本盈利的數字，考慮以下因素：

- 與潛在稀釋普通股相關的利息及其他財務成本的所得稅後影響；及
- 假設轉換所有潛在稀釋普通股，本將發行在外的額外普通股加權平均數。

(24) 政府補助

與成本相關的政府補助將予遞延及於須與擬補貼的成本相應入賬期間在損益確認。

與購買物業、廠房及設備相關的政府補助在非流動負債中列作遞延收入，並以直線法於相關資產預計年期計入損益。

(25) 即期及遞延所得稅

期內所得稅開支或抵免是根據每個司法管轄區的適用所得稅稅率按當前期間應課稅收入計算的應付稅項，並就因暫時性差異及未動用稅項虧損導致的遞延稅項資產及負債變動作出調整。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(25) 即期及遞延所得稅(續)

(i) 即期所得稅

即期所得稅支出根據索爾思光電、其附屬公司及聯營公司運營及產生應課稅收入所在國家於報告期末已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層定期評估報稅表中就適用稅務法規須作詮釋的情況所採取的立場，並考慮稅務機關是否將可能接受不確定的稅務處理方法。索爾思光電集團根據最可能的金額或預期價值計量其稅項結餘，此取決於哪一種方法可更好地對不確定狀況的解決作出預測。

(ii) 遞延所得稅

遞延所得稅使用負債法就資產與負債的稅基與其在歷史財務資料中的賬面值兩者間產生的暫時性差異足額計提撥備。然而，如果遞延稅項負債是因初始確認商譽產生，則不予確認。如果遞延所得稅是因在不是業務合併，交易發生時既不影響會計利潤也不影響應課稅損益，且不導致產生等額應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異的交易中初始確認資產或負債而產生，則同樣不作入賬。遞延所得稅採用於報告期末前已頒佈或實質頒佈且在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用的稅率(及稅法)釐定。

遞延稅項資產只有在未來應課稅金額可能用於抵銷該等暫時性差異及虧損時方會確認。

如果索爾思光電能控制撥回暫時性差異的時間，且該等差異於可見將來很可能不會撥回，則不會就境外業務投資賬面值與稅基之間的暫時性差異確認遞延稅項負債及資產。

如有可執行的法定權利可將當期稅項資產與負債抵銷，而遞延稅項結餘與同一稅務機關有關時，遞延稅項資產及負債予以抵銷。如實體有可執行的法定權利抵銷並擬以淨額基準結算，或同時變現該資產及清償該負債時，當期稅項資產及負債予以抵銷。

當期及遞延稅項於損益中確認，惟與於其他全面收入或直接於權益確認的項目相關者除外。在此情況下，該所得稅亦分別於其他全面收入或直接於權益中確認。

當期及遞延稅項於損益中確認，惟當其與於其他全面收入或直接於權益中確認的項目相關時除外；在此情況下，當期及遞延稅項亦分別於其他全面收入或直接於權益中確認。如因業務合併的初始會計處理而產生當期稅項或遞延稅項，該所得稅影響計入業務合併的會計處理內。

於評估所得稅處理的任何不確定因素時，索爾思光電集團考慮相關稅務機關是否有可能接受個別索爾思光電集團實體於其所得稅申報中使用或計劃使用不確定的稅項處理。如

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(25) 即期及遞延所得稅(續)

(ii) 遞延所得稅(續)

可能接受，當期及遞延稅項按與所得稅申報中一致的稅項處理釐定。如相關稅務機關不大可能接受不確定的稅項處理，則使用最可能的金額或預期價值反映各項不確定因素的影響。

(26) 租賃

(i) 租賃的定義

若合同讓渡在一段時間內使用已識別資產的權利以換取代價，則該合同為租賃或包含租賃。

對於初始應用日或之後訂立或修改的合同或因業務合併而產生的合同，索爾思光電集團於開始日或修改日根據國際財務報告準則第16號的定義評估該合同是否為或包含租賃。除非合同的條款及條件隨後發生變化，否則不會重新評估此類合同。

(ii) 索爾思光電集團作為承租人

作為實際權宜之計，當索爾思光電集團合理預期對財務報表的影響不會與組合中的個別租賃有重大差異時，具有類似特徵的租賃將按組合進行會計處理。

短期租賃及低價值資產租賃

索爾思光電集團對租賃期自開始日起計12個月或以下且不包含購買選擇權的租賃應用短期租賃確認豁免。其亦對低價值資產的租賃應用確認豁免。短期租賃及低價值資產租賃的租賃付款於租賃期按直線法確認為費用。

使用權資產

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 在開始日或之前支付的任何租賃付款減任何已收租賃激勵；
- 索爾思光電集團發生的任何初始直接費用；及
- 索爾思光電集團為拆除及移除相關資產、恢復相關資產所在場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所要求的狀態預計將發生的成本。

使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃的任何重新計量作出調整。

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(26) 租賃(續)

(ii) 索爾思光電集團作為承租人(續)

使用權資產(續)

索爾思光電集團合理確定在租賃期結束時可獲得相關租賃資產所有權的使用權資產，自租賃期開始日起至可使用年期結束時計提折舊。否則，使用權資產使用直線法按其預計使用年期與租賃期限中的較短者計提折舊。

索爾思光電集團在綜合財務狀況表中將使用權資產作為單獨細項列示。

土地租賃亦屬國際財務報告準則第16號的範圍。索爾思光電集團將任何預付的租賃土地溢價確認為使用權資產，並於相關租賃期內計提折舊。

已付可退還租金押金根據國際財務報告準則第9號入賬並初始按公允價值入賬。初始確認時對公允價值所作調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產的成本。

租賃負債

在租賃開始日，索爾思光電集團按該日尚未支付的租賃付款的現值確認並計量租賃負債。在計算租賃付款的現值時，倘租賃隱含利率無法輕易確定，則索爾思光電集團使用租賃開始日的增量借款利率。租賃付款使用租賃隱含之利率貼現。倘該利率無法輕易確定(索爾思光電集團的租賃通常屬此情況)，則使用承租人的增量借款利率，即在類似的經濟環境中，個別承租人為獲得與使用權資產價值相近的資產以類似的條款、擔保及條件借入所需資金所需支付的利率。

租賃產生的資產及負債按現值進行初始計量。租賃負債包括以下租賃付款的淨現值：

- 固定付款(包括實際固定付款)減任何應收租賃激勵；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款，該指數或比率使用租賃開始日的指數或比率進行初始計量；
- 預計索爾思光電集團將根據剩餘價值擔保支付的款項；
- 購買選擇權的行使價格(倘索爾思光電集團合理確定會行使該選擇權)；
- 終止租賃的罰款付款，前提是租賃期反映出索爾思光電集團行使終止租賃選擇權；及
- 根據合理確定的延期選擇權支付的租賃付款亦包括在租賃負債的計量中。

附錄一 C

索爾思光電集團會計師報告

II 歷史財務資料附註(續)

42. 其他會計政策概要(續)

(26) 租賃(續)

(ii) 索爾思光電集團作為承租人(續)

租賃負債(續)

於開始日之後，租賃負債以利息增值及租賃付款作出調整。

索爾思光電集團在綜合財務狀況表中將租賃負債作為單獨細項列示。

(iii) 索爾思光電集團作為出租人

租賃分類及計量

索爾思光電集團作為出租人的租賃分為融資租賃或經營租賃。租賃條款實質上轉移與相關資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃分類為融資租賃。其他全部租賃均為經營租賃。

經營租賃的租金收入在相關租賃的期限內按直線法於損益中確認。協商及安排經營租賃所產生的初始直接費用計入租賃資產的賬面值，該等費用在租賃期內按直線法確認為費用。

已收可退還租金押金根據國際財務報告準則第9號入賬並初始按公允價值入賬。初始確認時對公允價值所作調整被視為來自承租人的額外租賃付款。

(27) 可轉換債券

索爾思光電集團擁有被整體分類為負債的可轉換債券。由於該工具包含嵌入式衍生工具，其於初始確認時被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益，因此嵌入式轉換特徵並未分拆。所有與指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具相關的交易成本於產生時計作開支。

該負債其後按公允價值列賬，公允價值使用估值技術確定。倘債券獲轉換，則轉換時之公允價值轉入已發行股份之股本及股份溢價。倘債券獲贖回，則贖回金額與賬面值的差額於損益中確認。

III 後續財務報表

索爾思光電或索爾思光電集團現時旗下的任何公司概無就2024年12月31日之後及直至本報告日期的任何期間編製經審核財務報表。