

以下第I-1至I-64頁所載為 貴公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。



## 致蘇州群策科技股份有限公司列位董事及中信證券(香港)有限公司的有關歷史財務資料的會計師報告

### 緒 言

我們謹此就蘇州群策科技股份有限公司(「**貴公司**」)及其附屬公司(統稱為「**貴集團**」)的歷史財務資料(載於第I-3至I-64頁)出具報告，此等歷史財務資料包括 於2023年、2024年及2025年12月31日 貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司的財務狀況表，以及截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度各年(「**往續記錄期間**」)的綜合損益表、綜合損益及其他全面收益表、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I-3至I-64頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，乃為載入 貴公司於●就 貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行[**編纂**]股份[**編纂**]而刊發的文件(「**文件**」)而編製。

### 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的歷史財務資料，並對 貴公司董事認為為使歷史財務資料的編製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重大錯誤陳述獲取合理保證。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露事項有關的證據。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1所載的編製及呈列基準編製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。

我們認為，我們所獲得的證據屬充分及恰當，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1所載的編製及呈列基準，真實而中肯地反映 貴公司及 貴集團於2023年、2024年及2025年12月31日的財務狀況，以及 貴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》及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報事項

### 調整

在編製歷史財務資料時，並無對載於第I-3頁中所界定的相關財務報表作出調整。

### 股息

謹此提述歷史財務資料附註26(b)，其中載有有關 貴公司就往績記錄期間支付股息的資料。

畢馬威會計師事務所

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓



## 歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告的組成部分。

編製歷史財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的綜合財務報表(「**相關財務報表**」)已由畢馬威會計師事務所按照與 貴公司個別訂立的委聘條款根據香港會計師公會所頒佈的《香港審計準則》進行審核。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合損益表

(以人民幣(「人民幣」)列示)

|                   |       | 截至12月31日止年度        |                    |                    |
|-------------------|-------|--------------------|--------------------|--------------------|
|                   | 附註    | 2023年<br>人民幣千元     | 2024年<br>人民幣千元     | 2025年<br>人民幣千元     |
| 收入                | 4     | 2,794,138          | 3,659,025          | 3,602,676          |
| 銷售成本              | 6(c)  | <u>(1,871,767)</u> | <u>(2,252,249)</u> | <u>(2,477,627)</u> |
| 毛利                |       | 922,371            | 1,406,776          | 1,125,049          |
| 其他收入              | 5(a)  | 151,832            | 126,518            | 113,543            |
| 其他虧損淨額            | 5(b)  | (16,921)           | (72,149)           | (90,872)           |
| 銷售及分銷開支           |       | (22,296)           | (21,945)           | (22,430)           |
| 行政開支              |       | (96,351)           | (109,255)          | (124,149)          |
| 研發成本              |       | (125,663)          | (224,418)          | (239,544)          |
| 撥回／(計提)貿易應收款項減值虧損 | 27(a) | <u>6,356</u>       | <u>(11,047)</u>    | <u>2,340</u>       |
| 經營溢利              |       | 819,328            | 1,094,480          | 763,937            |
| 財務成本              | 6(a)  | <u>(15)</u>        | <u>—</u>           | <u>(1,114)</u>     |
| 除稅前溢利             | 6     | 819,313            | 1,094,480          | 762,823            |
| 所得稅               | 7(a)  | <u>(133,179)</u>   | <u>(170,819)</u>   | <u>(116,308)</u>   |
| 年內溢利              |       | <u>686,134</u>     | <u>923,661</u>     | <u>646,515</u>     |
| 以下各方應佔：           |       |                    |                    |                    |
| 貴公司權益股東           |       | 690,242            | 916,425            | 646,515            |
| 非控股權益             |       | <u>(4,108)</u>     | <u>7,236</u>       | <u>—</u>           |
| 年內溢利              |       | <u>686,134</u>     | <u>923,661</u>     | <u>646,515</u>     |
| 每股盈利              |       |                    |                    |                    |
| 基本及攤薄(人民幣元)       | 10    | <u>0.50</u>        | <u>0.66</u>        | <u>0.46</u>        |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合損益及其他全面收益表

(以人民幣列示)

|                       | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 年內溢利                  | 686,134        | 923,661        | 646,515        |
| 年內其他全面收入(除稅後及經重新分類調整) |                |                |                |
| 其後可能被重新分類至損益的項目：      |                |                |                |
| 換算以下所產生之匯兌差額：         |                |                |                |
| — 功能貨幣並非人民幣之          |                |                |                |
| 附屬公司財務報表              | —              | 73             | (241)          |
| 年內其他全面收益              | —              | 73             | (241)          |
| 年內全面收益總額              | 686,134        | 923,734        | 646,274        |
| 以下各方應佔：               |                |                |                |
| 貴公司權益股東               | 690,242        | 916,498        | 646,274        |
| 非控股權益                 | (4,108)        | 7,236          | —              |
| 年內全面收益總額              | 686,134        | 923,734        | 646,274        |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

(以人民幣列示)

|                |       | 於12月31日          |                  |                  |
|----------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|                |       | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                | 附註    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| <b>非流動資產</b>   |       |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備       | 11    | 4,331,623        | 4,730,021        | 5,047,244        |
| 使用權資產          | 12    | 56,357           | 112,570          | 108,431          |
| 無形資產           | 13    | 7,267            | 4,585            | 4,616            |
| 預付款項、按金及其他應收款項 | 17    | 250,359          | 302,988          | 124,777          |
| 定期存款及受限制銀行存款   | 18(b) | 909,034          | 1,730,680        | 1,400,916        |
| 遞延稅項資產         | 25(b) | 47,538           | 38,947           | 42,735           |
|                |       | <u>5,602,178</u> | <u>6,919,791</u> | <u>6,728,719</u> |
| <b>流動資產</b>    |       |                  |                  |                  |
| 存貨             | 15(a) | 225,360          | 312,405          | 363,991          |
| 貿易應收款項         | 16    | 898,795          | 929,658          | 967,411          |
| 即期應退回稅項        | 25(a) | 27,565           | —                | 23,426           |
| 預付款項、按金及其他應收款項 | 17    | 71,122           | 44,492           | 35,306           |
| 定期存款及受限制銀行存款   | 18(b) | 2,530,281        | 729,152          | 880,345          |
| 現金及現金等價物       | 18(a) | 1,663,757        | 1,723,345        | 1,071,443        |
|                |       | <u>5,416,880</u> | <u>3,739,052</u> | <u>3,341,922</u> |
| <b>流動負債</b>    |       |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項         | 19    | 365,911          | 408,242          | 494,289          |
| 其他應付款項及應計費用    | 20    | 1,212,022        | 1,070,458        | 2,753,436        |
| 合約負債           | 21    | 49,661           | 86,559           | 149,041          |
| 銀行貸款           | 22    | —                | —                | 380,245          |
| 衍生金融負債         | 23    | —                | 1,106            | —                |
| 遞延收入           | 24    | 1,224            | 3,458            | 4,646            |
| 即期應付稅項         | 25(a) | 1,295            | 56,493           | 7,471            |
|                |       | <u>1,630,113</u> | <u>1,626,316</u> | <u>3,789,128</u> |
| 流動資產淨值／(負債淨額)  |       | <u>3,786,767</u> | <u>2,112,736</u> | <u>(447,206)</u> |
| 總資產減流動負債       |       | <u>9,388,945</u> | <u>9,032,527</u> | <u>6,281,513</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

|                 |       | 於 12 月 31 日      |                  |                  |
|-----------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|                 |       | 2023 年           | 2024 年           | 2025 年           |
|                 |       | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 附註              |       |                  |                  |                  |
| <b>非流動負債</b>    |       |                  |                  |                  |
| 其他應付款項及應計費用     | 20    | 3,479,789        | 2,991,279        | 2,237,665        |
| 合約負債            | 21    | 597,393          | 465,332          | 348,177          |
| 遞延收入            | 24    | 8,063            | 32,253           | 37,083           |
|                 |       | <u>4,085,245</u> | <u>3,488,864</u> | <u>2,622,925</u> |
| <b>淨資產</b>      |       | <u>5,303,700</u> | <u>5,543,663</u> | <u>3,658,588</u> |
| <b>資本及儲備</b>    |       |                  |                  |                  |
| 實繳資本            | 26(c) | 1,390,593        | 1,390,593        | 1,462,291        |
| 儲備              | 26(d) | <u>3,725,939</u> | <u>4,153,070</u> | <u>2,196,297</u> |
| 歸屬於 貴公司權益股東的總權益 |       | 5,116,532        | 5,543,663        | 3,658,588        |
| 非控股權益           |       | <u>187,168</u>   | <u>—</u>         | <u>—</u>         |
| <b>總權益</b>      |       | <u>5,303,700</u> | <u>5,543,663</u> | <u>3,658,588</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄一

會計師報告

貴公司財務狀況表

(以人民幣列示)

|                      |       | 於12月31日          |                  |                  |
|----------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|                      | 附註    | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| <b>非流動資產</b>         |       |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備             | 11    | 3,653,762        | 4,041,163        | 4,237,438        |
| 使用權資產                |       | 21,600           | 79,530           | 77,042           |
| 無形資產                 |       | 6,328            | 3,812            | 3,852            |
| 預付款項、按金及其他應收款項       | 17    | 250,350          | 207,743          | 29,412           |
| 定期存款及受限制銀行存款         |       | 864,748          | 1,665,775        | 1,317,052        |
| 投資附屬公司               | 14    | 790,231          | 1,332,055        | 1,365,346        |
| 遞延稅項資產               |       | 38,402           | 33,139           | 34,002           |
|                      |       | <u>5,625,421</u> | <u>7,363,217</u> | <u>7,064,144</u> |
| <b>流動資產</b>          |       |                  |                  |                  |
| 存貨                   | 15(a) | 230,380          | 317,816          | 377,166          |
| 貿易應收款項               | 16    | 899,104          | 929,718          | 971,778          |
| 即期應退回稅項              |       | 27,565           | —                | 23,426           |
| 預付款項、按金及其他應收款項       | 17    | 44,277           | 179,465          | 119,055          |
| 定期存款及受限制銀行存款         |       | 2,530,281        | 486,796          | 776,982          |
| 現金及現金等價物             | 18(a) | 904,896          | 1,257,019        | 638,890          |
|                      |       | <u>4,636,503</u> | <u>3,170,814</u> | <u>2,907,297</u> |
| <b>流動負債</b>          |       |                  |                  |                  |
| 貿易應付款項               | 19    | 386,080          | 406,861          | 517,738          |
| 其他應付款項及應計費用          | 20    | 947,772          | 996,761          | 2,696,378        |
| 合約負債                 |       | 49,578           | 86,459           | 148,410          |
| 銀行貸款                 | 22    | —                | —                | 380,245          |
| 衍生金融負債               | 23    | —                | 1,106            | —                |
| 遞延收入                 |       | 1,224            | 2,476            | 3,664            |
| 即期應付稅項               |       | —                | 48,855           | 820              |
|                      |       | <u>1,384,654</u> | <u>1,542,518</u> | <u>3,747,255</u> |
| <b>流動資產淨值／(負債淨額)</b> |       | <u>3,251,849</u> | <u>1,628,296</u> | <u>(839,958)</u> |
| <b>總資產減流動負債</b>      |       | <u>8,877,270</u> | <u>8,991,513</u> | <u>6,224,186</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

|              |       | 於 12 月 31 日      |                  |                  |
|--------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|              |       | 2023 年           | 2024 年           | 2025 年           |
|              |       | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 附註           |       |                  |                  |                  |
| <b>非流動負債</b> |       |                  |                  |                  |
| 其他應付款項及應計費用  | 20    | 3,479,789        | 2,991,279        | 2,237,665        |
| 合約負債         |       | 597,393          | 465,332          | 348,177          |
| 遞延收入         |       | 8,063            | 15,482           | 21,289           |
|              |       | <u>4,085,245</u> | <u>3,472,093</u> | <u>2,607,131</u> |
| <b>淨資產</b>   |       | <u>4,792,025</u> | <u>5,519,420</u> | <u>3,617,055</u> |
| <b>資本及儲備</b> |       |                  |                  |                  |
| 實繳資本         | 26(c) | 1,390,593        | 1,390,593        | 1,462,291        |
| 儲備           | 26(d) | <u>3,401,432</u> | <u>4,128,827</u> | <u>2,154,764</u> |
| <b>總權益</b>   |       | <u>4,792,025</u> | <u>5,519,420</u> | <u>3,617,055</u> |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合權益變動表

(以人民幣列示)

|              |           | 歸屬於 貴公司權益股東 |         |        |           |           |         |           |
|--------------|-----------|-------------|---------|--------|-----------|-----------|---------|-----------|
|              |           | 中國          |         |        |           |           |         |           |
|              | 實繳資本      | 資本儲備        | 法定儲備    | 匯兌儲備   | 保留盈利      | 小計        | 非控股權益   | 總權益       |
| 附註           | 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   |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 之結餘          | 1,390,115 | 489,626     | 510,004 | —      | 1,972,545 | 4,362,290 | 191,276 | 4,553,566 |
| 2023年權益變動：   |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 年內溢利／(虧損)    | —         | —           | —       | —      | 690,242   | 690,242   | (4,108) | 686,134   |
| 年內其他全面       |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 收入           | —         | —           | —       | —      | —         | —         | —       | —         |
| 全面收入總額       | —         | —           | —       | —      | 690,242   | 690,242   | (4,108) | 686,134   |
| 一家投資者的       |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 注資           | 26(c)     | 478         | 1,434   | —      | —         | 1,912     | —       | 1,912     |
| 轉撥至法定儲備      | 26(d)     | —           | —       | 70,204 | —         | (70,204)  | —       | —         |
| 最終控股公司       |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 承擔的費用        | 26(d)     | —           | 62,088  | —      | —         | 62,088    | —       | 62,088    |
| 於2023年12月31日 |           |             |         |        |           |           |         |           |
| 之結餘          | 1,390,593 | 553,148     | 580,208 | —      | 2,592,583 | 5,116,532 | 187,168 | 5,303,700 |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

| 歸屬於 貴公司權益股東  |           |         |           |        |           |           |           |           |
|--------------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 中國           |           |         |           |        |           |           |           |           |
|              | 實繳資本      | 資本儲備    | 法定儲備      | 匯兌儲備   | 保留盈利      | 小計        | 非控股權益     | 總權益       |
| 附註           | 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   |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 之結餘          | 1,390,593 | 553,148 | 580,208   | —      | 2,592,583 | 5,116,532 | 187,168   | 5,303,700 |
| 2024年權益變動：   |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 年內溢利         | —         | —       | —         | —      | 916,425   | 916,425   | 7,236     | 923,661   |
| 年內其他         |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 全面收入         | —         | —       | —         | 73     | —         | 73        | —         | 73        |
| 全面收入總額       | —         | —       | —         | 73     | 916,425   | 916,498   | 7,236     | 923,734   |
| 於共同控制下       |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 取得一間附屬       |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 公司的權益        | 14        | —       | (346,199) | —      | —         | (346,199) | —         | (346,199) |
| 收購非控股權益      | 14        | —       | 5,894     | —      | —         | 5,894     | (194,404) | (188,510) |
| 轉撥至法定儲備      | 26(d)     | —       | —         | 87,763 | (87,763)  | —         | —         | —         |
| 已宣派及批准       |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 的股息          | 26(b)     | —       | —         | —      | (190,000) | (190,000) | —         | (190,000) |
| 最終控股公司       |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 承擔的費用        | 26(d)     | —       | 40,938    | —      | —         | 40,938    | —         | 40,938    |
| 於2024年12月31日 |           |         |           |        |           |           |           |           |
| 之結餘          | 1,390,593 | 253,781 | 667,971   | 73     | 3,231,245 | 5,543,663 | —         | 5,543,663 |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

| 歸屬於 貴公司權益股東  |           |         |         |        |             |             |       |             |
|--------------|-----------|---------|---------|--------|-------------|-------------|-------|-------------|
| 中國           |           |         |         |        |             |             |       |             |
|              | 實繳資本      | 資本儲備    | 法定儲備    | 匯兌儲備   | 保留盈利        | 小計          | 非控股權益 | 總權益         |
| 附註           | 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2025年1月1日   |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 之結餘          | 1,390,593 | 253,781 | 667,971 | 73     | 3,231,245   | 5,543,663   | —     | 5,543,663   |
| 2025年權益變動：   |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 年內溢利         | —         | —       | —       | —      | 646,515     | 646,515     | —     | 646,515     |
| 年內其他         |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 全面收入         | —         | —       | —       | (241)  | —           | (241)       | —     | (241)       |
| 全面收入總額       | —         | —       | —       | (241)  | 646,515     | 646,274     | —     | 646,274     |
| 投資者的注資       | 26(c)     | 71,698  | 151,283 | —      | —           | 222,981     | —     | 222,981     |
| 轉撥至法定儲備      | 26(d)     | —       | —       | 63,063 | (63,063)    | —           | —     | —           |
| 已宣派及批准       |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 的股息          | 26(b)     | —       | —       | —      | (2,800,000) | (2,800,000) | —     | (2,800,000) |
| 最終控股公司       |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 承擔的費用        | 26(d)     | —       | 45,670  | —      | —           | 45,670      | —     | 45,670      |
| 於2025年12月31日 |           |         |         |        |             |             |       |             |
| 之結餘          | 1,462,291 | 450,734 | 731,034 | (168)  | 1,014,697   | 3,658,588   | —     | 3,658,588   |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

綜合現金流量表

(以人民幣列示)

|                         |       | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|-------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|                         |       | 2023年            | 2024年            | 2025年            |
|                         | 附註    | 人民幣千元            | 人民幣千元            | 人民幣千元            |
| 經營活動：                   |       |                  |                  |                  |
| 經營活動所得現金                | 18(c) | 1,141,941        | 1,336,823        | 1,223,600        |
| 已付所得稅                   | 25(a) | <u>(244,774)</u> | <u>(79,465)</u>  | <u>(192,544)</u> |
| 經營活動所得現金淨額              |       | <u>897,167</u>   | <u>1,257,358</u> | <u>1,031,056</u> |
| 投資活動：                   |       |                  |                  |                  |
| 購買物業、廠房及設備以及<br>無形資產的付款 |       | (546,069)        | (1,042,432)      | (672,450)        |
| 購買無形資產的付款               |       | (5,382)          | (1,761)          | (2,962)          |
| 購買租賃土地之付款               |       | (34,768)         | (36,058)         | —                |
| 處置物業、廠房及設備所得款項          |       | 28,517           | 1,047            | 6,793            |
| 存入定期存款                  |       | (2,052,878)      | (837,471)        | (257,865)        |
| 定期存款贖回所得款項              |       | 10,000           | 1,830,000        | 460,000          |
| 受限制銀行存款(增加)／減少淨額        |       | (3,360)          | (485)            | 1,325            |
| 已收利息                    |       | 65,186           | 82,772           | 61,949           |
| 購買理財產品之付款               |       | —                | (340,000)        | —                |
| 理財產品贖回所得款項              |       | —                | 341,191          | —                |
| 衍生金融工具結算之付款淨額           |       | <u>(4,288)</u>   | <u>(1,454)</u>   | <u>(704)</u>     |
| 投資活動所用現金淨額              |       | (2,543,042)      | (4,651)          | (403,914)        |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附 錄 一

會 計 師 報 告

|       |                   | 截至12月31日止年度     |             |             |
|-------|-------------------|-----------------|-------------|-------------|
|       |                   | 2023年           | 2024年       | 2025年       |
|       |                   | 人民幣千元           | 人民幣千元       | 人民幣千元       |
| 附註    |                   |                 |             |             |
| 融資活動： |                   |                 |             |             |
|       | 投資者出資所得款項         | 1,912           | —           | 222,981     |
|       | 就產能承諾已收之可退還保證金    | 700,000         | —           | —           |
|       | 已退還之可退還產能承諾按金     | (25,608)        | (467,869)   | (604,439)   |
|       | 銀行貸款所得款項          | 18(d) 75,532    | —           | 380,000     |
|       | 償還銀行貸款            | 18(d) (180,076) | —           | —           |
|       | 已付利息              | 18(d) (3,168)   | —           | (869)       |
|       | 已付股息              | (10,546)        | (191,002)   | (1,276,432) |
|       | 收購非控股權益之付款        | —               | (188,510)   | —           |
|       | 收購共同控制下附屬公司權益之付款  | —               | (346,199)   | —           |
|       | 融資活動所得／(所用)現金淨額   | 558,046         | (1,193,580) | (1,278,759) |
|       | 現金及現金等價物(減少)／增加淨額 | (1,087,829)     | 59,127      | (651,617)   |
|       | 於1月1日的現金及現金等價物    | 2,752,800       | 1,663,757   | 1,723,345   |
|       | 外匯匯率變動影響          | (1,214)         | 461         | (285)       |
|       | 於12月31日的現金及現金等價物  | 18(a) 1,663,757 | 1,723,345   | 1,071,443   |

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

## 歷史財務資料附註

### 1 歷史財務資料的編製及呈列基準

蘇州群策科技股份有限公司(前稱蘇州群策科技有限公司,「貴公司」)於2005年6月10日在中華人民共和國(「中國」)江蘇省蘇州市註冊成立為有限責任公司。於往績記錄期間後,貴公司於2026年4月3日根據中國《公司法》由有限責任公司改制為股份有限公司。進一步詳情載於附註31。

貴公司及其附屬公司(統稱「貴集團」)的主要業務為從事先進集成電路載板(「IC載板」)的設計、開發、製造及銷售。貴公司的最終控股公司為於中國台灣成立的欣興電子股份有限公司,其股份於臺灣證券交易所上市。

貴公司截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度的法定財務報表,乃按照中國財政部頒佈的《企業會計準則》(「中國公認會計原則」)編製,並由江蘇華星會計師事務所有限公司昆山分所審計。貴集團旗下須遵守法定要求的附屬公司財務報表,則按其註冊成立所在國家或地區適用的相關會計規則及規例編製,有關詳情於附註14披露。

於往績記錄期間,貴集團完成下列共同控制下之業務合併:

於2024年4月22日,貴公司與貴公司控股股東Unimicron Holding Limited(「UHL」)訂立股權轉讓協議,據此,UHL同意將昆山群啟科技有限公司(「昆山群啟」)的50%股權轉讓予本公司,代價為人民幣346,199,000元。進一步詳情載於附註14(d)。

由於昆山群啟於交易前後均受同一控制方控制,該交易已入賬列為受共同控制實體之業務合併。因此,就呈列貴集團的歷史財務資料而言,合併實體之淨資產乃按該等交易前的現有賬面值合併。編製歷史財務資料時,集團內公司間結餘、交易及集團內公司間交易之未變現收益/虧損均全數抵銷。

歷史財務資料乃按貴集團將繼續持續經營的假設編製,儘管貴集團於2025年12月31日錄得流動負債淨額人民幣447,206,000元。根據盈利預測及現金流量預測,貴公司董事認為貴集團具備充裕營運資金,足以應付到期的財務負債及義務,並可於自2025年12月31日起計至少未來十二個月內維持營運。因此,貴公司董事信納按持續經營基準編製歷史財務資料乃屬恰當。

歷史財務資料乃根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的所有適用的國際財務報告準則會計準則編製。有關主要會計政策資料的進一步詳情載於附註2。

國際會計準則理事會已頒佈多項新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則。為編製歷史財務資料,貴集團已於往績記錄期間採用所有適用新訂及經修訂國際財務報告準則會計準則,惟不包括任何於往績記錄期間尚未生效的新訂準則或詮釋。於往績記錄期間已頒佈但尚未生效的經修訂及新訂會計準則及詮釋載於附註30。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露條文。

下文所載的會計政策已貫徹應用於歷史財務資料中所呈列的所有期間。

## 附錄一

## 會計師報告

歷史財務資料以人民幣呈列，除另有說明外，所有數值均約整至最接近的千位數(人民幣千元)。

### 2 主要會計政策

#### (a) 計量基準

誠如附註2(e)、2(f)及2(o)所載之會計政策闡釋，除金融資產及負債按其公平值列賬外，歷史財務資料編製所採用的計量基準為歷史成本法。

#### (b) 運用估計及判斷

編製符合國際財務報告會計準則歷史財務資料時，管理層須作出會影響政策應用以及資產、負債、收入及開支的呈報金額的判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃基於過往經驗及在有關情況下被認為屬合理的多項其他因素，其結果構成對無法輕易從其他來源確定的資產及負債賬面值作出判斷的依據。實際結果可能與該等估計有所不同。

估計和相關假設會持續受到審閱。如果會計估計的修訂只是影響某一期間，其影響便會在該期間內確認；如果修訂對當前和未來期間均有影響，則在作出修訂的期間和未來期間確認。

有關管理層在應用國際財務報告會計準則時所作出對歷史財務資料有重大影響的判斷，以及估計不確定性主要來源的討論，載列於附註3。

#### (c) 涉及共同控制下企業的業務合併

貴集團按照合併會計原則對同一控制下的企業合併進行會計處理。合併財務報表包含下列財務報表專案合併發生共同控制合併的業務，如同它們已被合併自合併的業務首次受 貴公司控制之日起合併控制方，合併業務的淨資產從控制方角度按照現有賬面價值進行合併。在共同控制合併時，不會就商譽或議價購買收益確認任何金額。綜合損益表以及綜合損益及其他全面收益表包括每項合併業務自呈列最早日期或自該日期起的業績合併的企業最初處於同一控制之下的時間，以較短者為準。綜合財務報表中的比較金額呈列，如同業務於上一報告期初或首次進入同一控制時，以較早者為準。

#### (d) 附屬公司及非控股權益(「非控股權益」)

附屬公司指 貴集團控制的實體。倘 貴集團因參與實體而面對回報有所不同的風險或有權享有回報，並且有能力透過其權力影響實體的該等回報，則 貴集團控制該實體。附屬公司的財務報表自控制權開始之日起至控制權終止當日計入綜合財務報表。

集團內公司間結餘及交易，以及集團內公司間交易所產生任何未變現收益及開支(外幣交易之收益或虧損除外)，將予以對銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損則僅在並無出現減值證據的情況下按與對銷未變現收益相同的方法對銷。

## 附錄一

## 會計師報告

就每項業務合併而言，貴集團可選擇以公平值或按非控股權益分佔附屬公司可識別資產淨值的份額計量任何非控股權益。非控股權益在綜合財務狀況表的權益中呈列，獨立於貴公司權益股東應佔權益。非控股權益應佔貴集團業績於綜合損益表以及綜合損益及其他全面收益表賬面呈列，作為年內損益總額及全面收益總額在非控股權益與貴公司權益股東之間的分配結果。

貴集團於附屬公司之權益變動倘不會導致失去控制權，則入賬列為股權交易。

倘貴集團失去對一間附屬公司的控制權，則終止確認附屬公司的資產及負債，以及任何相關非控股權益及其他權益組成。任何產生的收益或虧損將於損益確認。失去控制權時，以公平值計量於前附屬公司的任何保留權益。

於貴公司的財務狀況表中，於附屬公司的投資按成本減減值虧損(見附註2(j))列賬，除非分類為持作出售(或計入分類為持作出售的出售集團)。

### (e) 於證券的其他投資

貴集團於證券的投資(不包括於附屬公司的投資)的政策載於下文。

於證券的投資於貴集團承諾購入／出售投資當日確認／終止確認。投資初步按公平值加直接應佔交易成本列報，惟按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)列賬之投資除外，其交易成本直接於損益中確認。有關貴集團釐定金融工具公平值的方法的解釋，見附註27(e)。該等投資後續將根據其分類，按以下方式進行會計處理。

#### 非股本投資

非股本投資分類至下列其中一個計量類別：

- 按攤銷成本，倘持有投資的目的為收取合約現金流量，即純粹為支付本金及利息。預期信貸虧損、利息收入乃使用實際利率法計算(見附註2(t)(ii)(b))，匯兌收益及虧損於損益中確認。終止確認時的任何收益或虧損於損益中確認。
- 按公平值計入其他全面收益(「按公平值計入其他全面收益」) — 可撥回，倘投資的合約現金流量僅包括本金及利息付款，且投資乃於其目的為同時收取合約現金流量及出售的業務模式中持有。預期信貸虧損、利息收入(使用實際利率法計算)以及匯兌收益及虧損於損益中確認，且按與猶如按攤銷成本計量的金融資產相同的方式計算。公平值與攤銷成本之間的差額於其他全面收益(「其他全面收益」)確認。於投資終止確認時，於其他全面收益累計的金額從權益撥回至損益。
- 按公平值計入損益，倘投資不符合按攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收益(可撥回)的標準。投資的公平值變動(包括利息)於損益中確認。

### (f) 衍生金融工具

貴集團持有衍生金融工具以管理其外匯風險敞口。若有關主合約並非金融資產且符合若干條件，則嵌入式衍生工具與主合約分離並獨立入賬。

衍生工具按公平值進行初始計量，並按公平值進行後續計量，公平值變動於損益中確認，但符合現金流量對沖會計處理或境外業務淨投資對沖資格的衍生工具除外。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### (g) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備項目乃按成本扣減累計折舊及任何累計減值虧損列賬(見附註2(j)(ii))。物業、廠房及設備之成本包括其購買價，以及使資產達致擬定用途的運作狀況及地點所直接應佔之成本。就一項已確認之物業、廠房及設備項目之後續支出，倘與該項目相關之未來經濟利益(超出對現有資產原先評估之表現水平)可能流入 貴集團，則該支出會計入資產之賬面值。所有其他後續支出，均於產生期間在損益中確認為開支。

倘物業、廠房及設備之重大部分具有不同的可使用年期，則彼等應作為單獨項目(主要部分)入賬。

出售物業、廠房及設備項目的任何收益或虧損於損益中確認。

折舊乃於物業、廠房及設備項目的估計可使用年期內，以直線法減去其估計剩餘價值(如有)計算，以撇銷其成本，並通常於損益中確認。

於往績記錄期間的估計可使用年期如下：

|              |       |
|--------------|-------|
| 廠房及建築物       | 5至20年 |
| 機器及設備        | 10年   |
| 傢具、固定裝置及辦公設備 | 5年    |
| 汽車           | 5年    |

折舊方法、可使用年期及剩餘價值於各報告日期檢討及調整(如適用)。

在建工程乃按成本減減值虧損列賬(見附註2(j)(ii))。成本包括資產購買成本以及相關建設及安裝成本。成本包括直接建築成本以及建造期間之利息費用。

在建工程於資產大致可用作其擬定用途時轉為其他物業、廠房及設備，且折舊將根據上述折舊政策規定按適用比率進行計提。

概無就在建工程計提任何折舊撥備。

### (h) 無形資產

研究活動的支出在產生時於損益確認。開發支出僅在支出能夠可靠計量、產品或過程在技術及商業上可行、未來經濟利益有可能獲得及 貴集團有意並有足夠資源完成開發及使用或出售所產生的資產時予以資本化。否則，其於產生時於損益確認。資本化開發支出其後按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損計量。

貴集團購入具有有限可用期限的其他無形資產按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損計量(參閱附註2(j)(ii))。

內部產生的商譽及品牌的開支在產生時於損益內確認。

無形資產的攤銷以直線法於其估計可使用年期(如有)內撇銷其成本(已扣除估計剩餘價值)計算，並通常於損益內確認。

## 附錄一

## 會計師報告

於往績記錄期間的估計可使用年期如下：

|     |    |
|-----|----|
| 軟件  | 3年 |
| 排污權 | 5年 |

攤銷方法、可使用年期及剩餘價值乃於各報告期予以審閱並調整(如適用)。

### (i) 租賃資產

貴集團於合約開始時評估有關合約是否屬租賃或包含租賃。倘合約為換取代價而給予於一段時間內控制可識別資產使用的權利，則屬此種情形。倘客戶既有權指導可識別資產的使用又從相關使用獲得幾乎所有經濟利益，則轉移控制權。

#### (i) 作為承租人

倘合約包含租賃組成部分及非租賃組成部分，貴集團已選擇不分拆非租賃組成部分，並就所有租賃將各租賃組成部分及任何相關非租賃組成部分入賬為單一租賃組成部分。

於租賃開始日期，貴集團確認使用權資產及租賃負債，惟短期租期為12個月或更短的租賃及低價值項目租賃除外。當貴集團就低價值項目訂立租賃時，貴集團決定是否按逐份租賃基準將租賃資本化。倘未資本化，則有關租賃付款於租期內按系統基準於損益中確認。

倘租賃資本化，則租賃負債按租期內應付租賃付款的現值進行初始確認，使用租賃中隱含的利率貼現，或倘無法輕易釐定該利率，則使用相關增量借款利率。於初始確認後，租賃負債按攤銷成本計量，而利息開支使用實際利率法確認。租賃負債的計量並不包括不依賴指數或利率的可變租賃付款，且該等可變租賃付款於產生時自損益扣除。

當租賃資本化時，已確認的使用權資產初始按成本計量，其包括租賃負債的初始金額並就於開始日期或之前作出的任何租賃付款作出調整，加上已產生的任何初始直接成本以及拆卸及移除相關資產或將相關資產或相關資產所在地復原的估計成本，並扣除任何獲取的租賃優惠。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(j)(ii))。折舊乃按直線法於未屆滿之租賃期內計提。

可退還租賃保證金根據適用於按攤銷成本列賬的非股本證券投資的會計政策與使用權資產分開入賬(見附註2(e)、2(t)(ii)及2(j)(i))。保證金的面值超出初始公平值的任何部分入賬列作已付額外租賃付款，並計入使用權資產的成本。

當指數或利率變動導致未來租賃付款有所變動，倘貴集團根據剩餘價值擔保預計應付金額之估計有所變動，或倘貴集團改變其會否行使購買、延長或終止選擇權的評估，則會重新計量租賃負債。以此方式重新計量租賃負債時，須對使用權資產的賬面值作出相應調整，或倘使用權資產的賬面值已減少至零，相應調整則計入損益。

當租賃修改(即租賃範圍或租賃合約原先並無規定的租賃代價發生變動)時，倘有關修改未作為單獨租賃入賬，則須重新計量租賃負債。於此情況下，租賃負債乃根據經修訂租賃付款及租期，按於修改生效日期的經修訂貼現率重新計量。

## 附錄一

## 會計師報告

在綜合財務狀況表中，長期租賃負債的即期部分釐定為於報告期後十二個月內到期應予結算的合約付款的現值。

### (ii) 作為出租人

貴集團於租賃開始時釐定各項租賃為融資租賃或經營租賃。倘租賃將與相關資產所有權附帶的絕大部分風險及回報轉移予承租人，則其分類為融資租賃。否則，該租賃分類為經營租賃。

當合約包含租賃及非租賃組成部分時，貴集團按相對獨立的售價基準將合約中的代價分配至各個組成部分。經營租賃的租金收入根據附註2(t)(ii)(a)予以確認。

### (j) 信貸虧損及資產減值

#### (i) 金融工具的信貸虧損

貴集團為按攤銷成本計量的金融資產(包括現金及現金等價物，定期存款及限制性銀行存款，應收貿易賬款及其他應收款項)確認預期信貸虧損的損失撥備。

#### 預期信貸虧損之計量

預期信貸虧損是信貸虧損的概率加權估計。一般而言，信貸虧損以合同與預期金額之間的所有預期現金短缺的現值計量。

倘貼現的影響重大，預期現金差額將使用以下貼現率貼現：

- 固定利率金融資產以及貿易及其他應收款項：初步確認時釐定的實際利率或其近似值；及
- 浮動利率金融資產：當前實際利率。

於估計預期信貸虧損時考慮的最長期間為 貴集團承受信用風險的最長合約期間。

預期信貸虧損基於下列其中一個基準計量：

- 12個月預期信貸虧損：於報告日期後12個月內(若工具的預期年期少於12個月，則為較短期間)可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損一部分；及
- 全期預期信貸虧損：於採用預期信貸虧損模式的項目在預期年限內所有可能發生的違約事件而導致的預期信貸虧損。

除以下按12個月預期信貸虧損計量的項目外，貴集團按等同於全期預期信貸虧損的金額計算虧損撥備：

- 於報告日期被確定為低信貸風險的金融工具；及
- 信貸風險(即在金融工具的預期年內發生違約的風險)自初始確認以來沒有顯著增加的其他金融工具。

貿易應收款項的虧損撥備始終按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。

## 附錄一

## 會計師報告

### 信用風險顯著增加

當釐定金融工具的信用風險自初始確認以來有否顯著增加及計量預期信貸虧損時，貴集團會考慮在毋須付出過多成本或努力下即可獲得的合理及支持性相關資料，包括基於貴集團的過往經驗及已知信貸評估的定量及定性資料和分析，包括前瞻性資料。

倘逾期超過30日，貴集團假設金融資產的信貸風險已大幅上升。

下列情況下，貴集團認為金融資產發生違約：

- 債務人不可能全數償付其欠付貴集團的信貸義務，而貴集團概無採取變現擔保(如有)等行動的追索權；或
- 該金融資產逾期超過90日。

預期信貸虧損於各報告日期進行重新計量以反映金融工具自初始確認以來的信貸風險變動。預期信貸虧損金額的任何變動均於損益中確認為減值收益或虧損。貴集團就所有金融工具確認減值收益或虧損，並通過虧損撥備賬對彼等之賬面值作出相應調整。

### 信貸減值的金融資產

於各報告日期，貴集團評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產估計未來現金流量有不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人有重大財務困難；
- 違約，例如拖欠；
- 債務人可能破產或進行其他財務重組；或
- 由於發行人出現財務困難，證券活躍市場消失。

### 撤銷政策

若日後實際上不可收回款項，則會撤銷金融資產的總賬面值。該情況通常出現在貴集團以其他方式確定債務人沒有資產或可產生足夠現金流量的收入來源來償還應撤銷的金額。

隨後收回先前撤銷之資產於收回期間在損益內確認為減值撥回。

### (ii) 其他非流動資產減值

於各報告日期，貴集團審閱非金融資產(存貨及遞延稅項資產除外)的賬面值，以確定是否存在任何減值跡象。倘存在任何此類跡象，則估計資產的可收回金額。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

就減值測試而言，資產納入持續使用產生現金流入的最小組別，該組別基本獨立於其他資產或現金產生單位（「現金產生單位」）的現金流入。

資產或現金產生單位的可收回金額為其使用價值及公平值減去出售成本之較高者。使用價值乃基於估計未來現金流量，按能反映現時市場對貨幣時間價值及資產或現金產生單位特定風險的評估的稅前貼現率貼現至其現值。

倘資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則確認減值虧損。

減值虧損於損益確認。其獲分配按比例削減該現金產生單位內資產的賬面值。

僅在產生的賬面值不超過應已釐定的賬面值（扣除折舊或攤銷）的情況下撥回減值虧損。

### (k) 存 貨

存貨以成本及可變現淨值兩者中的較低者計量。

成本乃使用加權平均成本公式計算，並包括所有採購成本、轉換成本及將存貨運至現址及使其達至現時狀況所產生的其他成本。

可變現淨值乃於日常業務過程中的估計售價，減去估計完成的成本及進行銷售所需的估計成本。

### (l) 合 約 負 債

合約負債乃於客戶在 貴集團確認相關收益前支付不可退還的代價時確認（見附註2(t)(i)）。倘 貴集團於 貴集團確認相關收益前有無條件接納不可退還代價的權利，則合約負債亦予以確認。於後者情況下，相應的應收款項亦予以確認（見附註2(m)）。

### (m) 貿 易 及 其 他 應 收 款 項

應收款項於 貴集團有無條件權利收取代價及代價僅隨時間推移即會成為到期應付時予以確認。

不包含重大融資成分之貿易應收款項按其交易價格進行初始計量。其他應收款項按公平值加交易成本進行初始計量。所有應收款項其後按攤銷成本列賬（見附註2(j)(i)）。

### (n) 現 金 及 現 金 等 價 物

現金及現金等價物包括銀行存款及手頭現金、銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時兌換為已知數額現金的其他短期高流動性投資，該等投資所面對的價值變動風險並不重大，並於購入起計三個月內到期。現金及現金等價物乃就預期信貸虧損評估（見附註2(j)(i)）。

### (o) 貿 易 及 其 他 應 付 款 項

貿易及其他應付款項初始按公平值確認。初始確認後，貿易及其他應付款項按攤銷成本列賬，除非貼現的影響並不重大，在此情況下，則按發票金額入賬，但可退還產能承諾按金除外。可退還產

## 附錄一

## 會計師報告

能承諾按金分類為按公平值計入損益的金融負債，初始按公平值計量，後續該等按金公平值變動中歸因於其信貸風險變動的金額，於其他全面收益內確認，而公平值變動的其餘金額則於損益內確認。

### (p) 計息借款

計息借款初始按公平值減交易成本計量。隨後，該等借款乃使用實際利率法按攤銷成本呈列。利息費用乃根據附註2(v)確認。

### (q) 僱員福利

#### (i) 短期僱員福利及界定供款退休計劃的供款

短期僱員福利於提供相關服務時支銷。倘因僱員過往提供服務而貴集團須承擔現有法律或推定責任，並在責任金額能可靠估算之情況下，貴集團需為預期支付的金額作負債確認。

界定供款退休計劃的供款責任於提供相關服務時支銷。

#### (ii) 辭退福利

辭退福利乃於以下之較早者支銷：當貴集團不再可以撤回該等福利之提供時與當貴集團確認重組成本時。

### (r) 所得稅

所得稅開支包括即期稅項及遞延稅項。其於損益確認。

即期稅項包括就年內應課稅收入或虧損而估計的應付或應收稅項，以及就過往年度之應付或應收稅項作出的任何調整。即期應付或應收稅項的金額為預期將支付或收取稅項金額之最佳估計，其反映與所得稅有關的任何不確定因素。即期稅項按報告日期已實施或實際上已實施的稅率計算。即期稅項亦包括宣派股息導致的任何稅項。

即期稅項資產及負債僅於達成若干條件後抵銷。

遞延稅項根據財務報告所用的資產及負債的賬面值與納稅所用的金額之間的暫時差額予以確認。不就下列確認遞延稅項：

- 初步確認交易中的資產或負債的暫時差額，該交易並非業務合併且不影響會計或應課稅損益，亦不產生相等的應課稅及可抵扣暫時差額；
- 有關投資附屬公司的暫時差額，前提是貴集團能控制暫時差額之撥回時間且在可預見未來很可能不會撥回；及
- 執行由經濟合作與發展組織發佈的第二支柱範本規則而頒佈或實質頒佈的税法所產生的所得稅相關者。

貴集團已就租賃負債及使用權資產分別確認遞延稅項資產及遞延稅項負債。

遞延稅項資產乃就未動用稅項虧損、未動用稅項抵免及可扣稅暫時差額確認，惟以有可能動用未來應課稅溢利的情況為限。未來應課稅溢利乃基於撥回相關應課稅暫時差額而確定。倘應課稅暫時差額的金額不足以全額確認遞延稅項資產，則根據貴集團內各附屬公司的業務計劃考慮未來應

## 附錄一

## 會計師報告

課稅溢利，並根據現有暫時差額的撥回進行調整。遞延稅項資產於各報告日審閱，倘不再可能變現相關稅項利益時，則予以減少；當未來應課稅溢利可能提高時，將撥回有關減少。

遞延稅項的計量反映 貴集團於報告日期時預期收回或結算其資產及負債賬面值的方式會帶來的稅務影響。

僅於達成若干條件時，抵銷遞延稅項資產及負債。

### (s) 撥備及或有負債

一般而言，撥備由反映貨幣時間價值之現行市場評估及負債特定風險之稅前利率貼現預期未來現金流而釐定。

當須付出經濟效益的可能性不大，或其金額未能可靠估計時，便會將該責任披露為或有負債，惟經濟效益流出的可能性極低者除外。倘可能責任僅視乎一項或多項未來事項是否發生才能確定是否存在，亦會披露為或有負債，惟經濟效益流出的可能性極低者除外。

### (t) 收益及其他收入

當收入源自 貴集團日常業務過程中的貨品銷售或提供服務時， 貴集團將其分類為收益。

有關 貴集團收益及其他收入確認政策的進一步詳情載列如下：

#### (i) 客戶合約的收益

在釐定 貴集團是否擔任委託人或代理人時，其考慮是否在產品轉讓予客戶之前獲得有關產品的控制權。控制權指 貴集團能夠主導產品的使用並從中獲得大部分所有剩餘利益。

當產品或服務的控制權按 貴集團預期有權獲取的承諾代價數額(不包括代表第三方收取的金額(如增值稅或其他銷售稅))轉移至客戶時，收入予以確認。

##### (a) 銷售貨品

收入的確認時間點為客戶取得產品所有權並接受該產品之時。付款條款與條件因客戶而異，並根據客戶合約或購買訂單設立的結算時間變化，但 貴集團一般會在客戶接納時向客戶提供信貸期。 貴集團運用國際財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，當融資期限為12個月或以下時，則不會就重大融資部分的任何影響調整代價。

倘 貴集團於合約中授予客戶額外購入貨品或服務的選擇權，而該選擇權令客戶獲得若非簽訂有關合約便無法取得的重大權利，則有關選擇權會構成合約內的一項履約責任。倘該選擇權賦予客戶重大權利，即代表客戶實際上就未來貨品或服務向 貴集團預先繳付款項， 貴集團須於交付該等未來貨品或服務、或有關選擇權屆滿時確認收入。倘有關時差並非因提供融資所產生，則不視作存在融資成份。

##### (b) 提供服務

來自服務的收入於服務提供並獲客戶接受之時點確認。

## 附錄一

## 會計師報告

### (ii) 來自其他來源的收益及其他收入

#### (a) 經營租賃租金收入

來自經營租賃之租金收入於租賃期內以直線法基準於損益確認。於租賃期內，獲授予的租賃優惠確認為租金收入總額的一部分。不取決於指數或利率的可變租賃付款在賺取的會計期間確認為收入。

#### (b) 利息收入

利息收入以實際利率法確認。「實際利率」為將於金融資產的預期使用壽命內估計的未來現金收入準確折現至該金融資產的賬面總值的比率。於計算利息收入時，將實際利率應用於資產的總賬面值（當資產並無信貸減值時）。然而，就初始確認後出現信貸減值的金融資產而言，利息收入以金融資產的攤銷成本應用實際利率計算。倘資產不再信貸減值，則恢復使用總額基準計算利息收入。

#### (c) 政府補助

當有合理保證將收取政府補助且 貴集團將遵守其附帶條件，則政府補助初步於綜合財務狀況表確認。

補償 貴集團已產生開支的補助於開支產生的相同期間有系統地在損益確認為收入。

用以補償 貴集團資產成本的補助，確認為遞延收入，其後於資產可使用年期限內有系統地在損益中確認。與收益相關之政府補助，倘用於補償未來費用或虧損，則確認為遞延收益，並於相關費用或虧損確認之期間計入其他收入；其他政府補助則直接計入其他收入。

### (u) 外幣換算

以外幣進行的交易按交易日期的匯率換算為各集團公司的相關功能貨幣。

以外幣計值的貨幣性資產及負債按報告日期的匯率換算為功能貨幣。以外幣為單位按公平值計量的非貨幣性資產及負債按釐定公平值時的匯率換算為功能貨幣。以外幣為單位按歷史成本計量的非貨幣性資產及負債按交易日期的匯率換算。外幣差異一般於損益確認。

境外業務的資產及負債按報告日期的匯率換算為人民幣。境外業務的收入及開支按交易日期當天的匯率換算為人民幣。

外幣差異於其他全面收益中確認，並於匯兌儲備中累計。

### (v) 借款成本

收購、建造或生產需要長時間方可投入擬定用途或銷售的資產直接應佔的借款成本，將予資本化為該資產成本的一部分。其他借款成本則於產生期間支銷。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### (w) 關 聯 方

(a) 倘屬以下人士，即該人士或該人士的近親與 貴集團有關聯：

- (i) 控制或共同控制 貴集團；
- (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
- (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員。

(b) 倘符合下列任何條件，即實體與 貴集團有關聯：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此間有關聯)。
- (ii) 一間實體為另一間實體的聯營公司或合營企業(或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合營企業)。
- (iii) 兩間實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一間實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
- (v) 實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體就僱員利益設立的離職福利計劃。
- (vi) 實體受(a)所識別人士控制或共同控制。
- (vii) (a)(i)所識別人士對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員。
- (viii) 實體或其所屬集團的任何成員公司向 貴集團或 貴集團的母公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親是指與該實體交易時預期可影響該人士或受該人士影響的家庭成員。

### (y) 分 部 報 告

貴集團最高層行政管理人員定期取得用以對 貴集團各項業務及經營地域進行資源分配及表現評估的財務資料，而經營分部及財務報表所呈報的各分部項目金額會從中確定。

個別重要的經營分部不會合計以供財務報告之用，但如該等分部均具有類似經濟特性，且產品和服務性質、生產工序性質、客戶類別或階層、分銷產品或提供服務的方法以至監管環境的本質均屬類似，則作別論。個別不重大的經營分部如果符合以上大部分準則，則可以合計。

### 3 會計判斷及估計

#### 導致估算出現不確定性之緣由

附註27包括了金融工具公平值的估計資訊和相關的風險因素。其他估計不確定性的主要來源如下：

##### (i) 存貨的可變現淨值

存貨的可變現淨值乃於日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及進行銷售所需的估計成本。該等估計乃基於目前市況及銷售類似性質產品的過往經驗。有關假設的任何變動，均可能增加或減少過往年度已作出的存貨撇減金額或相關撇減撥回，並影響貴集團的資產淨值。管理層於各報告期末重新評估該等估計，以確保存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者列賬。

##### (ii) 預期信貸虧損之虧損撥備

貴集團根據各金融工具之信貸風險，對按攤銷成本計量之貿易應收款項之預期信貸虧損撥備金額作出估計。虧損撥備金額乃按資產之賬面值與經考慮相關金融工具之預期未來信貸虧損後之估計未來現金流量現值計量。對相關金融工具信貸風險之評估涉及高度估計及不確定性。當實際未來現金流量低於或高於預期時，可能相應產生重大減值虧損或重大減值虧損撥回。

##### (iii) 物業、廠房及設備之可使用年限

物業、廠房及設備在扣除預計殘值後，按估計可使用年限以直線法計提折舊。貴集團定期檢討資產的估計可使用年限，以釐定於任何報告期間內應記錄的折舊費用金額。該等可使用年限乃基於貴集團對同類資產的歷史經驗，並考慮預期中的技術變更而釐定。若與過往估計相比出現重大變動，則未來期間的折舊費用將作前瞻性調整。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4 收入及分部報告

#### (a) 收入

##### (i) 收入劃分

按主要產品或服務劃分的客戶合約收入劃分如下：

|                  | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|------------------|------------------|------------------|------------------|
|                  | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 國際財務報告準則第15號範圍內的 |                  |                  |                  |
| 客戶合約收入           |                  |                  |                  |
| 產品銷售：            |                  |                  |                  |
| 與IC載板相關之收入       |                  |                  |                  |
| — 製造及銷售IC載板      | 2,667,494        | 3,498,652        | 3,432,189        |
| — 產能承諾(i)        | 89,188           | 84,810           | 92,066           |
| 其他銷售(ii)         | 32,628           | 63,834           | 63,264           |
| 產品銷售小計           | 2,789,310        | 3,647,296        | 3,587,519        |
| 服務收入(iii)        | 4,828            | 11,729           | 15,157           |
|                  | <u>2,794,138</u> | <u>3,659,025</u> | <u>3,602,676</u> |

附註：

##### (i) 產能承諾協議

本集團已與終端客戶簽署若干長期產能承諾協議，藉此確保貴集團IC載板之供應產能無虞；該等協議之履約期限介於2年至9年之間。依協議條款，終端客戶須向本集團預先繳付產能承諾按金，同時本集團須於約定承諾期間內為各終端客戶保留特定月度或季度之生產產能。該等協議項下所收取之保證金可能可退還或不可退還。

##### (a) 不可退還產能承諾按金

就不可退還之產能承諾按金而言，該等按金於承諾期間構成一項重大權利。客戶透過下達IC載板訂單行使有關重大權利。已收取按金會確認為合約負債，相關收入則於承諾期間按比例確認。

##### (b) 可退還產能承諾按金

就可退還之產能承諾按金而言，已收取按金須於合約訂明、客戶可行使重大權利期間內，以不計息形式分期退還予客戶。各期退還金額按下列其中一項釐定：(i) 按向該客戶銷售額的指定百分比計算的金額；或(ii) 將已收取按金除以協議期內分期次數所得的固定金額。倘按金尚有結餘餘額，須於最後一期悉數退還。可退還產能承諾按金列賬於其他應付款項及應計費用。該等按金初始按公平值計量，初始公平值與已收取現金的差額確認為合約負債，其會計處理方式與不可退還之產能承諾按金一致。其後，可退還之產能承諾按金按公平值進行後續計量；當中，除因信貸風險變動產生的公平值變動外，其餘變動金額於損益確認並計入其他虧損淨額。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

(ii) 其他銷售主要指銷售含有金屬的生產餘料。

貴集團的客戶合約收益於某個時間點確認(上述產能承諾除外)。

來自佔 貴集團收入10%或以上之主要客戶之收入如下：

|     | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|-----|------------------|------------------|------------------|
|     | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 客戶A | 838,711          | 615,988          | 不適用*             |
| 客戶B | 794,432          | 1,206,046        | 1,176,918        |
| 客戶C | 不適用*             | 497,927          | 411,807          |
| 客戶D | 349,002          | 413,152          | 538,442          |
|     | <u>1,982,145</u> | <u>2,733,113</u> | <u>2,127,167</u> |

\* 與該等客戶的交易並無超過 貴集團於有關年度收入的10%。

### (ii) 於報告日已存在之與客戶合約所產生、預期於未來確認之收入

於2023年、2024年及2025年12月31日，上述產能承諾協議項下尚未履行(或部分尚未履行)的履約義務所對應的交易價格總額為人民幣586,494,000元、人民幣501,684,000元及人民幣444,618,000元。

該金額代表預期於日後客戶行使重大權利、或有關權利屆滿而未獲行使時所確認之收入，詳情如下：

|      | 於12月31日        |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 一年內  | 28,476         | 62,602         | 96,441         |
| 一年以上 | <u>558,018</u> | <u>439,082</u> | <u>348,177</u> |
|      | <u>586,494</u> | <u>501,684</u> | <u>444,618</u> |

貴集團亦已就其他IC載板產品銷售合約採用國際財務報告準則第15號第121(a)段所載之實務權宜方法，故上述資料並不包括本集團於履行其他IC載板產品銷售合約項下剩餘履約義務時有權獲得之收入信息；該等合約之原定預期履約期間為一年或以內。

### (b) 分部報告

#### (i) 分部資料

營運分部乃根據 貴集團最高行政管理層於分配分部資源及評估其表現時定期審核的內部報告確認。

貴集團最高行政管理層根據內部管理職能作出資源配置決策，並將 貴集團的業務表現視為一個整體業務進行評估，而非按單獨的業務線或地理區域進行評估。因此，貴集團僅有一個營運分部，故並無呈列分部資料。

附錄一

會計師報告

(ii) 地理資料

下表載列 貴集團與外部客戶合約收入的地區位置資料。客戶的地理位置是根據產品交付或提供服務的地點來劃分。

|         | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|---------|------------------|------------------|------------------|
|         | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 中國大陸    | 2,400,739        | 3,438,254        | 3,461,173        |
| 其他國家及地區 | 393,399          | 220,771          | 141,503          |
|         | <u>2,794,138</u> | <u>3,659,025</u> | <u>3,602,676</u> |

於2023年、2024年及2025年12月31日，所有非流動資產均位於中國大陸。

5 其他收入及其他虧損淨額

(a) 其他收入

|                    | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|
|                    | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 政府補助(i)            | 24,225         | 6,625          | 9,068          |
| 增值稅(「增值稅」)加計抵減(ii) | —              | 19,015         | 16,026         |
| 利息收入               | 126,342        | 95,333         | 86,838         |
| 租金收入               | 1,265          | 5,545          | 1,611          |
|                    | <u>151,832</u> | <u>126,518</u> | <u>113,543</u> |

附註：

- (i) 截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，貴集團分別收到無條件政府補助人民幣23,512,000元、人民幣5,049,000元及人民幣5,514,000元，作為 貴集團對技術創新及區域經濟發展作出貢獻之獎勵。

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，貴集團分別收到有條件政府補助人民幣10,000,000元、人民幣28,000,000元及人民幣9,572,000元，作為對興建工程及設備之補貼。當相關條件達成時，貴集團分別於綜合損益表中確認該等補助人民幣713,000元、人民幣1,576,000元及人民幣3,554,000元。

- (ii) 根據《先進製造業企業增值稅加計抵減政策》(2023年第43號公告)，自2023年1月1日至2027年12月31日，貴公司作為先進製造業企業，符合增值稅加計抵減政策之資格，並於截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度分別申報增值稅加計抵減額為零元、人民幣19,015,000元及人民幣16,026,000元。

附錄一

會計師報告

(b) 其他虧損淨額

|                             | 截至12月31日止年度     |                 |                 |
|-----------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|
|                             | 2023年<br>人民幣千元  | 2024年<br>人民幣千元  | 2025年<br>人民幣千元  |
| 匯兌收益／(虧損)淨額                 | 5,807           | 6,272           | (4,215)         |
| 理財產品的已變現及未變現收益淨額            | —               | 1,191           | —               |
| 衍生金融工具的已變現及未變現<br>(虧損)／收益淨額 | (4,545)         | (2,560)         | 402             |
| 出售物業、廠房及設備的虧損淨額             | (13,139)        | (6,329)         | (9,047)         |
| 可退還產能承諾按金之公平值變動             | (5,800)         | (71,522)        | (78,007)        |
| 其他                          | 756             | 799             | (5)             |
|                             | <u>(16,921)</u> | <u>(72,149)</u> | <u>(90,872)</u> |

6 除稅前溢利

除稅前溢利經扣除／(計入)以下各項後得出：

(a) 財務成本

|               | 截至12月31日止年度    |                |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 銀行貸款利息        | 2,155          | —              | 1,114          |
| 減：計入在建工程的利息支出 | (2,140)        | —              | —              |
|               | <u>15</u>      | <u>—</u>       | <u>1,114</u>   |

(b) 員工成本

|                 | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 薪金、工資和其他福利      | 525,085        | 537,228        | 564,961        |
| 向界定供款退休計劃供款(附註) | <u>56,021</u>  | <u>60,633</u>  | <u>65,184</u>  |
|                 | <u>581,106</u> | <u>597,861</u> | <u>630,145</u> |

附註：貴集團中國附屬公司的僱員須參與由當地市政府管理及運作的界定供款退休計劃。貴集團中國附屬公司按當地市政府協定的平均僱員薪金的一定百分比向該計劃供款，用於撥付僱員的退休福利。

除上述年度供款外，貴集團概無其他支付與該計劃有關的退休福利的重大責任。

附錄一

會計師報告

(c) 其他項目

|              |    | 截至12月31日止年度    |                |                |
|--------------|----|----------------|----------------|----------------|
|              | 附註 | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 無形資產攤銷       | 13 | 5,159          | 4,443          | 2,931          |
| 折舊費用         |    |                |                |                |
| — 自有物業、廠房和設備 | 11 | 284,573        | 371,895        | 437,839        |
| — 使用權資產      | 12 | 1,622          | 3,465          | 4,139          |
|              |    | 286,195        | 375,360        | 441,978        |
| 已售存貨成本(附註)   |    | 1,869,546      | 2,251,934      | 2,477,627      |
| 存貨撇減／(撥回)    |    | 7,587          | (5,328)        | (5,859)        |

附註： 已售存貨成本包括有關員工成本、折舊及攤銷開支以及存貨撇減／(撥回)的金額，該等金額亦已計入上文單獨披露或附註6(b)所載該等費用類別各自的總額內。

7 綜合損益表內的所得稅

(a) 綜合損益表內的稅項指：

|                     |  | 截至12月31日止年度    |                |                |
|---------------------|--|----------------|----------------|----------------|
|                     |  | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 即期稅項：               |  |                |                |                |
| 本年度撥備               |  | 81,909         | 162,228        | 120,096        |
| 遞延稅項：               |  |                |                |                |
| 產生及撥回暫時性差額(附註25(b)) |  | 51,270         | 8,591          | (3,788)        |
|                     |  | 133,179        | 170,819        | 116,308        |

附註：

- (i) 根據中國企業所得稅法(「稅法」)，貴公司及其在中國大陸的附屬公司適用25%的法定所得稅稅率，但符合高新技術企業(「高新技術企業」)優惠稅率(即15%)資格者除外。

貴公司已於2022年10月取得高新技術企業認證，並於2025年11月通過認證複審，因此於整個往績記錄期間，貴公司享有15%的優惠稅率。

根據中國國家稅務總局於2023年3月頒佈並自2023年1月1日起生效的稅務優惠政策，合資格研發開支額外100%的金額可於應課稅收入中扣減。

- (ii) 貴公司於香港註冊成立的附屬公司，其2024年及2025年度的香港利得稅稅率為：應課稅利潤低於2,000,000港元(「港元」)的部分按8.25%徵收，超過2,000,000港元的部分則按16.50%徵收。

附錄一

會計師報告

(b) 稅務開支與會計溢利以適用稅率計算的對賬表：

|                       | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
|                       | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 稅前利潤                  | 819,313        | 1,094,480      | 762,823        |
| 按中國法定稅率25%計算之稅前利潤名義稅額 | 204,828        | 273,620        | 190,706        |
| 優惠稅率之稅務影響             | (89,451)       | (107,658)      | (76,904)       |
| 不同稅率之稅務影響             | —              | (289)          | (383)          |
| 研發費用加計扣除之稅務影響         | (2,780)        | (7,304)        | (9,498)        |
| 不可扣稅費用之稅務影響           | 20,582         | 12,450         | 12,387         |
| 實際稅項開支                | 133,179        | 170,819        | 116,308        |

8 董事及監事薪酬

於往績記錄期間董事及監事薪酬的詳情如下：

| 截至2023年12月31日止年度        | 董事袍金<br>人民幣千元 | 薪金、津貼<br>及實物福利<br>人民幣千元 | 酌情花紅<br>人民幣千元 | 退休<br>計劃供款<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|-------------------------|---------------|-------------------------|---------------|---------------------|-------------|
| <b>董事</b>               |               |                         |               |                     |             |
| 蘭庭先生(i)                 | 252           | —                       | —             | —                   | 252         |
| 曾子章先生(ii)               | —             | —                       | —             | —                   | —           |
| 李嘉彬先生(ii)               | —             | —                       | —             | —                   | —           |
| <b>監事</b>               |               |                         |               |                     |             |
| 劉偉森先生(iii)              | —             | —                       | —             | —                   | —           |
|                         | 252           | —                       | —             | —                   | 252         |
| <b>截至2024年12月31日止年度</b> |               |                         |               |                     |             |
| <b>董事</b>               |               |                         |               |                     |             |
| 蘭庭先生(i)                 | 252           | —                       | —             | —                   | 252         |
| 曾子章先生(ii)               | —             | —                       | —             | —                   | —           |
| 李嘉彬先生(ii)               | —             | —                       | —             | —                   | —           |
| <b>監事</b>               |               |                         |               |                     |             |
| 劉偉森先生(iii)              | —             | —                       | —             | —                   | —           |
|                         | 252           | —                       | —             | —                   | 252         |

## 附錄一

## 會計師報告

| 截至2025年12月31日止年度 | 薪金、津貼及     |          |          |          | 總計         |
|------------------|------------|----------|----------|----------|------------|
|                  | 董事袍金       | 實物福利     | 酌情花紅     | 退休計劃供款   |            |
|                  | 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      |
| <b>董事</b>        |            |          |          |          |            |
| 蘭庭先生(i)          | 252        | —        | —        | —        | 252        |
| 曾子章先生(ii)        | —          | —        | —        | —        | —          |
| 李嘉彬先生(ii)        | —          | —        | —        | —        | —          |
| <b>監事</b>        |            |          |          |          |            |
| 劉偉森先生(iii)       | —          | —        | —        | —        | —          |
|                  | <u>252</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>252</u> |

(i) 蘭庭先生於2026年3月11日調任為執行董事。

(ii) 曾子章先生及李嘉彬先生於2026年3月11日辭任 貴公司董事。

(iii) 劉偉森先生於2026年3月11日辭任 貴公司監事。

(iv) 陳國朝先生、李秉軒先生及唐瑞昌先生於2026年3月11日獲委任為 貴公司執行董事。

(v) 鍾明峰先生及洪錫興先生於2026年3月11日獲委任為 貴公司非執行董事。

(vi) 王丁召先生、彭穎慧女士及周輝政先生於2026年3月11日獲委任為 貴公司獨立非執行董事。

於往績記錄期間，概無董事或監事已放棄或同意放棄任何薪酬，而 貴集團亦無向董事及監事支付或應付任何款項，作為其加入或於加入 貴集團後的獎勵，或作為與 貴集團任何成員公司事務管理相關而離任任何職位的補償。

### 9 最高薪酬人士

於往績記錄期間，在五名最高薪酬人士中，並無任何人士為附註8所披露其薪酬之董事或監事。截至2023年、2024年及2025年12月31日止各年度，其餘5名、5名及5名人士之薪酬總額分別如下：

|            | 截至12月31日止年度    |                |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 薪金、津貼及實物福利 | 2,910          | 2,938          | 2,998          |
| 酌情花紅       | 5,610          | 3,954          | 3,808          |
| 界定供款退休計劃供款 | 53             | 53             | 53             |
|            | <u>8,573</u>   | <u>6,945</u>   | <u>6,859</u>   |

## 附錄一

## 會計師報告

並非董事或監事的最高薪酬人士的薪酬均在以下範圍內：

|                           | 截至12月31日止年度 |             |             |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|
|                           | 2023年<br>人數 | 2024年<br>人數 | 2025年<br>人數 |
| 1,000,001 港元–1,500,000 港元 | —           | 3           | 3           |
| 1,500,001 港元–2,000,000 港元 | 3           | 1           | 1           |
| 2,000,001 港元–2,500,000 港元 | 1           | 1           | 1           |
| 2,500,001 港元–3,000,000 港元 | 1           | —           | —           |
|                           | <u>5</u>    | <u>5</u>    | <u>5</u>    |

### 10 每股盈利

#### (a) 每股基本盈利

每股基本及攤薄盈利乃按 貴公司普通股權益股東應佔溢利及於往績記錄期間視為已發行普通股加權平均數計算。

誠如附註31所載， 貴公司於2026年4月3日改制為股份有限公司，並發行1,462,291,031股每股面值人民幣1元之股份。就計算每股基本及攤薄盈利而言， 貴公司改制為股份有限公司前被視為已發行普通股之加權平均數，乃假設上述改制已自2023年1月1日起按2026年4月3日確定之換股比例發生而釐定。

|               | 截至12月31日止年度    |                |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 貴公司權益股東應佔年度利潤 | <u>690,242</u> | <u>916,425</u> | <u>646,515</u> |

視為已發行普通股之加權平均數

|                        | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|
|                        | 2023年<br>千股      | 2024年<br>千股      | 2025年<br>千股      |
| 於1月1日被視為已發行之普通股        | 1,390,115        | 1,390,593        | 1,390,593        |
| 被視為發行股份之影響(附註26(c))    | <u>4</u>         | <u>—</u>         | <u>1,179</u>     |
| 於12月31日被視為已發行普通股之加權平均數 | <u>1,390,119</u> | <u>1,390,593</u> | <u>1,391,772</u> |

#### (b) 每股攤薄盈利

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度， 貴公司並無任何具攤薄效應之潛在普通股發行在外。因此，各年度之每股攤薄盈利相等於每股基本盈利。

附錄一

會計師報告

11 物業、廠房及設備

貴集團

|                            | 廠房及<br>建築物<br>人民幣千元 | 機器及設備<br>人民幣千元 | 傢俱、<br>固定裝置及<br>辦公設備<br>人民幣千元 | 汽車<br>人民幣千元 | 在建工程<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|----------------------------|---------------------|----------------|-------------------------------|-------------|---------------|-------------|
| 成本：                        |                     |                |                               |             |               |             |
| 於2023年1月1日                 | 1,134,414           | 2,525,342      | 52,856                        | 7,432       | 976,969       | 4,697,013   |
| 添置                         | 5,056               | 5,785          | 2,614                         | 1,650       | 1,260,753     | 1,275,858   |
| 轉撥                         | 959,949             | 612,202        | 7,554                         | 2,339       | (1,582,044)   | —           |
| 出售                         | —                   | (42,809)       | (1,034)                       | (79)        | (29,957)      | (73,879)    |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日 | 2,099,419           | 3,100,520      | 61,990                        | 11,342      | 625,721       | 5,898,992   |
| 添置                         | 97,128              | 3,307          | 4,700                         | 4,972       | 667,562       | 777,669     |
| 轉撥                         | 304,923             | 555,698        | 10,946                        | 1,202       | (872,769)     | —           |
| 出售                         | —                   | (82,495)       | (862)                         | (293)       | —             | (83,650)    |
| 於2024年12月31日及<br>2025年1月1日 | 2,501,470           | 3,577,030      | 76,774                        | 17,223      | 420,514       | 6,593,011   |
| 添置                         | 215,324             | 4,686          | 4,558                         | 8,281       | 538,053       | 770,902     |
| 轉撥                         | 111,026             | 454,007        | 8,672                         | 182         | (573,887)     | —           |
| 出售                         | —                   | (63,822)       | (2,096)                       | (297)       | —             | (66,215)    |
| 於2025年12月31日               | 2,827,820           | 3,971,901      | 87,908                        | 25,389      | 384,680       | 7,297,698   |
| 累計折舊：                      |                     |                |                               |             |               |             |
| 於2023年1月1日                 | (438,922)           | (850,570)      | (22,733)                      | (2,794)     | —             | (1,315,019) |
| 年內支出                       | (72,693)            | (201,649)      | (8,707)                       | (1,524)     | —             | (284,573)   |
| 出售時撇減                      | —                   | 31,306         | 888                           | 29          | —             | 32,223      |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日 | (511,615)           | (1,020,913)    | (30,552)                      | (4,289)     | —             | (1,567,369) |
| 年內支出                       | (110,993)           | (248,130)      | (10,150)                      | (2,622)     | —             | (371,895)   |
| 出售時撇減                      | —                   | 75,272         | 770                           | 232         | —             | 76,274      |
| 於2024年12月31日及<br>2025年1月1日 | (622,608)           | (1,193,771)    | (39,932)                      | (6,679)     | —             | (1,862,990) |
| 年內支出                       | (136,883)           | (286,421)      | (10,994)                      | (3,541)     | —             | (437,839)   |
| 出售時撇減                      | —                   | 48,234         | 1,874                         | 267         | —             | 50,375      |
| 於2025年12月31日               | (759,491)           | (1,431,958)    | (49,052)                      | (9,953)     | —             | (2,250,454) |
| 賬面淨值：                      |                     |                |                               |             |               |             |
| 於2023年12月31日               | 1,587,804           | 2,079,607      | 31,438                        | 7,053       | 625,721       | 4,331,623   |
| 於2024年12月31日               | 1,878,862           | 2,383,259      | 36,842                        | 10,544      | 420,514       | 4,730,021   |
| 於2025年12月31日               | 2,068,329           | 2,539,943      | 38,856                        | 15,436      | 384,680       | 5,047,244   |

附 錄 一

會 計 師 報 告

貴 公 司

|                                        | 廠 房 及<br>建 築 物<br>人 民 幣 千 元 | 機 器 及 設 備<br>人 民 幣 千 元 | 傢 俱、<br>固 定 裝 置 及<br>辦 公 設 備<br>人 民 幣 千 元 | 汽 車<br>人 民 幣 千 元 | 在 建 工 程<br>人 民 幣 千 元 | 總 計<br>人 民 幣 千 元 |
|----------------------------------------|-----------------------------|------------------------|-------------------------------------------|------------------|----------------------|------------------|
| 成本：                                    |                             |                        |                                           |                  |                      |                  |
| 於 2023 年 1 月 1 日                       | 1,134,414                   | 2,393,442              | 47,802                                    | 7,432            | 522,550              | 4,105,640        |
| 添 置                                    | 770                         | 5,245                  | 933                                       | 1,555            | 1,144,164            | 1,152,667        |
| 轉 撥                                    | 476,874                     | 555,491                | 7,004                                     | 2,340            | (1,041,709)          | —                |
| 出 售                                    | —                           | (47,250)               | (1,034)                                   | (79)             | (29,957)             | (78,320)         |
| 於 2023 年 12 月 31 日 及<br>2024 年 1 月 1 日 | 1,612,058                   | 2,906,928              | 54,705                                    | 11,248           | 595,048              | 5,179,987        |
| 添 置                                    | 92,354                      | 1,678                  | 4,648                                     | 4,968            | 628,135              | 731,783          |
| 轉 撥                                    | 304,484                     | 522,057                | 10,946                                    | 1,202            | (838,689)            | —                |
| 出 售                                    | —                           | (95,255)               | (862)                                     | (293)            | —                    | (96,410)         |
| 於 2024 年 12 月 31 日 及<br>2025 年 1 月 1 日 | 2,008,896                   | 3,335,408              | 69,437                                    | 17,125           | 384,494              | 5,815,360        |
| 添 置                                    | 206,054                     | 1,595                  | 4,342                                     | 8,281            | 376,371              | 596,643          |
| 轉 撥                                    | 103,355                     | 409,340                | 8,672                                     | 182              | (521,549)            | —                |
| 出 售                                    | —                           | (63,822)               | (2,096)                                   | (297)            | —                    | (66,215)         |
| 於 2025 年 12 月 31 日                     | 2,318,305                   | 3,682,521              | 80,355                                    | 25,291           | 239,316              | 6,345,788        |
| 累計折舊：                                  |                             |                        |                                           |                  |                      |                  |
| 於 2023 年 1 月 1 日                       | (438,922)                   | (848,649)              | (22,457)                                  | (2,794)          | —                    | (1,312,822)      |
| 年內支出                                   | (52,690)                    | (186,867)              | (7,555)                                   | (1,516)          | —                    | (248,628)        |
| 出售時撇減                                  | —                           | 34,308                 | 888                                       | 29               | —                    | 35,225           |
| 於 2023 年 12 月 31 日 及<br>2024 年 1 月 1 日 | (491,612)                   | (1,001,208)            | (29,124)                                  | (4,281)          | —                    | (1,526,225)      |
| 年內支出                                   | (88,980)                    | (229,353)              | (8,834)                                   | (2,603)          | —                    | (329,770)        |
| 出售時撇減                                  | —                           | 80,796                 | 770                                       | 232              | —                    | 81,798           |
| 於 2024 年 12 月 31 日 及<br>2025 年 1 月 1 日 | (580,592)                   | (1,149,765)            | (37,188)                                  | (6,652)          | —                    | (1,774,197)      |
| 年內支出                                   | (108,294)                   | (263,058)              | (9,652)                                   | (3,524)          | —                    | (384,528)        |
| 出售時撇減                                  | —                           | 48,234                 | 1,874                                     | 267              | —                    | 50,375           |
| 於 2025 年 12 月 31 日                     | (688,886)                   | (1,364,589)            | (44,966)                                  | (9,909)          | —                    | (2,108,350)      |
| 賬面淨值：                                  |                             |                        |                                           |                  |                      |                  |
| 於 2023 年 12 月 31 日                     | 1,120,446                   | 1,905,720              | 25,581                                    | 6,967            | 595,048              | 3,653,762        |
| 於 2024 年 12 月 31 日                     | 1,428,304                   | 2,185,643              | 32,249                                    | 10,473           | 384,494              | 4,041,163        |
| 於 2025 年 12 月 31 日                     | 1,629,419                   | 2,317,932              | 35,389                                    | 15,382           | 239,316              | 4,237,438        |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 12 使用權資產

(a) 按相關資產類別劃分之使用權資產賬面值對賬如下：

|                                    | 租賃土地<br>人民幣千元   |
|------------------------------------|-----------------|
| 成本：                                |                 |
| 於2023年1月1日                         | 60,545          |
| 添置                                 | <u>11,148</u>   |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日             | 71,693          |
| 添置                                 | <u>59,678</u>   |
| 於2024年12月31日、2025年1月1日及2025年12月31日 | <u>131,371</u>  |
| 累計折舊：                              |                 |
| 於2023年1月1日                         | (13,714)        |
| 年度計提                               | <u>(1,622)</u>  |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日             | (15,336)        |
| 年度計提                               | <u>(3,465)</u>  |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日             | (18,801)        |
| 年度計提                               | <u>(4,139)</u>  |
| 於2025年12月31日                       | <u>(22,940)</u> |
| 賬面淨值：                              |                 |
| 於2023年12月31日                       | <u>56,357</u>   |
| 於2024年12月31日                       | <u>112,570</u>  |
| 於2025年12月31日                       | <u>108,431</u>  |

持作自用的租賃土地權益，是指就位於中國境內若干土地之土地使用權所支付之款項。根據中國土地租賃條款，該等款項已一次性預付，且無需支付任何後續款項。該等土地使用權的期限為25至50年。

(b) 於損益中確認之租賃相關開支項目分析如下：

|           | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 使用權資產折舊費用 | 1,622          | 3,465          | 4,139          |
| 有關短期租賃之開支 | 2,174          | 4,107          | 4,618          |

附 錄 一

會 計 師 報 告

13 無形資產

|                        | 軟件<br>人民幣千元 | 排污權<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|------------------------|-------------|--------------|-------------|
| 成本：                    |             |              |             |
| 於2023年1月1日             | 25,070      | —            | 25,070      |
| 添置                     | 4,520       | 862          | 5,382       |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 | 29,590      | 862          | 30,452      |
| 添置                     | 1,761       | —            | 1,761       |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日 | 31,351      | 862          | 32,213      |
| 添置                     | 2,962       | —            | 2,962       |
| 於2025年12月31日           | 34,313      | 862          | 35,175      |
| 累計攤銷：                  |             |              |             |
| 於2023年1月1日             | (18,026)    | —            | (18,026)    |
| 年度計提                   | (5,073)     | (86)         | (5,159)     |
| 於2023年12月31日及2024年1月1日 | (23,099)    | (86)         | (23,185)    |
| 年度計提                   | (4,270)     | (173)        | (4,443)     |
| 於2024年12月31日及2025年1月1日 | (27,369)    | (259)        | (27,628)    |
| 年度計提                   | (2,758)     | (173)        | (2,931)     |
| 於2025年12月31日           | (30,127)    | (432)        | (30,559)    |
| 賬面淨值：                  |             |              |             |
| 於2023年12月31日           | 6,491       | 776          | 7,267       |
| 於2024年12月31日           | 3,982       | 603          | 4,585       |
| 於2025年12月31日           | 4,186       | 430          | 4,616       |

14 於附屬公司之投資

|          | 於12月31日        |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|
|          | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 於附屬公司之投資 | 790,231        | 1,332,055      | 1,365,346      |

附錄一

會計師報告

於往績記錄期間，貴公司於以下主要附屬公司中擁有直接權益，該等公司均為私人公司：

| 公司名稱                                                       | 註冊成立地點及<br>營運地／成立日期 | 註冊資本及<br>實繳股本詳情                       | 貴公司應佔權益<br>於12月31日 |       |       | 主要業務              | 核數師名稱                                     |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------|--------------------|-------|-------|-------------------|-------------------------------------------|
|                                                            |                     |                                       | 2023年              | 2024年 | 2025年 |                   |                                           |
| 黃石群立電子科技<br>有限公司(「黃石群立」)<br>(附註(a)及(c))                    | 中國<br>2017年8月9日     | 人民幣676,027,000元／<br>人民幣676,027,000元   | 70%                | 100%  | 100%  | IC載板之研發、<br>生產及銷售 | 2023-2025年：<br>江蘇華星會計<br>師事務所有限<br>公司昆山分所 |
| 昆山群啟科技有限公司<br>(「昆山群啟」)<br>(附註(a)及(d))                      | 中國<br>2022年6月30日    | 人民幣1,420,860,000元／<br>人民幣680,630,400元 | 50%                | 100%  | 100%  | IC載板之研發、<br>生產及銷售 | 2023-2025年：<br>江蘇華星會計<br>師事務所有限<br>公司昆山分所 |
| Unimicron Technology Suz<br>(Hong Kong) Limited<br>(附註(b)) | 香港<br>2024年1月4日     | 1,000,000美元／<br>1,000,000美元(「美元」)     | 不適用                | 100%  | 100%  | IC載板之買賣           | 2024年：Simon<br>Choy Co.                   |

附註：

- (a) 該等實體為於中國大陸設立之有限責任公司。該等實體之正式名稱為中文，其英文譯名僅供識別。
- (b) 該實體自2024年1月4日(註冊成立日期)至2024年12月31日期間的法定財務報表，已根據香港會計師公會頒布的《香港中小企財務報告準則》編製。該實體截至2025年12月31日止年度的法定財務報表尚未可供查閱。
- (c) 於2023年12月31日，黃石群立為貴公司之附屬公司，貴公司持有黃石群立70%股權，而黃石群立剩餘30%股權由貴公司控股股東UHL持有。於2024年4月22日，貴公司與UHL訂立股權轉讓協議，據此，貴公司同意以人民幣188,510,000元之代價向UHL購買黃石群立30%股權。該代價已於2024年10月支付。收購完成後，黃石群立由貴公司全資擁有。已付代價與收購當日所收購非控股權益賬面值之間之差額人民幣5,894,000元，已確認為資本公積。

## 附錄一

## 會計師報告

- (d) 於2023年12月31日，貴公司持有昆山群啟50%股權，而昆山群啟剩餘50%股權由UHL持有。於2024年4月22日，貴公司與UHL訂立股權轉讓協議，據此，貴公司同意以人民幣346,199,000元之代價向UHL購買昆山群啟50%股權。該代價已於2024年10月支付。收購完成後，昆山群啟由貴公司全資擁有。由於昆山群啟在收購前後均受UHL控制，且該控制並非暫時性，因此UHL所承擔之風險及享有之利益得以延續。根據附註2(c)，該項收購被視為同一控制下之業務合併。

### 15 存貨

#### (a) 財務狀況表中的存貨包括

##### 貴集團

|      | 於12月31日        |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 原材料  | 76,713         | 69,345         | 127,240        |
| 在製品  | 104,383        | 183,128        | 177,945        |
| 製成品  | 107,270        | 117,610        | 110,625        |
|      | 288,366        | 370,083        | 415,810        |
| 存貨撇減 | (63,006)       | (57,678)       | (51,819)       |
|      | <u>225,360</u> | <u>312,405</u> | <u>363,991</u> |

##### 貴公司

|      | 於12月31日        |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 原材料  | 75,004         | 66,522         | 122,250        |
| 在製品  | 109,563        | 189,932        | 191,576        |
| 製成品  | 108,805        | 119,013        | 115,138        |
|      | 293,372        | 375,467        | 428,964        |
| 存貨撇減 | (62,992)       | (57,651)       | (51,798)       |
|      | <u>230,380</u> | <u>317,816</u> | <u>377,166</u> |

#### (b) 確認為開支並計入損益的存貨金額分析如下：

|           | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|-----------|------------------|------------------|------------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 已售存貨賬面值   | 1,861,959        | 2,257,262        | 2,483,486        |
| 存貨撇減／(撥回) | 7,587            | (5,328)          | (5,859)          |
|           | <u>1,869,546</u> | <u>2,251,934</u> | <u>2,477,627</u> |

所有存貨預期將於一年內收回。

## 附錄一

## 會計師報告

### 16 貿易應收款項

#### 貴集團

|         | 於12月31日        |                |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|
|         | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 貿易應收款項  |                |                |                |
| — 應收關聯方 | 355,372        | 109,283        | 58,715         |
| — 應收第三方 | 551,047        | 839,046        | 925,027        |
|         | 906,419        | 948,329        | 983,742        |
| 減：虧損撥備  | (7,624)        | (18,671)       | (16,331)       |
|         | 898,795        | 929,658        | 967,411        |

#### 貴公司

|           | 於12月31日        |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 貿易應收款項    |                |                |                |
| — 應收附屬公司  | 309            | 3,030          | 34,668         |
| — 應收其他關聯方 | 355,372        | 109,283        | 38,363         |
| — 應收第三方   | 551,047        | 836,012        | 915,059        |
|           | 906,728        | 948,325        | 988,090        |
| 減：虧損撥備    | (7,624)        | (18,607)       | (16,312)       |
|           | 899,104        | 929,718        | 971,778        |

所有貿易應收款項預期將於一年內收回。

#### 賬齡分析

截至各報告期末，貿易應收款項於發票日期之賬齡分析(扣除虧損撥備)如下：

|       | 於12月31日        |                |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|
|       | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 1個月內  | 373,893        | 287,342        | 281,083        |
| 1至3個月 | 429,338        | 551,963        | 600,234        |
| 3至6個月 | 95,564         | 90,353         | 86,094         |
|       | 898,795        | 929,658        | 967,411        |

貿易應收款項一般於發票日期起計30至150日內到期。有關貴集團信貸政策及貿易應收款項產生之信貸風險之進一步詳情載於附註27(a)。

附錄一

會計師報告

17 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

|                 | 於12月31日        |                |                |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|                 | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動部分</b>    |                |                |                |
| 購買物業、廠房及設備之預付款項 | 226,739        | 302,988        | 124,777        |
| 租賃土地預付款項        | 23,620         | —              | —              |
|                 | <u>250,359</u> | <u>302,988</u> | <u>124,777</u> |
| <b>流動部分</b>     |                |                |                |
| 應收關聯方款項(i)      | 724            | 5,261          | 831            |
| 預付費用            | 16,746         | 24,843         | 11,012         |
| 保證金             | 1,970          | 1,239          | 1,240          |
| 可收回增值稅          | 46,420         | 7,859          | 14,007         |
| 其他應收款項          | 5,262          | 5,290          | 8,216          |
|                 | <u>71,122</u>  | <u>44,492</u>  | <u>35,306</u>  |

貴公司

|                  | 於12月31日        |                |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動部分</b>     |                |                |                |
| 購買物業、廠房及設備之預付款項  | 226,730        | 207,743        | 29,412         |
| 租賃土地預付款項         | 23,620         | —              | —              |
|                  | <u>250,350</u> | <u>207,743</u> | <u>29,412</u>  |
| <b>流動部分</b>      |                |                |                |
| 向一間附屬公司提供的貸款(ii) | —              | 149,829        | 100,455        |
| 應收其他關聯方款項(i)     | 344            | 517            | 794            |
| 預付費用             | 14,983         | 21,365         | 10,178         |
| 保證金              | 1,248          | 467            | 468            |
| 可收回增值稅           | 22,733         | 2,419          | —              |
| 其他應收款項           | 4,969          | 4,868          | 7,160          |
|                  | <u>44,277</u>  | <u>179,465</u> | <u>119,055</u> |

附註：

- (i) 應收關聯方款項為無抵押、免息且須按要求償還。
- (ii) 截至2024年及2025年12月31日，向一間附屬公司提供的貸款為無抵押，年利率分別為2.6%及2.1%，且須於一年內償還。

所有預付款項、按金及其他應收款項預期將於一年內收回或確認為開支。

附 錄 一

會 計 師 報 告

18 現金及現金等價物及其他現金流量資料

(a) 現金及現金等價物包括：

貴集團

|      | 於12月31日          |                  |                  |
|------|------------------|------------------|------------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 手頭現金 | 114              | 157              | 144              |
| 銀行現金 | 1,663,643        | 1,723,188        | 1,071,299        |
|      | <u>1,663,757</u> | <u>1,723,345</u> | <u>1,071,443</u> |

貴公司

|      | 於12月31日        |                  |                |
|------|----------------|------------------|----------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元 |
| 手頭現金 | 97             | 139              | 125            |
| 銀行現金 | 904,799        | 1,256,880        | 638,765        |
|      | <u>904,896</u> | <u>1,257,019</u> | <u>638,890</u> |

(b) 定期存款及受限制銀行存款

|            | 於12月31日          |                  |                  |
|------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 非流動部分      |                  |                  |                  |
| 受限制銀行存款(i) | 3,360            | 2,520            | 2,520            |
| 定期存款(ii)   | 905,674          | 1,728,160        | 1,398,396        |
|            | <u>909,034</u>   | <u>1,730,680</u> | <u>1,400,916</u> |
| 流動部分       |                  |                  |                  |
| 受限制銀行存款(i) | —                | 1,325            | —                |
| 定期存款(ii)   | 2,530,281        | 727,827          | 880,345          |
|            | <u>2,530,281</u> | <u>729,152</u>   | <u>880,345</u>   |

附註：

- (i) 於2023年、2024年及2025年12月31日，非流動受限制銀行存款已質押作為 貴集團信用證的擔保，限制期為2023年2月至2028年2月。

於2024年12月31日，流動受限制銀行存款人民幣840,000元已質押作為 貴集團信用證的擔保，及人民幣485,000元已質押作為 貴集團遠期外匯合約的擔保。

- (ii) 於2023年、2024年及2025年12月31日，定期存款的固定年利率分別介乎1.70%至3.55%、1.30%至3.35%及1.20%至3.3%。

附錄一

會計師報告

(c) 除稅前溢利與經營活動產生現金的對賬：

|                             | 附註    | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|-----------------------------|-------|------------------|------------------|------------------|
|                             |       | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 除稅前利潤                       |       | 819,313          | 1,094,480        | 762,823          |
| 調整：                         |       |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備折舊                  | 6(c)  | 284,573          | 371,895          | 437,839          |
| 使用權資產折舊                     | 6(c)  | 1,622            | 3,465            | 4,139            |
| 無形資產攤銷                      | 6(c)  | 5,159            | 4,443            | 2,931            |
| 理財產品的已變現收益淨額                | 5(b)  | —                | (1,191)          | —                |
| 衍生金融工具的已變現及<br>未變現虧損／(收益)淨額 | 5(b)  | 4,545            | 2,560            | (402)            |
| 出售物業、廠房及設備的虧損淨額             | 5(b)  | 13,139           | 6,329            | 9,047            |
| 利息收入                        | 5(a)  | (126,342)        | (95,333)         | (86,838)         |
| 融資成本                        | 6(a)  | 15               | —                | 1,114            |
| 最終控股公司承擔的費用                 | 26(d) | 62,088           | 40,938           | 45,670           |
| 可退還產能承諾按金公平值變動              | 5(b)  | 5,800            | 71,522           | 78,007           |
| 匯兌虧損／(收益)                   |       | 1,214            | (388)            | 44               |
| 營運資金變動：                     |       |                  |                  |                  |
| 存貨減少／(增加)                   |       | 33,785           | (87,045)         | (51,586)         |
| 貿易應收款項減少／(增加)               |       | 228,763          | (30,863)         | (37,753)         |
| 預付款項、按金及<br>其他應收款項減少        |       | 135,734          | 26,630           | 9,186            |
| 貿易應付款項(減少)／增加               |       | (42,566)         | 42,331           | 86,047           |
| 其他應付款項及應計費用(減少)／<br>增加      |       | (143,875)        | (44,211)         | 11,987           |
| 合同負債減少                      |       | (150,313)        | (95,163)         | (54,673)         |
| 遞延收入增加                      |       | 9,287            | 26,424           | 6,018            |
| 經營活動產生現金                    |       | <u>1,141,941</u> | <u>1,336,823</u> | <u>1,223,600</u> |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### (d) 融資活動產生負債的對賬：

下表詳列 貴集團融資活動產生負債的變動，包括現金及非現金變動。融資活動產生負債是指其現金流量已或將會於 貴集團綜合現金流量表中分類為融資活動所得現金流量的負債。

|                                    | 銀行貸款<br>人民幣千元<br>(附註22) |
|------------------------------------|-------------------------|
| 於2023年1月1日                         | 105,557                 |
| 銀行貸款所得款項                           | 75,532                  |
| 償還銀行貸款                             | (180,076)               |
| 已付利息                               | (3,168)                 |
| 融資現金流量變動總額                         | (107,712)               |
| 其他變動：                              |                         |
| 融資成本(附註6(a))                       | 2,155                   |
| 於2023年12月31日、2024年12月31日及2025年1月1日 | —                       |
| 銀行貸款所得款項                           | 380,000                 |
| 已付利息                               | (869)                   |
| 融資現金流量變動總額                         | 379,131                 |
| 其他變動：                              |                         |
| 融資成本(附註6(a))                       | 1,114                   |
| 於2025年12月31日                       | 380,245                 |

### (e) 租賃現金流出總額

|           | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 營運活動現金流量內 | 2,174          | 4,107          | 4,618          |
| 投資活動現金流量內 | 34,768         | 36,058         | —              |
|           | 36,942         | 40,165         | 4,618          |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### 19 貿易應付款項

#### 貴集團

|           | 於12月31日        |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 貿易應付款項    |                |                |                |
| — 應付關聯方款項 | 44,579         | 65,873         | 57,079         |
| — 應付第三方款項 | 321,332        | 342,369        | 437,210        |
|           | <u>365,911</u> | <u>408,242</u> | <u>494,289</u> |

#### 貴公司

|            | 於12月31日        |                |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 貿易應付款項     |                |                |                |
| — 應付附屬公司款項 | 32,747         | 80,454         | 101,489        |
| — 應付關聯方款項  | 44,261         | 5,527          | 7,521          |
| — 應付第三方款項  | 309,072        | 320,880        | 408,728        |
|            | <u>386,080</u> | <u>406,861</u> | <u>517,738</u> |

所有貿易應付款項預期將於一年內結清或須應要求償還。

#### 賬齡分析

於各報告期末，按發票日期呈列的貿易應付款項賬齡分析如下：

|       | 於12月31日        |                |                |
|-------|----------------|----------------|----------------|
|       | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 1個月內  | 223,065        | 174,444        | 236,002        |
| 1至3個月 | 123,309        | 208,077        | 221,560        |
| 3至6個月 | 19,537         | 25,721         | 36,727         |
|       | <u>365,911</u> | <u>408,242</u> | <u>494,289</u> |

附錄一

會計師報告

20 其他應付款項及應計費用

貴集團

|                   | 於12月31日        |                |                |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
|                   | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動部分</b>      |                |                |                |
| 可退還產能承諾按金(附註4(a)) | 3,479,789      | 2,991,279      | 2,237,665      |
| <b>流動部分</b>       |                |                |                |
| 應付關聯方款項(註)        | 18,115         | 8,332          | 14,650         |
| 應付收購物業、廠房及設備款項    | 561,067        | 322,181        | 214,403        |
| 應計工資              | 112,197        | 97,063         | 85,657         |
| 其他應付稅項            | 13,357         | 9,610          | 20,865         |
| 應付股息(附註26(b))     | 10,746         | 9,744          | 1,533,312      |
| 可退還產能承諾按金(附註4(a)) | 466,347        | 608,882        | 864,083        |
| 其他                | 30,193         | 14,646         | 20,466         |
|                   | 1,212,022      | 1,070,458      | 2,753,436      |

貴公司

|                   | 於12月31日        |                |                |
|-------------------|----------------|----------------|----------------|
|                   | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>非流動部分</b>      |                |                |                |
| 可退還產能承諾按金(附註4(a)) | 3,479,789      | 2,991,279      | 2,237,665      |
| <b>流動部分</b>       |                |                |                |
| 應付關聯方款項(註)        | 18,115         | 8,169          | 14,366         |
| 應付收購物業、廠房及設備款項    | 303,680        | 257,459        | 168,789        |
| 應計工資              | 107,324        | 90,524         | 79,085         |
| 其他應付稅項            | 12,130         | 8,089          | 17,388         |
| 應付股息(附註26(b))     | 10,746         | 9,744          | 1,533,312      |
| 可退還產能承諾按金(附註4(a)) | 466,347        | 608,882        | 864,083        |
| 其他                | 29,430         | 13,894         | 19,355         |
|                   | 947,772        | 996,761        | 2,696,378      |

註：應付關聯方款項為無抵押、免息及須於要求時償還。

附錄一

會計師報告

21 合約負債

|                | 於12月31日        |                |                |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 非流動部分          |                |                |                |
| 產能承諾按金(附註4(a)) | 597,393        | 465,332        | 348,177        |
| 流動部分           |                |                |                |
| 預收客戶款項         | 8,060          | 10,832         | 52,600         |
| 產能承諾按金(附註4(a)) | 41,601         | 75,727         | 96,441         |
|                | 49,661         | 86,559         | 149,041        |

合約負債變動

|                     | 於12月31日        |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 於1月1日的結餘            | 561,445        | 647,054        | 551,891        |
| 因確認收入導致預收客戶款項減少     | (56,060)       | (8,060)        | (10,832)       |
| 因確認收入導致產能承諾按金減少     | (89,188)       | (84,810)       | (92,066)       |
| 因收取預付款導致合約負債增加      | 8,060          | 10,832         | 52,600         |
| 產能承諾按金增加            | 235,922        | —              | —              |
| 向欣興電子股份有限公司支付產能承諾按金 | (13,125)       | (13,125)       | (4,375)        |
| 於12月31日結餘           | 647,054        | 551,891        | 497,218        |

所有流動合約負債預期將於一年內確認為收入或結清。

22 銀行貸款

貴集團及 貴公司

|         | 於12月31日        |                |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|
|         | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 無抵押銀行貸款 | —              | —              | 380,245        |

截至2025年12月31日，貴集團的無抵押銀行貸款按固定年利率2.11%計息，且均須於一年內償還。

## 附錄一

## 會計師報告

### 23 衍生金融負債

貴集團及 貴公司

|          | 於12月31日        |                |                |
|----------|----------------|----------------|----------------|
|          | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 負債       |                |                |                |
| — 外幣遠期合約 | —              | 1,106          | —              |

貴集團與若干銀行訂立多份外幣遠期合約，以對沖以美元及日圓(「日圓」)計值的交易所產生的貨幣風險。上述衍生金融工具的公平值變動已於其他虧損淨額中確認。

有關上述金融工具公平值計量的分析披露於附註27(e)。

### 24 遞延收入

|      | 於12月31日        |                |                |
|------|----------------|----------------|----------------|
|      | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 於年初  | —              | 9,287          | 35,711         |
| 添置   | 10,000         | 28,000         | 9,572          |
| 計入損益 | (713)          | (1,576)        | (3,554)        |
| 於年末  | 9,287          | 35,711         | 41,729         |
| 呈列為： |                |                |                |
| 1年內  | 1,224          | 3,458          | 4,646          |
| 超過1年 | 8,063          | 32,253         | 37,083         |
|      | 9,287          | 35,711         | 41,729         |

截至2023年、2024年及2025年12月31日，遞延收入指就興建物業、廠房及設備而收取的未攤銷有條件政府補助，該等補助於相關資產的預期可使用年期內按直線法確認為收入。

附錄一

會計師報告

25 綜合財務狀況表中的所得稅

(a) 綜合財務狀況表內之即期稅項指：

|         | 於12月31日        |                |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|
|         | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 於年初     | 136,595        | (26,270)       | 56,493         |
| 年內所得稅撥備 | 81,909         | 162,228        | 120,096        |
| 年內已付所得稅 | (244,774)      | (79,465)       | (192,544)      |
| 於年末     | (26,270)       | 56,493         | (15,955)       |
| 呈列為：    |                |                |                |
| 可收回流動稅項 | (27,565)       | —              | (23,426)       |
| 應付流動稅項  | 1,295          | 56,493         | 7,471          |
|         | (26,270)       | 56,493         | (15,955)       |

(b) 遞延稅項資產各組成部分的變動

於往績記錄期間，在綜合財務狀況表中確認的遞延稅項資產的組成部分及其變動如下：

| 遞延稅項產生於：                   | 信用損失<br>撥備及準備<br>人民幣千元 | 應計費用<br>人民幣千元 | 合約負債<br>人民幣千元 | 稅項虧損<br>人民幣千元 | 未實現集團<br>內部利潤<br>人民幣千元 | 遞延收益<br>人民幣千元 | 總計<br>人民幣千元 |
|----------------------------|------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|---------------|-------------|
|                            |                        |               |               |               |                        |               |             |
| 於2022年12月31日及<br>2023年1月1日 | 10,410                 | 13,593        | 72,945        | 1,721         | 139                    | —             | 98,808      |
| 計入／(扣除自)損益                 | 186                    | 2,085         | (62,207)      | 6,404         | 869                    | 1,393         | (51,270)    |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日 | 10,596                 | 15,678        | 10,738        | 8,125         | 1,008                  | 1,393         | 47,538      |
| 計入／(扣除自)損益                 | 859                    | (3,330)       | (3,958)       | (8,125)       | 224                    | 5,739         | (8,591)     |
| 於2024年12月31日及<br>2025年1月1日 | 11,455                 | 12,348        | 6,780         | —             | 1,232                  | 7,132         | 38,947      |
| (扣除)／計入損益                  | (1,230)                | 2,408         | 314           | —             | 1,491                  | 805           | 3,788       |
| 於2025年12月31日               | 10,225                 | 14,756        | 7,094         | —             | 2,723                  | 7,937         | 42,735      |

附錄一

會計師報告

26 股本、儲備及股息

(a) 權益組成部分之變動

貴集團綜合權益各組成部分之期初與期末結餘對賬載於綜合權益變動表內。 貴公司各權益組成部分於各報告期間期初與期末之間的變動詳情載列如下：

貴公司

|                               | 實繳資本<br>人民幣千元    | 資本公積<br>人民幣千元  | 中國法定儲備<br>人民幣千元 | 保留盈利<br>人民幣千元  | 總計<br>人民幣千元      |
|-------------------------------|------------------|----------------|-----------------|----------------|------------------|
| 於2023年1月1日的結餘                 | 1,390,115        | 149,311        | 510,004         | 1,977,967      | 4,027,397        |
| 2023年權益變動：                    |                  |                |                 |                |                  |
| 年內利潤                          | —                | —              | —               | 702,043        | 702,043          |
| 投資者注資                         | 478              | 1,434          | —               | —              | 1,912            |
| 撥入法定儲備                        | —                | —              | 70,204          | (70,204)       | —                |
| 最終控股公司承擔的費用                   | —                | 60,673         | —               | —              | 60,673           |
| 於2023年12月31日及<br>2024年1月1日的結餘 | 1,390,593        | 211,418        | 580,208         | 2,609,806      | 4,792,025        |
| 2024年權益變動：                    |                  |                |                 |                |                  |
| 年內利潤                          | —                | —              | —               | 877,634        | 877,634          |
| 撥入法定儲備                        | —                | —              | 87,763          | (87,763)       | —                |
| 已宣派及批准的股息                     | —                | —              | —               | (190,000)      | (190,000)        |
| 最終控股公司承擔的費用                   | —                | 39,761         | —               | —              | 39,761           |
| 於2024年12月31日及<br>2025年1月1日的結餘 | 1,390,593        | 251,179        | 667,971         | 3,209,677      | 5,519,420        |
| 2025年權益變動：                    |                  |                |                 |                |                  |
| 年內利潤                          | —                | —              | —               | 630,625        | 630,625          |
| 投資者注資                         | 71,698           | 151,283        | —               | —              | 222,981          |
| 撥入法定儲備                        | —                | —              | 63,063          | (63,063)       | —                |
| 已宣派及批准的股息                     | —                | —              | —               | (2,800,000)    | (2,800,000)      |
| 最終控股公司承擔的費用                   | —                | 44,029         | —               | —              | 44,029           |
| 於2025年12月31日的結餘               | <u>1,462,291</u> | <u>446,491</u> | <u>731,034</u>  | <u>977,239</u> | <u>3,617,055</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 股息

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，貴公司向其股東分別宣派股息人民幣零元、人民幣190,000,000元及人民幣2,800,000,000元。

### (c) 註冊資本及實繳資本

|                              | 註冊資本<br>人民幣千元 | 實繳資本<br>人民幣千元 |
|------------------------------|---------------|---------------|
| 於2023年1月1日                   | 1,390,115     | 1,390,115     |
| 投資者注資(i)                     | 478           | 478           |
| 於2023年、2024年12月31日及2025年1月1日 | 1,390,593     | 1,390,593     |
| 投資者注資(ii)                    | 71,698        | 71,698        |
| 於2025年12月31日                 | 1,462,291     | 1,462,291     |

註：

- (i) 於2023年12月，貴公司收到來自僱員持股平台的投資人民幣1,912,000元，其中人民幣478,000元及人民幣1,434,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本公積。
- (ii) 於2025年12月，貴公司收到來自投資者的投資合共人民幣222,981,000元，其中人民幣71,698,000元及人民幣151,283,000元分別計入貴公司的實繳資本及資本公積。

### (d) 儲備之性質及用途

#### (i) 資本公積

資本公積主要指：(i)已收代價淨額與貴公司註冊資本面值之間的差額；(ii)貴集團所付代價與在同一控制下所收購實體的淨資產賬面值之間的差額；(iii)於收購日期所付代價與所收購非控股權益賬面值之間的差額；及(iv)最終控股公司承擔的費用，有關豁免確認為資本公積。

#### (ii) 法定儲備

根據《中國公司法》，貴集團若干內資附屬公司須按相關中國會計準則釐定的稅後利潤之10%撥入法定儲備，直至該儲備達到各自註冊資本的50%為止。就相關實體而言，法定儲備可用於彌補以往年度虧損(如有)，並可按投資者現有股權比例轉為資本，惟轉換後之儲備結餘不得少於該實體註冊資本的25%。

#### (iii) 匯兌儲備

匯兌儲備包括因換算功能貨幣並非人民幣之經營業務財務報表而產生的所有外匯差額。該儲備乃根據附註2(u)所載之會計政策處理。

## 附錄一

## 會計師報告

### (e) 資本管理

貴集團資本管理之主要目標為保障 貴集團持續經營的能力，從而透過就產品及服務訂定與風險水平相稱的價格，以及以合理成本確保融資渠道，為股東及其他利益相關者提供回報。

貴集團積極並定期檢討及管理其資本結構，以平衡透過較高借貸水平可能實現的較高股東回報與穩健資本狀況所提供的優勢及安全性，並因應經濟狀況的變化調整資本結構。

貴公司及其任何附屬公司均不受外部施加的資本規定所規限。

## 27 財務風險管理及金融工具的公平值

貴集團在正常業務過程中會面臨信貸風險、流動性風險、利率風險及匯率風險。

貴集團面臨的上述風險，以及 貴集團為管理這些風險所採用的財務風險管理政策與慣例，詳述如下。

### (a) 信貸風險

信貸風險指交易對手未能履行其合約義務，從而導致 貴集團蒙受財務損失的風險。 貴集團的信貸風險主要源自貿易應收款項。由於交易對手主要為信譽良好且信用評級高的金融機構， 貴集團認為其信貸風險較低，因此現金及現金等價物、定期存款及受限制銀行存款所衍生的信貸風險有限。

貴集團並未提供任何可能使 貴集團面臨信貸風險的擔保。

#### 貿易應收款項

貴集團面臨的信貸風險主要受各客戶的個別特徵影響，而非客戶所處的行業或國家，因此，當 貴集團對個別客戶有重大風險敞口時，主要會產生顯著的信貸風險集中。於2023年、2024年及2025年12月31日，貿易應收款項總額中分別有39%、38%及33%為應收 貴集團最大客戶的款項，而貿易應收款項總額中分別有95%、91%及86%為應收 貴集團五大客戶的款項。 貴集團所承受的信貸風險主要受各客戶的個別特徵影響，而非客戶經營所在行業或國家，因此信貸風險的重大集中主要源於 貴集團對個別客戶的重大風險敞口。

對於所有申請超過特定金額信貸額度的客戶， 貴集團均會進行個別信用評估。此類評估著重於客戶過往按期付款的紀錄及當前的還款能力，並綜合考量客戶的特定資料以及其營運所處的經濟環境。貿易應收款項的到期日為開立發票日起30至150天內。通常， 貴集團不會向客戶收取抵押物。

貴集團將貿易應收款項的虧損撥備計量為等同於全期預期信貸虧損的金額，該金額乃透過撥備矩陣計算得出。鑒於 貴集團過往的信貸虧損經驗顯示，不同客戶群體的虧損模式並無顯著差異，因此基於逾期狀態計算的虧損撥備，並未進一步區分 貴集團的不同客戶群體。

附 錄 一

會 計 師 報 告

下表載列 貴集團就於2023年、2024年及2025年12月31日貿易應收款項所面臨的信貸風險及預期信貸虧損之相關資料：

|     | 於2023年12月31日 |               |               |
|-----|--------------|---------------|---------------|
|     | 預期虧損率<br>%   | 總賬面值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 |
| 未逾期 | 0.84%        | 906,419       | 7,624         |
|     | 於2024年12月31日 |               |               |
|     | 預期虧損率<br>%   | 總賬面值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 |
| 未逾期 | 1.97%        | 948,329       | 18,671        |
|     | 於2025年12月31日 |               |               |
|     | 預期虧損率<br>%   | 總賬面值<br>人民幣千元 | 虧損撥備<br>人民幣千元 |
| 未逾期 | 1.66%        | 983,742       | 16,331        |

預期虧損率乃根據過去數年的實際虧損經驗計算得出。該等比率已作出調整，以反映歷史數據收集期間的經濟狀況、當前狀況，以及 貴集團對應收款項預期存續期內經濟狀況的看法之間的差異。

於往績記錄期間，貿易應收款項的虧損撥備賬變動如下：

|           | 於12月31日        |                |                |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
|           | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 年初結餘      | (13,980)       | (7,624)        | (18,671)       |
| 年內確認之減值虧損 | —              | (11,047)       | —              |
| 年內撥回之減值虧損 | 6,356          | —              | 2,340          |
| 年末結餘      | (7,624)        | (18,671)       | (16,331)       |

(b) 流動性風險

貴集團內各經營實體負責自身的現金管理，包括現金盈餘的短期投資及籌措貸款以應付預期現金需求，倘借款超過若干預定授權水平，則須經母公司董事會批准。

貴集團的政策是定期監控流動性需求、遵守貸款契約的情況以及與融資提供者的關係，並確保維持充足的現金儲備及來自主要金融機構的足夠已承諾融資額度，以滿足其短期及長期流動性需求。

附 錄 一

會 計 師 報 告

下表列示 貴集團金融負債於各報告期末的剩餘合約到期日，該等資料乃根據合約未貼現現金流量(包括按合約利率計算的利息付款，或如屬浮息則按各報告期末的現行利率計算)及 貴集團可能被要求付款的最早日期而編製。

| 於2023年12月31日 |                      |                        |                        |                |                  |
|--------------|----------------------|------------------------|------------------------|----------------|------------------|
|              | 合約未貼現現金流出            |                        |                        |                | 於12月31日的賬面值      |
|              | 1年內或<br>按要求<br>人民幣千元 | 超過1年<br>但少於2年<br>人民幣千元 | 超過2年<br>但少於5年<br>人民幣千元 | 超過5年<br>人民幣千元  | 總計<br>人民幣千元      |
| 貿易應付款項       | 365,911              | —                      | —                      | —              | 365,911          |
| 其他應付款項及應計費用  | 1,212,022            | 595,316                | 2,966,479              | 775,131        | 5,548,948        |
|              | <u>1,577,933</u>     | <u>595,316</u>         | <u>2,966,479</u>       | <u>775,131</u> | <u>5,914,859</u> |
|              |                      |                        |                        |                | <u>5,057,722</u> |
| 於2024年12月31日 |                      |                        |                        |                |                  |
|              | 合約未貼現現金流出            |                        |                        |                | 於12月31日的賬面值      |
|              | 1年內或<br>按要求<br>人民幣千元 | 超過1年<br>但少於2年<br>人民幣千元 | 超過2年<br>但少於5年<br>人民幣千元 | 超過5年<br>人民幣千元  | 總計<br>人民幣千元      |
| 貿易應付款項       | 408,242              | —                      | —                      | —              | 408,242          |
| 其他應付款項及應計費用  | 1,070,458            | 859,613                | 2,087,598              | 372,363        | 4,390,032        |
|              | <u>1,478,700</u>     | <u>859,613</u>         | <u>2,087,598</u>       | <u>372,363</u> | <u>4,798,274</u> |
|              |                      |                        |                        |                | <u>4,469,979</u> |
| 於2025年12月31日 |                      |                        |                        |                |                  |
|              | 合約未貼現現金流出            |                        |                        |                | 於12月31日的賬面值      |
|              | 1年內或<br>按要求<br>人民幣千元 | 超過1年<br>但少於2年<br>人民幣千元 | 超過2年<br>但少於5年<br>人民幣千元 | 超過5年<br>人民幣千元  | 總計<br>人民幣千元      |
| 銀行貸款         | 386,931              | —                      | —                      | —              | 386,931          |
| 貿易應付款項       | 494,289              | —                      | —                      | —              | 494,289          |
| 其他應付款項及應計費用  | 2,753,436            | 1,081,945              | 1,211,016              | 12,000         | 5,058,397        |
|              | <u>3,634,656</u>     | <u>1,081,945</u>       | <u>1,211,016</u>       | <u>12,000</u>  | <u>5,939,617</u> |
|              |                      |                        |                        |                | <u>5,865,635</u> |

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 利率風險

利率風險是指金融工具的公平值或未來現金流量因市場利率變動而波動的風險。

貴集團主要就定息銀行貸款承受公平值利率風險，並就浮息銀行結餘承受現金流量風險。貴集團目前並無利率對沖政策以減輕利率風險。然而，管理層會監察利率風險敞口，並會在需要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團認為，因浮息銀行結餘所產生的現金流量利率風險並不重大，因為當前市場利率相對較低且穩定。

### (d) 貨幣風險

貴集團面臨的匯率風險主要源自銷售及採購活動，該等活動產生以外幣(即與相關交易所涉業務之功能貨幣不同的貨幣)計值的應收款項、應付款項及現金結餘。引發此風險的貨幣主要為美元及日圓。在正常業務過程中，貴集團就以美元計值的交易訂立外幣遠期合約，以減低外幣匯率波動的影響。該等外幣遠期合約未採用對沖會計處理。

人民幣無法自由兌換為外幣。所有涉及人民幣的外匯交易均須透過中國人民銀行或其他獲授權買賣外匯的機構進行。外匯交易所採用的匯率為中國人民銀行所報之匯率。

#### (i) 貨幣風險敞口

下表詳列貴集團於報告期末因已確認資產或負債(該等資產或負債以相關實體的功能貨幣以外之貨幣計值)而產生的匯率風險。為便於呈列，該等風險金額以人民幣列示，並採用年結日之即期匯率換算。將海外業務之財務報表換算為貴集團呈列貨幣所產生的差額已予排除。

|                    | 於12月31日        |                 |               |                 |                 |              |
|--------------------|----------------|-----------------|---------------|-----------------|-----------------|--------------|
|                    | 2023年          |                 | 2024年         |                 | 2025年           |              |
|                    | 美元<br>人民幣千元    | 日圓<br>人民幣千元     | 美元<br>人民幣千元   | 日圓<br>人民幣千元     | 美元<br>人民幣千元     | 日圓<br>人民幣千元  |
| 現金及現金等價物           | 40,971         | 5,661           | 98,199        | 3               | 37,647          | 18,930       |
| 定期存款               | —              | 75,334          | —             | 12,899          | —               | —            |
| 貿易應收款項             | 370,223        | —               | 113,119       | —               | 55,948          | —            |
| 預付款項、按金及<br>其他應收款項 | 19,916         | —               | 15,446        | —               | 14,947          | (18,673)     |
| 貿易應付款項             | (109,097)      | (67)            | (49,010)      | (552)           | (75,481)        | (597)        |
| 其他應付款項及<br>應計費用    | (121,867)      | (98,325)        | (82,091)      | (52,289)        | (54,726)        | —            |
| 淨敞口                | <u>200,146</u> | <u>(17,397)</u> | <u>95,663</u> | <u>(39,939)</u> | <u>(21,665)</u> | <u>(340)</u> |

附錄一

會計師報告

(ii) 敏感度分析

下表顯示假設所有其他風險變量維持不變，倘若 貴集團於各報告期末有重大風險敞口的外幣匯率於該日發生變動，貴集團除稅後溢利(及保留盈利)將產生的即時變動。

| 於12月31日 |                 |                                 |                 |                                 |                 |                                 |
|---------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|-----------------|---------------------------------|
|         | 2023年           |                                 | 2024年           |                                 | 2025年           |                                 |
|         | 外匯匯率<br>上升/(下跌) | 對除稅後溢利<br>及保留盈利的<br>影響<br>人民幣千元 | 外匯匯率<br>上升/(下跌) | 對除稅後溢利<br>及保留盈利的<br>影響<br>人民幣千元 | 外匯匯率<br>上升/(下跌) | 對除稅後溢利<br>及保留盈利的<br>影響<br>人民幣千元 |
| 美元      | 5%              | 8,438                           | 5%              | 4,126                           | 5%              | (777)                           |
|         | (5%)            | (8,438)                         | (5%)            | (4,126)                         | (5%)            | 777                             |
| 日圓      | 5%              | (739)                           | 5%              | (1,669)                         | 5%              | (14)                            |
|         | (5%)            | 739                             | (5%)            | 1,669                           | (5%)            | 14                              |

(e) 公平值計量

(i) 按公平值計量的金融資產

公平值層級

下表呈列 貴集團於各報告期末按經常性基準計量的金融工具的公平值，並按國際財務報告準則第13號「公平值計量」所界定的三層公平值層級進行分類。公平值計量所歸入的層級乃經參考估值技術所用輸入值的可觀察性及重要性後釐定，詳情如下：

- 第一層級估值：僅使用第一層級輸入值(即於計量日期相同資產或負債在活躍市場的未經調整報價)計量的公平值。
- 第二層級估值：使用第二層級輸入值(即未能達到第一層級的可觀察輸入值)且並無使用重大不可觀察輸入值計量的公平值。不可觀察輸入值為無法取得市場數據的輸入值。
- 第三層級估值：使用重大不可觀察輸入值計量的公平值。

截至2023年、2024年及2025年12月31日，金融工具的公平值計量分析如下：

|           | 截至2023年12月31日的<br>公平值計量分類為        |      |      |           |
|-----------|-----------------------------------|------|------|-----------|
|           | 於2023年<br>12月31日的<br>公平值<br>人民幣千元 | 第一層級 | 第二層級 | 第三層級      |
| 經常性公平值計量： |                                   |      |      |           |
| 可退還產能承諾按金 | 3,946,136                         | —    | —    | 3,946,136 |

附 錄 一

會 計 師 報 告

|           |                                   | 截至2024年12月31日<br>的公平值計量分類為 |          |                  |
|-----------|-----------------------------------|----------------------------|----------|------------------|
|           | 於2024年<br>12月31日的<br>公平值<br>人民幣千元 | 第一層級                       | 第二層級     | 第三層級             |
| 經常性公平值計量  |                                   |                            |          |                  |
| 衍生金融工具    |                                   |                            |          |                  |
| — 外幣遠期合約  | 1,105                             | —                          | 1,105    | —                |
| 可退還產能承諾按金 | <u>3,600,161</u>                  | <u>—</u>                   | <u>—</u> | <u>3,600,161</u> |
|           |                                   | 截至2025年12月31日<br>的公平值計量分類為 |          |                  |
|           | 於2025年<br>12月31日的<br>公平值<br>人民幣千元 | 第一層級                       | 第二層級     | 第三層級             |
| 經常性公平值計量  |                                   |                            |          |                  |
| 可退還產能承諾按金 | 3,101,748                         | —                          | —        | 3,101,748        |

截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，第一層級與第二層級之間並無轉撥，亦無轉入或轉出第三層級。貴集團的政策為於公平值層級之間發生轉撥的報告期末確認有關轉撥。

第二層級公平值計量所使用的估值技術及輸入值

第二層級中外幣遠期合約的公平值乃透過將合約遠期價格與當前遠期價格之間的差額貼現而釐定。所使用的貼現率乃根據相關政府收益率曲線於報告期末的水平加上適當的固定信貸息差得出。

第三層級公平值計量資料

|           | 估值技術    | 重大不可觀察<br>輸入值 |
|-----------|---------|---------------|
| 可退還產能承諾按金 | 折現現金流量法 | 折現率           |

## 附錄一

## 會計師報告

可退還產能承諾按金的公平值乃按現時市場信貸風險及剩餘到期期限相若的其他金融工具適用的市場利率，透過折現預計未來現金流量計算得出。公平值計量金額與折現率呈反向關係。於2023年、2024年及2025年12月31日，假設所有其他變數保持不變，折現率每上升／下降1%，將分別使貴集團期內溢利增加／減少人民幣33,542,000元、人民幣30,601,000元及人民幣26,365,000元。

於往績記錄期間，該等第三層級公平值計量結餘變動載列如下：

|                 | 截至12月31日止年度      |                  |                  |
|-----------------|------------------|------------------|------------------|
|                 | 2023年<br>人民幣千元   | 2024年<br>人民幣千元   | 2025年<br>人民幣千元   |
| 於1月1日           | 3,384,246        | 3,946,136        | 3,600,161        |
| 已收取可退還產能承諾按金    | 700,000          | —                | —                |
| 已退還可退還產能承諾按金    | (25,608)         | (467,869)        | (604,439)        |
| 轉撥至合約負債         | (235,922)        | —                | —                |
| 可退還產能承諾按金的公平值變動 | 5,800            | 71,522           | 78,007           |
| 轉撥至物業、廠房及設備     | 117,620          | 50,372           | 28,019           |
|                 | <u>3,946,136</u> | <u>3,600,161</u> | <u>3,101,748</u> |

### (ii) 按公平值以外計量的金融資產及負債的公平值

截至2023年、2024年及2025年12月31日，所有按成本或攤銷成本計量的金融工具與其公平值並無重大差異。

## 28 承擔

於各報告期末尚未履行且未於財務報表中撥備的承擔如下：

|               | 於12月31日        |                |                |
|---------------|----------------|----------------|----------------|
|               | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 就收購物業、廠房及設備訂約 | <u>922,764</u> | <u>891,784</u> | <u>683,902</u> |

## 29 重大關聯方交易

### (a) 關鍵管理人員薪酬

貴集團關鍵管理人員的薪酬(包括附註8所披露支付予貴公司董事的金額，以及附註9所披露部分最高薪酬僱員的金額)如下：

|            | 截至12月31日止年度    |                |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| 薪金、工資及其他福利 | 1,752          | 1,734          | 1,773          |
| 酌情花紅       | 3,128          | 2,287          | 2,209          |
| 界定供款退休計劃供款 | 67             | 67             | 68             |
|            | <u>4,947</u>   | <u>4,088</u>   | <u>4,050</u>   |

薪酬總額已計入「員工成本」(參見附註6(b))。

附 錄 一

會 計 師 報 告

(b) 於往續記錄期間內與 貴集團進行重大交易的關聯方名稱及其與 貴集團的關係。

| 關聯方名稱                                       | 關係               |
|---------------------------------------------|------------------|
| 欣興電子股份有限公司 <sup>#</sup>                     | 貴集團的最終控股股東       |
| UHL <sup>#</sup>                            | 貴集團的直接母公司        |
| 欣興同泰科技(昆山)有限公司 <sup>#</sup>                 | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 昆山鼎鑫電子有限公司 <sup>#</sup>                     | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 聯能科技(深圳)有限公司 <sup>#</sup>                   | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 黃石欣益興電子科技有限公司 <sup>#</sup>                  | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 黃石欣立企業管理有限公司 <sup>#</sup>                   | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| Unimicron (Thailand) Co., Ltd. <sup>#</sup> | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 黃石晶璋達光電科技有限公司 <sup>#</sup>                  | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 昆山鼎昌鑫電子科技有限公司 <sup>#</sup>                  | 由 貴集團最終控股股東控制的實體 |
| 聯致科技股份有限公司 <sup>#</sup>                     | 貴集團最終控股股東的聯繫人    |
| 上海尖點精密工具有限公司 <sup>#</sup>                   | 貴集團最終控股股東的聯繫人    |
| 蘇州聯致科技有限公司 <sup>#</sup>                     | 貴集團最終控股股東的聯繫人    |

<sup>#</sup> 欣興電子股份有限公司及其附屬公司(不包括 貴集團)以下統稱為「餘下台灣欣興電子集團」。

附錄一

會計師報告

(c) 重大關聯方交易

貴集團與關聯方進行以下重大交易：

|                         | 截至12月31日止年度    |                |                |
|-------------------------|----------------|----------------|----------------|
|                         | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>與餘下台灣欣興電子集團之交易</b>   |                |                |                |
| 向其購買貨品(附註)              | 79,761         | 210,589        | 347,522        |
| 向其銷售貨品                  | 833,892        | 604,980        | 343,701        |
| 向其提供服務(附註)              | 4,819          | 11,008         | 14,741         |
| 向其收取租金收入                | 1,288          | 5,229          | 1,202          |
| 向其收取短期租賃開支              | —              | 52             | —              |
| 向其購買物業、廠房及設備            | 30,793         | 27,129         | 36,066         |
| 向其出售物業、廠房及設備            | 11,765         | —              | 3,582          |
| 其承擔的費用                  | 62,088         | 40,938         | 45,670         |
| 向其購買租賃土地                | 9,230          | —              | —              |
| 向其作出產能承諾按金付款            | 13,125         | 13,125         | 4,375          |
| <b>與蘇州聯致科技有限公司之交易</b>   |                |                |                |
| 向其購買物業、廠房及設備            | —              | 78,260         | —              |
| 向其購買租賃土地                | —              | 57,940         | —              |
| 就購買租賃土地作出的預付款項          | 23,620         | —              | —              |
| <b>與上海尖點精密工具有限公司之交易</b> |                |                |                |
| 向其購買貨品                  | 4,154          | 4,099          | 8,473          |

附註：截至2023年、2024年及2025年12月31日止年度，向餘下台灣欣興電子集團採購商品及服務包括向餘下台灣欣興電子集團採購成品分別為人民幣78,768,000元、人民幣208,939,000元及人民幣333,377,000元，其後直接轉售予第三方。貴集團就該等交易採用淨額法入賬，確認淨收入分別為人民幣2,689,000元、人民幣10,558,000元及人民幣14,741,000元為服務收入。

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

### (d) 重大關聯方結餘

貴集團與關聯方有以下重大結餘：

貿易性質：

|                     | 於12月31日        |                |                |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 2023年<br>人民幣千元 | 2024年<br>人民幣千元 | 2025年<br>人民幣千元 |
| <b>餘下台灣欣興電子集團</b>   |                |                |                |
| 貿易應收款項              | 355,372        | 109,283        | 58,715         |
| 貿易應付款項              | 42,448         | 64,250         | 51,770         |
| 貿易應付款項              | 18,115         | 8,332          | 14,650         |
| 預付款項、按金及其他應收款項      | 724            | 5,261          | 831            |
| <b>蘇州聯致科技有限公司</b>   |                |                |                |
| 預付款項、按金及其他應收款項      | 23,620         | —              | —              |
| <b>上海尖點精密工具有限公司</b> |                |                |                |
| 貿易應付款項              | 2,126          | 1,623          | 5,309          |
| <b>聯致科技股份有限公司</b>   |                |                |                |
| 貿易應付款項              | 5              | —              | —              |

### 30 於往績記錄期間已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋可能產生的影響。

截至本報告日期，國際會計準則理事會已頒佈多項修訂、新訂準則及詮釋，該等修訂、準則及詮釋於往績記錄期間尚未生效，且於編製歷史財務資料時並未採納。該等發展包括：

|                                                         | 於以下日期或<br>之後開始的<br>會計期間生效 |
|---------------------------------------------------------|---------------------------|
| 國際財務報告準則第9號及國際財務報告準則第7號的修訂，<br>涉及依賴自然能源的合約              | 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號的修訂：<br>金融工具分類及計量的修訂             | 2026年1月1日                 |
| 國際財務報告準則會計準則年度改進—第11冊                                   | 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，無公眾問責的附屬公司：披露                              | 2027年1月1日                 |
| 國際會計準則第21號的修訂，換算為超高通脹呈列貨幣                               | 2027年1月1日                 |
| 國際財務報告準則第10號及國際會計準則第28號的修訂，<br>投資者與其聯營企業或合營企業之間的資產出售或注資 | 待釐定                       |

## 附 錄 一

## 會 計 師 報 告

貴集團正評估該等發展於首次應用期間預期產生的影響。截至目前，貴集團認為除以下項目外，採納該等修訂及新訂準則不大可能對貴集團的經營業績及財務狀況產生重大影響：

### 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號將取代國際會計準則第1號財務報表的呈列，旨在提升有關實體財務報表信息的透明度及可比較性。國際財務報告準則第18號於2027年1月1日或之後開始的報告期間生效，並須追溯應用。

在其他變動中，根據國際財務報告準則第18號，實體須將所有收益及開支於損益表中分為五個類別，即經營、投資、融資、已終止經營業務及所得稅類別。實體亦須於財務報表的單一附註中提供有關管理層界定績效指標的特定披露。

貴集團不計劃提前採納國際財務報告準則第18號，而國際財務報告準則第18號將影響財務報表的呈列，預期不會對貴集團的財務表現及狀況產生重大影響。

### 31 期後事項

根據日期為2026年3月11日的股東決議案，貴公司當時的現有股東同意將貴公司改制為股份有限公司。根據股東決議案，貴公司於2025年12月31日的資產淨值已按每股人民幣1.00元轉換為1,462,291,031股普通股，而所轉換資產淨值超出普通股面值的差額已計入貴公司的股份溢價。貴公司改制為股份有限公司已於2026年4月3日完成。

### 32 直接及最終控股方

截至本報告日期，貴公司董事認為貴集團的直接母公司及最終控股方分別為UHL及欣興電子股份有限公司。

### 期後財務報表

貴公司及其附屬公司(統稱貴集團)並無就2025年12月31日後任何期間編製經審核財務報表。