

深圳天德钰科技股份有限公司
2024 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告	1-6
二、审计报告附送	
1. 合并资产负债表	1-2
2. 合并利润表	3
3. 合并现金流量表	4
4. 合并股东权益变动表	5-6
5. 母公司资产负债表	7-8
6. 母公司利润表	9
7. 母公司现金流量表	10
8. 母公司股东权益变动表	11-12
9. 财务报表附注	1- 67
三、审计报告附件	
1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件	
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件	
3. 注册会计师执业证书复印件	



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2025）第590111号

深圳天德钰科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳天德钰科技股份有限公司（以下简称“天德钰”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天德钰2024年12月31日合并及母公司的财务状况以及2024年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）销售商品收入确认事项

1、事项描述

天德钰与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“22、收入”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”之“31、营业收入和营业成本”和“十五、母公司财务报表主要项目注释”之“4、营业收入和营业成本”所述的收入披露情况。

天德钰主要从事芯片的设计、研发和销售业务。于 2024 年度，天德钰营业收入为人民币 2,101,972,722.42 元。天德钰在客户取得相关商品的控制权时确认收入。天德钰根据合同条款和业务安排判断商品所有权上的控制权转移的时点。对于境内客户，天德钰在将产品送达至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，确认收入。对于境外客户，天德钰在将产品交至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，或在产品报关出口后取得货运提单时，确认收入。

收入是天德钰的关键业绩指标之一，且销售商品收入确认的时点因合同条款和业务安排的不同而有所区别，同时存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵的固有风险，因此我们将销售商品收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对销售商品收入确认实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价与销售商品收入确认相关的关键财务报告内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取天德钰主要客户的销售合同或订单，了解其与控制权转移相关的主要条款，判断商品销售收入确认时点的准确性；

（3）通过公开渠道查询主要客户信息，了解客户的基本情况及信用情况，检查客户与天德钰是否存在关联关系；

（4）获取天德钰供应链系统中退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（5）结合其他收入审计程序确认当期收入的真实性及完整性，如对商品销

售收入执行细节测试，查验相关的合同或订单、出货单、签收记录、货运提单及销售发票等支持性文件，核对相关收入是否按天德钰的会计政策予以确认；对主要客户的应收账款余额及销售额实施函证程序；获取海关报关系统和外汇管理局平台数据与出口销售收入进行核对；

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否记录于恰当的会计期间。

（二）存货跌价准备

1、事项描述

天德钰与存货跌价准备相关的会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”之“11、存货”所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”之“6、存货”所述的披露情况。

天德钰存货价值按照账面成本与可变现净值孰低计量。2024 年 12 月 31 日合并财务报表中存货账面余额分别为人民币 268,381,685.82 元。存货跌价准备余额为人民币 23,890,792.86 元。由于存货金额重大，且管理层在确定可变现净值时需要运用重大判断，并需要考虑历史售价及未来市场趋势。因此我们将存货的可变现净值确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于存货跌价准备所实施的重要审计程序包括：

（1）了解和评价与存货跌价准备相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性；

（2）对期末存货实施监盘，检查存货的数量、状况；

（3）取得存货的期末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；

（4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行，检查以前期间计提的存货跌价期后的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。

四、其他信息

天德钰管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天德钰2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督天德钰的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见

的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天德钰持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致天德钰不能持续经营。

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

（6）就天德钰中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



（此页无正文，为《中兴华审字（2025）第 590111 号中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）关于对深圳天德钰科技股份有限公司的审计报告》之签章页）

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国·北京

中国注册会计师：



2025 年 3 月 26 日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、1	1,757,374,244.05	1,755,714,038.34
交易性金融资产	五、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	244,221,857.14	64,472,456.82
应收款项融资			
预付款项	五、4	90,897,627.41	7,760,873.29
其他应收款	五、5	1,049,557.55	36,542,741.84
存货	五、6	244,490,892.96	219,177,475.65
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	35,286,302.25	27,897,685.85
流动资产合计		2,373,320,481.36	2,111,565,271.79
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、8	60,083,178.08	
投资性房地产			
固定资产	五、9	107,949,954.36	105,284,842.52
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	4,368,452.34	5,848,923.75
无形资产	五、11	14,621,903.21	5,157,830.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	7,322,141.03	6,077,816.04
递延所得税资产	五、13	5,331,140.95	6,112,643.87
其他非流动资产	五、14	1,291,507.39	1,291,507.39
非流动资产合计		200,968,277.36	129,773,563.80
资产总计		2,574,288,758.72	2,241,338,835.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英彪

主管会计工作负责人：

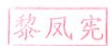


2024/12/31



会计机构负责人：

黎凤宪



(承上页)



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	202,417,844.80	171,715,277.54
预收款项			
合同负债	五、16	4,990,917.90	5,644,210.96
应付职工薪酬	五、17	28,331,735.92	23,402,710.06
应交税费	五、18	3,324,941.42	597,746.92
其他应付款	五、19	148,469,937.42	81,735,033.97
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	1,954,765.49	1,849,897.93
其他流动负债	五、21	307,801.00	143,235.02
流动负债合计		389,797,943.95	285,088,112.40
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	2,516,783.56	3,828,310.55
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、23	1,049,429.69	259,932.19
预计负债			
递延收益	五、24	775,983.19	1,122,404.11
递延所得税负债	五、13		759,944.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,342,196.44	5,970,591.56
负债合计		394,140,140.39	291,058,703.96
股东权益：			
股本	五、25	409,021,341.00	409,021,341.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	944,281,558.15	915,975,340.71
减：库存股	五、27	52,575,132.91	
其他综合收益	五、28	-6,061,326.48	-8,023,725.67
专项储备			
盈余公积	五、29	84,407,545.25	61,528,139.73
未分配利润	五、30	801,074,633.32	571,779,035.86
归属于母公司股东权益合计		2,180,148,618.33	1,950,280,131.63
少数股东权益			
股东权益合计		2,180,148,618.33	1,950,280,131.63
负债和股东权益总计		2,574,288,758.72	2,241,338,835.59

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：郭英彪 主管会计工作负责人：邓玲 会计机构负责人：黎凤宪





合并利润表
2024年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、31	2,101,972,722.42	1,208,884,833.44
其中：营业收入	五、31	2,101,972,722.42	1,208,884,833.44
二、营业总成本		1,843,001,549.08	1,108,182,468.26
其中：营业成本	五、31	1,651,938,381.80	967,025,311.94
税金及附加	五、32	2,940,005.17	1,532,087.17
销售费用	五、33	41,632,305.87	22,824,414.34
管理费用	五、34	26,341,404.35	20,737,137.18
研发费用	五、35	175,745,841.65	143,823,201.48
财务费用	五、36	-55,596,389.76	-47,759,683.85
其中：利息费用	五、36	926,145.55	548,081.52
利息收入	五、36	50,138,013.67	49,367,727.80
加：其他收益	五、37	41,320,924.88	21,543,409.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	83,178.08	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	312,109.05	-247,344.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-9,838,662.82	-5,961,190.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	51,613.14	-34,048.85
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		290,900,335.67	116,003,191.07
加：营业外收入	五、42	858,882.52	
减：营业外支出	五、43	12,162.48	199,033.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		291,747,055.71	115,804,158.00
减：所得税费用	五、44	16,866,284.71	2,968,998.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		274,880,771.00	112,835,159.59
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		274,880,771.00	112,835,159.59
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		274,880,771.00	112,835,159.59
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		1,962,399.19	6,343,518.84
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,962,399.19	6,343,518.84
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		1,962,399.19	6,343,518.84
（1）外币财务报表折算差额		1,962,399.19	6,343,518.84
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		276,843,170.19	119,178,678.43
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		276,843,170.19	119,178,678.43
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.68	0.28
（二）稀释每股收益		0.67	0.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英麟

主管会计工作负责人：

郭英麟

2024.11.11

会计机构负责人：

黎凤宪

玲邓印玲

黎凤宪



合并现金流量表
2024年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,026,228,592.53	1,204,251,862.73
收到的税费返还		106,436,329.96	91,535,963.52
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	138,643,605.31	128,453,460.10
经营活动现金流入小计		2,271,308,527.80	1,424,241,286.35
购买商品、接受劳务支付的现金		1,904,233,724.50	866,865,891.44
支付给职工以及为职工支付的现金		133,334,734.85	119,355,502.78
支付的各项税费		30,857,176.59	9,431,279.38
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（2）	65,956,303.78	43,223,914.26
经营活动现金流出小计		2,134,381,939.72	1,038,876,587.86
经营活动产生的现金流量净额		136,926,588.08	385,364,698.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,880.00	1,254.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、46（3）	853,535,100.00	135,000,000.00
投资活动现金流入小计		853,556,980.00	135,001,254.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,806,812.65	40,546,009.43
投资支付的现金		60,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、46（4）	911,339,350.00	781,943,650.00
投资活动现金流出小计		1,024,146,162.65	822,489,659.43
投资活动产生的现金流量净额		-170,589,182.65	-687,488,405.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,701,706.20	3,389,567.52
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、46（5）	6,734,590.97	42,665.34
筹资活动现金流入小计		14,436,297.17	3,432,232.86
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,705,764.27	502,888.86
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（6）	62,030,524.13	2,760,348.52
筹资活动现金流出小计		84,736,288.40	53,263,237.38
筹资活动产生的现金流量净额		-70,299,991.23	-49,831,004.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,347,722.95	10,813,310.83
五、现金及现金等价物净增加额		-97,614,862.85	-341,141,400.32
加：期初现金及现金等价物余额		306,188,459.06	647,329,859.38
六、期末现金及现金等价物余额		208,573,596.21	306,188,459.06

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英麟

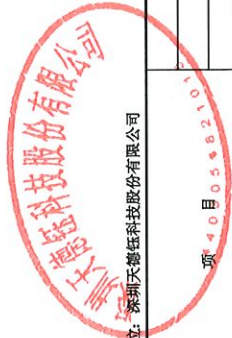
主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤宪





合并股东权益变动表
2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳天源钰科技股份有限公司

本期金额													
归属于母公司股东权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	409,021,341.00				915,975,340.71		-8,023,725.67		61,528,139.73	571,779,035.86	1,950,280,131.63		1,950,280,131.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	409,021,341.00				915,975,340.71		-8,023,725.67		61,528,139.73	571,779,035.86	1,950,280,131.63		1,950,280,131.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,306,217.44	52,575,132.91	1,962,399.19		22,879,405.52	229,295,597.46	229,868,486.70		229,868,486.70
（一）综合收益总额							1,962,399.19			274,880,771.00	276,843,170.19		276,843,170.19
（二）股东投入和减少资本					28,306,217.44						28,306,217.44		28,306,217.44
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					20,604,511.24						20,604,511.24		20,604,511.24
4、其他					7,701,706.20						7,701,706.20		7,701,706.20
（三）利润分配									22,879,405.52	-45,585,173.54	-22,705,768.02		-22,705,768.02
1、提取盈余公积									22,879,405.52	-22,879,405.52			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配										-22,705,768.02	-22,705,768.02		-22,705,768.02
4、其他													
（四）股东权益内部结转						52,575,132.91					52,575,132.91		52,575,132.91
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他						52,575,132.91					52,575,132.91		52,575,132.91
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	409,021,341.00				944,281,558.15	52,575,132.91	-6,061,326.48		84,407,545.25	801,074,633.32	2,180,148,618.33		2,180,148,618.33

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭英霞

邓玲

黎凤亮





合并股东权益变动表（续）
2024年度

金额单位：人民币元

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

项	上期金额									
	归属于母公司股东权益					少数股东权益				
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	405,555,600.00				901,948,592.50	-14,367,244.51		46,359,208.73	474,113,109.71	1,813,609,266.43
加：会计政策变更								3,025.00	-3,327.44	-302.44
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	405,555,600.00				901,948,592.50	-14,367,244.51		46,362,233.73	474,109,782.27	1,813,608,963.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,465,741.00				14,026,748.21	6,343,518.84		15,165,906.00	97,669,253.59	136,671,167.64
（一）综合收益总额						6,343,518.84			112,895,159.59	119,178,678.43
（二）股东投入和减少资本	3,465,741.00				14,026,748.21					17,492,489.21
1、股东投入的普通股	3,465,741.00				13,863,074.06					17,328,815.06
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额					9,432,401.94					9,432,401.94
4、其他					-9,268,727.79					-9,268,727.79
（三）利润分配								15,165,906.00	-15,165,906.00	
1、提取盈余公积								15,165,906.00	-15,165,906.00	
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	409,021,341.00				915,975,340.71	-8,023,725.67		61,528,139.73	571,779,035.86	1,950,280,131.63

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英豪

主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤亮





资产负债表
2024年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		1,563,258,902.44	1,612,565,556.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	203,322,142.62	50,812,270.05
应收款项融资			
预付款项		71,284,305.99	4,205,246.77
其他应收款	十五、2	474,817.67	35,954,739.56
存货		161,091,755.13	182,226,993.58
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		32,141,318.16	19,640,379.65
流动资产合计		2,031,573,242.01	1,905,405,186.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	141,862,176.33	125,578,022.28
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		60,083,178.08	
投资性房地产			
固定资产		100,093,034.00	90,755,321.99
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,730,784.63	3,038,791.04
无形资产		16,493,638.68	6,907,832.39
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		67,887.95	224,250.70
递延所得税资产		2,531,692.84	2,173,395.83
其他非流动资产		1,291,507.39	1,291,507.39
非流动资产合计		325,153,899.90	229,969,121.62
资产总计		2,356,727,141.91	2,135,374,308.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英豪

主管会计工作负责人：

邓玲

7

邓玲

邓玲印

会计机构负责人：

黎凤宪

黎凤宪

(承上页)



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		116,578,287.98	138,097,213.55
预收款项			
合同负债		2,743,283.95	1,519,748.86
应付职工薪酬		3,719,942.32	1,816,269.42
应交税费		3,002,634.67	417,659.99
其他应付款		116,765,473.22	60,878,724.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,502,050.26	1,103,488.07
其他流动负债		307,801.00	143,235.02
流动负债合计		244,619,473.40	203,976,339.23
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,305,238.03	1,986,331.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬		27,240.00	
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			455,818.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,332,478.03	2,442,150.03
负债合计		245,951,951.43	206,418,489.26
股东权益：			
股本		409,021,341.00	409,021,341.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		939,063,500.29	910,757,282.85
减：库存股		52,575,132.91	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		84,407,545.25	61,528,139.73
未分配利润		730,857,936.85	547,649,055.17
股东权益合计		2,110,775,190.48	1,928,955,818.75
负债和股东权益总计		2,356,727,141.91	2,135,374,308.01

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英彦

主管会计工作负责人：

郭英彦

8

邓玲

邓玲印

会计机构负责人：

黎凤宪

黎凤宪

利润表

2024年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、4	1,687,711,162.76	983,505,113.07
减：营业成本	十五、4	1,374,823,551.55	773,188,112.58
税金及附加		2,635,861.83	1,282,204.79
销售费用		15,833,178.54	13,270,594.22
管理费用		15,273,095.84	12,253,570.92
研发费用		120,354,321.64	93,464,720.19
财务费用		-49,591,607.77	-46,554,033.52
其中：利息费用		845,667.22	519,594.24
利息收入		45,156,772.43	45,104,835.24
加：其他收益		40,613,587.74	20,489,935.63
投资收益（损失以“－”号填列）	十五、5		-570,667.94
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“－”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		83,178.08	
信用减值损失（损失以“－”号填列）		290,236.06	-201,640.40
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-5,167,467.70	-3,583,543.19
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-56,957.47
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		244,202,295.31	152,677,070.52
加：营业外收入		663,565.02	
减：营业外支出		11,950.35	185,523.80
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		244,853,909.98	152,491,546.72
减：所得税费用		16,059,854.76	832,486.76
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		228,794,055.22	151,659,059.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		228,794,055.22	151,659,059.96
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		228,794,055.22	151,659,059.96

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

郭英彪

主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤完





现金流量表

2024年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,636,820,048.12	1,032,682,228.31
收到的税费返还		106,411,513.97	91,517,859.70
收到其他与经营活动有关的现金		127,870,165.44	109,786,023.73
经营活动现金流入小计		1,871,101,727.53	1,233,986,111.74
购买商品、接受劳务支付的现金		1,623,036,778.60	747,699,482.35
支付给职工以及为职工支付的现金		31,874,797.03	28,946,214.65
支付的各项税费		30,589,370.81	7,281,330.88
支付其他与经营活动有关的现金		96,147,324.85	94,580,475.65
经营活动现金流出小计		1,781,648,271.29	878,507,503.53
经营活动产生的现金流量净额		89,453,456.24	355,478,608.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		880.00	285,697.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			429,332.06
收到其他与投资活动有关的现金		120,000,000.00	135,000,000.00
投资活动现金流入小计		120,000,880.00	135,715,029.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		52,452,373.12	40,546,009.43
投资支付的现金		60,000,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金		160,000,000.00	715,000,000.00
投资活动现金流出小计		272,452,373.12	755,546,009.43
投资活动产生的现金流量净额		-152,451,493.12	-619,830,979.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		7,701,706.20	3,389,567.52
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,784,047.60	
筹资活动现金流入小计		10,485,753.80	3,389,567.52
偿还债务支付的现金			50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,705,764.27	502,888.86
支付其他与筹资活动有关的现金		57,437,200.02	1,843,897.37
筹资活动现金流出小计		80,142,964.29	52,346,786.23
筹资活动产生的现金流量净额		-69,657,210.49	-48,957,218.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,898,370.29	7,422,867.01
五、现金及现金等价物净增加额		-129,756,877.08	-305,886,723.00
加：期初现金及现金等价物余额		230,486,402.81	536,373,125.81
六、期末现金及现金等价物余额		100,729,525.73	230,486,402.81

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

郭英彦



邓玲



黎凤宪





股东权益变动表
2024年度

编制单位：深圳天德钰科技股份有限公司		本期金额										金额单位：人民币元	
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	409,021,341.00				910,757,282.85				61,528,139.73	547,649,055.17	1,928,955,818.75		
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	409,021,341.00				910,757,282.85				61,528,139.73	547,649,055.17	1,928,955,818.75		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					28,306,217.44	52,575,132.91			22,879,405.52	183,208,881.68	181,819,371.73		
（一）综合收益总额										228,794,055.22	228,794,055.22		
（二）股东投入和减少资本					28,306,217.44						28,306,217.44		
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额					20,604,511.24						20,604,511.24		
4、其他					7,701,706.20						7,701,706.20		
（三）利润分配									22,879,405.52	-45,585,173.54	-22,705,768.02		
1、提取盈余公积									22,879,405.52	-22,879,405.52			
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转						52,575,132.91					-52,575,132.91		
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他						52,575,132.91					-52,575,132.91		
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	409,021,341.00				939,063,500.29	52,575,132.91			84,407,545.25	730,857,936.85	2,110,775,190.48		

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

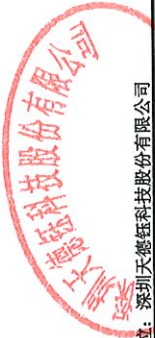
会计机构负责人：

郭英霞

邓玲

黎凤完

黎凤完



股东权益变动表（续）
2024年度

编制单位：深圳天源钰科技股份有限公司
金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	405,555,600.00				899,216,940.17				46,359,208.73	411,128,676.28	1,762,260,425.18
加：会计政策变更									3,025.00	27,224.93	30,249.93
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	405,555,600.00				899,216,940.17				46,362,233.73	411,155,901.21	1,762,290,675.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,465,741.00				11,540,342.68				15,165,906.00	136,493,153.96	166,665,143.64
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本	3,465,741.00				11,540,342.68						
1、股东投入的普通股	3,465,741.00				13,863,074.06						
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					9,432,401.94						
4、其他					-11,755,133.32						
（三）利润分配											
1、提取盈余公积									15,165,906.00	-15,165,906.00	
2、提取一般风险准备									15,165,906.00	-15,165,906.00	
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	409,021,341.00				910,757,282.85				61,528,139.73	547,649,055.17	1,928,955,818.75

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人

郭英彦



主管会计工作负责人：

邓玲



会计机构负责人：

黎凤亮



深圳天德钰科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳天德钰科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是于 2020 年 7 月 31 日在深圳天德钰电子有限公司基础上股份制改制成立的股份有限公司。公司于 2022 年 9 月 27 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91440300559896936P 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 40,902.1341 万股，注册资本为 40,902.1341 万元，注册地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 002 号飞亚达科技大厦 901，总部地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南一道 002 号飞亚达科技大厦 901。本公司的母公司为恒丰有限公司，最终控股公司为中国台湾证券交易所上市公司天钰科技股份有限公司（以下简称“天钰科技”）。

2、公司实际从事的主要经营活动

本公司属集成电路设计行业，主要产品为智能移动终端显示驱动芯片、摄像头音圈马达驱动芯片、快充协议芯片和电子价签驱动芯片。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 3 月 26 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

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

2、持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

本公司应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货的计量、固定资产的折旧、无形资产的摊销以及收入的确认和计量的相关会计政策是根据本公司相关业务经营特点制定的，具体政策参见相关附注。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2024 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（2）同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账

面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

（3）非同一控制下企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移。

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

（4）为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企

业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、12 “长期股权投资”或本附注三、9 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的当期平均汇率。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资

产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（2）金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配；

2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产

或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

10、金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额

计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

②其他应收款

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	押金、代垫费用及产能意向金性质的其他应收款	根据信用风险情况以确定计提坏账准备
组合 2	非押金、代垫费用及产能意向金性质的合并范围外关联方其他应收款	账龄分析法
组合 3	非押金、代垫费用及产能意向金性质的合并范围外非关联方其他应收款	账龄分析法
合并范围内	合并关联方组合	不计提

账龄分析法计提比例如下所示：

账龄	坏账准备计提比例	
	组合 2	组合 3
1 年以内（含 1 年）	3.00%	5.00%
1 至 2 年（含 2 年）	5.00%	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	20.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

11、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、产成品及合同履约成本等。

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

本公司将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

类别	类别确定依据	该类别可变现净值的确定依据
组合 1	库龄 6 个月内的存货	按照上述存货可变现净值方法计提存货跌价准备
组合 2	库龄 6 个月以上的存货	库龄 6-12 个月的，按存货的 30% 计提存货跌价准备； 库龄 12 个月以上的按照存货的 100% 计提存货跌价准备

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9 “金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成

本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，

计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
仪器设备	平均年限法	3-10 年	0%-5%	9.50%-33.33%
模具设备	平均年限法	2-5 年	0%	20.00%-50.00%
办公设备及其他设备	平均年限法	3 年	0%-5%	31.67%-33.33%

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16 “长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	2-10 年	合理预计	平均年限法
软件	2-10 年	合理预计	平均年限法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动

的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

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

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司内部研究开发项目的支出于发生时计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、16 “长期资产减值”。

16、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的

其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括租赁固定资产改良支出、预付奖金。长期待摊费用在预计受益期间按直线法或其他系统、合理的摊销方法摊销。

18、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

（1）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，或中国台湾职工适用的劳工退休金确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利

本公司境内职工所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本公司境内职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本公司在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。本公司已安排其中国台湾地区职工参加所在地区相关法规下的企业年金计划，有关计划为由独立受托人管理的设定提存计划。本公司在职工提供服务的会计期间，根据有关的计划的规定金额确认为负债，并计入当期损益。

（3）辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

①本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②本公司有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本公司将实施重组的合理预期时。

（4）其他长期职工福利

本公司对符合特定条件的员工给予特别奖金，签约员工需承诺持续服务满一段期间，特别奖金于服务期满时支付。若员工无法达成承诺，则不论任何原因，取消全部特别奖金。

20、预计负债

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

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

21、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

22、收入

(1) 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：①客户在本公

司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（2）收入确认的具体方法

当商品运送到客户的场地或交付至其指定的承运人且其已接受该商品时客户取得相关商品控制权，与此同时本公司确认收入。本公司根据合同条款和业务安排判断商品所有以上的控制权转移的时点。对于境内客户，在将产品送达至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，确认收入；对于境外客户，在将产品交至客户指定地点，经客户或客户指定收货人签收并获取签收记录时，或在产品报关出口后取得货运提单时，确认收入。

本公司给予客户的信用期根据客户的信用风险特征确定，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本公司应收或已收客户对价而应向客户转让产品的义务列示为合同负债。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回为限，即本公司的收入根据商品的预期退还金额进行调整。商品的预期退还金额根据该商品的历史退回数据估计得出。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

23、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	除政策性优惠贷款贴息外的政府补助
采用净额法核算的政府补助类别	政策性优惠贷款贴息

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

26、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为办公室。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需

支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

27、回购本公司股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

28、重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款、其他应付款占应付账款、其他应付款总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 5,000 万元
重要子公司	子公司净资产占合并净资产 5%以上，或子公司净利润中合并净利润的 10%以上

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 17 号》对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称“解释 17 号”），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。

本公司执行解释 17 号的相关规定对本报告期内财务报表无重大影响。

②执行《企业会计准则解释第 18 号》对本公司的影响

2024 年 12 月 6 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会[2024]24 号，以下简称“解释 18 号”），解释 18 号“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 18 号的规定。

本公司执行解释 18 号的相关规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计征	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计征	2%

本公司的法定所得税率为 25%。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
合肥捷达微电子有限公司	25%
捷达创新科技有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

2023 年 12 月本公司已通过高新技术企业复审，并取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局和国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344207692，有效期为三年。本公司在 2023 年到 2025 年享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的优惠税率缴纳企业所得税。本公司于 2024 年 5 月通过 2023 年

度国家重点集成电路企业备案，2023 年度按规定可享受企业所得税 10% 的优惠税率。本公司在本年度无法确定是否能够通过 2024 年度国家重点集成电路企业备案，因此 2024 年度企业所得税暂按 15% 的高新技术企业优惠税率计提。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	1,674,834,376.50	1,713,474,109.06
其他货币资金	19.71	-
未到期应收利息	82,539,847.84	42,239,929.28
合计	1,757,374,244.05	1,755,714,038.34
其中：存放在境外的款项总额	178,033,926.49	130,815,262.03

注：本公司期末的定期存款为人民币 1,380,000,000.00 元、美元 12,000,000.00（2023 年 12 月 31 日，本公司的定期存款为人民币 1,340,000,000.00 元、美元 9,500,000.00）。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,083,178.08	-
其中：其他	60,083,178.08	-
减：重分类至其他非流动金融资产的部分	60,083,178.08	-
合计	-	-

3、应收账款

（1）按客户类别披露应收账款

客户类别	期末余额	上年年末余额
应收关联公司	1,238,898.31	689,597.17
其他	243,012,933.97	63,797,030.40
小计	244,251,832.28	64,486,627.57
减：坏账准备	29,975.14	14,170.75
合计	244,221,857.14	64,472,456.82

（2）按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	244,251,832.28	64,486,627.57
小计	244,251,832.28	64,486,627.57

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	29,975.14	14,170.75
合计	244,221,857.14	64,472,456.82

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	244,251,832.28	100.00	29,975.14	0.01	244,221,857.14
合计	244,251,832.28	100.00	29,975.14	0.01	244,221,857.14

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	64,486,627.57	100.00	14,170.75	0.02	64,472,456.82
合计	64,486,627.57	100.00	14,170.75	0.02	64,472,456.82

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款预期信用损失的评估：本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2024 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	207,907,448.09	12,527.62
逾期 1 至 30 日	0.05%	36,343,401.09	17,444.81
逾期 30 至 60 日	0.28%	983.10	2.71
合计		244,251,832.28	29,975.14

2023 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	39,959,153.77	2,397.55
逾期 1 至 30 日	0.05%	24,527,473.80	11,773.20
合计		64,486,627.57	14,170.75

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	14,170.75	15,687.63	-	-	116.76	29,975.14
合计	14,170.75	15,687.63	-	-	116.76	29,975.14

(6) 本报告期无实际核销的应收账款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末 余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	228,124,864.90	93.40	26,411.00

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司于 2024 年度不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项的情况。

4、预付款项

(1) 预付款项分类列示

项目	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
预付租金	160,207.45	0.18	130,717.05	1.68
预付购料款	89,495,619.56	98.46	7,034,492.51	90.64
其他预付费用	1,241,800.40	1.36	595,663.73	7.68
合计	90,897,627.41	100.00	7,760,873.29	100.00

(2) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内（含 1 年）	90,738,341.40	99.82	4,772,135.22	61.49
1 至 2 年（含 2 年）	159,286.01	0.18	2,659.43	0.03
2 至 3 年（含 3 年）	-	-	2,986,078.64	38.48
合计	90,897,627.41	100.00	7,760,873.29	100.00

(3) 期末不存在账龄超过一年且金额重要的预付款项

(4) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名预付款项汇总	88,165,771.83	96.99

5、其他应收款

(1) 按客户类别披露

客户类别	期末余额	上年年末余额
应收第三方	1,072,214.24	36,893,111.11
小计	1,072,214.24	36,893,111.11
减：坏账准备	22,656.69	350,369.27
合计	1,049,557.55	36,542,741.84

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	424,935.95	6,543,616.71
1 至 2 年（含 2 年）	206,239.95	215,687.04
2 至 3 年（含 3 年）	-	29,690,653.79
3 年以上	441,038.34	443,153.57
小计	1,072,214.24	36,893,111.11
减：坏账准备	22,656.69	350,369.27
合计	1,049,557.55	36,542,741.84

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
代垫费用	212,679.21	281,423.78
押金	667,951.80	592,967.95
产能保证金（注）	-	29,619,725.00
其他	191,583.23	6,398,994.38
小计	1,072,214.24	36,893,111.11
减：坏账准备	22,656.69	350,369.27
合计	1,049,557.55	36,542,741.84

注：产能保证金为本公司向供应商支付的产能预留保证金。

(4) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,072,214.24	22,656.69	1,049,557.55	36,893,111.11	350,369.27	36,542,741.84
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	1,072,214.24	22,656.69	1,049,557.55	36,893,111.11	350,369.27	36,542,741.84

(5) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,072,214.24	100.00	22,656.69	2.11	1,049,557.55
其中：组合 1	880,631.01	82.13	-	-	880,631.01
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	191,583.23	17.87	22,656.69	11.83	168,926.54
合计	1,072,214.24	100.00	22,656.69	2.11	1,049,557.55

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,893,111.11	100.00	350,369.27	0.95	36,542,741.84
其中：组合 1	30,494,116.73	82.66	-	-	30,494,116.73
组合 2	-	-	-	-	-
组合 3	6,398,994.38	17.34	350,369.27	5.48	6,048,625.11
合计	36,893,111.11	100.00	350,369.27	0.95	36,542,741.84

根据本公司的历史经验，各细分客户群体发生损失的情况存在差异，因此在计算减值准备时进一步区分不同的客户群体。

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	350,369.27	-	-	350,369.27
本期计提	-	-	-	-
本期转回	327,796.68	-	-	327,796.68
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	84.10	-	-	84.10
期末余额	22,656.69	-	-	22,656.69

(7) 本报告期无实际核销的其他应收款

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 1	押金	335,544.00	3 年以上	31.29	-
单位 2	代垫款	212,598.01	2 年以内	19.83	-
单位 3	押金	115,898.79	1 年以内	10.81	-
单位 4	押金	103,486.78	1 至 2 年	9.65	-
单位 5	押金	63,130.97	3 年以上	5.89	-
合计		830,658.55		77.47	-

(9) 本公司 2024 年度不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	40,897,130.57	2,899,850.65	37,997,279.92	34,250,476.07	2,444,682.43	31,805,793.64
在产品	128,471,725.56	7,644,118.60	120,827,606.96	105,895,816.92	4,776,699.15	101,119,117.77
库存商品	99,012,829.69	13,346,823.61	85,666,006.08	94,148,562.85	10,171,950.80	83,976,612.05
合同履约成本	-	-	-	2,275,952.19	-	2,275,952.19
合计	268,381,685.82	23,890,792.86	244,490,892.96	236,570,808.03	17,393,332.38	219,177,475.65

本公司上述存货各期末余额中无资本化的借款费用，且未用于担保。

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,444,682.43	928,352.75	-	473,184.53	-	2,899,850.65
在产品	4,776,699.15	4,296,377.71	-	1,428,958.26	-	7,644,118.60
库存商品	10,171,950.80	7,571,519.00	-	4,365,778.50	30,867.69	13,346,823.61
合计	17,393,332.38	12,796,249.46	-	6,267,921.29	30,867.69	23,890,792.86

(3) 按组合计提存货跌价准备

组合名称	期末余额				
	账面余额	存货跌价准备		账面价值	计提标准
		金额	计提比例 (%)		
组合 1	242,330,084.39	3,830,268.19	1.58	238,499,816.20	详见附注三、11
组合 2	26,051,601.43	20,060,524.67	77.00	5,991,076.76	详见附注三、11
合计	268,381,685.82	23,890,792.86	8.90	244,490,892.96	

(续)

组合名称	上年年末余额				
	账面余额	存货跌价准备		账面价值	计提标准
		金额	计提比例 (%)		
组合 1	216,340,494.22	2,790,979.07	1.29	213,549,515.15	详见附注三、11
组合 2	20,230,313.81	14,602,353.31	72.18	5,627,960.50	详见附注三、11
合计	236,570,808.03	17,393,332.38	7.35	219,177,475.65	

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税及待抵扣进项税	35,286,302.25	27,897,685.85
合计	35,286,302.25	27,897,685.85

8、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	60,083,178.08	-
其中：其他	60,083,178.08	-
合计	60,083,178.08	-

9、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	仪器设备	模具设备	办公设备及 其他设备	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	83,645,137.99	132,879,662.70	10,712,889.34	227,237,690.03
2. 本期增加金额	9,973,709.61	37,054,673.99	737,344.56	47,765,728.16
购置	10,032,630.94	37,052,361.93	811,680.51	47,896,673.38
外币报表折算差额	-58,921.33	2,312.06	-74,335.95	-130,945.22
3. 本期减少金额	-	395,369.10	483,724.80	879,093.90
处置或报废	-	395,369.10	483,724.80	879,093.90
4. 期末余额	93,618,847.60	169,538,967.59	10,966,509.10	274,124,324.29
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	49,225,054.63	64,264,703.48	8,463,089.40	121,952,847.51
2. 本期增加金额	19,413,624.76	23,581,182.80	1,668,687.88	44,663,495.44
本期计提	19,451,899.54	23,578,870.74	1,730,253.88	44,761,024.16
外币报表折算差额	-38,274.78	2,312.06	-61,566.00	-97,528.72
3. 本期减少金额	-	7,741.47	434,231.55	441,973.02
处置或报废	-	7,741.47	434,231.55	441,973.02
4. 期末余额	68,638,679.39	87,838,144.81	9,697,545.73	166,174,369.93
三、减值准备				

项目	仪器设备	模具设备	办公设备及其他设备	合计
1. 上年年末余额	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
处置或报废	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	24,980,168.21	81,700,822.78	1,268,963.37	107,949,954.36
2. 上年年末账面价值	34,420,083.36	68,614,959.22	2,249,799.94	105,284,842.52

(2) 期末暂时闲置的固定资产

截至期末，本公司无暂时闲置的固定资产。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产

截至期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产。

10、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 上年年末余额	6,742,343.82	6,742,343.82
2. 本期增加金额	1,485,375.59	1,485,375.59
租赁	1,553,313.11	1,553,313.11
外币报表折算差额	-67,937.52	-67,937.52
3. 本期减少金额	1,527,975.17	1,527,975.17
租赁到期	411,713.01	411,713.01
租赁变更	1,116,262.16	1,116,262.16
4. 期末余额	6,699,744.24	6,699,744.24
二. 累计折旧		
1. 上年年末余额	893,420.07	893,420.07
2. 本期增加金额	2,234,535.36	2,234,535.36
本期计提	2,252,231.45	2,252,231.45
外币报表折算差额	-17,696.09	-17,696.09
3. 本期减少金额	796,663.53	796,663.53
租赁到期	411,713.01	411,713.01
租赁变更	384,950.52	384,950.52
4. 期末余额	2,331,291.90	2,331,291.90
三. 减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
重分类	-	-
本期计提	-	-
其他增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
租赁到期	-	-
处置子公司	-	-
其他减少	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	4,368,452.34	4,368,452.34
2. 上年年末账面价值	5,848,923.75	5,848,923.75

11、 无形资产

项目	专利	软件	合计
一. 账面原值			
1. 上年年末余额	8,087,925.24	7,140,164.60	15,228,089.84
2. 本期增加金额	4,393,454.00	12,563,934.93	16,957,388.93
购置	4,351,174.00	12,557,562.70	16,908,736.70
外币报表折算差额	42,280.00	6,372.23	48,652.23
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	12,481,379.24	19,704,099.53	32,185,478.77
二. 累计摊销			
1. 上年年末余额	4,713,617.24	5,356,642.37	10,070,259.61
2. 本期增加金额	4,512,823.32	2,980,492.63	7,493,315.95
本期计提	4,481,113.32	2,977,567.64	7,458,680.96
外币报表折算差额	31,710.00	2,924.99	34,634.99
3. 本期减少金额	-	-	-
处置	-	-	-
4. 期末余额	9,226,440.56	8,337,135.00	17,563,575.56
三. 减值准备			
1. 上年年末余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
本期计提	-	-	-
外币报表折算差额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
转让	-	-	-

项目	专利	软件	合计
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,254,938.68	11,366,964.53	14,621,903.21
2. 上年年末账面价值	3,374,308.00	1,783,522.23	5,157,830.23

12、 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加额	本期摊销额	外币报表折算差额	期末余额
租赁资产改良支出	224,999.92	-	157,123.14	11.17	67,887.95
预付奖金（注）	5,852,816.12	8,711,511.62	7,397,420.27	87,345.61	7,254,253.08
小计	6,077,816.04	8,711,511.62	7,554,543.41	87,356.78	7,322,141.03
减：减值准备	-	-	-	-	-
合计	6,077,816.04	8,711,511.62	7,554,543.41	87,356.78	7,322,141.03

注：本公司对符合特定条件的员工给予特别奖金，依据合同约定于签约时一次发放，签约员工需承诺持续服务满一段期间，若员工无法达成承诺，则不论任何原因，员工应返还全部特别奖金。本公司按照无须返还特别奖金的最佳估计金额将其在受益期内分期平均摊销。

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	52,631.83	8,398.57	364,540.02	55,276.88
存货跌价准备	23,890,792.86	4,542,795.07	17,393,332.38	3,295,390.32
递延收益	775,983.19	193,995.80	1,122,404.11	280,601.03
固定资产折旧差异	41,042.10	6,377.31	405,496.48	67,173.42
租赁负债	2,901,002.05	444,521.68	4,201,142.28	741,303.62
股权激励	2,815,399.51	449,216.01	637,269.88	101,936.74
可抵扣亏损	533,384.60	133,346.15	6,283,847.46	1,570,961.86
合计	31,010,236.14	5,778,650.59	30,408,032.61	6,112,643.87

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,832,445.59	435,032.93	4,255,295.29	759,944.71
公允价值变动	83,178.08	12,476.71	-	-
合计	2,915,623.67	447,509.64	4,255,295.29	759,944.71

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	递延所得税资产和负债期末金额
递延所得税资产	447,509.64	5,331,140.95
递延所得税负债	447,509.64	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	29,972,656.82	77,791,282.73
合计	29,972,656.82	77,791,282.73

由于本公司的部分子公司不是很可能获得用于抵扣有关亏损的未来应税利润，因此尚未就以上累计可抵扣亏损确认递延所得税资产。根据现行税法，香港子公司产生的累计可抵扣亏损可无限期抵扣未来应税利润。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	期末余额	上年年末余额
无限期	29,972,656.82	77,791,282.73
合计	29,972,656.82	77,791,282.73

14、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	1,291,507.39	1,291,507.39
合计	1,291,507.39	1,291,507.39

15、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
原料采购款	104,285,300.62	97,363,807.54
加工费	93,506,477.89	72,124,456.63
光罩采购款	4,626,066.29	2,227,013.37
合计	202,417,844.80	171,715,277.54

注：截至期末，本公司无账龄超过一年的重要应付账款。

16、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
商品销售合同的预收款	4,990,917.90	2,447,197.34
研究开发合同的预收款	-	3,197,013.62
合计	4,990,917.90	5,644,210.96

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,232,167.63	133,794,258.93	128,410,608.22	26,615,818.34
离职后福利-设定提存计划	-	3,571,276.99	3,571,276.99	-
辞退福利	-	859,545.68	859,545.68	-
一年内到期的其他福利	2,170,542.43	3,928,796.33	4,383,421.18	1,715,917.58
合计	23,402,710.06	142,153,877.93	137,224,852.07	28,331,735.92

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,232,167.63	127,219,590.19	121,835,939.48	26,615,818.34
职工福利费	-	3,031,117.36	3,031,117.36	-
社会保险费	-	983,810.50	983,810.50	-
其中：医疗保险费	-	881,830.68	881,830.68	-
工伤保险费	-	30,096.42	30,096.42	-
生育保险费	-	71,883.40	71,883.40	-
住房公积金	-	854,175.20	854,175.20	-
海外社保	-	1,705,565.68	1,705,565.68	-
合计	21,232,167.63	133,794,258.93	128,410,608.22	26,615,818.34

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	-	2,494,159.91	2,494,159.91	-
失业保险费	-	117,936.33	117,936.33	-
海外退休金	-	959,180.75	959,180.75	-
合计	-	3,571,276.99	3,571,276.99	-

18、 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	1,933,587.14	25,473.78
个人所得税	771,540.09	243,311.73
印花税	306,704.97	224,907.79
地方水利建设基金	19,642.68	13,443.87
其他	293,466.54	90,609.75
合计	3,324,941.42	597,746.92

19、 其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	上年年末余额
存入保证金	108,471,753.33	67,735,711.12

款项性质	期末余额	上年年末余额
市场推广费	14,852,774.08	-
长期资产款	9,237,389.74	-
出货佣金	3,255,834.19	3,118,917.52
应付关联方	-	31,397.62
其他	12,652,186.08	10,849,007.71
合计	148,469,937.42	81,735,033.97

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
鸿顺泰微电子（深圳）有限公司	21,500,000.00	保证金
香港思诺信电子有限公司	12,939,120.00	保证金
合计	34,439,120.00	

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注五、22）	1,954,765.49	1,849,897.93
合计	1,954,765.49	1,849,897.93

21、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	307,801.00	143,235.02
合计	307,801.00	143,235.02

22、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,083,148.83	2,038,041.68
1 至 2 年	1,647,484.81	2,000,720.19
2 至 3 年	598,722.25	1,412,272.21
3 至 4 年	337,027.14	344,027.53
4 年以上	9,616.51	229,351.69
租赁付款额总额小计	4,675,999.54	6,024,413.30
减：未确认融资费用	204,450.49	346,204.82
租赁付款额现值小计	4,471,549.05	5,678,208.48
减：一年内到期的租赁负债	1,954,765.49	1,849,897.93
合计	2,516,783.56	3,828,310.55

注：本期确认租赁负债利息费用 205,052.50 元。

23、 长期应付职工薪酬

项目	期末余额	上年年末余额
其他长期福利	2,765,347.27	2,430,474.62
减：一年以内到期的未折现长期应付职工薪酬	1,715,917.58	2,170,542.43
合计	1,049,429.69	259,932.19

24、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
安徽省科技厅企业购置研发仪器设备补助	573,674.03	-	143,418.48	430,255.55	购置研发仪器设备补助
合肥市集成电路产业政策资金	548,730.08	-	203,002.44	345,727.64	购置光罩补助
合计	1,122,404.11	-	346,420.92	775,983.19	

①与政府补助相关的递延收益

补助项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
安徽省科技厅企业购置研发仪器设备补助	573,674.03	-	-	143,418.48	-	430,255.55	与资产相关
合肥市集成电路产业政策资金	548,730.08	-	-	203,002.44	-	345,727.64	与资产相关
合 计	1,122,404.11	-	-	346,420.92	-	775,983.19	——

25、 股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	409,021,341.00	-	-	-	-	-	409,021,341.00

26、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	900,633,035.17	9,697,747.51	-	910,330,782.68
其他资本公积				
其中：股份支付	10,671,785.79	21,332,549.32	5,755,265.84	26,249,069.27
其他	4,670,519.75	7,701,706.20	4,670,519.75	7,701,706.20
合计	915,975,340.71	38,732,003.03	10,425,785.59	944,281,558.15

注：（1）股本溢价变动

本期股本溢价增加 9,697,747.51 元，其中：（1）本期员工持股平台份额归属，将原计入其他资本公积分摊股权激励费用 5,755,265.84 元计入股本溢价，（2）本期将股票期权行权形成的税收利得 3,942,481.67 元计入股本溢价。

(2) 其他资本公积变动

其他资本公积-股份支付增加 21,332,549.32 元，系确认股份支付费用所致；其他资本公积-股份支付减少系由于员工持股平台份额归属，将原计入其他资本公积分摊股权激励费用 5,755,265.84 元计入股本溢价。

其他资本公积-其他增加 7,701,706.20 元，系因公司第二类限制性股票行权尚未完成相关股东登记程序，其缴纳行权款 7,701,706.20 元计入其他资本公积；其他资本公积-其他减少 4,670,519.75 元，系公司根据企业所得税汇算清缴结果，调减税收利得 728,038.08 元，将剩余的 3,942,481.67 元计入股本溢价。

27、库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	-	52,575,132.91	-	52,575,132.91
合计	-	52,575,132.91	-	52,575,132.91

库存股情况说明：

截止期末，本公司库存股数量为 3,561,210 股，占本公司期末已发行股份的 0.87%。

28、其他综合收益

项目	上年末余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	-8,023,725.67	1,962,399.19	-	-	1,962,399.19	-	-6,061,326.48
其中：外币财务报表折算差额	-8,023,725.67	1,962,399.19	-	-	1,962,399.19	-	-6,061,326.48
其他综合收益合计	-8,023,725.67	1,962,399.19	-	-	1,962,399.19	-	-6,061,326.48

29、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	61,528,139.73	22,879,405.52	-	84,407,545.25
合计	61,528,139.73	22,879,405.52	-	84,407,545.25

30、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	571,779,035.86	474,113,109.71
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-3,327.44
调整后期初未分配利润	571,779,035.86	474,109,782.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	274,880,771.00	112,835,159.59
减：提取法定盈余公积	22,879,405.52	15,165,906.00

项目	本期	上期
应付普通股股利	22,705,768.02	-
期末未分配利润	801,074,633.32	571,779,035.86

注：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积人民币元 4,529,000.61 元(2023 年：人民币 4,323,681.12 元)。

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,098,274,374.14	1,649,649,897.35	1,195,567,541.25	964,852,122.62
其他业务	3,698,348.28	2,288,484.45	13,317,292.19	2,173,189.32
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
其中：合同产生的收入	2,101,972,722.42		1,208,884,833.44	-

(2) 收入及成本分解信息

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、按销售类别分类				
销售商品收入	2,098,274,374.14	1,649,649,897.35	1,195,567,541.25	964,852,122.62
其他	3,698,348.28	2,288,484.45	13,317,292.19	2,173,189.32
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
二、按经营地区分类				
境内收入	854,906,469.23	660,680,522.30	263,159,462.30	195,020,159.59
境外收入	1,247,066,253.19	991,257,859.50	945,725,371.14	772,005,152.35
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
三、按客户类型				
关联方收入	2,592,505.41	2,296,787.17	9,785,734.33	7,729,412.75
非关联方收入	2,099,380,217.01	1,649,641,594.63	1,199,099,099.11	959,295,899.19
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
四、按商品转让的时间分类				
在某一时点确认收入	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
在某一时间内确认收入	-	-	-	-
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94
五、按销售渠道分类				
直接客户销售收入	29,354,240.07	17,986,448.02	74,918,412.82	44,785,575.05
通过代理商销售	2,072,618,482.35	1,633,951,933.78	1,133,966,420.62	922,239,736.89

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、按销售类别分类				
收入				
合计	2,101,972,722.42	1,651,938,381.80	1,208,884,833.44	967,025,311.94

(3) 本公司与履约义务相关情况

项目	商品销售	提供服务
履行履约义务的时间	交付时	服务期间
重要的支付条款	到货款	服务进度验收款
承诺转让商品的性质	销售芯片	技术服务
是否为主要责任人	是	是
承担的预期将退还给客户的款项	无	无
提供的质量保证类型及相关义务	法定质保、服务类质保	无

32、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	989,380.93	505,575.95
教育费附加	424,020.41	216,675.43
地方教育附加	282,680.27	144,450.25
印花税	1,103,126.47	615,230.48
地方水利建设基金	140,797.09	50,155.06
合计	2,940,005.17	1,532,087.17

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	12,487,165.83	10,828,508.25
市场推广费	14,923,469.23	-
特许权使用费	6,922,783.30	6,226,933.66
股份支付	3,065,170.14	1,102,674.82
差旅费	1,333,619.80	1,576,413.85
样品费	399,468.38	387,015.18
销售佣金	21,168.54	30,958.69
其他	2,479,460.65	2,671,909.89
合计	41,632,305.87	22,824,414.34

34、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	16,128,534.42	11,631,537.63
中介机构咨询服务费	2,956,094.82	3,041,166.12
股份支付	2,758,573.33	924,902.66
折旧摊销费用	2,100,126.42	2,778,988.39
水电费	527,383.76	521,434.85
差旅费	358,106.78	245,808.45
通讯费	264,261.07	328,929.91
租赁费	239,683.03	239,302.73
其他	1,008,640.72	1,025,066.44
合计	26,341,404.35	20,737,137.18

35、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	109,595,059.80	97,770,271.38
折旧摊销费用	38,467,262.15	30,151,304.10
股份支付	14,425,000.83	6,852,378.40
研究发展费-研发委外	3,959,250.46	67,924.53
消耗材料费用	3,920,629.91	5,460,231.87
外包费	2,052,050.00	1,828,080.09
差旅费	1,987,136.87	974,966.91
租赁费	2,400.45	322.95
其他	1,337,051.18	717,721.25
合计	175,745,841.65	143,823,201.48

36、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	926,145.55	548,081.52
其中：租赁负债的利息费用	205,052.50	86,525.92
减：利息收入	50,138,013.67	49,367,727.80
汇兑损益	-6,588,400.20	894,931.42
其他	203,878.56	165,031.01
合计	-55,596,389.76	-47,759,683.85

37、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	23,073,188.26	21,430,930.22	23,073,188.26
增值税专项加计抵减	18,189,614.80	-	18,189,614.80

深圳天德钰科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个人所得税手续费返还	58,121.82	112,479.54	58,121.82
合计	41,320,924.88	21,543,409.76	41,320,924.88

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益递延	346,420.92	346,420.92	与资产相关
深圳市税务局退还软件增值税	9,844,891.20	7,070,011.91	与收益相关
深圳市工业和信息化局集成电路专项扶持	4,800,000.00	2,941,050.00	与收益相关
支持知识产权证券化融资项目	1,518,100.00	-	与收益相关
2023 年规上工业稳增长专项资助项目	1,233,900.00	-	与收益相关
2023 年上半年促进规上工业接续平稳运行资助项目（重点企业）	1,204,500.00	-	与收益相关
深圳市科技创新局 2024 年度集成电路专项暨深圳市中央引导地方科技发展专项	1,039,900.00	-	与收益相关
深圳市南山区科技创新局研发投入支持计划	1,000,000.00	-	与收益相关
2023 年民营及中小企业创新发展培育扶持计划企业改制上市培育资助项目	-	4,000,000.00	与收益相关
深圳市南山区 2023 年度促进集成电路产业高质量发展专项支持计划项目	-	1,947,900.00	与收益相关
深圳市南山区自主创新产业发展专项资金企业上市扶持	-	1,400,000.00	与收益相关
深圳市集成电路专项资助	-	1,030,100.00	与收益相关
其他	2,085,476.14	2,695,447.39	与收益相关
合计	23,073,188.26	21,430,930.22	

38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	83,178.08	-
合计	83,178.08	-

39、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-15,687.63	72,759.58
其他应收款坏账损失	327,796.68	-320,104.13
合计	312,109.05	-247,344.55

40、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-9,838,662.82	-5,961,190.47
合计	-9,838,662.82	-5,961,190.47

41、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置利得	44,804.57	22,908.62	44,804.57
固定资产处置利得	6,808.57	-56,957.47	6,808.57
合计	51,613.14	-34,048.85	51,613.14

42、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废收益	3,324.77	-	3,324.77
赔偿款	843,279.43	-	843,279.43
其他	12,278.32	-	12,278.32
合计	858,882.52	-	858,882.52

43、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,043.27	611.50	8,043.27
质量赔偿	-	50,000.00	-
其他	4,119.21	148,421.57	4,119.21
合计	12,162.48	199,033.07	12,162.48

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,873,970.42	3,417,291.99
递延所得税费用	-7,685.71	-448,293.58
合计	16,866,284.71	2,968,998.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	291,747,055.71

项目	本期金额
按适用税率计算的所得税费用	43,762,058.36
子公司适用不同税率的影响	590,858.76
调整以前期间所得税的影响	-2,047,368.27
非应税收入的影响	-718,572.71
不可抵扣的成本、费用和损失影响	22,314.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,673,592.84
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,899,599.99
研发费用加计扣除费用的影响	-19,103,607.07
股份支付影响数	3,134,594.27
所得税费用	16,866,284.71

45、其他综合收益

详见附注五、28。

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助等	13,086,348.03	14,107,536.74
利息收入	6,268,023.19	12,819,010.00
往来款及其他	119,289,234.09	101,526,913.36
合计	138,643,605.31	128,453,460.10

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	34,197,875.01	43,220,414.26
往来款及其他	31,758,428.77	3,500.00
合计	65,956,303.78	43,223,914.26

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款	853,535,100.00	135,000,000.00
合计	853,535,100.00	135,000,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
定期存款	911,339,350.00	781,943,650.00
合计	911,339,350.00	781,943,650.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁押金	-	42,665.34
股权激励及分红个税	6,734,590.97	-
合计	6,734,590.97	42,665.34

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股票	52,575,132.91	-
股权激励及分红个税	6,689,473.93	-
租赁负债及其利息	2,757,969.92	2,760,348.52
分红手续费	7,947.37	-
合计	62,030,524.13	2,760,348.52

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	274,880,771.00	112,835,159.59
加：信用减值损失	-312,109.05	247,344.55
资产减值准备	9,838,662.82	5,961,190.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	44,761,024.16	41,329,141.63
使用权资产折旧	2,252,231.45	2,331,908.80
无形资产摊销	7,458,680.96	4,081,294.08
长期待摊费用摊销	157,123.14	433,446.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-51,613.14	34,048.85
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	4,718.50	611.50
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-83,178.08	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,136,642.66	-7,797,512.24
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	770,293.94	-950,639.21
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-759,944.71	502,334.71
存货的减少(增加以“-”号填列)	-35,121,212.44	-80,751,867.41

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-267,380,980.52	203,741,912.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	80,662,634.31	94,280,343.26
递延收益的增加（减少以“-”号填列）	-346,420.92	-346,420.92
股份支付费用	21,332,549.32	9,432,401.94
经营活动产生的现金流量净额	136,926,588.08	385,364,698.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
当期新增使用权资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	208,573,596.21	306,188,459.06
减：现金的期初余额	306,188,459.06	647,329,859.38
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-97,614,862.85	-341,141,400.32

（2）与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为 2,757,969.92 人民币元（上期：人民币 2,760,348.52 元）。

（3）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
现金	208,573,596.21	306,188,459.06
其中：可随时用于支付的银行存款	208,573,576.50	306,188,459.06
可随时用于支付的其他货币资金	19.71	-
期末现金及现金等价物余额	208,573,596.21	306,188,459.06

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	1,548,800,647.84	1,449,525,579.28

48、外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			198,884,275.04
其中：美元	26,710,575.08	7.1884	192,006,297.91
台湾元	9,227,366.00	0.2229	2,056,788.76
港元	5,206,242.03	0.92604	4,821,188.37

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	24,407,407.28	7.1884	175,450,206.49
其中：美元	24,407,407.28	7.1884	175,450,206.49
其他应收款			470,877.51
其中：美元	31,490.15	7.1884	226,363.79
台湾元	1,096,966.00	0.2229	244,513.72
应付账款	13,684,605.88	7.1884	98,370,420.91
其中：美元	13,684,605.88	7.1884	98,370,420.91
其他应付款			44,050,412.95
其中：美元	5,952,581.49	7.1884	42,789,536.78
台湾元	5,508,370.00	0.2229	1,227,820.25
港元	35,696.00	0.92604	33,055.92
一年内到期的非流动负债	1,753,678.00	0.2229	390,896.49
其中：台湾元	1,753,678.00	0.2229	390,896.49
租赁负债	5,292,263.00	0.2229	1,179,650.51
其中：台湾元	5,292,263.00	0.2229	1,179,650.51

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	记账本位币
捷达创新科技有限公司	中国香港	中国香港	芯片研发、生产及销售	美元

49、租赁

(1) 本公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、10、22。

②计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	205,052.50
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	104,319.05

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	175,745,841.65	143,823,201.48
资本化研发支出	—	—
合计	175,745,841.65	143,823,201.48

(1) 费用化研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	109,595,059.80	97,770,271.38
折旧摊销费用	38,467,262.15	30,151,304.10
股份支付	14,425,000.83	6,852,378.40
研究发展费-研发委外	3,959,250.46	67,924.53
消耗材料费用	3,920,629.91	5,460,231.87
外包费	2,052,050.00	1,828,080.09
差旅费	1,987,136.87	974,966.91
租赁费	2,400.45	322.95
其他	1,337,051.18	717,721.25
合计	175,745,841.65	143,823,201.48

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
合肥捷达微电子有限公司	安徽合肥	人民币 5,000 万	安徽合肥	芯片供应链管理	100.00		设立
捷达创新科技有限公司	中国香港	美元 920 万	中国香港	芯片研发、生产及销售	100.00		设立

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本公司存在对个别客户的重大应收账款。于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 93.40%、85.68%。对于应收账款，本公司已根据实际情况制定了信用政策，对客户进行信用评估以确定赊销额度与信用期限。信用评估主要根据客户的财务状况、外部评级及银行信用记录（如有可能）。有关的应收账款自出具账单日起 30 天-120 天内到期。应收账款逾期 90 天以上的债务人会被取消赊购额度。在一般情况下，本公司不会要求客户提供抵押品。

有关应收账款的具体信息，请参见附注五、3 的相关披露。

（二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求（如果借款额超过某些预设授权上限，便需获得本公司董事会的批准）。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	1 年内或实时偿还	1 至 2 年	2 至 5 年	5 年以上	合计	资产负债表 账面价值
应付账款	202,417,844.80	-	-	-	202,417,844.80	202,417,844.80
其他应付款	148,469,937.42	-	-	-	148,469,937.42	148,469,937.42
一年内到期的非 流动负债	2,083,148.83	-	-	-	2,083,148.83	1,954,765.49
租赁负债	-	1,647,484.81	945,365.90	-	2,592,850.71	2,516,783.56
合计	352,970,931.05	1,647,484.81	945,365.90	-	355,563,781.76	355,359,331.27

（三）市场风险

1. 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款和应付账款、短期借款等外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

（1）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民

币的金额列示如下：

项目	期末余额			合计
	美元项目	台湾元项目	港元项目	
外币金融资产：				
货币资金	192,006,297.91	2,056,788.76	4,821,188.37	198,884,275.04
应收账款	175,450,206.49	-	-	175,450,206.49
其他应收款	226,363.79	244,513.72	-	470,877.51
小计	367,682,868.19	2,301,302.48	4,821,188.37	374,805,359.04
外币金融负债：				
应付账款	98,370,420.91	-	-	98,370,420.91
其他应付款	42,789,536.78	1,227,820.25	33,055.92	44,050,412.95
一年内到期的非流动负债	-	390,896.49	-	390,896.49
租赁负债	-	1,179,650.51	-	1,179,650.51
小计	141,159,957.69	2,798,367.25	33,055.92	143,991,380.86

(2) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司美元等金融资产和美元等金融负债，如果人民币对美元等升值或贬值 5%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 980.96 万元（2023 年度约 481.29 万元）。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币财务报表折算差额。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

2. 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司并未以衍生金融工具对冲利率风险。

(1) 本公司于期末持有的计息金融工具如下：

固定利率金融工具：

项目	期末		上年年末	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
-银行存款	2.60%/2.85%/3.00%/3.10%/3.15%/3.30%/3.45%/3.70%/4.37%	1,466,260,800.00	2.60%/2.85%/3.10%/3.30%/3.45%/3.74%	1,407,285,650.00
金融负债	-	-	-	-
-其他应付款	1.45%	95,000,000.00	-	-
合计	-	1,561,260,800.00	-	1,407,285,650.00

浮动利率金融工具：

项目	期末		上年年末	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
-银行存款	0.05%~0.1%	208,573,596.21	0.03%~0.385%	348,428,388.34
合计	-	208,573,596.21	-	348,428,388.34

(2) 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 177.29 万元。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款、存款。

3. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	60,083,178.08	60,083,178.08
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	60,083,178.08	60,083,178.08
（1）其他	-	-	60,083,178.08	60,083,178.08
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	60,083,178.08	60,083,178.08

2、持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

交易性金融资产由理财产品构成，理财产品的公允价值按预期收益率为基础进行测算。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
恒丰有限公司	萨摩亚	投资控股	10,000 美元	54.57	54.57

注：本公司的最终控制方是天钰科技股份有限公司。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
天钰科技股份有限公司	本公司最终控制方
鸿海精密工业股份有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响的公司
鸿晶科技股份有限公司（原名：虹晶科技股份有限公司）	对本公司最终控制方施加重大影响公司的子公司
台湾夏普股份有限公司	对本公司最终控制方施加重大影响公司的参股公司
群创光电股份有限公司	间接投资本公司超过 5% 的公司
宁波群辉光电有限公司	间接投资本公司超过 5% 公司的子公司
郭英麟	本公司董事长、总经理
梅琮阳	本公司董事、副总经理
施青	本公司董事
蔡坤宪	本公司董事
郑光廷	本公司独立董事
韩建春	本公司独立董事
陈辉	本公司独立董事
陈柏苍	本公司监事
郭弼方	本公司监事
张依	本公司监事
谢瑞章	本公司副总经理、曾任本公司董事
邓玲玲	本公司董事会秘书、财务总监
王飞英	本公司市场总监

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度 (如适用)	是否超过 交易额度 (如适用)	上期发生额
鸿晶科技股份有限公司（原名：虹晶科技股份有限公司）	接受服务	125,415.36	175,900.00	否	172,020.12
台湾夏普股份有限公司	采购商品	-	-	否	9,009.66
天钰科技股份有限公司	采购商品	44,943.77	2,728,800.00	否	-
合计		170,359.13	2,904,700.00		181,029.78

②销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
群创光电股份有限公司	销售商品	2,572,331.60	8,626,418.66
宁波群辉光电有限公司	销售商品	20,173.81	-
无锡夏普电子元器件有限公司	销售商品	-	1,159,315.68
合计		2,592,505.41	9,785,734.34

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	14,452,302.78	11,616,770.60

5、关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	群创光电股份有限公司	1,220,420.53	73.25	689,597.17	41.38
应收账款	宁波群辉光电有限公司	18,477.78	1.08	-	-

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	天钰科技股份有限公司	-	31,397.62

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	290,344	1,075,723.05	-	-
管理人员	321,525	1,327,319.40	-	-
研发人员	652,206	3,104,498.05	-	-
合计	1,264,075	5,507,540.50	-	-

(续)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
销售人员	598,747	598,747.00	146,944	242,282.85
管理人员	11,352,889	11,352,889.00	97,725	159,000.00
研发人员	2,470,405	2,470,405.00	122,406	202,274.35
合计	14,422,041	14,422,041.00	367,075	603,557.20

注：期末发行在外的股票期权或其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理、销售、研发人员	-	--	8.25 元-10.984 元	27 个月-32 个月

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	对于本公司的员工持股平台，授予日权益工具公允价值在未上市前参考授予日相近时点机构投资者的出资价格确定，在上市后以授予日公司的收盘价作为公允价值；对于本公司授予员工的第二类限制性股票，本公司参照财政部会计司《股份支付准则应用案例-授予限制性股票》，第二类限制性股票股份支付费用的计量参照股票期权执行。本公司选择 Black-Scholes 模型（B-S 模型）作为定价模型。
授予日权益工具公允价值的重要参数	预计股息、历史波动率、无风险利率
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的持有权益工具的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计解除限售的权益工具数量。在解除限售日，最终预计解除限售权益工具的数量与实际解除限售工具的数量一致
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	45,472,788.12
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,332,549.32

3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	3,065,170.14	-
管理人员	3,842,378.35	-
研发人员	14,425,000.83	-
合计	21,332,549.32	-

4、股份支付的修改、终止情况

本公司于 2024 年不存在修改、终止股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止期末，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于2025年3月26日召开第二届董事会第十一次会议审议通过《关于2024年度利润分配方案的议案》，拟以实施权益分派股权登记日的总股本扣减公司回购专用证券账户中股份为基数分配利润，向全体股东每10股派发现金红利人民币0.72元（含税）。若在实施权益分派的股权登记日前公司总股本发生变动的，拟维持每股分配现金红利金额不变，相应调整分配总额。上述议案尚需提交公司2024年度股东大会审议。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

（一）、分部信息

本公司为整体经营，设有统一的内部组织结构、管理评价体系和内部报告制度。管理层通过定期审阅公司层面的财务信息来进行资源配置与业绩评价。本公司于年内及比较期间均无单独管理的经营分部，因此本公司只有一个经营分部。

1、地区信息

本公司按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产(不包括金融资产，下同)的信息如下。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分的。非流动资产是按照资产实物所在地(对于固定资产而言)或被分配到相关业务的所在地(对无形资产)进行划分的。

国家或地区	对外交易收入总额		非流动资产总额	
	本期发生额	上期发生额	期末余额	上年年末余额
中国大陆	857,372,776.71	263,182,264.17	191,646,591.51	120,286,027.87
中国香港	949,139,042.07	922,569,246.51	-	-
其他地区	295,460,903.64	23,133,322.76	9,769,195.49	9,487,535.93
合计	2,101,972,722.42	1,208,884,833.44	201,415,787.00	129,773,563.80

2、主要客户

在本公司客户中，本公司 2024 年来源于单一客户（注）收入占本公司总收入 10%或以上的客户有 3 个（2023 年：4 个），约占本公司总收入 46.50%（2023 年：53.71%）。来自该等客户的收入金额列示如下：

客户	本期发生额	上期发生额
客户 1	433,399,505.43	123,196,376.81
客户 2	312,879,126.07	161,608,969.63
客户 3	231,073,721.71	不适用
客户 4	不适用	196,259,300.97
客户 5	不适用	168,265,663.71

注：单一客户以单一法人实体口径统计披露

十五、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按客户类别披露应收账款

客户类别	期末余额	上年年末余额
应收关联公司	131,021,704.84	271,455.80
其他客户	72,335,033.49	50,552,313.27
小计	203,356,738.33	50,823,769.07
减：坏账准备	34,595.71	11,499.02
合计	203,322,142.62	50,812,270.05

(2) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	203,356,738.33	50,823,769.07
小计	203,356,738.33	50,823,769.07
减：坏账准备	34,595.71	11,499.02
合计	203,322,142.62	50,812,270.05

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	203,356,738.33	100.00	34,595.71	0.02	203,322,142.62
合计	203,356,738.33	100.00	34,595.71	0.02	203,322,142.62

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	50,823,769.07	100.00	11,499.02	0.02	50,812,270.05
合计	50,823,769.07	100.00	11,499.02	0.02	50,812,270.05

(4) 按组合计提坏账准备的应收账款

应收账款预期信用损失的评估：本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

2024 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	150,042,294.19	9,002.54
逾期 1 至 30 日	0.05%	53,313,461.04	25,590.46
逾期 30 至 60 日	0.28%	983.10	2.71
合计		203,356,738.33	34,595.71

2023 年

逾期情况	预期信用损失率	期末账面余额	期末减值准备
未逾期	0.01%	30,705,688.37	1,842.34
逾期 1 至 30 日	0.05%	20,118,080.70	9,656.68
合计		50,823,769.07	11,499.02

违约损失率基于过去的实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	11,499.02	23,096.69	-	-	-	34,595.71
合计	11,499.02	23,096.69	-	-	-	34,595.71

(6) 本报告期无实际核销的应收账款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
期末余额前五名应收账款汇总	196,299,585.11	96.53	32,193.18

(8) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司于 2024 年度不存在因金融资产转移而予以终止确认的应收款项的情况。

2、其他应收款

(1) 按客户类别披露其他应收款

客户类别	期末余额	上年年末余额
应收第三方	474,817.67	36,268,072.31
小计	474,817.67	36,268,072.31
减：坏账准备	-	313,332.75
合计	474,817.67	35,954,739.56

(2) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	136,273.67	6,239,709.92
1 至 2 年（含 2 年）	1,000.00	3,471.29
2 至 3 年（含 3 年）	-	29,688,347.10
3 年以上	337,544.00	336,544.00
小计	474,817.67	36,268,072.31
减：坏账准备	-	313,332.75
合计	474,817.67	35,954,739.56

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
产能保证金（注）	-	29,619,725.00
押金	474,817.67	394,209.48
代垫费用	-	125,954.03
备用金	-	15,000.00
其他	-	6,113,183.80
小计	474,817.67	36,268,072.31
减：坏账准备	-	313,332.75
合计	474,817.67	35,954,739.56

注：产能保证金为本公司向供应商支付的产能预留保证金。

(4) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	474,817.67	-	474,817.67	36,268,072.31	313,332.75	35,954,739.56
第二阶段	-	-	-	-	-	-
第三阶段	-	-	-	-	-	-
合计	474,817.67	-	474,817.67	36,268,072.31	313,332.75	35,954,739.56

(5) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	474,817.67	100.00	-	-	474,817.67
其中：合并范围内	-	-	-	-	-
合并范围外	474,817.67	100.00	-	-	474,817.67
组合一	474,817.67	100.00	-	-	474,817.67
组合二	-	-	-	-	-
组合三	-	-	-	-	-
合计	474,817.67	100.00	-	-	474,817.67

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56
其中：合并范围内	-	-	-	-	-
合并范围外	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56
组合一	30,139,888.51	83.10	-	-	30,139,888.51
组合二	-	-	-	-	-
组合三	6,128,183.80	16.90	313,332.75	5.11	5,814,851.05
合计	36,268,072.31	100.00	313,332.75	0.86	35,954,739.56

2024 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明：

根据本公司的历史经验，各细分客户群体发生损失的情况存在差异，因此在计算减值准备时进一步区分不同的客户群体，客户群体的进一步区分请参见附注三、10。

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	313,332.75	-	-	313,332.75
本期计提	-	-	-	-
本期转回	313,332.75	-	-	313,332.75
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

(7) 本期无实际核销的其他应收款

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
单位 1	押金	335,544.00	3 年以上	70.67	-
单位 2	押金	115,898.79	1 年以内	24.41	-
单位 3	押金	10,943.00	1 年以内	2.30	-
单位 4	押金	8,801.88	1 年以内	1.85	-
单位 5	押金	1,000.00	1 至 2 年	0.21	-
合计		472,187.67		99.44	-

3、长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	141,862,176.33	-	141,862,176.33	125,578,022.28	-	125,578,022.28
合计	141,862,176.33	-	141,862,176.33	125,578,022.28	-	125,578,022.28

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合肥捷达微电子有限公司	52,031,993.02	450,697.53	-	52,482,690.55	-	-
捷达创新科技有限公司	73,546,029.26	15,833,456.52	-	89,379,485.78	-	-
合计	125,578,022.28	16,284,154.05	-	141,862,176.33	-	-

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,687,360,746.53	1,374,823,551.55	973,958,706.49	773,188,112.58

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	350,416.23	-	9,546,406.58	-
合计	1,687,711,162.76	1,374,823,551.55	983,505,113.07	773,188,112.58

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入				
-销售商品收入	1,687,360,746.53	1,374,823,551.55	973,958,706.49	773,188,112.58
小计	1,687,360,746.53	1,374,823,551.55	973,958,706.49	773,188,112.58
其他业务收入				
-特许权使用费收入	-	-	8,594,576.70	-
-其他	350,416.23	-	951,829.88	-
小计	350,416.23	-	9,546,406.58	-
合计	1,687,711,162.76	1,374,823,551.55	983,505,113.07	773,188,112.58

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-570,667.94
合计	-	-570,667.94

十六、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	46,894.64	-34,660.35
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,228,297.06	14,360,918.31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	83,178.08	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	851,438.54	-198,421.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,247,736.62	112,479.54
小计	32,457,544.94	14,240,315.93
减：所得税影响额	4,962,917.72	2,254,400.63
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	27,494,627.22	11,985,915.30

注：本期其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为增值税专项加计抵减。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.43	0.68	0.67
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.09	0.61	0.61

深圳天德钰科技股份有限公司
2025年3月26日

法定代表人：

郭英豪

主管会计工作负责人：

邓玲

会计机构负责人：

黎凤宪





营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码

91110102082881146K



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

名称 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 8916 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013 年 11 月 04 日

执行事务合伙人 李尊农、乔久华

主要经营场所 北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼
20 层

经营范围

一般项目：工程造价咨询业务；工程管理服务；资产评估。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 02 月 27 日



会计师事务所 执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0014686

说明

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

发证机关：

北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制

姓名	刘伟明
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-03-02
Date of birth	
工作单位	大华会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit	
身份证号码	441622198103021315
Identity card No.	



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格

继续有效一年，
another year after



刘伟明的年检二维码



7.0

证书编号:	110001610311
No. of Certificate	
批准注册协会:	深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs	
发证日期:	2012年07月04日
Date of Issuance	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



7.0



姓名 Full name 杨昊
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1991-02-18
工作单位 Working unit 大华会计师事务所 杨昊
身份证号码 Identity card No. 440321199102180071

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



110101480391
深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110101480391

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2018年4月26日

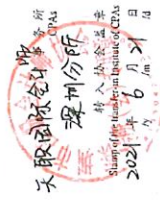


注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



注意事项 NOTES

- 注册会计师执业业务，必须取得会计师事务所执业证书。
- 本证书只限用于本人执业，不得转让、涂改、伪造。
- 注册会计师停止执业满两年，应持注销证书向深圳市注册会计师协会办理注销登记手续。
- 本证书如遗失，应立即向深圳市注册会计师协会报告，登报声明作废。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the Competent Institute of CPAs when the CPA stops practising statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the Competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.