

深圳市易天半导体设备有限公司
2024 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-2
公司财务报表	
— 资产负债表	1-2
— 利润表	3
— 现金流量表	4
— 所有者权益变动表	5-6
— 财务报表附注	7-55

审计报告

XYZH/2025SZAA3B0078

深圳市易天半导体设备有限公司

深圳市易天半导体设备有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市易天半导体设备有限公司（以下简称易天半导体）财务报表，包括2024年12月31日的资产负债表，2024年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了易天半导体2024年12月31日的财务状况以及2024年度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，我们独立于易天半导体，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、 管理层和治理层对财务报表的责任

易天半导体管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估易天半导体的持续经营能力，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易天半导体、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督易天半导体的财务报告过程。

四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对易天半导体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易天半导体不能持续经营。

（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。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

深圳分所

中国注册会计师：

中国 深圳

二〇二五年四月二十四日

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

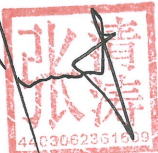
单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	897,718.07	5,063,071.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	2,056,555.80	1,210,153.28
应收款项融资			
预付款项	五、4	403,390.87	407,700.27
其他应收款	五、5	74,491.60	1,381,265.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	42,317,556.39	77,625,473.53
合同资产	五、3		47,025.00
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	9,757,399.44	10,736,937.25
流动资产合计		55,507,112.17	96,471,627.07
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			
投资性房地产			
固定资产	五、8	387,087.17	654,817.25
在建工程			
使用权资产	五、9		3,937,319.36
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、10	1,877,073.62	44,128.57
递延所得税资产	五、11		7,551,154.54
其他非流动资产	五、12		1,438,420.60
非流动资产合计		2,264,160.79	13,625,840.32
资产总计		57,771,272.96	110,097,467.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、14		1,496,802.70
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	34,328,391.82	38,129,125.33
预收款项			
合同负债	五、16	25,861,946.90	18,513,274.32
应付职工薪酬	五、17	1,137,892.93	1,983,283.95
应交税费	五、18	75,207.34	53,582.00
其他应付款	五、19	83,925,409.86	79,148,818.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、20	410,114.66	1,902,839.53
其他流动负债	五、21	588,566.38	564,867.27
流动负债合计		146,327,529.89	141,792,593.20
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		2,381,630.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			2,381,630.54
负 债 合 计		146,327,529.89	144,174,223.74
所有者权益：			
实收资本	五、23	6,312,000.00	1,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
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	五、24	-94,868,256.93	-35,076,756.35
所有者权益合计		-88,556,256.93	-34,076,756.35
负债和所有者权益总计		57,771,272.96	110,097,467.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



利润表

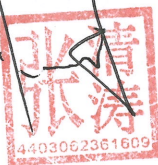
2024年度

编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

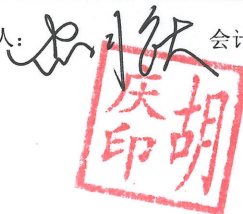
单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	五、25	3,854,365.86	3,303,213.78
减：营业成本	五、25	8,322,889.69	6,284,579.63
税金及附加	五、26	7,673.47	20,463.80
销售费用	五、27	3,943,989.49	6,662,495.90
管理费用	五、28	4,964,653.62	10,428,778.42
研发费用	五、29	4,998,791.08	9,670,604.23
财务费用	五、30	2,392,049.92	1,950,020.67
其中：利息费用		2,412,478.93	1,978,224.72
利息收入		9,898.96	22,029.63
加：其他收益	五、31	140,906.11	32,962.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、32	14,861.09	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-9,876.96	-44,311.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-31,746,802.42	-476,027.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、35	162,135.98	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-52,214,457.61	-32,201,104.98
加：营业外收入	五、36	200.01	23,227.98
减：营业外支出	五、37	26,088.44	45.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-52,240,346.04	-32,177,922.82
减：所得税费用	五、38	7,551,154.54	-4,942,560.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,791,500.58	-27,235,362.69
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-59,791,500.58	-27,235,362.69
（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		-59,791,500.58	-27,235,362.69

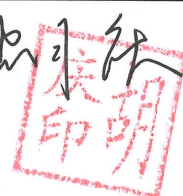
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



现金流量表

2024年度

编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

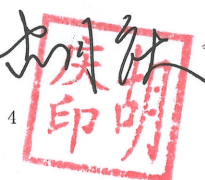
单位：人民币元

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		12,446,423.22	20,408,967.01
收到的税费返还			2,509,126.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、39	954,359.73	1,055,774.98
经营活动现金流入小计		13,400,782.95	23,973,868.93
购买商品、接受劳务支付的现金		1,644,629.32	22,523,952.17
支付给职工以及为职工支付的现金		13,563,009.30	29,928,135.55
支付的各项税费		6,749.99	46,245.93
支付其他与经营活动有关的现金	五、39	3,551,935.91	4,628,786.39
经营活动现金流出小计		18,766,324.52	57,127,120.04
经营活动产生的现金流量净额		-5,365,541.57	-33,153,251.11
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		3,576.00	
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			
投资活动现金流入小计		3,576.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,224,655.06	2,012,020.61
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,224,655.06	2,012,020.61
投资活动产生的现金流量净额		-1,221,079.06	-2,012,020.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,312,000.00	
取得借款所收到的现金		8,679,389.37	48,060,128.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		13,991,389.37	48,060,128.85
偿还债务所支付的现金		11,585,518.45	16,080,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		146,877.41	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、39	715,823.44	181,260.00
筹资活动现金流出小计		12,448,219.30	16,261,260.00
筹资活动产生的现金流量净额		1,543,170.07	31,798,868.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		12,661.67	8,538.52
五、现金及现金等价物净增加额		-5,030,788.89	-3,357,864.35
加：期初现金及现金等价物余额		5,063,071.85	8,420,936.20
六、期末现金及现金等价物余额		32,282.96	5,063,071.85

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





所有者权益变动表

2024年度

编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

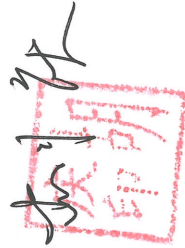
单位：人民币元

项 目	2024年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	1,000,000.00					-35,076,756.35
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	1,000,000.00					-35,076,756.35
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,312,000.00					-59,791,500.58
（一）综合收益总额						-59,791,500.58
（二）所有者投入和减少资本	5,312,000.00					
1.所有者投入普通股	5,312,000.00					
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者的分配						
3.其他						
（四）所有者权益内部结转						
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.本年提取						
2.本年使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	6,312,000.00					-94,868,256.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2024年度

单位：人民币元

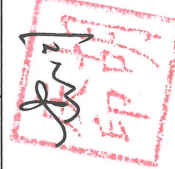
编制单位：深圳市易天半导体设备有限公司

项 目	2023年度					
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额						-7,841,393.66
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额						-7,841,393.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,000,000.00					-26,235,362.69
（一）综合收益总额						-27,235,362.69
（二）所有者投入和减少资本	1,000,000.00					1,000,000.00
1.所有者投入普通股	1,000,000.00					1,000,000.00
2.其他权益工具持有者投入资本						
3.股份支付计入所有者权益的金额						
4.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积						
2.对所有者的分配						
3.其他						
（四）所有者权益内部结转						
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.本年提取						
2.本年使用						
（六）其他						
四、本年年末余额	1,000,000.00					-35,076,756.35

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



一、 公司的基本情况

1. 公司历史沿革

深圳市易天半导体设备有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）持深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 91440300MA5GYD9H8D 的营业执照。

公司注册地址：深圳市宝安区沙井街道沙头社区沙井南环路 446 号星展广场 1 栋 A 座 401；

公司法定代表人：张清涛；

公司注册资本：1000 万元人民币；

本公司成立于 2021 年 8 月 26 日，由法人股东深圳市易天自动化设备股份有限公司（以下简称“易天股份”）、自然人股东陈罡彪投资设立。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司的股权结构如下表所示：

股东名称	认缴注册资本	认缴比例（%）	实缴注册资本	实缴比例（%）
易天股份	6,000,000.00	60.00	5,912,000.00	93.66
黄招凤	4,000,000.00	40.00	400,000.00	6.34
合计	10,000,000.00	100.00	6,312,000.00	100.00

2. 公司行业性质和经营范围

所处行业：专用设备制造业

经营范围：半导体器件专用设备制造；半导体分立器件制造；半导体照明器件制造；半导体照明器件销售；半导体器件专用设备销售；半导体分立器件销售；集成电路芯片及产品销售；金属切割及焊接设备销售；轴承、齿轮和传动部件销售；环境应急检测仪器仪表销售；电子办公设备销售；光电子器件销售；电子专用设备销售；电子元器件与机电组件设备销售；电子产品销售；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件销售；软件开发；智能机器人销售；人工智能硬件销售；智能基础制造装备销售；人工智能公共服务平台技术咨询服务；人工智能应用软件开发；人工智能行业应用系统集成服务；机械设备租赁；办公设备租赁服务；国内贸易代理。（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）^货物进出口；技术进出口。（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）。

本财务报表于 2025 年 4 月 24 日由母公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表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》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本公司对自 2024 年 12 月 31 日起 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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司于 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过 1 年的重要应付账款	附注五、15	金额≥500 万或者占比 5%以上
账龄超过 1 年的重要合同负债	附注五、16	金额超过 300 万元的

6. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

7. 外币业务

(1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

8. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类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。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。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的

方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小。

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其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款等。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，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：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收款项融资等。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，该指定一经作出，不得撤销。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产等。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

(4) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与

预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

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

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、包含重大融资成分的应收款项以及合同资产,本公司选择运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本公司采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本公司评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果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,本公司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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本公司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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。关于本公司对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时,根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

①应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与

合同资产)，本公司判断账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
合并范围内关联方组合	本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。
账龄组合	以应收账款账龄为信用特征

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法如下：

账龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1 至 2 年	15
2 至 3 年	30
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

②应收票据的组合类别及确定依据

本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策。

相关组合	计量预期信用损失的情况
银行承兑汇票组合	本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。
商业承兑汇票组合	参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

③其他应收款的组合类别及确定依据

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

项目	确定组合的依据
特定性质款项组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等其他应收款，预期信用损失率为 5%。
账龄组合	参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。
合并范围内关联方组合	本公司评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失。

3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）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，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避

免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2) 如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

9. 存货

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

10. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、8 金融工具减值相关内容。

(2) 合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

11. 与合同成本有关的资产

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果该资产摊销期限不超过一年，本公司选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资和对联营企业的投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

(2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

13. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公设备、租赁设备、装修费、其他设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	3-10	5	31.67-9.50
3	运输设备	3-5	5	31.67-19.00
4	办公设备	2-5	5	47.50-19.00
5	租赁设备	3	0	33.33
6	装修费	10	0	10.00
7	其他设备	5	5	19.00

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态
机器设备	安装调试完成，试生产达到设计要求，验收合格

15. 借款费用

本公司将发生的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予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过 1 年以上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等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，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，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16. 无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本公司根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段支出于发生时计入当期损益，对于开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：本公司评估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；本公司具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产预计能够为本公司带来经济利益；本公司有足够

的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。对于不满足资本化条件的开发阶段支出于发生时计入当期损益。

17. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层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，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括经营租入固定资产的装修费用等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

19. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期

间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是指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。本公司在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,或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时(两者孰早),确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。

20. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本公司将其确认为负债:该义务是本公司承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

21. 股份支付

用以换取职工提供服务的以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。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。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,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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,在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债;如需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，相应调整负债。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。

22. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本公司从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；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，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。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。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品提供质量保证，属于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照附注三、20 预计负债进行会计处理。

(2) 具体方法

本公司的营业收入主要包括销售商品收入。

1) 内销收入确认具体方法

本公司设备类产品依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品后，以客户调试并完成验收作为控制权转移时点，确认收入；配件类产品依据订单约定的发货时间、运送方式发出产品后，经双方确认后作为控制权转移时点，确认收入。

2) 外销收入确认具体方法

根据出口销售合同约定，在办理完出口报关手续，取得报关单，开具出口专用发票，且货物实际放行并完成验收作为控制权转移时点，确认收入。

23. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资

金时,按照应收的金额计量;政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量,公允价值不能可靠取得的,按照名义金额(1 元)计量。

本公司的政府补助包括增值税即征即退、研发资助等。其中,与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益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。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

24. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所

得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

25. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，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本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用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，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁

负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

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

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

①2024 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)，其中对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

定的金额计入“主营业务成本”“其他业务成本”等科目。本公司自 2024 年度开始执行该规定，将保证类质保费用计入营业成本。执行该规定对本公司财务报表无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对本公司财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

四、 税项

1. 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	自2019年4月1日起按13%适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	15%
教育费附加	按应缴流转税税额的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴流转税税额的2%计缴。

2. 税收优惠及批文

本公司于 2023 年 12 月 12 日取得国家级高新技术企业证书（证书编号：GR202344207513），有效期三年，2023 年至 2025 年减按 15%税率征收企业所得税。

五、 财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	-	-
银行存款	897,718.07	5,063,071.85
其他货币资金	-	-
合计	897,718.07	5,063,071.85
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至 2024 年 12 月 31 日货币资金中受限的总金额为 865,435.11 元，均为本公司因诉讼冻结的银行存款 865,435.11 元。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对 使用有限制、有潜在回收风险的款项。

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	1,734,027.21	860,199.69
1-2 年	154,953.59	387,453.59
2-3 年	250,000.00	-
合计	2,138,980.80	1,247,653.28

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	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 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,138,980.80	100.00	82,425.00	3.85	2,056,555.80
其中：信用风险特征组合	299,500.00	14.00	82,425.00	27.52	217,075.00
关联方组合	1,839,480.80	86.00	-	-	1,839,480.80
合计	2,138,980.80	100.00	82,425.00	3.85	2,056,555.80

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,247,653.28	100.00	37,500.00	3.01	1,210,153.28
其中：信用风险特征组合	250,000.00	20.04	37,500.00	15.00	212,500.00
关联方组合	997,653.28	79.96	-	-	997,653.28
合计	1,247,653.28	100.00	37,500.00	3.01	1,210,153.28

1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	-	-	-
1-2 年	49,500.00	7,425.00	15.00

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2-3 年	250,000.00	75,000.00	30.00
合计	299,500.00	82,425.00	—

2）关联方组合为与母公司及其他子公司的往来款，未计提坏账准备。

（3）应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	37,500.00	44,925.00	—	—	—	82,425.00
合计	37,500.00	44,925.00	—	—	—	82,425.00

本年无重要的坏账准备收回或转回情况

（4）本年无实际核销的应收账款

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 2,138,980.80 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 82,425.00 元。

3. 合同资产

（1）合同资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收质保金	—	—	—	49,500.00	2,475.00	47,025.00
合计	—	—	—	49,500.00	2,475.00	47,025.00

（2）合同资产按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：信用风险特征组合	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	49,500.00	100.00	2,475.00	5.00	47,025.00
其中：信用风险特征组合	49,500.00	100.00	2,475.00	5.00	47,025.00
合计	49,500.00	100.00	2,475.00	5.00	47,025.00

（3）合同资产本年计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	本年计提	本年收回或转回	本年转销/核销	原因
按组合计提坏账准备	-2,475.00	-	-	—
合计	-2,475.00	-	-	—

（4）本年无实际核销的合同资产

4. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,184.44	0.79	166,418.86	40.82
1-2 年	158,925.02	39.40	241,281.41	59.18
2-3 年	241,281.41	59.81	-	-
合计	403,390.87	100.00	407,700.27	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 403,266.58 元，占预付款项年末余额合计数的比例 99.96%。

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	74,491.60	1,381,265.89
合计	74,491.60	1,381,265.89

5.1 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	20,300.00	382,820.00
备用金	-	260,160.00
代扣代缴款项	14,256.64	93,452.18
往来款	914.83	-
关联方款项	40,793.70	681,655.32
合计	76,265.17	1,418,087.50

（2）其他应收按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内（含 1 年）	36,512.65	1,224,087.50
1-2 年	39,752.52	194,000.00
合计	76,265.17	1,418,087.50

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	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（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	76,265.17	100.00	1,773.57	2.33	74,491.60
其中：信用风险特征组合计	914.83	1.20	45.74	5.00	869.09
特定性质款项组合	34,556.64	45.31	1,727.83	5.00	32,828.81
关联方组合	40,793.70	53.49	-	-	40,793.70
合计	76,265.17	100.00	1,773.57	2.33	74,491.60

（续表）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,418,087.50	100.00	36,821.61	2.60	1,381,265.89

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：信用风险特征组合	-	-	-	-	-
特定性质款项组合	736,432.18	51.93	36,821.61	5.00	699,610.57
关联方组合	681,655.32	48.07	-	-	681,655.32
合计	1,418,087.50	100.00	36,821.61	2.60	1,381,265.89

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	914.83	45.74	5.00
合计	914.83	45.74	—

②特定性质款项组合

款项性质	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金及保证金	20,300.00	1,015.00	5.00
代收代缴款项	14,256.64	712.83	5.00
合计	34,556.64	1,727.83	—

关联方组合为与母公司及其他子公司的往来款，未计提坏账准备。

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	-	36,821.61	-	36,821.61
2024 年 1 月 1 日其他应收款 账面余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

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)	
本年计提	-	-35,048.04	-	-35,048.04
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他减少	-	-	-	-
2024 年 12 月 31 日余额	-	1,773.57	-	1,773.57

（4）其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按组合计提坏账准备	36,821.61	-35,048.04	-	-	-	1,773.57
合计	36,821.61	-35,048.04	-	-	-	1,773.57

本年无重要的坏账准备收回或转回金额

（5）本年度无实际核销的其他应收款

（6）按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
深圳市宝安区人民法院	往来款	88,729.46	1 年以内	116.34	4,520.00
深圳市易天自动化设备股份有限公司	关联方款项	40,793.70	1 年以内、 1 年-2 年	53.49	4,436.47
深圳市星展物业管理有限 公司星展广场物业服务中 心	押金及保证 金	20,300.00	1 年-2 年	26.62	-
社会保险	代扣代缴	14,256.64	1 年以内	18.69	1,015.00
深圳供电局有限公司	往来款	914.63	1 年以内	1.20	45.73
合计	—	164,994.43	—	216.34	10,017.20

6. 存货

(1) 存货的分类

项目	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
原材料	2,977,630.50	1,284,271.44	1,693,359.06
在产品	2,066,289.02	1,369,315.18	696,973.84
库存商品	28,369,754.29	20,932,608.27	7,437,146.02
发出商品	39,585,875.81	8,072,727.16	31,513,148.65
合同履约成本	1,082,438.49	105,509.67	976,928.82
合计	74,081,988.11	31,764,431.72	42,317,556.39

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,593,721.97	15,154.30	2,578,567.67
在产品	28,385,354.47	458,398.06	27,926,956.41
库存商品	6,966,631.68	-	6,966,631.68
发出商品	39,386,390.26	-	39,386,390.26
合同履约成本	766,927.51	-	766,927.51
合计	78,099,025.89	473,552.36	77,625,473.53

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他 转入	转回或转销	其他 转出	
原材料	15,154.30	1,269,117.14	-	-	-	1,284,271.44
在产品	458,398.06	1,369,315.18	-	458,398.06	-	1,369,315.18
库存商品	-	20,932,608.27	-	-	-	20,932,608.27
发出商品	-	8,072,727.16	-	-	-	8,072,727.16
合同履约成本	-	105,509.67	-	-	-	105,509.67
合计	473,552.36	31,749,277.42	-	458,398.06	-	31,764,431.72

(3) 合同履约成本本年摊销金额的说明

本年合同履约成本为已发货尚未验收的设备发生的运费和配件费，运费和配件费

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

为每台设备实际发生的运费和领用的配件成本，设备验收时结转至营业成本。

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预开增值税发票税额	5,708,153.73	5,374,496.92
增值税留抵税额	4,049,245.71	5,362,440.33
合计	9,757,399.44	10,736,937.25

8. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	347,863.94	654,817.25
固定资产清理	39,223.23	-
合计	387,087.17	654,817.25

8.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	办公设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	13,893.80	841,289.41	855,183.21
2、本年增加金额	-	64,596.80	64,596.80
(1) 购置	-	64,596.80	64,596.80
3、本年减少金额	-	139,816.27	139,816.27
(1) 处置或报废	-	139,816.27	139,816.27
4、年末余额	13,893.80	766,069.94	779,963.74
二、累计折旧			
1、年初余额	901.64	199,464.32	200,365.96
2、本年增加金额	1,319.88	281,751.96	283,071.84
(1) 计提	1,319.88	281,751.96	283,071.84
3、本年减少金额	-	51,338.00	51,338.00
(1) 处置或报废	-	51,338.00	51,338.00
4、年末余额	2,221.52	429,878.28	432,099.80
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	机器设备	办公设备	合计
3、本年减少金额	-	-	-
4、期末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	11,672.28	336,191.66	347,863.94
2、年初账面价值	12,992.16	641,825.09	654,817.25

8.2 固定资产清理

项目	年末余额	年初余额
办公设备	39,223.23	-
合计	39,223.23	-

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额	4,423,224.63	4,423,224.63
2、本期增加金额	737,100.65	737,100.65
(1) 新增租赁	737,100.65	737,100.65
3、本期减少金额	5,160,325.28	5,160,325.28
(1) 处置	5,160,325.28	5,160,325.28
4、期末余额	-	-
二、累计折旧		
1、期初余额	485,905.27	485,905.27
2、本期增加金额	1,235,773.94	1,235,773.94
(1) 计提	1,235,773.94	1,235,773.94
3、本期减少金额	1,721,679.21	1,721,679.21
(1) 处置	1,721,679.21	1,721,679.21
4、期末余额	-	-
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	房屋建筑物	合计
1、期末账面价值	-	-
2、期初账面价值	3,937,319.36	3,937,319.36

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
经营性租入固定资产的装修支出	44,128.57	2,770,918.24	937,973.19	-	1,877,073.62
合计	44,128.57	2,770,918.24	937,973.19	-	1,877,073.62

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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
资产减值准备	-	-	550,348.95	82,552.34
可抵扣亏损	-	-	49,562,730.68	7,434,409.60
新租赁准则税会差异	-	-	4,165,270.09	624,790.51
合计	-	-	54,278,349.72	8,141,752.45

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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
新租赁准则税会差异	-	-	3,937,319.36	590,597.91
合计	-	-	3,937,319.36	590,597.91

(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年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-	-	590,597.91	7,551,154.54
递延所得税负债	-	-	590,597.91	-

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
资产减值准备	31,848,630.29	-
可抵扣亏损	71,933,127.78	-

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
未决诉讼	669,937.79	-
合计	104,451,695.86	-

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2031 年	1,128,502.96	-	
2032 年	10,298,678.32	-	
2033 年	38,135,549.40	-	
2034 年	22,370,397.10	-	
合计	71,933,127.78	-	

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	-	1,438,420.60
合计	-	1,438,420.60

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
其他货币资金	865,435.11	865,435.11	冻结	诉讼冻结
合计	865,435.11	865,435.11	—	—

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	-	1,496,802.70
合计	-	1,496,802.70

(2) 年末无已逾期未偿还的短期借款

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	27,794,462.34	32,382,962.13

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
应付工程款	151,382.40	-
应付设备款	9,415.04	52,954.86
关联方款项	6,373,132.04	5,693,208.34
合计	34,328,391.82	38,129,125.33

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
基恩士（中国）有限公司	6,287,177.20	现有订单周期长，回款慢，导致付款延期
易天股份	4,993,208.34	关联方款项
深圳市泰道精密机电有限公司	4,966,668.45	现有订单周期长，回款慢，导致付款延期
深圳市丰泰顺科技有限公司	2,427,958.60	现有订单周期长，回款慢，导致付款延期
合计	18,675,012.59	—

16. 合同负债

（1）合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	25,861,946.90	18,513,274.32
合计	25,861,946.90	18,513,274.32

（2）账龄超过 1 年的重要合同负债

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
河北光兴半导体技术有限公司	14,168,141.59	预收设备款，设备未验收
江苏穿越光电科技有限公司	3,539,823.01	预收设备款，设备未验收
合计	17,707,964.60	—

17. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	1,860,583.95	11,618,834.46	12,599,120.99	880,297.42
离职后福利-设定提存计划	-	804,257.63	804,257.63	-
辞退福利	122,700.00	315,228.05	180,332.54	257,595.51
合计	1,983,283.95	12,738,320.14	13,583,711.16	1,137,892.93

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,860,583.95	10,267,276.97	11,247,563.50	880,297.42
职工福利费	-	879,385.62	879,385.62	-
社会保险费	-	274,426.27	274,426.27	-
其中：医疗保险费	-	227,854.80	227,854.80	-
工伤保险费	-	14,806.55	14,806.55	-
生育保险费	-	31,764.92	31,764.92	-
住房公积金	-	197,745.60	197,745.60	-
合计	1,860,583.95	11,618,834.46	12,599,120.99	880,297.42

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	-	766,199.07	766,199.07	-
失业保险费	-	38,058.56	38,058.56	-
合计	-	804,257.63	804,257.63	-

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	48,000.00	48,000.00
个人所得税	20,701.86	-
印花税	6,505.48	5,582.00
合计	75,207.34	53,582.00

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	83,925,409.86	79,148,818.10
合计	83,925,409.86	79,148,818.10

19.1 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
------	------	------

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
预提费用	99,278.96	313,889.31
关联方款项	82,578,271.35	77,778,948.35
员工日常费用报销款	1,158,953.19	1,045,470.33
往来款	88,906.36	10,510.11
合计	83,925,409.86	79,148,818.10

关联方款项均为与母公司及其他子公司的往来款。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	410,114.66	1,902,839.53
合计	410,114.66	1,902,839.53

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
期末已背书未到期的银行承兑汇票	-	-
待转销项税额	588,566.38	564,867.27
合计	588,566.38	564,867.27

22. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	-	2,457,201.99
未确认融资费用	-	-75,571.45
合计	-	2,381,630.54

23. 实收资本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
黄招凤	400,000.00	-	-	400,000.00
易天股份	600,000.00	5,312,000.00	-	5,912,000.00
合计	1,000,000.00	5,312,000.00	-	6,312,000.00

24. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	-35,076,756.35	-7,841,393.66
加：年初未分配利润调整数	-	-

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
本年年初余额	-35,076,756.35	-7,841,393.66
加：本年归属于所有者的净利润	-59,791,500.58	-27,235,362.69
减：提取法定盈余公积	-	-
本年年末余额	-94,868,256.93	-35,076,756.35

25. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,845,422.46	8,313,946.29	512,566.11	2,257,542.04
其他业务	8,943.40	8,943.40	2,790,647.67	4,027,037.59
合计	3,854,365.86	8,322,889.69	3,303,213.78	6,284,579.63

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
商品类型		
其中：整机	3,070,796.44	7,567,532.33
配件、维修及其他	783,569.42	755,357.36
合计	3,854,365.86	8,322,889.69
按经营地区分类		
其中：华东地区	1,734,607.12	3,198,170.59
华南地区	2,119,758.74	5,124,719.10
合计	3,854,365.86	8,322,889.69

26. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
印花税	7,673.47	20,463.80
合计	7,673.47	20,463.80

27. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,803,309.05	3,273,694.53

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	254,653.55	1,761,769.85
租赁费	167,331.16	891,918.13
差旅费	197,186.44	367,191.82
水电费	13,915.63	187,568.86
折旧费	229,143.92	107,921.27
长期待摊费用摊销	154,785.42	-
展会费	85,972.87	-
配件费	14,960.29	35,568.45
其他	22,731.16	36,862.99
合计	3,943,989.49	6,662,495.90

28. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,158,583.77	7,702,662.27
租赁费	292,748.00	1,047,008.41
办公费	284,464.03	837,327.79
长期待摊费用摊销	205,965.36	-
差旅费	70,779.03	261,311.68
折旧费	481,720.27	171,026.16
广告宣传费	-	129,325.80
水电费	178,820.90	103,751.47
业务招待费	51,210.29	-
诉讼费	53,901.95	-
其他	186,460.02	176,364.84
合计	4,964,653.62	10,428,778.42

29. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,361,221.81	8,109,984.03
租赁费	137,668.67	764,910.48
长期待摊费用摊销	126,125.21	-
材料费	17,173.30	280,675.88
差旅费	12,152.10	192,714.91

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
水电费	15,984.02	186,857.41
折旧费	246,094.87	110,490.49
业务招待费	53,016.00	-
其他	29,355.10	24,971.03
合计	4,998,791.08	9,670,604.23

30. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	2,412,478.93	1,978,224.72
减：利息收入	9,898.96	22,029.63
加：汇兑损失	-12,661.67	-8,538.52
银行手续费及其他	2,131.62	2,364.10
合计	2,392,049.92	1,950,020.67

31. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	92,103.77	18,750.36
代扣个人所得税手续费返还	48,802.34	14,212.40
合计	140,906.11	32,962.76

计入其他收益的政府补助明细：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	42,103.77	18,750.36	与收益相关
2024 年深圳市宝安区国家高新技术企业培育奖励项目（第一批）	50,000.00	-	与收益相关
合计	92,103.77	18,750.36	

32. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
债务重组收益	14,861.09	-
合计	14,861.09	-

33. 信用减值损失

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-44,925.00	-22,500.00
其他应收款坏账损失	35,048.04	-21,811.51
合计	-9,876.96	-44,311.51

34. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
合同资产减值损失	2,475.00	-2,475.00
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-31,749,277.42	-473,552.36
合计	-31,746,802.42	-476,027.36

35. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	162,135.98	-	162,135.98
合计	162,135.98	-	162,135.98

36. 营业外收入

（1）营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	12,045.24	-
其他	200.01	11,182.74	200.01
合计	200.01	23,227.98	200.01

37. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
预计未决诉讼损失	26,088.44	-	26,088.44
其他	-	45.82	-
合计	26,088.44	45.82	26,088.44

38. 所得税费用

（1）所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	-	-
递延所得税费用	7,551,154.54	-4,942,560.13

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
（本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年发生额	上年发生额
合计	7, 551, 154. 54	-4, 942, 560. 13

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	-52, 240, 346. 04
按法定/适用税率计算的所得税费用	-7, 836, 051. 91
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	54, 582. 39
年度内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	15, 996, 013. 30
研发费加计扣除的影响	-663, 389. 24
所得税费用	7, 551, 154. 54

39. 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	140, 906. 11	45, 008. 00
收到经营性往来款	803, 354. 65	977, 554. 61
利息收入	9, 898. 96	22, 029. 63
其他营业外收入	200. 01	11, 182. 74
合计	954, 359. 73	1, 055, 774. 98

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	2, 355, 364. 54	4, 443, 169. 02
支付受限货币资金	865, 435. 11	-
支付的经营性往来款	329, 004. 64	183, 207. 45
银行手续费支出	2, 131. 62	2, 364. 10
营业外支出	-	45. 82
合计	3, 551, 935. 91	4, 628, 786. 39

（2） 与投资活动有关的现金

1) 支付的重要的与投资活动有关的现金

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
购建长期资产支付的现金	1,224,655.06	2,012,020.61
合计	1,224,655.06	2,012,020.61

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
租赁支付的现金	715,823.44	181,260.00
合计	715,823.44	181,260.00

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	1,496,802.70	5,088,715.75	-	6,585,518.45	-	-
租赁负债和一年内到期的其他非流动负债	4,284,470.07	-	674,417.85	695,344.17	3,853,429.09	410,114.66
合计	5,781,272.77	5,088,715.75	674,417.85	7,280,862.62	3,853,429.09	410,114.66

40. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-59,791,500.58	-27,235,362.69
加: 资产减值准备	31,746,802.42	476,027.36
信用减值损失	9,876.96	44,311.51
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	283,071.84	176,574.54
使用权资产折旧	1,235,773.94	485,905.27
无形资产摊销	-	-
长期待摊费用摊销	937,973.19	23,023.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-162,135.98	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-	-

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
财务费用（收益以“-”填列）	2,399,817.26	1,969,686.20
投资损失（收益以“-”填列）	-14,861.09	-
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	7,551,154.54	-4,942,560.13
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）		
存货的减少（增加以“-”填列）	3,558,639.72	-29,625,028.77
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	242,291.41	5,743,861.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	6,637,554.80	19,730,310.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-5,365,541.57	-33,153,251.11
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	32,282.96	5,063,071.85
减：现金的年初余额	5,063,071.85	8,420,936.20
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-5,030,788.89	-3,357,864.35

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	32,282.96	5,063,071.85
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	32,282.96	5,063,071.85
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	32,282.96	5,063,071.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

41. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应付账款	—	—	696,915.38
其中：美元	96,950.00	7.19	696,915.38

42. 租赁

（1）本公司作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	77,208.26	34,469.27
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	597,747.83	2,703,837.02
与租赁相关的总现金流出	1,313,571.27	2,885,097.02

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
研发支出（注1）	4,998,791.08	9,670,604.23
合计	4,998,791.08	9,670,604.23
其中：费用化研发支出	4,998,791.08	9,670,604.23
资本化研发支出	—	—

注 1：研发支出明细详见本附注五、29。

七、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	92,103.77	18,750.36
营业外收入	—	12,045.24

八、 关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
易天股份	深圳市	专用设备制造业	14,016.7029 万	60.00	60.00

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 控股股东的注册资本及其变化

控股股东	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
易天股份	140,257,029.00	-	90,000.00	140,167,029.00

(3) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	期末余额	期初余额	期末比例	期初比例
易天股份	5,912,000.00	600,000.00	60.00	60.00

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
黄招凤	持股 5%以上的股东
中山市易天自动化设备有限公司(以下简称“中山易天”)	受同一最终控制方控制的公司
深圳市微组半导体科技有限公司(以下简称“微组半导体”)	受同一最终控制方控制的公司

2. 关联交易

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
易天股份	采购商品	601,702.38	4,418,768.47
易天股份	接受劳务	8,301.89	5,558,084.57
微组半导体	采购商品	-	884,955.76
合计		610,004.27	10,861,808.80

(2) 销售商品/提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
易天股份	销售商品	203,958.78	10,796.20
易天股份	提供劳务	8,943.40	141,952.08
易天股份	研发服务	-	-
易天股份	调试服务	-	800,000.00
中山易天	销售商品	569,339.81	-
中山易天	提供劳务	-	163,971.35
合计		782,241.99	1,116,719.63

(3) 关联租赁情况

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产 租赁的租金费用	
		本年发生额	上年发生额
易天股份	房屋建筑物	862,408.67	1,684,724.24

(4) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
拆入				
易天股份	100,000.00	2021 年 12 月	尚未还款，以实际还款日期为准	累计已还款 838 万元
易天股份	1,500,000.00	2022 年 1 月		
易天股份	600,000.00	2022 年 2 月		
易天股份	500,000.00	2022 年 3 月		
易天股份	1,000,000.00	2022 年 4 月		
易天股份	1,300,000.00	2022 年 5 月		
易天股份	12,000,000.00	2022 年 10 月		
易天股份	10,000,000.00	2022 年 11 月		
易天股份	6,000,000.00	2022 年 12 月		
易天股份	7,000,000.00	2022 年 12 月		
易天股份	7,000,000.00	2023 年 2 月		
易天股份	2,000,000.00	2023 年 3 月		
易天股份	4,082,000.00	2023 年 4 月		
易天股份	3,082,000.00	2023 年 5 月		
易天股份	3,082,000.00	2023 年 8 月		
易天股份	3,082,000.00	2023 年 9 月		
易天股份	3,082,000.00	2023 年 10 月		
易天股份	1,530,238.14	2023 年 11 月		
易天股份	99,761.86	2023 年 12 月		
易天股份	1,573,326.15	2023 年 12 月		
易天股份	250,000.00	2023 年 12 月		
易天股份	5,000,000.00	2023 年 12 月		
易天股份	12,700,000.00	2023 年 12 月	2023 年 12 月	已还款
易天股份	3,590,673.62	2024 年 12 月	尚未还款，以实际还款日期为准	未还款
合计	90,153,999.77			

(5) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
易天股份	1,496,802.70	2023-12-29	2024-12-29	是
易天股份	2,390,000.00	2024-01-11	2024-12-27	是
易天股份	1,669,715.75	2024-02-19	2024-12-27	是
易天股份	1,029,000.00	2024-03-12	2024-12-27	是
黄招凤	1,496,802.70	2023-12-29	2024-12-29	是

3. 关联方往来余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	易天股份	40,793.70	-	681,655.32	-
应收账款	易天股份	1,202,786.72	-	997,653.28	-
应收账款	中山易天	636,694.08	-	-	-
合计		1,880,274.50	-	1,679,308.60	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	易天股份	82,578,271.35	77,778,948.35
应付账款	易天股份	5,673,132.04	4,993,208.34
应付账款	微组半导体	700,000.00	700,000.00
其他应付款	黄招凤	40,259.03	41,912.86
合计		88,991,662.42	83,514,069.55

九、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至报告日，本公司无需披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

(1) 本公司作为被起诉方的诉讼、仲裁案件情况

序号	公司收到受理/立案通知书时间	案号	原告/申请人	被告/被申请人	案由	受理机构	诉讼（仲裁）进展情况	仲裁或判决本公司或子公司需支付金额（万元）	备注
1	2024-7-8	宝深劳人仲（沙井）案（2024）1193 号；（2025）粤 0306 民初 5212 号	李娜	易天半导体	劳动争议纠纷	深圳市宝安区劳动人事争议仲裁委员会、宝安区人民法院	2024 年 11 月 25 日取得仲裁裁决书，2025 年 2 月 28 日取得一审民事判决书，目前在二审中	2.73	一审判决结果
2	2024-7-8	宝深劳人仲（沙井）案（2024）1409-1420 号	曾东、刘慧、刘红烘、陈杰、彭文峰、田应良、李兵、张磊、赵正勇、赖水长、胡国荣、林伟董	易天半导体	劳动争议纠纷	深圳市宝安区劳动人事争议仲裁委员会	2024 年 7 月 30 日取得仲裁裁决书，本公司已提起一审，一审等判决	64.26	仲裁裁决结果
	合计							66.99	

以上案件在取得仲裁裁决书或一审判决书后，本公司已申请上诉，截至报告日仍处于一审或二审阶段，出于谨慎性考虑，本公司已按仲裁裁决书裁定金额补提职工工资、离职补偿金等费用。详见附注五（17）应付职工薪酬、五（37）营业外支出的相关内容。

(2) 截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需披露的其他重大或有事项

十、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

(1) 本公司作为起诉方的诉讼、仲裁案件情况

序号	公司收到受理/立案通知书时间	案号	原告/申请人	被告/被申请人	案由	受理机构	涉案金额（万元）	诉讼（仲裁）进展情况
1	2024-11-22	（2024）粤 0306 民诉前调 64738 号	本公司	安阳瑞森显示科技有限公司	借用合同纠纷	深圳市宝安区人民法院	477.70	提起一审立案，法院尚未出具一审开庭时间
2	2024-12-30	（2024）粤 0306 民诉前调 64739 号	本公司	江苏穿越光电科技有限责任公司	买卖合同纠纷	深圳市宝安区人民法院	2,660.60	提起一审立案，法院尚未出具一审开庭时间

深圳市易天半导体设备有限公司财务报表附注
2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

序号	公司收到受理/立案通知书时间	案号	原告/申请人	被告/被申请人	案由	受理机构	涉案金额(万元)	诉讼(仲裁)进展情况
3	2025-01-21	(2025)粤0306民初6004号	本公司	安徽穿越光电科技有限责任公司、山西穿越光电科技有限责任公司	买卖合同纠纷	深圳市宝安区人民法院	767.09	提起一审立案，法院尚未出具一审开庭时间
4	2025-01-20	(2025)京0102民初2656号	本公司	河北光兴半导体技术有限公司、北京中创蔚来科技有限公司、东旭集团有限公司、江西省东都智能装备科技有限公司	分期付款买卖合同纠纷	北京市西城区人民法院	2,182.87	提起一审立案，法院尚未出具一审开庭时间
5	2025-01-20	(2025)京0102民初2655号	本公司	河北光兴半导体技术有限公司、北京中创蔚来科技有限公司、东旭集团有限公司、青岛融合装备科技有限公司	分期付款买卖合同纠纷	北京市西城区人民法院	1,585.48	提起一审立案，法院还未出具一审开庭时间
合计							7,673.74	

以上案件涉及资产均为存货，本公司已对该部分存货计提减值，合计金额26273128.39元，占年末存货跌价准备余额的比例为82.71%，详见本附注五、8 存货的相关内容。

(2) 截至报告日，本公司无其他需要披露的其他重要事项。





姓 名 王建新
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出 生 日 期 1970-06-15
Date of birth _____
工 作 单 位 中天华正会计师事务所深圳
Working unit 分所
身 份 证 号 码 420106700615083
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。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



440300710944
深圳市注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance

440300710944

深圳市注册会计师协会

2004年 4月 13日

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.

2011.5.13

2018.4.30

日

1990

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



440300710944

工建新 440300710944

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after

2012.6.15

25

注册会计帅工作单们变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中央音乐学院图书馆
CPAS
业务所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
转出协会盖章
2009年1月21日

同意调入 Agree the holder to be transferred to

信水中和深圳分行 业务所

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2007 年 1 月 31 日
ly /m /d

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

CPAs 事務所

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入 Agree the holder to be transferred to

事務所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



姓名: 邓畅
Full name: _____
性: 女
Sex: _____
出生日期: 1989-08-11
Date of birth: _____
工作单位: 德永中和会计师事务所(特殊普
Working unit: _____
通合伙)深圳分所
身份证号码: 421083198908110426
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。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



姓名: 邓畅
证书编号: 110101364913



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



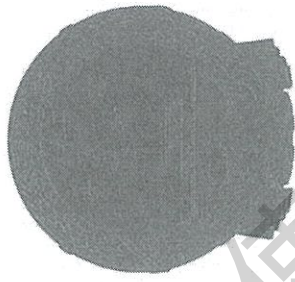
邓畅
110101364913
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110101364913
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: 2014 年 05 月 19 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.





会计师事务所分所

执业证书



名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所

负责人：潘传云

经营场所：深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心19A-F、20A-F

分所执业证书编号：110101364701

批准执业文号：深财会[2005]26号

批准执业日期：2005年4月12日

证书序号：5005444

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：深圳市财政局

2025年1月8日

中华人民共和国财政部制





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91440300058986394H



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 深圳分所

类型 合伙企业分支机构

负责人 潘传云

成立日期 2012年11月20日

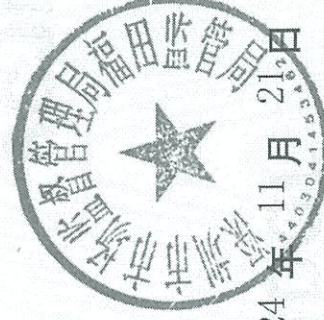
营业场所

深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心19A-F、20A-F

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息，请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内，向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关



2024年11月21日