

深圳市江波龙电子股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 7
已审财务报表		
合并资产负债表	8	- 10
合并利润表	11	- 12
合并股东权益变动表	13	- 14
合并现金流量表	15	- 16
公司资产负债表	17	- 18
公司利润表		19
公司股东权益变动表	20	- 21
公司现金流量表	22	- 23
财务报表附注	24	- 108
补充资料		
1. 非经常性损益明细表		1
2. 净资产收益率和每股收益		2

审计报告

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

深圳市江波龙电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市江波龙电子股份有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的深圳市江波龙电子股份有限公司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，公允反映了深圳市江波龙电子股份有限公司2024年12月31日的合并及公司财务状况以及2024年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>收入确认</p> <p>2024年度，深圳市江波龙电子股份有限公司合并财务报表营业收入为人民币17,463,650,272.14元。</p> <p>深圳市江波龙电子股份有限公司主要向国内外客户销售存储产品，在将商品发出并经客户签收或确认后确认收入。由于收入确认存在较高的错报风险，其真实性、完整性和准确性对财务报表有重大影响。因此我们将收入确认作为关键审计事项。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、21、22、27，以及附注五、41。</p>	<p>在审计过程中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解并测试与商品销售收入确认相关的关键内部控制设计及运行；2) 抽样检查主要客户的销售合同条款及合同条款的实际执行情况，并评价商品销售收入确认时点的合理性；3) 执行细节测试，抽样检查客户的订单、签收记录、运输单据、报关单、银行收款单及发票等原始单据；4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，对未回函的样本执行替代测试；5) 执行销售收入截止性测试，复核收入是否确认在恰当的会计期间；6) 对商品销售收入执行分析性复核程序，对不同产品类型进行收入变动趋势分析；7) 复核与收入有关的财务报表相关披露。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>存货跌价准备</p> <p>于2024年12月31日，合并财务报表中存货账面余额为人民币8,069,009,681.48元，存货跌价准备余额为人民币235,856,314.73元。</p> <p>于每个资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按照成本高于可变现净值的差额计提跌价准备。可变现净值的确认涉及未来存货使用和售价、估计至完工及实现销售时将要发生的成本、销售费用以及相关税费等重大估计，具有较高的不确定性；同时，由于存货账面价值占资产总额比重较大，存货跌价准备的计提涉及管理层的重大判断，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见附注三、10、27，以及附注五、8，附注五、51。</p>	<p>在审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解并测试存货跌价准备计提相关的关键内部控制设计及运行；2) 通过分析存货历史周转率以及对比同行业存货跌价准备计提政策，评价管理层存货跌价准备计提方法的合理性；3) 抽样检查存货期后销售和使用情况，复核管理层对于可变现净值估计的重要假设；4) 复核管理层存货跌价准备的计算；5) 对存货执行监盘程序，验证存货的存在性，并关注存货是否存在残次冷背情况；6) 获取不良品清单，分析存货跌价准备计提是否充分；7) 复核与存货有关的财务报表相关披露。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
<p>商誉减值测试</p> <p>于2024年12月31日，合并财务报表中商誉的账面价值为人民币793,980,462.61元。</p> <p>管理层在出现减值迹象及每年年度终了时对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。</p> <p>由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层采用的假设，特别是销售增长率、税前折现率等涉及管理层的估计。该等估计均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设将对商誉可收回金额产生重大影响，因此，我们将商誉的减值测试识别为关键审计事项。</p> <p>该会计政策、重大会计判断和估计以及相关财务报表披露参见财务报表附注三、16、27以及附注五、18。</p>	<p>在审计中，我们执行的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none">1) 了解、评估及测试管理层与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；2) 与管理层聘任的估值专家进行沟通，对其专业胜任能力进行评价；3) 检查管理层将商誉分摊至资产组的依据及其合理性；4) 复核管理层采用的关键假设，包括：<ol style="list-style-type: none">a) 销售增长率：历史趋势及最近实际销售增长情况相比较，并同步关注企业的未来经营计划；b) 毛利率：通过与历史毛利率进行比较，分析预测期的毛利率；c) 税前折现率与永续增长率：邀请内部评估专家团队复核，评价管理层所选取税前折现率与永续增长率是否合理；5) 复核管理层对关键假设的敏感性分析及评估其对测试结果的潜在影响；6) 复核与商誉有关的财务报表相关披露。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

四、其他信息

深圳市江波龙电子股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估深圳市江波龙电子股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督深圳市江波龙电子股份有限公司的财务报告过程。

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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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。
- （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，就可能导致对深圳市江波龙电子股份有限公司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深圳市江波龙电子股份有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就深圳市江波龙电子股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70028183_H01号
深圳市江波龙电子股份有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：邓冬梅
（项目合伙人）

中国注册会计师：陈洁璇

中国 北京

2025年3月19日

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注五</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
流动资产			
货币资金	1	1,024,970,961.57	1,218,948,493.60
交易性金融资产	2	162,319,775.48	-
衍生金融资产	3	17,302,986.15	-
应收票据	4	70,483,966.18	-
应收账款	5	1,601,139,267.40	1,345,301,164.73
预付款项	6	421,020,265.44	331,586,200.66
其他应收款	7	80,733,148.91	39,854,821.02
存货	8	7,833,153,366.75	5,893,165,429.16
一年内到期的非流动资产	9	6,428,983.48	3,010,623.59
其他流动资产	10	465,930,206.54	233,582,695.93
流动资产合计		11,683,482,927.90	9,065,449,428.69
非流动资产			
长期应收款	11	19,135,305.92	13,964,077.79
长期股权投资	12	30,000,000.00	25,158,952.56
其他非流动金融资产	13	720,080,267.18	393,882,860.60
固定资产	14	2,080,161,529.79	1,517,588,517.58
在建工程	15	266,254,448.59	422,948,852.84
使用权资产	16	76,607,445.85	78,170,805.80
无形资产	17	424,197,135.94	465,039,817.44
商誉	18	793,980,462.61	868,660,579.95
长期待摊费用	19	109,504,301.35	80,432,520.92
递延所得税资产	20	537,631,793.79	446,493,841.03
其他非流动资产	21	155,631,793.21	302,055,512.25
非流动资产合计		5,213,184,484.23	4,614,396,338.76
资产总计		16,896,667,412.13	13,679,845,767.45

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
流动负债			
短期借款	23	3,696,349,431.09	2,916,045,104.08
交易性金融负债	24	-	789,408.85
应付账款	25	1,140,589,338.16	1,147,410,970.00
合同负债	26	94,802,975.42	65,843,547.67
应付职工薪酬	27	258,186,404.86	145,887,615.26
应交税费	28	154,249,887.33	15,328,749.15
其他应付款	29	389,103,322.32	370,365,249.85
一年内到期的非流动负债	30	1,488,668,132.84	271,057,213.36
其他流动负债	31	1,377,813.08	656,392.58
流动负债合计		7,223,327,305.10	4,933,384,250.80
非流动负债			
长期借款	32	2,516,736,278.33	2,092,258,000.35
租赁负债	33	64,420,453.99	68,203,436.62
预计负债	34	36,870,541.52	22,049,321.06
递延收益	35	20,651,410.13	14,581,376.36
递延所得税负债	20	135,155,692.61	99,965,088.69
非流动负债合计		2,773,834,376.58	2,297,057,223.08
负债合计		9,997,161,681.68	7,230,441,473.88

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
股东权益			
股本	36	415,981,564.00	412,864,254.00
资本公积	37	4,415,617,580.73	4,077,745,494.43
其他综合收益	38	(140,727,041.27)	148,591,162.79
盈余公积	39	62,500,451.50	62,500,451.50
未分配利润	40	1,714,116,887.67	1,319,427,742.98
归属于母公司股东权益合计		<u>6,467,489,442.63</u>	<u>6,021,129,105.70</u>
少数股东权益		<u>432,016,287.82</u>	<u>428,275,187.87</u>
股东权益合计		<u>6,899,505,730.45</u>	<u>6,449,404,293.57</u>
负债和股东权益总计		<u>16,896,667,412.13</u>	<u>13,679,845,767.45</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	41	17,463,650,272.14	10,125,111,900.80
减：营业成本	41	14,136,833,398.75	9,295,952,263.70
税金及附加	42	26,187,117.36	10,850,932.09
销售费用	43	772,122,778.86	481,979,672.98
管理费用	44	604,992,888.04	439,965,698.71
研发费用	45	910,301,240.86	593,654,403.87
财务费用	46	320,491,399.62	70,735,852.34
其中：利息费用		271,303,507.83	82,150,142.16
利息收入		16,874,235.41	34,083,700.58
加：其他收益	47	104,895,311.40	26,246,942.92
投资收益	48	47,052,694.47	511,013.22
其中：对联营企业的投资			
收益		(266,141.33)	370,498.71
公允价值变动收益	49	306,765,884.78	39,169,564.98
信用减值损失	50	(1,732,005.96)	(1,141,644.38)
资产减值损失	51	(566,297,167.86)	(356,362,528.31)
资产处置收益	52	2,459,413.35	-
营业利润		585,865,578.83	(1,059,603,574.46)
加：营业外收入	53	11,825,608.75	2,180,944.93
减：营业外支出	54	8,034,614.04	854,985.74
利润总额		589,656,573.54	(1,058,277,615.27)
减：所得税费用	55	84,424,790.64	(221,021,830.30)
净利润		505,231,782.90	(837,255,784.97)
按经营持续性分类			
持续经营净利润		505,231,782.90	(837,255,784.97)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		498,684,535.69	(827,809,358.07)
少数股东损益		6,547,247.21	(9,446,426.90)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并利润表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
其他综合收益的税后净额	38	(292,124,351.32)	11,577,688.58
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		<u>(289,318,204.06)</u>	<u>11,577,688.58</u>
将重分类进损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		<u>(289,318,204.06)</u>	<u>11,577,688.58</u>
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	38	<u>(2,806,147.26)</u>	<u>-</u>
综合收益总额		<u>213,107,431.58</u>	<u>(825,678,096.39)</u>
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		209,366,331.63	(816,231,669.49)
归属于少数股东的综合收益总额		3,741,099.95	(9,446,426.90)
每股收益	56		
基本每股收益		1.20	(2.01)
稀释每股收益		1.20	(2.01)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并股东权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益					小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	<u>412,864,254.00</u>	<u>4,077,745,494.43</u>	<u>148,591,162.79</u>	<u>62,500,451.50</u>	<u>1,319,427,742.98</u>	<u>6,021,129,105.70</u>	<u>428,275,187.87</u>	<u>6,449,404,293.57</u>
二、本年增减变动金额								
综合收益总								
(一) 额	-	-	(289,318,204.06)	-	498,684,535.69	209,366,331.63	3,741,099.95	213,107,431.58
股东投入和								
(二) 减少资本								-
所有者投入								
1 的普通股	3,117,310.00	109,791,412.08	-	-	-	112,908,722.08	-	112,908,722.08
股份支付计								
入股东权								
2. 益的金额	-	231,647,709.05	-	-	-	231,647,709.05	-	231,647,709.05
(三)利润分配								
对股东的分								
1 配	-	-	-	-	(103,995,391.00)	(103,995,391.00)	-	(103,995,391.00)
(四)其他	-	(3,567,034.83)	-	-	-	(3,567,034.83)	-	(3,567,034.83)
三、本年年末余额	<u>415,981,564.00</u>	<u>4,415,617,580.73</u>	<u>(140,727,041.27)</u>	<u>62,500,451.50</u>	<u>1,714,116,887.67</u>	<u>6,467,489,442.63</u>	<u>432,016,287.82</u>	<u>6,899,505,730.45</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并股东权益变动表（续）
2024年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计	
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、上年年末余额	412,864,254.00	3,879,138,130.83	137,013,474.21	51,792,226.66	2,157,945,325.89	6,638,753,411.59	-	6,638,753,411.59
二、本年增减变动金额								
综合收益总								
(一) 额	-	-	11,577,688.58	-	(827,809,358.07)	(816,231,669.49)	(9,446,426.90)	(825,678,096.39)
(二) 减少资本								
股份支付计								
入股东权益								
1. 的金额	-	198,607,363.60	-	-	-	198,607,363.60	-	198,607,363.60
2. 下企业合并	-	-	-	-	-	-	437,721,614.77	437,721,614.77
(三) 利润分配								
提取盈余公								
积	-	-	-	10,708,224.84	(10,708,224.84)	-	-	-
三、本年年末余额	412,864,254.00	4,077,745,494.43	148,591,162.79	62,500,451.50	1,319,427,742.98	6,021,129,105.70	428,275,187.87	6,449,404,293.57

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并现金流量表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
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		17,743,012,346.12	10,175,967,349.48
收到的税费返还		416,552,103.89	264,807,560.46
收到其他与经营活动有关的现金	57	81,986,607.74	72,815,651.86
经营活动现金流入小计		18,241,551,057.75	10,513,590,561.80
购买商品、接受劳务支付的现金		17,034,096,250.10	11,729,807,436.73
支付给职工以及为职工支付的现金		1,363,752,099.03	713,896,304.47
支付的各项税费		189,088,960.91	258,011,819.94
支付其他与经营活动有关的现金	57	844,355,151.55	610,274,824.57
经营活动现金流出小计		19,431,292,461.59	13,311,990,385.71
经营活动产生的现金流量净额	58	(1,189,741,403.84)	(2,798,399,823.91)
二、 投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		845,873,603.70	1,150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		33,218,857.01	7,247,036.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,224,432.89	666.98
投资活动现金流入小计		886,316,893.60	1,157,247,703.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		943,546,378.59	498,987,018.69
取得子公司支付的现金		8,037,294.20	1,727,178,381.12
投资支付的现金		1,036,724,505.84	590,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	57	-	2,542,089.61
投资活动现金流出小计		1,988,308,178.63	2,818,707,489.42
投资活动产生的现金流量净额		(1,101,991,285.03)	(1,661,459,785.45)

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
合并现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		112,908,722.08	-
取得借款收到的现金		<u>7,949,039,862.82</u>	<u>6,114,978,440.81</u>
筹资活动现金流入小计		<u>8,061,948,584.90</u>	<u>6,114,978,440.81</u>
偿还债务支付的现金		5,527,600,126.03	2,301,614,048.15
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		366,688,323.34	75,334,904.08
支付其他与筹资活动有关的现金	57	<u>26,918,071.21</u>	<u>20,161,443.55</u>
筹资活动现金流出小计		<u>5,921,206,520.58</u>	<u>2,397,110,395.78</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>2,140,742,064.32</u>	<u>3,717,868,045.03</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>(35,121,302.23)</u>	<u>34,274,703.41</u>
五、现金及现金等价物净减少额	58	(186,111,926.78)	(707,716,860.92)
加：年初现金及现金等价物余额	58	<u>1,200,522,551.66</u>	<u>1,908,239,412.58</u>
六、年末现金及现金等价物余额	58	<u>1,014,410,624.88</u>	<u>1,200,522,551.66</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
 资产负债表
 2024年12月31日

人民币元

<u>资产</u>	<u>附注十七</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
流动资产			
货币资金		298,183,256.75	195,247,684.67
衍生金融资产		727,241.98	-
应收票据	1	202,964,047.43	-
应收账款	2	2,515,745,601.08	1,245,071,401.19
预付款项		863,975.51	5,997,935.47
其他应收款	3	6,093,659,892.11	3,389,982,940.26
存货		955,832,981.27	1,022,693,863.17
其他流动资产		77,118,558.57	46,359,017.48
一年内到期的非流动资产		1,371,599.99	646,081.94
流动资产合计		<u>10,146,467,154.69</u>	<u>5,905,998,924.18</u>
非流动资产			
长期应收款		4,457,582.72	4,003,660.17
长期股权投资	4	2,515,432,400.62	2,284,381,919.40
其他非流动金融资产		5,250,000.00	10,869,682.58
固定资产		10,905,687.43	14,876,714.92
使用权资产		14,280,425.16	-
无形资产		8,742,416.61	9,602,058.68
长期待摊费用		12,212,877.61	426,472.15
递延所得税资产		36,609,269.17	10,332,143.55
其他非流动资产		4,943,247.80	1,289,971.91
非流动资产合计		<u>2,612,833,907.12</u>	<u>2,335,782,623.36</u>
资产总计		<u>12,759,301,061.81</u>	<u>8,241,781,547.54</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	1,693,937,485.08	951,108,333.33
应付账款	1,951,244,777.04	159,788,756.72
合同负债	1,513,281.18	2,442,588.19
应付职工薪酬	40,116,439.38	39,671,298.14
应交税费	2,900,348.62	2,958,272.83
其他应付款	276,160,770.27	27,852,749.82
一年内到期的非流动负债	1,430,520,417.45	224,757,557.78
其他流动负债	196,726.55	317,536.46
流动负债合计	<u>5,396,590,245.57</u>	<u>1,408,897,093.27</u>
非流动负债		
长期借款	2,284,699,999.99	1,975,800,000.00
租赁负债	11,910,812.67	-
递延所得税负债	133,669.88	894,667.23
非流动负债合计	<u>2,296,744,482.54</u>	<u>1,976,694,667.23</u>
负债合计	<u>7,693,334,728.11</u>	<u>3,385,591,760.50</u>
股东权益		
股本	415,981,564.00	412,864,254.00
资本公积	4,413,706,226.93	4,075,834,140.63
盈余公积	62,500,451.50	62,500,451.50
未分配利润	173,778,091.27	304,990,940.91
股东权益合计	<u>5,065,966,333.70</u>	<u>4,856,189,787.04</u>
负债和股东权益总计	<u>12,759,301,061.81</u>	<u>8,241,781,547.54</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
 利润表
 2024年度

人民币元

	附注十七	2024年	2023年
营业收入	5	6,366,259,888.99	3,788,678,402.20
减：营业成本		5,630,019,698.46	3,149,057,520.24
税金及附加		4,002,991.45	2,266,438.65
销售费用		172,801,539.23	163,959,871.74
管理费用		175,190,721.47	164,994,428.62
研发费用		160,750,841.45	148,613,426.54
财务费用		148,421,356.15	23,458,265.23
其中：利息费用		151,275,000.27	31,944,498.37
利息收入		1,899,348.18	12,097,331.57
加：其他收益		11,063,961.05	9,963,548.24
投资收益	6	207,605.80	(2,245,649.36)
公允价值变动收益		(4,897,050.73)	438,550.76
信用减值损失		(42,246.76)	(321,048.39)
资产减值损失		(136,734,056.39)	(39,331,485.88)
资产处置收益		304,333.07	-
营业利润		(55,024,713.18)	104,832,366.55
加：营业外收入		745,070.92	50,685.00
减：营业外支出		502,007.42	542,265.19
利润总额		(54,781,649.68)	104,340,786.36
减：所得税费用		(27,564,191.04)	(2,741,462.00)
净利润		(27,217,458.64)	107,082,248.36
其中：持续经营净利润		(27,217,458.64)	107,082,248.36
综合收益总额		(27,217,458.64)	107,082,248.36

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
 股东权益变动表
 2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	<u>412,864,254.00</u>	<u>4,075,834,140.63</u>	<u>62,500,451.50</u>	<u>304,990,940.91</u>	<u>4,856,189,787.04</u>
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	(27,217,458.64)	(27,217,458.64)
(二) 股东投入和减少资本					
1. 所有者投入的普通股	3,117,310.00	109,791,412.08	-	-	112,908,722.08
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	231,647,709.05	-	-	231,647,709.05
(三) 利润分配					
1. 对股东的分配	-	-	-	(103,995,391.00)	(103,995,391.00)
(四) 其他		(3,567,034.83)			(3,567,034.83)
三、 本年年末余额	<u>415,981,564.00</u>	<u>4,413,706,226.93</u>	<u>62,500,451.50</u>	<u>173,778,091.27</u>	<u>5,065,966,333.70</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
 股东权益变动表（续）
 2024年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	<u>412,864,254.00</u>	<u>3,877,226,777.03</u>	<u>51,792,226.66</u>	<u>208,616,917.39</u>	<u>4,550,500,175.08</u>
二、 本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额	-	-	-	107,082,248.36	107,082,248.36
(二) 股东投入和减少资本					
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	198,607,363.60	-	-	198,607,363.60
(三) 利润分配					
1. 提取盈余公积	-	-	10,708,224.84	(10,708,224.84)	-
三、 本年年末余额	<u>412,864,254.00</u>	<u>4,075,834,140.63</u>	<u>62,500,451.50</u>	<u>304,990,940.91</u>	<u>4,856,189,787.04</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
现金流量表
2024年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
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	5,432,501,801.05	3,409,937,292.69
收到的税费返还	247,883,653.69	229,338,197.68
收到其他与经营活动有关的现金	<u>1,205,042,057.77</u>	<u>1,737,696,709.06</u>
经营活动现金流入小计	<u>6,885,427,512.51</u>	<u>5,376,972,199.43</u>
购买商品、接受劳务支付的现金	4,702,458,324.07	4,267,364,373.54
支付给职工以及为职工支付的现金	267,045,286.20	218,620,857.15
支付的各项税费	32,841,838.71	1,973,803.04
支付其他与经营活动有关的现金	<u>3,833,427,238.82</u>	<u>4,081,436,765.99</u>
经营活动现金流出小计	<u>8,835,772,687.80</u>	<u>8,569,395,799.72</u>
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,950,345,175.29)</u>	<u>(3,192,423,600.29)</u>
二、 投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	-	100,000,000.00
取得投资收益收到的现金	202,995.67	1,558,746.83
处置固定资产、无形资产和其他长期资产 收回的现金净额	4,972,035.81	666.98
处置子公司及其他营业单位收到的现金净 额	<u>-</u>	<u>1,247.30</u>
投资活动现金流入小计	<u>5,175,031.48</u>	<u>101,560,661.11</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产 支付的现金	9,792,244.36	4,719,143.13
投资支付的现金	<u>50,000,000.00</u>	<u>50,000,000.00</u>
投资活动现金流出小计	<u>59,792,244.36</u>	<u>54,719,143.13</u>
投资活动产生的现金流量净额	<u>(54,617,212.88)</u>	<u>46,841,517.98</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

深圳市江波龙电子股份有限公司
现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	112,908,722.08	-
取得借款收到的现金	<u>4,405,057,555.70</u>	<u>2,980,923,581.56</u>
筹资活动现金流入小计	<u>4,517,966,277.78</u>	<u>2,980,923,581.56</u>
偿还债务支付的现金	2,154,083,805.91	638,568,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	252,176,401.09	30,909,772.50
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>3,896,687.76</u>	<u>8,010,192.00</u>
筹资活动现金流出小计	<u>2,410,156,894.76</u>	<u>677,487,964.50</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>2,107,809,383.02</u>	<u>2,303,435,617.06</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>88,577.23</u>	<u>9,574,653.29</u>
五、 现金及现金等价物净增加/(减少)额	102,935,572.08	(832,571,811.96)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>195,247,684.67</u>	<u>1,027,819,496.63</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>298,183,256.75</u>	<u>195,247,684.67</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

深圳市江波龙电子股份有限公司（“本公司”）的前身是深圳市江波龙电子有限公司（“原公司”），于1999年4月27日在深圳成立。本公司统一社会信用代码为91440300708499732H。2022年8月5日，本公司在深圳证券交易所上市（股票代码：301308），注册资本为人民币415,981,564元，注册地址：深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号鸿荣源前海金融中心二期B座2001、2201、2301，法定代表人蔡华波。

本公司及其子公司（统称“本集团”）主营业务为半导体存储应用产品的研发、设计、封装测试、生产制造（SMT及组包环节）与销售。

本集团经营范围：通信设备、计算机及外围设备、音视频播放器及其他电子器件的技术开发、咨询、转让及相关技术服务、技术检测；集成电路的设计与开发；软件技术的设计与开发；商务信息咨询；企业管理咨询；电子产品的技术开发与购销及其他国内贸易；经营进出口业务（以上法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表业经本公司董事会于2025年3月19日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《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》披露有关财务信息。

2. 持续经营

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

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收账款坏账准备的计提、资产减值、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、股份支付、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、完整地反映了本公司及本集团于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。

2. 会计期间

本集团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. 记账本位币

本公司及本公司联营企业记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

三、重要会计政策及会计估计（续）

4. 财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过300万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应收款项实际核销	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过300万元
重要的预付账款	单项账龄超过180天的预付账款占预付账款总额的10%以上且金额大于300万元
重要的计提跌价准备的存货	占相应存货大类别金额的10%以上，且金额超过500万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过180天的应付账款/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300万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于资产总额1%的，或者作为募集资金项目
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
存在重要少数股东权益的子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于1亿元
重要全资子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上且金额大于10亿元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

三、重要会计政策及会计估计（续）

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在同一控制下企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按合并日在最终控制方财务报表中的账面价值为基础进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价及原制度资本公积转入的余额，不足冲减的则调整留存收益。

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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，并以成本减去累计减值损失进行后续计量。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，对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍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，其差额计入当期损益。

6. 合并财务报表

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。当且仅当投资方具备下列三要素时，投资方能够控制被投资方：投资方拥有对被投资方的权力；因参与被投资方的相关活动而享有可变回报；有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，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。本集团内部各公司之间的所有交易产生的资产、负债、权益、收入、费用和现金流量于合并时全额抵销。

子公司少数股东分担的当期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的，其余部分仍冲减少数股东权益。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，被购买方的经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表，直至本集团对其控制权终止。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表（续）

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，被合并方的经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对前期财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直存在。

如果相关事实和情况的变化导致对控制要素中的一项或多项发生变化的，本集团重新评估是否控制被投资方。

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

现金，是指本集团的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物，是指本集团持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，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差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，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，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对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，股东权益项目除“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，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用现金流量发生日的即期汇率折算）。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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，或者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。以常规方式买卖金融资产，是指按照合同规定购买或出售金融资产，并且该合同条款规定，根据通常由法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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其初始确认金额。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2）金融资产分类和计量（续）

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

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：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

只有能够消除或显著减少会计错配时，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

企业在初始确认时将某金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类别的金融资产；其他类别的金融资产也不能在初始确认后重新指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

按照上述条件，本集团指定的这类金融资产主要包括权益工具投资。

（3）金融负债分类和计量

本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（3）金融负债分类和计量（续）

金融负债的后续计量取决于其分类：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。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，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，除由本集团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；如果由本集团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，本集团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。

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项，本集团运用简化计量方法，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，本集团在每个资产负债表日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，本集团按照相当于未来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，本集团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，本集团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。

关于本集团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参见附注十、1。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

本集团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，以及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。

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

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以账龄组合为基础评估金融工具的预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据确认收入的日期确定账龄。

减值准备的核销

当本集团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，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

（5）衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换，分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

（6）金融资产转移

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

10. 存货

存货包括原材料、在产品、库存商品、委托加工物资和低值易耗品等。

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。发出存货，采用按月末一次加权平均确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，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。计提存货跌价准备时，原材料、在产品、库存商品和委托加工物资按单个存货项目计提。

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下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（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，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初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以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；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指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回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指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。

采用权益法时，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，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。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可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产

固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。与固定资产有关的后续支出，符合该确认条件的，计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值；否则，在发生时按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

固定资产按照成本进行初始计量。购置固定资产的成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该项资产的其他支出。

固定资产的折旧采用年限平均法计提，各类固定资产的使用寿命、预计净残值率及年折旧率如下：

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物（注）	26-66年	0-10.00%	1.52%-4.50%
机器设备	3-10年	10.00%	9.00%-30.00%
电子设备	3-6年	10.00%	15.00%-30.00%
运输设备	5年	10.00%	18.00%
办公设备	3-5年	10.00%	18.00%-30.00%

注：本集团于2021年9月购入上海临港区公共租赁住房，使用寿命为66年，自办理新建房屋所有权初始登记后10年内，须严格按照公共租赁住房的用途使用管理该房屋，按单位租赁住房的规定出租给本集团在临港产业区工作的员工，不得对该房屋进行转让、部分转让、市场化租赁、租赁给不符合条件的承租人、自用办公等一切有违公共租赁住房用途的行为。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

三、重要会计政策及会计估计（续）

13. 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时转入固定资产标准如下：

结转固定资产的标准

房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早
其他设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

14. 借款费用

可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，其他借款费用计入当期损益。

当资本支出和借款费用已经发生，且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，借款费用开始资本化。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。之后发生的借款费用计入当期损益。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，按照下列方法确定：专门借款以当期实际发生的利息费用，减去暂时性的存款利息收入或投资收益后的金额确定；占用的一般借款，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加权平均利率计算确定。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中，发生除达到预定可使用或者可销售状态必要的程序之外的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 无形资产

（1）无形资产使用寿命

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用权期限
商标权	20年	注册有效期
专利技术	10年	专利权期限与预计使用期限孰短
软件使用权	3-10年	结合产品生命周期预计使用年限

（2）研发支出

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。

16. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

16. 资产减值（续）

就商誉的减值测试而言，对于商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组或者资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本集团确定的经营分部。

比较其包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不再转回。

17. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
使用权资产改良	1年至5年
其他分摊期限在一年以上的各项费用	受益期

18. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

（1）短期薪酬

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，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：企业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；企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

19. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

20. 股份支付

股份支付，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，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，相应增加资本公积。权益工具的公允价值采用布莱克-舒尔斯期权定价模型确定，参见附注十三。

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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

21. 与客户之间的合同产生的收入

本集团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。

（1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含交付商品的履约义务。本集团在综合考虑了下列因素的基础上，以商品发出并经客户签收或确认后确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。本集团部分合同约定当客户购买商品超过一定数量时可享受一定折扣，直接抵减当期客户购买商品时应支付的款项。本集团按照期望值或最有可能发生金额对折扣做出最佳估计，以估计折扣后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为限计入交易价格，并在每一个资产负债表日进行重新估计。

根据合同约定、法律规定等，本集团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，本集团按照附注三、19进行会计处理。

（2） 提供服务合同

本集团与客户之间的提供服务合同包含技术服务和封装测试服务的履约义务。由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照产出法，根据已完工或交付的产品确定提供服务的履约进度。对于不能满足在某一时段内履行履约义务的封装测试等服务合同，本集团在服务完成时点确认收入。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

22. 合同资产与合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

（1） 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或服务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），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

（2） 合同负债

在向客户转让商品或服务之前，已收客户对价或取得无条件收取对价权利而应向客户转让商品或服务的义务，确认为合同负债。

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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

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或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；或确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益（但按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益），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，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，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账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期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应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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 租赁

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均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，本集团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，本集团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。

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁付款额包括固定付款额及实质固定付款额扣除租赁激励后的金额、取决于指数或比率的可变租赁付款额、根据担保余值预计应支付的款项，还包括购买选择权的行权价格或行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是本集团合理确定将行使该选择权或租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

本集团将在租赁期开始日，租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本集团对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

（2）作为出租人

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团按照各部分单独价格的相对比例分摊合同对价。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

26. 公允价值计量

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

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

27. 重大会计判断和估计

编制财务报表要求管理层作出判断、估计和假设，这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的列报金额及其披露，以及资产负债表日或有负债的披露。这些假设和估计的不确定性所导致的结果可能造成对未来受影响的资产或负债的账面价值进行重大调整。

（1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团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，本集团需要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。

合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要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时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要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，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、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。

存货减值

本集团管理层对存货于资产负债表日之可变现净值进行评估，而评估存货之可变现净值需要以目前经营活动中存货的估计售价减去至完工及实现销售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决定。即使本集团管理层目前已对预计可能发生之存货减值作出最佳估计并计提存货跌价准备，有关减值结果还是可能会由于市场情况的变化而发生重大改变。

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平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，管理层必须估计该项资产或资产组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。

商誉减值

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。详见附注五、18。

三、重要会计政策及会计估计（续）

27. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性（续）

非上市股权投资的公允价值

对于非上市的权益工具投资，利用近期交易法或者采用估值技术来确定其公允价值，估值技术包括市场乘数法、期权定价模型等。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数法、期权定价模型、信用风险、波动和折现率等，因此具有不确定性。

长期待摊费用和无形资产的受益期限以及固定资产的预计可使用年限

本集团至少于每年年度终了，对长期待摊费用和无形资产的受益期限以及固定资产的预计使用寿命进行复核。受益期限和预计使用寿命是管理层基于对同类资产历史经验并结合预期技术更新而确定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的摊销和折旧费用。

递延所得税资产

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，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

质量保证

本集团对具有类似特征的合同组合，根据历史保修数据、当前保修情况，考虑产品改进、市场变化等全部相关信息后，对保修费率予以合理估计。估计的保修费率可能并不等于未来实际的保修费率，本集团至少于每一资产负债表日对保修费率进行重新评估，并根据重新评估后的保修费率确定预计负债。

承租人的增量利率

承租人增量借款利率对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	1%、3%、6%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税税额	2%
印花税	按应税凭证上所记载的计税金额及适用税率计缴	0.03%、0.1%、0.05%、0.005%
房产税	按房产的原值作为计税依据或以房产的租金收入作为计税依据	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	注1
海外税项	海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算	注2

注1：除附注四、2所述享受企业所得税优惠的子公司外，本公司主要境内分、子公司法定企业所得税税率为25%。

注2：本公司海外重要子公司香港子公司适用的所得税率为16.5%；巴西子公司法定所得税率34%，并享受存储半导体行业税收优惠，故最终适用的企业所得税税率范围为9%至15.25%。

2. 税收优惠

公司名称	优惠税率	适用年份
深圳市江波龙电子股份有限公司	15%（国家级高新技术企业）	2023-2025
中山市江波龙电子有限公司	15%（国家级高新技术企业）	2024-2026
元成科技（苏州）有限公司	15%（国家级高新技术企业）	2023-2025
西藏远识创业投资管理有限公司	15%（西部大开发优惠政策）	2021-2030
上海江波龙微电子有限公司	15%（上海自贸试验区税收优惠政策）	2020-2024
上海江波龙数字技术有限公司	15%（国家级高新技术企业）	2024-2026

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	6,634.86	23,100.72
银行存款	999,261,940.78	1,212,085,277.67
其他货币资金	<u>25,702,385.93</u>	<u>6,840,115.21</u>
合计	<u>1,024,970,961.57</u>	<u>1,218,948,493.60</u>
其中：存放在境外的款项总额	266,239,218.15	476,108,175.27

本集团存放在境外且资金汇回受到限制的款项主要系巴西子公司的现金及现金等价物。本集团的巴西子公司需要遵循当地外汇管理政策，根据该政策，巴西子公司必须经过当地外汇管理部门的批准才能向本公司及其他投资方支付现金股利。于2024年12月31日及2023年12月31日，巴西子公司的现金及现金等价物的金额分别为人民币14,310,270.38元及人民币261,075,282.12元。

2. 交易性金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
结构性存款理财投资	<u>162,319,775.48</u>	-
合计	<u>162,319,775.48</u>	-

结构性存款为本集团巴西子公司购买的CDB（译文“银行存款证明”）理财产品，根据其产品介绍为与利率挂钩的浮动收益型银行结构性存款理财投资。

3. 衍生金融资产

	2024年	2023年
外汇衍生工具	<u>17,302,986.15</u>	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>70,483,966.18</u>	<u>-</u>
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>70,483,966.18</u>	<u>-</u>

（2） 已质押的应收票据

于2024年12月31日，公司无已质押的应收票据。

（3） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>6,784,484.35</u>	<u>70,483,966.18</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款

(1) 按账龄披露

	2024年	2023年
3个月以内	1,524,131,385.46	1,319,667,858.89
4至6个月	76,104,551.51	25,220,000.75
6个月以上	<u>3,991,375.51</u>	<u>2,469,585.01</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(3,088,045.08)</u>	<u>(2,056,279.92)</u>
合计	<u>1,601,139,267.40</u>	<u>1,345,301,164.73</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,604,227,312.48</u>	100.00	<u>3,088,045.08</u>	0.19	<u>1,601,139,267.40</u>
合计	<u>1,604,227,312.48</u>	100.00	<u>3,088,045.08</u>	0.19	<u>1,601,139,267.40</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>1,347,357,444.65</u>	100.00	<u>2,056,279.92</u>	0.15	<u>1,345,301,164.73</u>
合计	<u>1,347,357,444.65</u>	100.00	<u>2,056,279.92</u>	0.15	<u>1,345,301,164.73</u>

于2024年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款（2023年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
3个月以内	1,524,131,385.46	2,275,791.44	0.15
4至6个月	76,104,551.51	129,377.74	0.17
6个月以上	3,991,375.51	682,875.90	17.11
合计	<u>1,604,227,312.48</u>	<u>3,088,045.08</u>	<u>0.19</u>

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年收回或转回	本年核销	年末余额
应收账款	<u>2,056,279.92</u>	<u>3,788,285.88</u>	<u>(2,056,279.92)</u>	<u>(700,240.80)</u>	<u>3,088,045.08</u>

于2024年度，无坏账准备收回或转回金额重要的款项，无重要的应收账款核销款项。

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	金额	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 金额
客户一	228,504,581.79	14.24	381,674.69
客户二	165,401,239.45	10.31	248,101.86
客户三	140,111,597.96	8.73	214,317.60
客户四	120,982,478.99	7.54	181,589.59
客户五	<u>119,077,853.70</u>	<u>7.42</u>	<u>178,616.78</u>
合计	<u>774,077,751.89</u>	<u>48.24</u>	<u>1,204,300.52</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2024年		2023年	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	420,002,049.62	99.76	329,556,583.47	99.39
1年以上	1,018,215.82	0.24	2,029,617.19	0.61
合计	<u>421,020,265.44</u>	<u>100.00</u>	<u>331,586,200.66</u>	<u>100.00</u>

于2024年12月31日，预付款项前五名共计人民币395,294,436.02元，占预付款项年末余额合计数的比例为93.89%。

7. 其他应收款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	73,019,579.68	24,874,540.01
1年至2年	3,161,201.39	11,889,891.90
2年以上	<u>4,552,367.84</u>	<u>3,090,389.11</u>
合计	<u>80,733,148.91</u>	<u>39,854,821.02</u>

（2） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
退税款	44,382,019.54	1,800,387.09
押金及保证金	12,332,196.14	19,880,733.03
外部单位往来	<u>24,018,933.23</u>	<u>18,173,700.90</u>
合计	<u>80,733,148.91</u>	<u>39,854,821.02</u>

于2024年度，无计提坏账准备的其他应收款项，无重要的其他应收款核销款项。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 其他应收款（续）

（3） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

于2024年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

公司名称	年末余额	占其他应收款余额合计 数的比例（%）	性质
第一名	40,634,810.24	50.33	退税款
第二名	15,477,720.68	19.17	外部单位往来
第三名	2,381,632.96	2.95	退税款
第四名	2,052,181.20	2.54	押金及保证金
第五名	1,423,200.00	1.76	押金及保证金
合计	<u>61,969,545.08</u>	<u>76.75</u>	

8. 存货

（1） 存货分类

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	3,298,498,933.39	134,137,997.77	3,164,360,935.62	2,418,548,062.69	88,841,960.86	2,329,706,101.83
原材料	3,715,124,766.18	94,227,505.21	3,620,897,260.97	2,410,793,402.15	23,975,474.04	2,386,817,928.11
委托加工物资	1,042,961,016.07	7,490,811.75	1,035,470,204.32	1,174,415,042.57	7,293,732.81	1,167,121,309.76
低值易耗品	<u>12,424,965.84</u>	-	<u>12,424,965.84</u>	<u>9,520,089.46</u>	-	<u>9,520,089.46</u>
合计	<u>8,069,009,681.48</u>	<u>235,856,314.73</u>	<u>7,833,153,366.75</u>	<u>6,013,276,596.87</u>	<u>120,111,167.71</u>	<u>5,893,165,429.16</u>

（2） 存货跌价准备

	年初余额	本年计提	本年转回或转销	年末余额
库存商品	88,841,960.86	412,619,625.99	367,323,589.08	134,137,997.77
原材料	23,975,474.04	125,402,942.09	55,150,910.92	94,227,505.21
委托加工物资	<u>7,293,732.81</u>	<u>28,274,599.78</u>	<u>28,077,520.84</u>	<u>7,490,811.75</u>
合计	<u>120,111,167.71</u>	<u>566,297,167.86</u>	<u>450,552,020.84</u>	<u>235,856,314.73</u>

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按照成本高于可变现净值的差额计提跌价准备，可变现净值是指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。转销存货跌价准备是由于本年实现销售。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 一年内到期的非流动资产

	2024年	2023年
员工购房借款	<u>6,428,983.48</u>	<u>3,010,623.59</u>

10. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣增值税及其他税款	389,652,483.76	176,435,081.50
预缴税金	57,409,171.47	37,762,031.87
其他	<u>18,868,551.31</u>	<u>19,385,582.56</u>
合计	<u>465,930,206.54</u>	<u>233,582,695.93</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

	2024年			2023年			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
员工购房借款	19,135,305.92	-	19,135,305.92	13,964,077.79	-	13,964,077.79	3.55%~4.20%

12. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

	年初余额	本年变动								年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	其他权益变动	宣告现金股利	计提减值准备	其他		
联营企业											
苏州璞华荃芯投资合伙企业（有限合伙）	- 30,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	30,000,000.00	-
上海捷策创电子科技有限公司	25,158,952.56	-	-	(266,141.33)	-	-	-	(24,892,811.23)	-	-	-
合计	25,158,952.56	30,000,000.00	-	(266,141.33)	-	-	-	(24,892,811.23)	-	30,000,000.00	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
上市公司权益工具投资	551,205,556.31	-
非上市公司权益工具投资	168,874,710.87	393,882,860.60
合计	<u>720,080,267.18</u>	<u>393,882,860.60</u>

14. 固定资产

(1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	机器设备	合计
原价						
年初余额	562,960,387.94	169,429,917.67	9,530,591.45	35,829,843.38	921,499,115.39	1,699,249,855.83
购置	57,353,397.22	45,513,503.37	2,798,571.31	12,780,420.66	266,003,170.89	384,449,063.45
在建工程转入	349,353,642.57	3,709,384.14	-	-	185,438,099.04	538,501,125.75
处置或报废	-	(2,845,816.40)	(4,223,824.93)	(3,022,580.62)	(47,356,266.36)	(57,448,488.31)
汇率变动	-	(802,535.69)	(1,076,639.29)	(513,521.69)	(103,782,151.77)	(106,174,848.44)
年末余额	<u>969,667,427.73</u>	<u>215,004,453.09</u>	<u>7,028,698.54</u>	<u>45,074,161.73</u>	<u>1,221,801,967.19</u>	<u>2,458,576,708.28</u>
累计折旧						
年初余额	36,809,768.98	55,463,266.57	2,813,417.94	24,578,117.99	61,996,766.77	181,661,338.25
计提	34,658,237.38	36,002,766.03	2,696,543.55	4,828,563.56	185,423,175.93	263,609,286.45
处置或报废	-	(2,221,983.73)	(3,574,626.44)	(2,685,311.99)	(44,144,920.77)	(52,626,842.93)
汇率变动	-	(262,828.10)	(390,553.97)	(146,857.37)	(13,428,363.84)	(14,228,603.28)
年末余额	<u>71,468,006.36</u>	<u>88,981,220.77</u>	<u>1,544,781.08</u>	<u>26,574,512.19</u>	<u>189,846,658.09</u>	<u>378,415,178.49</u>
账面价值						
年末	<u>898,199,421.37</u>	<u>126,023,232.32</u>	<u>5,483,917.46</u>	<u>18,499,649.54</u>	<u>1,031,955,309.10</u>	<u>2,080,161,529.79</u>
年初	<u>526,150,618.96</u>	<u>113,966,651.10</u>	<u>6,717,173.51</u>	<u>11,251,725.39</u>	<u>859,502,348.62</u>	<u>1,517,588,517.58</u>

于2024年12月31日，本集团无闲置固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 在建工程

	2024年	2023年
在建工程	<u>266,254,448.59</u>	<u>422,948,852.84</u>

(1) 在建工程情况

	2024年			2023年		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
江波龙集团上海 总部项目	228,868,282.68	-	228,868,282.68	120,514,316.71	-	120,514,316.71
江波龙中山存储 产业园二期	8,441,464.82	-	8,441,464.82	277,863,601.93	-	277,863,601.93
其他设备安装工 程	<u>28,944,701.09</u>	<u>-</u>	<u>28,944,701.09</u>	<u>24,570,934.20</u>	<u>-</u>	<u>24,570,934.20</u>
合计	<u>266,254,448.59</u>	<u>-</u>	<u>266,254,448.59</u>	<u>422,948,852.84</u>	<u>-</u>	<u>422,948,852.84</u>

(2) 重要的在建工程变动情况

	预算	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	年末余额	资金来源	工程投 入占预 算比例 (%)
江波龙集团上 海总部项目	234,020,900.00	120,514,316.71	108,353,965.97	-	228,868,282.68	募股资金	97.80
江波龙中山存 储产业园二 期	415,000,000.00	277,863,601.93	76,417,416.12	(345,839,553.23)	8,441,464.82	募股资金	85.37
合计	<u>649,020,900.00</u>	<u>398,377,918.64</u>	<u>184,771,382.09</u>	<u>(345,839,553.23)</u>	<u>237,309,747.50</u>		

于 2024 年度，本集团无利息资本化的在建工程项目。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

（1） 使用权资产情况

	房屋及建筑物	其他设备	合计
成本			
年初余额	98,724,402.36	135,020.09	98,859,422.45
增加	31,033,856.17	-	31,033,856.17
处置	(14,791,124.51)	(108,909.76)	(14,900,034.27)
汇率变动	<u>(7,758,652.40)</u>	<u>(26,110.33)</u>	<u>(7,784,762.73)</u>
年末余额	<u>107,208,481.62</u>	<u>-</u>	<u>107,208,481.62</u>
累计折旧			
年初余额	20,670,726.74	17,889.91	20,688,616.65
计提	25,410,117.32	106,124.51	25,516,241.83
处置	(14,791,124.51)	(108,909.76)	(14,900,034.27)
汇率变动	<u>(688,683.78)</u>	<u>(15,104.66)</u>	<u>(703,788.44)</u>
年末余额	<u>30,601,035.77</u>	<u>-</u>	<u>30,601,035.77</u>
账面价值			
年末	<u>76,607,445.85</u>	<u>-</u>	<u>76,607,445.85</u>
年初	<u>78,053,675.62</u>	<u>117,130.18</u>	<u>78,170,805.80</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

	土地使用权	软件	商标及专利技术	合计
原价				
年初余额	192,670,664.62	122,537,707.53	252,513,434.28	567,721,806.43
购置	-	14,961,066.52	-	14,961,066.52
汇率变动	-	(731,526.36)	4,401,479.23	3,669,952.87
年末余额	<u>192,670,664.62</u>	<u>136,767,247.69</u>	<u>256,914,913.51</u>	<u>586,352,825.82</u>
累计摊销				
年初余额	7,485,108.47	25,995,196.57	69,201,683.95	102,681,988.99
计提	6,759,204.44	35,000,463.38	16,898,561.17	58,658,228.99
汇率变动	-	(585,376.07)	1,400,847.97	815,471.90
处置	-	-	-	-
年末余额	<u>14,244,312.91</u>	<u>60,410,283.88</u>	<u>87,501,093.09</u>	<u>162,155,689.88</u>
账面价值				
年末	<u>178,426,351.71</u>	<u>76,356,963.81</u>	<u>169,413,820.42</u>	<u>424,197,135.94</u>
年初	<u>185,185,556.15</u>	<u>96,542,510.96</u>	<u>183,311,750.33</u>	<u>465,039,817.44</u>

于2024年12月31日，无通过内部研发形成的无形资产（2023年12月31日：无）。

18. 商誉

(1) 商誉原值

	年初余额	本年增加 企业合并	本年减少 外币报表折算	年末余额
元成科技（苏州）有限公司 （以下简称“元成”）	469,662,436.45	-	-	469,662,436.45
Zilia Technologies Indústria e Comércio de Componentes Eletrônicos Ltda (以下简称“Zilia”)	<u>398,998,143.50</u>	-	(74,680,117.34)	<u>324,318,026.16</u>
合计	<u>868,660,579.95</u>	-	(74,680,117.34)	<u>793,980,462.61</u>

本集团2024年和2023年无商誉减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉（续）

（2） 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
元成	芯片封装、测试及贴片业务，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	本集团的经营构成一个单一的经营分部，均为生产销售电子产品。	是
Zilia	存储器件的研发、封装及测试业务，产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	本集团的经营构成一个单一的经营分部，均为生产销售电子产品。	是

（3） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

	账面价值	可收回金额	减值金额	预算/预测期的年限	预算/预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
元成	1,328,465,153.05	1,473,962,108.37	-	5	税前折现率：12.51% 营业收入增长率：13.48%-79.28% 毛利率：23.55%-27.96%	税前折现率：12.51% 营业收入增长率：0% 毛利率：28.71%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测
Zilia	1,049,449,730.16	1,236,591,162.15	-	5	税前折现率：15.18% 营业收入增长率：7.00%-29.49% 毛利率：11.32%-13.70%	税前折现率：15.18% 营业收入增长率：0% 毛利率：13.78%	结合历史数据、市场情况及管理层长期营业预测
合计	<u>2,377,914,883.21</u>	<u>2,710,553,270.52</u>	<u>-</u>				

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动影响	年末余额
经营租入固定资产改良支出	49,689,965.85	149,675,380.86	(110,003,814.08)	(8,309,310.65)	81,052,221.98
其他	<u>30,742,555.07</u>	<u>4,160,339.91</u>	<u>(667,871.73)</u>	<u>(5,782,943.88)</u>	<u>28,452,079.37</u>
合计	<u>80,432,520.92</u>	<u>153,835,720.77</u>	<u>(110,671,685.81)</u>	<u>(14,092,254.53)</u>	<u>109,504,301.35</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	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	3,088,045.08	463,206.77	2,056,279.92	308,441.99
存货跌价准备	193,899,203.80	31,372,901.99	110,635,621.38	17,499,076.72
可抵扣亏损	3,222,883,413.64	472,199,964.97	2,602,381,760.99	399,982,124.81
预计负债	35,769,438.11	5,365,415.72	21,754,986.33	3,263,247.95
内部交易未实现利润	54,329,334.11	8,149,400.12	64,782,892.55	9,717,433.88
递延收益	11,862,123.24	1,779,318.48	8,865,942.78	1,329,891.41
租赁负债	44,024,830.54	8,253,983.92	28,547,823.64	6,205,821.48
其他非流动金融资产	45,607,633.74	7,082,343.08	24,889,031.36	3,914,242.70
股权激励	57,085,861.14	8,562,879.17	52,255,054.76	7,838,258.21
其他	11,618,401.34	1,777,239.56	6,508,507.36	2,512,492.36
合计	<u>3,680,168,284.74</u>	<u>545,006,653.78</u>	<u>2,922,677,901.07</u>	<u>452,571,031.51</u>

对于确认与可抵扣亏损和税款抵减相关的递延所得税的，本集团预期在可抵扣亏损和税款抵减到期前，能够产生足够的应纳税所得额。

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023年	
	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
非同一控制下企业合并公允价值调整	354,752,693.90	51,677,922.28	424,303,508.59	63,952,439.76
长期资产折旧摊销年限差异	33,905,582.71	5,591,962.79	146,562,765.24	6,383,563.95
其他非流动金融资产	518,511,475.00	77,776,721.24	196,095,466.05	29,414,319.91
使用权资产	38,291,517.00	7,374,859.99	28,188,330.67	6,118,112.65
交易性金融资产	727,241.98	109,086.30	-	-
长期股权投资	-	-	1,158,952.66	173,842.90
合计	<u>946,188,510.59</u>	<u>142,530,552.60</u>	<u>796,309,023.21</u>	<u>106,042,279.17</u>

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	7,374,859.99	537,631,793.79	6,077,190.48	446,493,841.03
递延所得税负债	7,374,859.99	135,155,692.61	6,077,190.48	99,965,088.69

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣亏损	<u>412,133,895.25</u>	<u>95,036,636.68</u>
合计	<u>412,133,895.25</u>	<u>95,036,636.68</u>

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	2,477,587.80
2025年	39,534,091.42	39,424,381.30
2026年	7,115,431.80	7,178,139.52
2027年	777,740.31	805,859.06
2028年	45,128,130.92	45,150,669.00
2029年	<u>319,578,500.80</u>	<u>-</u>
合计	<u>412,133,895.25</u>	<u>95,036,636.68</u>

21. 其他非流动资产

	2024年	2023年
长期资产购置款	68,621,203.81	161,465,325.46
待抵扣增值税及其他税款	66,349,830.37	115,297,986.80
要员保险	17,783,177.75	17,402,932.70
押金	2,178,587.83	2,537,374.11
其他	<u>698,993.45</u>	<u>5,351,893.18</u>
合计	<u>155,631,793.21</u>	<u>302,055,512.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	415,191,261.03	414,471,563.49	质押	用于借款
应收票据	70,483,966.18	70,483,966.18	贴现	贴现
固定资产	27,810,634.26	25,392,318.30	抵押	用于借款
货币资金	10,560,336.69	10,560,336.69	其他受限	用于保证金
合计	<u>524,046,198.16</u>	<u>520,908,184.66</u>		

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收账款	617,541,741.78	616,615,429.17	质押	用于借款
固定资产	27,810,634.26	25,996,897.30	抵押	用于借款
货币资金	18,425,941.94	18,425,941.94	质押、其他受限	用于保证金
合计	<u>663,778,317.98</u>	<u>661,038,268.41</u>		

于2024年12月31日和2023年12月31日，本集团有人民币1,143,866,339.58元和人民币1,261,156,555.56元的银行借款系由本集团的子公司元成、上海慧忆半导体有限公司、Lexar Europe B.V.、Zilia的股权作为质押。

23. 短期借款

(1) 短期借款分类

	2024年	2023年
信用借款	1,726,336,067.14	951,108,333.33
票据贴现借款	250,687,676.79	-
质押借款（附注五、22）	851,064,955.25	1,122,882,931.65
保证借款	<u>868,260,731.91</u>	<u>842,053,839.10</u>
合计	<u>3,696,349,431.09</u>	<u>2,916,045,104.08</u>

于2024年12月31日，本集团无逾期借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 交易性金融负债

	2024年	2023年
外汇衍生工具	<u>-</u>	<u>789,408.85</u>

25. 应付账款

应付账款不计息，并通常在2个月内清偿。

	2024年	2023年
1年以内	1,140,188,589.17	1,146,101,921.81
1年至2年	<u>400,748.99</u>	<u>1,309,048.19</u>
合计	<u>1,140,589,338.16</u>	<u>1,147,410,970.00</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

26. 合同负债

(1) 合同负债列示

	2024年	2023年
已收客户对价	<u>94,802,975.42</u>	<u>65,843,547.67</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过一年的重要合同负债。

合同负债主要指本集团已收客户对价而应向客户转让商品的义务。该合同的相关收入将在本集团履行履约义务时确认。通常情况下，当本集团收到客户款项后，会在30天内履行履约义务并确认收入。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
短期薪酬	139,321,228.22	1,345,574,516.40	(1,232,125,079.00)	252,770,665.62
离职后福利（设定提存计划）	6,566,387.04	130,476,372.23	(131,627,020.03)	5,415,739.24
合计	<u>145,887,615.26</u>	<u>1,476,050,888.63</u>	<u>(1,363,752,099.03)</u>	<u>258,186,404.86</u>

(2) 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	134,424,159.88	1,172,491,259.12	(1,060,043,192.02)	246,872,226.98
职工福利费	111,000.00	74,189,155.21	(72,960,564.53)	1,339,590.68
社会保险费	1,360,013.22	59,220,326.48	(59,098,416.97)	1,481,922.73
其中：医疗保险费	1,284,405.47	54,944,814.19	(54,846,765.65)	1,382,454.01
工伤保险费	36,477.40	2,041,485.04	(2,019,594.59)	58,367.85
生育保险费	39,130.35	2,234,027.25	(2,232,056.73)	41,100.87
住房公积金	1,276,249.81	34,355,556.77	(34,325,426.65)	1,306,379.93
工会经费和职工教育经费	2,149,805.31	5,318,218.82	(5,697,478.83)	1,770,545.30
合计	<u>139,321,228.22</u>	<u>1,345,574,516.40</u>	<u>(1,232,125,079.00)</u>	<u>252,770,665.62</u>

(3) 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年支付	年末余额
基本养老保险费	5,565,483.47	118,232,990.54	(119,067,787.97)	4,730,686.04
失业保险费	1,000,903.57	12,243,381.69	(12,559,232.06)	685,053.20
合计	<u>6,566,387.04</u>	<u>130,476,372.23</u>	<u>(131,627,020.03)</u>	<u>5,415,739.24</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	129,427,004.72	5,423,185.72
增值税	17,339,895.79	5,447,139.15
印花税	2,905,421.28	1,843,816.37
个人所得税	2,890,529.03	1,137,735.32
房产税	1,388,916.97	1,304,599.31
城市维护建设税	38,992.24	72,268.64
教育费及地方教育费附加	27,851.60	51,620.46
土地使用税	26,609.50	48,384.18
其他	204,666.20	-
合计	<u>154,249,887.33</u>	<u>15,328,749.15</u>

29. 其他应付款

	2024年	2023年
股权收购款	209,979,464.04	214,449,401.88
长期资产购置款	46,590,807.20	65,177,939.58
应付销售佣金款	-	12,398,497.74
应付外部单位款	132,276,998.03	76,401,403.10
其他	256,053.05	1,938,007.55
合计	<u>389,103,322.32</u>	<u>370,365,249.85</u>

于2024年12月31日，账龄超过1年的重要其他应付款如下：

	应付金额	未偿还原因
股权收购款	209,979,464.04	未达到合同约定的付款条件
长期资产购置款	<u>6,614,691.76</u>	未达到合同约定的付款条件

30. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款	1,466,341,644.42	254,707,021.45
一年内到期的租赁负债	<u>22,326,488.42</u>	<u>16,350,191.91</u>
合计	<u>1,488,668,132.84</u>	<u>271,057,213.36</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税额	<u>1,377,813.08</u>	<u>656,392.58</u>
合计	<u>1,377,813.08</u>	<u>656,392.58</u>

32. 长期借款

	2024年	2023年
信用借款	2,519,388,292.53	1,251,839,619.02
质押借款（附注五、22）	490,458,150.00	560,514,888.89
抵押借款（附注五、22）	940,820,867.72	500,451,388.89
保证借款	<u>32,410,612.50</u>	<u>34,159,125.00</u>
	3,983,077,922.75	2,346,965,021.80
减：一年内到期的长期借款	<u>(1,466,341,644.42)</u>	<u>(254,707,021.45)</u>
合计	<u>2,516,736,278.33</u>	<u>2,092,258,000.35</u>

于2024年12月31日，上述借款的年利率为2.70%-3.60%（2023年12月31日：2.70%-3.60%）。

33. 租赁负债

	2024年	2023年
年初余额	84,553,628.53	11,681,443.84
本年新增	31,033,856.17	37,719,743.35
非同一控制下企业合并	-	47,098,141.81
本年计提利息	5,952,115.74	872,488.12
减：本年支付	(25,494,049.84)	(13,211,443.55)
汇率变动	<u>(9,298,608.19)</u>	<u>393,254.96</u>
年末余额	<u>86,746,942.41</u>	<u>84,553,628.53</u>
减：一年内到期的租赁负债	<u>(22,326,488.42)</u>	<u>(16,350,191.91)</u>
合计	<u>64,420,453.99</u>	<u>68,203,436.62</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 预计负债

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
未决诉讼	294,334.73	806,768.68	-	1,101,103.41
产品质量保证（注）	<u>21,754,986.33</u>	<u>37,605,153.54</u>	<u>23,590,701.76</u>	<u>35,769,438.11</u>
合计	<u>22,049,321.06</u>	<u>38,411,922.22</u>	<u>23,590,701.76</u>	<u>36,870,541.52</u>

注：产品质量保证系本集团预估未来将发生的产品质量保证需发生的相关支出。

35. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>14,581,376.36</u>	<u>12,375,500.00</u>	<u>6,305,466.23</u>	<u>20,651,410.13</u>

36. 股本

	年初余额	本年增减变动		年末余额
		发行新股	其他	
普通股	<u>412,864,254.00</u>	<u>3,117,310.00</u>	<u>-</u>	<u>415,981,564.00</u>

37. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	3,879,138,130.83	269,615,895.80	-	4,148,754,026.63
其他（注2）	<u>198,607,363.60</u>	<u>231,647,709.05</u>	<u>163,391,518.55</u>	<u>266,863,554.10</u>
合计	<u>4,077,745,494.43</u>	<u>501,263,604.85</u>	<u>163,391,518.55</u>	<u>4,415,617,580.73</u>

注 1：本年股本溢价增加原因为：1、本年公司股权激励行权，向股权激励对象定向发行公司普通股股票 3,117,310 股，行权价格与股本面值差异扣除股权登记服务费后导致股本溢价增加人民币 109,791,412.08 元；2、行权导致其他资本公积转入股本溢价人民币 159,824,483.72 元。以上合计导致股本溢价增加人民币 269,615,895.80 元；

注 2：其他资本公积本年增加主要为计提的股份支付费用，详见附注十三、股份支付。本年减少原因为：1、减少人民币 159,824,483.72 元详见前文注 1；2、股权激励取消时支付给员工的款项作为权益的回购处理，支付给员工人民币 3,567,034.83 元导致其他资本公积减少人民币 3,567,034.83 元。以上合计导致其他资本公积减少人民币 163,391,518.55 元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

38. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>148,591,162.79</u>	<u>(289,318,204.06)</u>	<u>(140,727,041.27)</u>

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
外币财务报表折算差额	<u>137,013,474.21</u>	<u>11,577,688.58</u>	<u>148,591,162.79</u>

其他综合收益发生额：

2024年

	税前发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
外币报表折算差额	<u>(292,124,351.32)</u>	<u>(289,318,204.06)</u>	<u>(2,806,147.26)</u>
合计	<u>(292,124,351.32)</u>	<u>(289,318,204.06)</u>	<u>(2,806,147.26)</u>

2023年

	税前发生额	归属于母公司股东	归属于少数股东
将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
外币报表折算差额	<u>11,577,688.58</u>	<u>11,577,688.58</u>	-
合计	<u>11,577,688.58</u>	<u>11,577,688.58</u>	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	62,500,451.50	-	-	62,500,451.50
合计	62,500,451.50	-	-	62,500,451.50

根据公司法、本公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

40. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	1,319,427,742.98	2,157,945,325.89
归属于母公司股东的净利润	498,684,535.69	(827,809,358.07)
减：提取法定盈余公积	-	(10,708,224.84)
应付普通股现金股利	103,995,391.00	-
年末未分配利润	1,714,116,887.67	1,319,427,742.98

41. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,463,597,001.35	14,136,822,161.44	10,124,959,101.24	9,295,863,140.48
其他业务	53,270.79	11,237.31	152,799.56	89,123.22
合计	17,463,650,272.14	14,136,833,398.75	10,125,111,900.80	9,295,952,263.70

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息

	2024年	2023年
商品类型		
存储产品相关	17,463,597,001.35	10,124,959,101.24
其他	<u>53,270.79</u>	<u>152,799.56</u>
合计	<u>17,463,650,272.14</u>	<u>10,125,111,900.80</u>
经营地区		
中国大陆（不含港澳台）	5,038,831,399.50	2,318,701,713.26
其他境外地区	<u>12,424,818,872.64</u>	<u>7,806,410,187.54</u>
合计	<u>17,463,650,272.14</u>	<u>10,125,111,900.80</u>
商品转让的时间		
在某一时点确认收入	17,455,241,101.70	10,123,800,062.22
在某一时段内确认收入	<u>8,409,170.44</u>	<u>1,311,838.58</u>
合计	<u>17,463,650,272.14</u>	<u>10,125,111,900.80</u>

（3） 营业成本分解信息

	2024年
商品类型	
存储产品相关	14,136,822,161.44
其他	<u>11,237.31</u>
合计	<u>14,136,833,398.75</u>
经营地区	
中国大陆（不含港澳台）	4,255,075,900.76
其他境外地区	<u>9,881,757,497.99</u>
合计	<u>14,136,833,398.75</u>
商品转让的时间	
在某一时点确认成本	14,134,360,895.76
在某一时段内确认成本	<u>2,472,502.99</u>
合计	<u>14,136,833,398.75</u>

深圳市江波龙电子股份有限公司
 财务报表附注（续）
 2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	65,843,547.67	15,607,002.69

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户签收	预收/到货收款	存储产品	是	无	保证类质保
提供服务	服务期间/交付时	按进度收款/服务完成时收款	封测、技术服务	是	无	无

于2024年12月31日，已签订合同并收款、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务确认为收入的预计时间如下：

	2024年	2023年
一年以内	94,802,975.42	65,843,547.67

42. 税金及附加

	2024年	2023年
印花税	9,261,945.85	5,550,861.91
房产税	7,929,710.49	4,359,815.77
城市维护建设税	795,379.01	456,812.00
教育费附加费	567,817.29	319,552.89
土地使用税	54,659.52	160,469.52
车船税	3,780.00	3,420.00
其他（注）	7,573,825.20	-
合计	26,187,117.36	10,850,932.09

注：其他税费主要系本集团巴西子公司缴纳的社会一体化税和社会保障金费等。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 销售费用

	2024年	2023年
薪酬及福利	300,839,421.20	166,390,004.75
宣传费	226,334,146.54	132,339,919.04
销售佣金	55,295,082.32	54,111,730.28
股份支付	52,344,224.47	31,806,604.50
差旅及招待费	35,051,945.65	24,310,208.93
服务及使用费	31,846,136.87	23,874,909.24
仓储费	14,196,428.85	9,549,564.50
保险费	8,906,303.69	7,872,094.67
快递及运输费	5,429,899.96	7,020,784.92
折旧及摊销	7,683,222.86	6,546,153.35
样品费	15,697,453.06	5,502,784.44
进出口报关费	1,272,880.30	1,288,870.20
其他	17,225,633.09	11,366,044.16
合计	<u>772,122,778.86</u>	<u>481,979,672.98</u>

44. 管理费用

	2024年	2023年
薪酬及福利	376,394,697.40	199,079,459.51
服务及使用费	64,482,485.82	105,375,369.16
股份支付	41,966,672.42	54,983,755.81
折旧及摊销	44,419,539.69	37,932,330.31
办公及通讯网络费	41,723,711.42	15,480,640.37
差旅及招待费	15,601,225.41	12,810,616.60
租赁费	11,275,518.18	8,964,197.66
其他	9,129,037.70	5,339,329.29
合计	<u>604,992,888.04</u>	<u>439,965,698.71</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

45. 研发费用

	2024年	2023年
薪酬及福利	542,819,915.57	383,975,499.16
股份支付	137,862,880.29	111,290,935.24
折旧及摊销	75,124,712.11	40,187,406.68
研发材料费	75,504,515.74	39,457,361.78
服务及使用费	55,207,516.71	2,436,893.52
办公及通讯网络费	9,075,095.12	4,147,554.50
其他	14,706,605.32	12,158,752.99
合计	<u>910,301,240.86</u>	<u>593,654,403.87</u>

46. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	271,303,507.83	82,150,142.16
减：利息收入	(16,874,235.41)	(34,083,700.58)
汇兑损失	61,294,324.77	19,485,771.12
其他	4,767,802.43	3,183,639.64
合计	<u>320,491,399.62</u>	<u>70,735,852.34</u>

47. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	104,187,268.25	25,393,644.56
代扣个人所得税手续费返还	708,043.15	853,298.36
合计	<u>104,895,311.40</u>	<u>26,246,942.92</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 投资收益

	2024年	2023年
权益法核算的长期股权投资（损失）/收益	(266,141.33)	370,498.71
处置长期股权投资产生的投资收益	14,095,368.67	-
结构性存款投资收益	10,355,138.62	2,612,604.02
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收益	210,000.00	70,000.00
处置交易性金融资产/（负债）产生的投资收益/ （损失）	<u>22,658,328.51</u>	<u>(2,542,089.51)</u>
合计	<u>47,052,694.47</u>	<u>511,013.22</u>

49. 公允价值变动收益

	2024年	2023年
交易性金融资产		
其中：结构性存款	2,753,672.05	2,780,439.03
衍生金融资产	17,302,986.15	-
其他非流动金融资产		
其中：权益工具	286,709,226.58	36,047,231.85
交易性金融负债	-	341,894.10
合计	<u>306,765,884.78</u>	<u>39,169,564.98</u>

50. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	<u>1,732,005.96</u>	<u>1,141,644.38</u>

51. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	<u>566,297,167.86</u>	<u>356,362,528.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 资产处置收益

	2024年	2023年
固定资产处置损益	<u>2,459,413.35</u>	<u>-</u>

53. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
违约金收入	204,182.00	182,500.00	204,182.00
非流动资产毁损报废收益	764,834.64	-	764,834.64
租赁补偿(注)	4,129,350.75	-	4,129,350.75
其他	<u>6,727,241.36</u>	<u>1,998,444.93</u>	<u>6,727,241.36</u>
合计	<u>11,825,608.75</u>	<u>2,180,944.93</u>	<u>11,825,608.75</u>

注：集团的子公司因承接前租户提前退租的办公室而获取的由前租户支付的一次性补偿金。

54. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
捐赠支出	-	69,000.00	-
非流动资产毁损报废损失	1,749,853.05	732,195.55	1,749,853.05
违约金	100,000.00	51,107.56	100,000.00
滞纳金	71.95	-	71.95
特殊损失(注)	5,973,859.11	-	5,973,859.11
其他	<u>210,829.93</u>	<u>2,682.63</u>	<u>210,829.93</u>
合计	<u>8,034,614.04</u>	<u>854,985.74</u>	<u>8,034,614.04</u>

注：集团的子公司由于运输时货物丢失导致营业外支出增加人民币 5,973,859.11 元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	140,898,207.61	21,841,625.24
递延所得税费用	<u>(56,473,416.97)</u>	<u>(242,863,455.54)</u>
合计	<u>84,424,790.64</u>	<u>(221,021,830.30)</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	589,656,573.54	(1,058,277,615.27)
按法定适用税率计算的所得税费用（注）	147,414,143.39	(264,569,403.82)
子公司适用不同税率的影响	(82,608,377.58)	86,082,969.50
调整以前期间所得税的影响	6,898,405.74	(3,405,386.03)
非应税收入的影响	(166,349.51)	(10,500.00)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	38,189,349.36	25,926,088.37
研发费用加计扣除	(106,539,340.88)	(69,054,930.93)
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响或可抵扣亏损的影响	81,295,863.09	5,111,148.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	<u>(58,902.97)</u>	<u>(1,101,816.05)</u>
所得税费用	<u>84,424,790.64</u>	<u>(221,021,830.30)</u>

注：中国大陆所得税费用根据在中国大陆利润及税率计算。其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区利润及税率计算。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

56. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	1.20	(2.01)
稀释每股收益		
持续经营	1.20	(2.01)

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。新发行普通股股数，根据发行合同的具体条款，从应收对价之日（一般为股票发行日）起计算确定。

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润确定。稀释每股收益的分母等于下列两项之和：基本每股收益中母公司已发行普通股的加权平均数；及假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

在计算稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股股数的加权平均数时，以前期间发行的稀释性潜在普通股，假设在当期期初转换；当期发行的稀释性潜在普通股，假设在发行日转换。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>498,684,535.69</u>	<u>(827,809,358.07)</u>
合计	<u>498,684,535.69</u>	<u>(827,809,358.07)</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	414,422,909.00	412,864,254.00
稀释效应——股份支付增加的普通股的加 权平均数	<u>2,525,784.20</u>	<u>1,189,619.00</u>
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>416,948,693.20</u>	<u>414,053,873.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
政府补助	43,335,914.07	35,619,786.87
银行利息收入	16,874,235.46	34,037,060.83
其他	11,768,817.22	3,158,804.16
收押金和保证金	10,007,640.99	-
合计	<u>81,986,607.74</u>	<u>72,815,651.86</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付服务及使用费	180,603,375.18	118,055,416.78
支付快递及运输费	112,148,440.77	73,790,223.89
支付研发材料费	75,504,515.74	39,417,835.02
支付宣传费	226,622,840.79	132,339,919.04
支付仓储费	14,196,428.85	9,549,564.50
支付销售佣金	55,295,082.32	45,018,709.08
支付租赁物业费	17,286,298.95	8,964,197.66
支付差旅及招待费	56,429,818.02	37,120,825.53
支付办公及通讯网络费	51,473,339.05	19,628,194.87
支付保险费	8,906,303.69	7,872,094.67
支付押金及保证金	3,035,218.85	3,103,362.21
其他	42,853,489.34	115,414,481.32
合计	<u>844,355,151.55</u>	<u>610,274,824.57</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到重要的投资活动有关的现金		
结构性存款赎回	<u>845,873,603.70</u>	<u>1,150,000,000.00</u>
支付重要的投资活动有关的现金		
购买结构性存款	<u>1,006,224,505.84</u>	<u>590,000,000.00</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
支付远期外汇合约投资损失	<u>-</u>	<u>2,542,089.61</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付与租赁相关的现金	25,494,049.84	13,211,443.55
支付融资相关费用	-	6,950,000.00
其他	<u>1,424,021.37</u>	<u>-</u>
合计	<u>26,918,071.21</u>	<u>20,161,443.55</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	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	
长期借款	2,346,965,021.80	1,920,934,527.55	1,781,267.10	267,638,145.29	18,964,748.41	3,983,077,922.75
短期借款	2,916,045,104.08	6,028,105,335.27	12,160,972.48	5,259,961,980.74	-	3,696,349,431.09
租赁负债	<u>84,553,628.53</u>	<u>-</u>	<u>36,985,971.91</u>	<u>25,494,049.84</u>	<u>9,298,608.19</u>	<u>86,746,942.41</u>
合计	<u>5,347,563,754.41</u>	<u>7,949,039,862.82</u>	<u>50,928,211.49</u>	<u>5,553,094,175.87</u>	<u>28,263,356.60</u>	<u>7,766,174,296.25</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	505,231,782.90	(837,255,784.97)
加：资产减值损失	566,297,167.86	356,362,528.31
信用减值损失	1,732,005.96	1,141,644.38
固定资产折旧	263,609,286.45	84,365,683.82
使用权资产折旧	25,516,241.83	12,890,427.31
无形资产摊销	58,658,228.99	32,664,610.72
长期待摊费用摊销	110,671,685.81	4,581,903.12
处置固定资产的（收益）/损失	(1,474,394.94)	732,195.55
公允价值变动收益	(306,765,884.78)	(39,169,564.98)
股份支付	232,173,777.18	198,081,295.55
财务费用	332,597,832.60	101,635,913.30
投资收益	(47,052,694.47)	(511,013.22)
递延所得税资产增加	(91,137,952.76)	(225,080,114.50)
递延所得税负债增加/（减少）	35,190,603.92	(17,783,341.04)
存货的增加	(2,506,285,105.45)	(2,277,880,126.43)
经营性应收项目的减少	(640,210,366.45)	(565,835,823.26)
经营性应付项目的增加	271,506,381.51	372,659,742.43
经营活动产生的现金流量净额	<u>(1,189,741,403.84)</u>	<u>(2,798,399,823.91)</u>

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023年
新增使用权资产	<u>31,033,856.17</u>	<u>37,719,743.35</u>

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	1,014,410,624.88	1,200,522,551.66
减：现金的年初余额	<u>(1,200,522,551.66)</u>	<u>(1,908,239,412.58)</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>(186,111,926.78)</u>	<u>(707,716,860.92)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 现金流量表补充资料（续）

（2） 取得子公司的现金净额信息

	2024年
本年取得子公司于本年支付的现金和现金等价物	-
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物	-
加：以前年度取得子公司于本年支付的现金和现金等价物	<u>8,037,294.20</u>
取得子公司支付的现金净额	<u><u>8,037,294.20</u></u>

（3） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	<u>1,014,410,624.88</u>	<u>1,200,522,551.66</u>
其中：库存现金	6,634.86	23,100.72
可随时用于支付的银行存款	988,701,604.09	1,196,290,856.54
可随时用于支付的其他货币资金	<u>25,702,385.93</u>	<u>4,208,594.40</u>
年末现金及现金等价物余额	<u><u>1,014,410,624.88</u></u>	<u><u>1,200,522,551.66</u></u>

（4） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
货币资金	<u>10,560,336.69</u>	<u>18,425,941.94</u>	保证金、其他受限

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	43,324,553.89	7.1884	311,434,223.18
欧元	4,752,978.36	7.5257	35,769,489.24
港币	7,086,761.68	0.9260	6,562,341.32
日元	11,310,749.00	0.0462	522,556.60
新台币	5,372,143.00	0.2229	1,197,450.67
英镑	950,902.11	9.0765	8,630,863.00
韩元	544,274,802.00	0.0049	2,666,946.53
巴西雷亚尔	12,105,803.55	1.1821	14,310,270.38
阿联酋迪拉姆	99,255.92	1.9711	195,643.34
应收账款			
美元	123,356,570.56	7.1884	886,736,371.81
巴西雷亚尔	202,117,135.77	1.1821	238,922,666.19
其他应收款			
美元	219,852.42	7.1884	1,580,387.14
港币	1,756,858.17	0.9260	1,626,850.67
日元	1,613,283.98	0.0462	74,533.72
欧元	23,952.10	7.5257	180,256.32
韩元	195,440,740.38	0.0052	1,016,291.85
巴西雷亚尔	13,588,505.19	1.1821	16,062,971.99
应付账款			
美元	116,935,244.98	7.1884	840,577,315.01
巴西雷亚尔	54,826,069.37	1.1821	64,809,896.60
日元	2,761,172.51	0.0462	127,566.17
新台币	77,870.00	0.2229	17,357.22
韩元	2,826,923.08	0.0052	14,700.00
其他应付款			
美元	33,033,120.29	7.1884	237,455,281.89
港币	8,008,724.31	0.9260	7,416,078.71
日元	3,542,932.00	0.0462	163,683.46
新台币	613,126.00	0.2229	136,665.79
欧元	12,994.56	7.5257	97,793.16
韩元	28,773,670.00	0.0049	140,990.98
巴西雷亚尔	44,288,106.44	1.1821	52,352,970.62
短期借款			
美元	13,300,000.00	7.1884	95,605,720.00
长期借款			
巴西雷亚尔	38,555,748.91	1.1821	45,576,750.79

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 外币货币性项目（续）

（2） 境外经营实体

	注册经营地	记账本位币	采用记账本位币的依据
Zilia Technologies Indústria e Comércio de Componentes Eletrônicos Ltda	巴西	巴西雷亚尔	销售、融资及其他经营活动主要采用巴西雷亚尔计价

60. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	5,952,115.74	872,488.12
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	4,304,338.97	6,331,829.87
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	141,812.89	2,256,601.63
转租使用权资产取得的收入	-	152,799.56
与租赁相关的总现金流出	29,940,201.70	13,211,443.55

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和其他设备，房屋及建筑物的租赁期通常为2-23年，其他设备的租赁期通常为3年。

六、 研发支出

1. 按性质列示

	2024年	2023年
薪酬及福利	542,819,915.57	383,975,499.16
股份支付	137,862,880.29	111,290,935.24
折旧及摊销	75,124,712.11	40,187,406.68
研发材料费	75,504,515.74	39,457,361.78
服务及使用费	55,207,516.71	2,436,893.52
办公及通讯网络费	9,075,095.12	4,147,554.50
其他	14,706,605.32	12,158,752.99
合计	<u>910,301,240.86</u>	<u>593,654,403.87</u>
其中：费用化研发支出	910,301,240.86	593,654,403.87
资本化研发支出	-	-

七、 合并范围的变更

1. 其他原因的合并范围变动

因集团业务需要，本集团在2024年成立了Longsys Electronics GmbH、LEXAR MEA ELECTRONICS L. L. C。

本集团子公司迈斯渡集成电路（海南）有限公司、预知技术（海南）有限公司在2024年9月完成工商登记注销，不再纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

本集团的重要子公司的情况如下：

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例(%)		表决权比例(%)	备注
				直接	间接		
中山市江波龙电子有限公司	中山	生产销售	人民币 85,000万元	100.00	-	100.00	
上海江波龙存储技术有限公司	上海	销售	人民币 113,600万元	100.00	-	100.00	
Longsys Electronics (HK) Co., Limited	中国香港	销售	港币 6,250万元	-	100.00	100.00	
Lexar Co., Limited	中国香港	销售	港币 100万元	-	100.00	100.00	
上海江波龙微电子有限公司	上海	生产销售	人民币 20,000万元	-	100.00	100.00	
上海江波龙数字技术有限公司	上海	生产销售	人民币 73,600万元	-	100.00	100.00	
Zilia Technologies Indústria e Comércio de Componentes Eletrônicos Ltda	巴西	生产销售	巴西雷亚尔 47,981万元	-	81.00	81.00	
元成科技（苏州）有限公司	苏州	生产销售	美元 10,000万元	-	70.00	70.00	

(2) 存在重要少数股东权益的子公司

	少数股东持股比例	归属于少数股东的损益	向少数股东支付股利	年末累计少数股东权益
元成	30%	(11,384,962.41)	-	189,560,771.60
Zilia	19%	17,932,209.62	-	242,455,516.22

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息

下表列示了上述子公司主要财务信息。这些信息为本集团内各企业之间相互抵销前的金额：

2024年

	元成	Zilia
流动资产	260,293,717.31	1,013,891,911.84
非流动资产	658,543,159.26	708,484,898.88
资产合计	<u>918,836,876.57</u>	<u>1,722,376,810.72</u>
流动负债	87,163,316.89	561,243,854.34
非流动负债	201,148,518.05	87,015,660.82
负债合计	<u>288,311,834.94</u>	<u>648,259,515.16</u>
营业收入	381,525,059.88	2,311,902,618.10
净利润	(37,949,874.69)	94,380,050.64
综合收益总额	(37,949,874.69)	94,380,050.64
经营活动产生的现金流量净额	61,828,230.24	161,765,023.78

2. 在联营企业中的权益

本集团无重要联营企业。下表列示了对本集团不重要的联营企业的汇总财务信息：

	2024年	2023年
联营企业		
投资账面价值合计	30,000,000.00	25,158,952.56
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-	370,498.71
综合收益总额	-	370,498.71

九、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入其他收 益	本年其 他变动	年末余额	与资产/收益 相关
递延收益	14,581,376.36	12,375,500.00	-	6,305,466.23	-	20,651,410.13	与资产相关
合计	14,581,376.36	12,375,500.00	-	6,305,466.23	-	20,651,410.13	

2. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	6,305,466.23	1,507,635.45
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	97,881,802.02	23,886,009.11
合计	104,187,268.25	25,393,644.56

十、与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本集团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、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

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

（1）信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

由于货币资金、应收银行承兑汇票和衍生金融工具的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本集团其他金融资产包括应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群分布较为广泛，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团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。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本集团所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险

本集团的目标是运用多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。本集团通过经营和借款等产生的资金为经营融资。

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

	3个月以内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
长期借款	7,750,949.17	75,294,569.65	2,628,031,101.67	18,827,375.00	2,729,903,995.49
短期借款	721,710,195.20	3,106,999,545.12	-	-	3,828,709,740.32
租赁负债	-	-	62,473,660.00	8,485,292.73	70,958,952.73
一年内到期的非 流动负债	405,831,815.12	1,087,545,017.61	-	-	1,493,376,832.73
应付账款	1,133,657,376.44	6,931,961.72	-	-	1,140,589,338.16
其他应付款	118,712,413.61	270,390,908.71	-	-	389,103,322.32
合计	<u>2,387,662,749.54</u>	<u>4,547,162,002.81</u>	<u>2,690,504,761.67</u>	<u>27,312,667.73</u>	<u>9,652,642,181.75</u>

2023年

	3个月以内	3个月至1年	1年至5年	5年以上	合计
长期借款	13,775,751.21	55,428,638.27	1,993,316,890.79	160,002,062.49	2,222,523,342.76
短期借款	705,953,292.90	2,329,894,645.76	-	-	3,035,847,938.66
租赁负债	-	-	66,066,510.46	16,143,189.34	82,209,699.80
一年内到期的非 流动负债	117,804,804.93	158,421,012.53	-	-	276,225,817.46
应付账款	1,121,398,697.12	24,703,224.69	1,309,048.19	-	1,147,410,970.00
其他应付款	146,236,001.33	6,716,902.78	217,412,345.74	-	370,365,249.85
交易性金融负债	783,022.24	6,386.61	-	-	789,408.85
合计	<u>2,105,951,569.73</u>	<u>2,575,170,810.64</u>	<u>2,278,104,795.18</u>	<u>176,145,251.83</u>	<u>7,135,372,427.38</u>

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

（3）市场风险

利率风险

本集团面临的利率变动的风险主要与本集团以浮动利率计息的长期借款和短期借款有关。本集团通过密切监控利率变化以及定期审阅借款来管理利率风险。

下表为利率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的变动时，将对净损益（通过对浮动利率借款的影响）产生的影响。

2024年

	基点增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币	50.00	(15,422,199.59)
人民币	(50.00)	15,422,199.59

2023年

	基点增加/（减少）	净损益增加/（减少）
人民币	50.00	(2,902,286.67)
人民币	(50.00)	2,902,286.67

汇率风险

本集团面临的汇率风险主要是由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量不变的假设下，人民币兑美元汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于美元计价的金融工具）产生的影响。此外，本集团对于某些交易采用外汇远期合同来抵销汇率风险。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 金融工具风险（续）

（3）市场风险（续）

汇率风险（续）

2024年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	其他综合收益的税后净额增加/（减少）	所有者权益合计增加/（减少）
人民币对美元升值	5.00	(4,494,195.54)	21,765,796.14	17,271,600.60
人民币对美元贬值	(5.00)	4,494,195.54	(21,765,796.14)	(17,271,600.60)

2023年

	汇率增加/（减少）%	净损益增加/（减少）	其他综合收益的税后净额增加/（减少）	所有者权益合计增加/（减少）
人民币对美元升值	5.00	(3,911,107.31)	13,159,748.10	9,248,640.79
人民币对美元贬值	(5.00)	3,911,107.31	(13,159,748.10)	(9,248,640.79)

3. 资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为合并资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债率监控资本。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

于2024年12月31日和2023年12月31日，本集团的资产负债率列示如下：

	2024年	2023年
资产负债率	59.17%	52.85%

十、与金融工具相关的风险（续）

4. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收票据	70,483,966.18	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收票据	6,784,484.35	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
保理	应收账款	6,937,099.00	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
合计		<u>84,205,549.53</u>		

因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收票据	票据贴现	<u>6,784,484.35</u>	-
合计		<u>6,784,484.35</u>	-

于2024年12月31日，无继续涉入的转移金融资产。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
其他非流动金融资产				
上市公司权益工具投资	-	-	551,205,556.31	551,205,556.31
非上市公司权益工具投资	-	-	168,874,710.87	168,874,710.87
合计	-	-	720,080,267.18	720,080,267.18
交易性金融资产				
衍生金融资产	-	17,302,986.15	-	17,302,986.15
结构性存款	-	162,319,775.48	-	162,319,775.48
合计	-	179,622,761.63	-	179,622,761.63

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入值 (第二层次)	重要不可观察输入值 (第三层次)	
其他非流动金融资产	-	-	393,882,860.60	393,882,860.60
合计	-	-	393,882,860.60	393,882,860.60
交易性金融负债	-	789,408.85	-	789,408.85
合计	-	789,408.85	-	789,408.85

2. 第一层次公允价值计量

非限售期内的上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

十一、公允价值的披露（续）

3. 第二层次公允价值计量

本集团与银行订立了衍生金融工具合同，为外汇远期合同，采用类似于远期定价以及现值方法的估值技术进行计量。模型涵盖了多个市场可观察到的输入值，包括交易对手的信用质量、即期和远期汇率和利率曲线。外汇远期合同的账面价值，与公允价值相同。衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。

以公允价值计量且其变动计入损益的理财产品，本集团会利用条款及风险相类似的工具之市场利率按照贴现现金流量估值模型估算公允价值。以公允价值计量的权益工具，本集团以市场数据和估值模型相结合为基础估算公允价值。

4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序，并直接向主管会计工作负责人报告。每个资产负债表日，财务部分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值，并经主管会计工作负责人审核批准。

限售期内的上市公司权益工具投资的公允价值利用活跃市场报价，再以限售期内缺乏流动性的百分比进行折扣。

非上市的权益工具投资，采用市场法或近期交易法估计公允价值。市场法下本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，根据企业特定的事实和情况，并给予其一定的流动性折价确定公允价值。近期交易法本集团根据权益工具近期已完成的实际交易价格为基础，并给予一定的流动性折价确定公允价值。结合下本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

		年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	2024年末	720,080,267.18	上市公司比较法	流动性折价	12.50%- 20.00%
权益工具投资	2023年末	393,882,860.60	上市公司比较法	流动性折价	10.00%- 20.00%

十一、公允价值的披露（续）

5. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2024年

	年初余额	本期增加	当期利得或损失总额		年末余额	年末持有的资产计入 计入损益的当期未实现利得 或损失的变动
			计入损益	计入其他综合收益		
其他非流动金融资产 权益工具投资	393,882,860.60	33,070,000.00	293,127,406.58	-	720,080,267.18	293,127,406.58
合计	393,882,860.60	33,070,000.00	293,127,406.58	-	720,080,267.18	293,127,406.58

2023年

	年初余额	本期增加	当期利得或损失总额		年末余额	年末持有的资产计入 计入损益的当期未实现利得 或损失的变动
			计入损益	计入其他综合收益		
其他非流动金融资产 权益工具投资	307,835,628.75	50,000,000.00	36,047,231.85	-	393,882,860.60	36,047,231.85
合计	307,835,628.75	50,000,000.00	36,047,231.85	-	393,882,860.60	36,047,231.85

十一、公允价值的披露（续）

6. 持续公允价值计量的层次转换

2024年度，本集团公允价值计量的金融工具在各层次之间无转移。

2023年度，本集团对部分金融工具无法可靠获取可观察的输入值而采用第三层次估值技术予以估值，并将其公允价值从第二层次转移到第三层次披露。截至2023年12月31日，该金融工具公允价值为人民币37,170,168.64元，除此之外，本年度本集团金融工具的公允价值层次之间无其他重大转移。

十二、关联方关系及其交易

1. 实际控制人和子公司

本公司的实际控制人为自然人蔡华波先生和蔡丽江女士，报告期期末分别持有本公司股权比例为38.96%和3.53%，合计持有本公司42.49%股权。

本公司的重要子公司详见附注八、1。

2. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

3. 其他关联方

关联方关系

深圳中电港技术股份有限公司

公司董事担任董事的公司

4. 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务交易

自关联方购买商品和接受劳务

	交易内容	2024年	获批的 交易额度	是否超 过交易额度	2023年
上海捷策创电子科技有限公司(“捷策创”)	采购测试工 具、治具	130,482.72	150,000.00	否	289,521.78

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易

(1) 关联方商品和劳务交易（续）

向关联方销售商品和提供劳务

	交易内容	2024年	2023年
深圳中电港技术股份有限公司	存储产品	<u>174,878,888.55</u>	<u>67,378,673.91</u>

上述关联方交易价格由双方参考市场价格协商确定。

(2) 关键管理人员薪酬

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	<u>15,472,310.00</u>	<u>8,439,148.16</u>

本公司关键管理人员获授的2024年员工持股计划于2024年确认的股份支付费用为人民币4,025,330.45元，上述薪酬未包含该项金额。

6. 关联方应收应付款项余额

(1) 应收款项

	关联方	2024年		2023年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳中电港技术股份有限公司	34,176,770.95	51,265.16	12,130,985.66	18,196.48

(2) 应付款项

	关联方	2024年	2023年
应付账款	上海捷策创电子科技有限公司（注）	-	62,110.00

注：自2024年6月1日起，捷策创不再是公司关联方。

应收应付关联方款项均不计利息、无担保。

十三、股份支付

1. 各项权益工具

于2023年5月10日，本公司召开第二届董事会第十四次会议，会议审议通过了《关于调整2023年限制性股票激励计划首次授予激励对象名单及授予数量的议案》《关于公司向2023年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，向324名符合条件的高级管理人员、中层管理人员、核心技术人员授予10,788,319股的第二类限制性股票。本次子公司股权期权计划授予的股权期权分三次行权，对应的等待期分别为自授予日起12个月、24个月、36个月。授予的股权期权于授予日开始，在之后的三个行权期分次行权。第一、第二和第三个行权期分别有30%、30%、40%的期权在满足营业收入增长业绩条件前提下获得可行权的权利。行权价格为36.23元人民币/股，未满足营业收入增长业绩条件而未能获得行权权利的期权或者行权期结束后当期未行权的股权期权将立刻作废。

于2023年12月29日，本公司召开第二届董事会第十五次会议，会议审议通过了《关于向2023年限制性股票激励计划激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，向15名符合条件的核心技术人员授予688,852股的第二类限制性股票。本次子公司股权期权计划授予的股权期权分两次行权，对应的等待期分别为自授予日起12个月、24个月。授予的股权期权于授予日开始，在之后的两个行权期分次行权。第一、第二个行权期分别有50%的期权在满足营业收入增长业绩条件前提下获得可行权的权利。行权价格为36.23元人民币/股，未满足营业收入增长业绩条件而未能获得行权权利的期权或者行权期结束后当期未行权的股权期权将立刻作废。

2024年5月29日，本公司召开第二届董事会第二十七次会议，审议通过了《关于公司2023年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，激励计划首次授予部分第一个归属期的归属条件已成就，本次符合归属条件的对象共300人，可归属的限制性股票数量为3,117,310股，归属股票的上市流通日为2024年6月24日。

各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年失效	
	数量	金额*	数量	金额*	数量	金额*
销售人员	-	-	473,562	17,157,151.26	139,545	5,055,715.35
管理人员	-	-	852,343	30,880,386.89	183,728	6,656,465.44
研发人员	-	-	1,791,405	64,902,603.15	300,050	10,870,811.50
合计	-	-	3,117,310	112,940,141.30	623,323	22,582,992.29

*以行权价格计算

十三、股份支付（续）

年末发行在外的各项权益工具如下：

	股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
销售人员	36.23元/股	4个月-16个月
管理人员	36.23元/股	4个月-16个月
研发人员	36.23元/股	4个月-16个月

2. 以权益结算的股份支付情况

2024年

授予日权益工具公允价值的确定方法	布莱克-舒尔斯期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	有效期、预期波动率、股息率、无风险收益率、授予价格、股票的市场价格预期波动率、无风险收益率、股息率在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计
可行权权益工具数量的确定依据	无
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	430,255,072.65

3. 本年发生的股份支付费用

以权益结算的股份支付费用

销售人员	52,344,224.47
管理人员	41,966,672.42
研发人员	137,862,880.29
合计	232,173,777.18

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

	2024年	2023年
资本承诺	<u>267,896,754.90</u>	<u>385,443,949.01</u>
合计	<u>267,896,754.90</u>	<u>385,443,949.01</u>

2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准日，本集团无须作披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

(1) 经营分部

本集团管理层从内部组织机构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各主要经营公司的业务具有一定的相似性，均为生产销售电子产品。管理层定期复核本集团整体的财务报表以进行资源分配及业绩评价，因此，根据《企业会计准则第35号——分部报告》，本集团的经营构成一个单一的经营分部，未编制分部报告信息。

十六、其他重要事项（续）

（2）其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
存储产品相关	17,463,597,001.35	10,124,959,101.24
其他	<u>53,270.79</u>	<u>152,799.56</u>
合计	<u>17,463,650,272.14</u>	<u>10,125,111,900.80</u>

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆（不含港澳台）	5,038,831,399.50	2,318,701,713.26
其他境外地区	<u>12,424,818,872.64</u>	<u>7,806,410,187.54</u>
合计	<u>17,463,650,272.14</u>	<u>10,125,111,900.80</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆（不含港澳台）	2,259,928,935.84	2,391,866,403.79
其他境外地区	<u>1,695,543,487.42</u>	<u>1,382,153,233.34</u>
合计	<u>3,955,472,423.26</u>	<u>3,774,019,637.13</u>

营业收入（产生的收入达到或超过本集团收入10%）人民币2,444,235,784.42元（2023年：1,110,405,656.61元）来自于对某一个客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	22,760,336.82	-
商业承兑汇票	<u>180,203,710.61</u>	<u>-</u>
减：应收票据坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>202,964,047.43</u></u>	<u><u>-</u></u>

于2024年12月31日，应收票据中人民币180,203,710.61元为应收子公司的承兑汇票。

(2) 已质押的应收票据

于2024年12月31日，公司无已质押的应收票据。

(3) 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	6,784,484.35	22,760,336.82
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>180,203,710.61</u>
合计	<u><u>6,784,484.35</u></u>	<u><u>202,964,047.43</u></u>

2. 应收账款

	2024年	2023年
3个月以内	1,565,058,953.61	1,181,576,631.36
4至6个月	623,222,289.20	63,984,089.90
6个月以上	<u>327,997,133.50</u>	<u>1,208.40</u>
减：应收账款坏账准备	<u>(532,775.23)</u>	<u>(490,528.47)</u>
合计	<u><u>2,515,745,601.08</u></u>	<u><u>1,245,071,401.19</u></u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款与坏账准备按坏账计提方法分类披露如下：

	账面余额		2024年 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
	按信用风险特征组合 计提坏账准备 组合1：集团内关 联方组合	2,157,035,514.41	85.72	-	
组合2：账龄分析 组合	<u>359,242,861.90</u>	<u>14.28</u>	<u>532,775.23</u>	<u>0.15</u>	<u>358,710,086.67</u>
合计	<u>2,516,278,376.31</u>	<u>100.00</u>	<u>532,775.23</u>	<u>0.02</u>	<u>2,515,745,601.08</u>
	账面余额		2023年 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备 组合1：集团内关 联方组合	918,542,950.75	73.75	-	-	
组合2：账龄分析 组合	<u>327,018,978.91</u>	<u>26.25</u>	<u>490,528.47</u>	<u>0.15</u>	<u>326,528,450.44</u>
合计	<u>1,245,561,929.66</u>	<u>100.00</u>	<u>490,528.47</u>	<u>0.04</u>	<u>1,245,071,401.19</u>

于2024年12月31日，无单项计提坏账准备的应收账款（2023年12月31日：无）。

于2024年12月31日，账龄分析组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
3个月以内	337,659,920.47	496,084.23	0.15
4至6个月	<u>21,582,941.43</u>	<u>36,691.00</u>	<u>0.17</u>
合计	<u>359,242,861.90</u>	<u>532,775.23</u>	<u>0.15</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 应收账款（续）

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
坏账准备	490,528.47	532,775.23	(490,528.47)	-	532,775.23

于2024年度，无坏账准备收回或转回金额重要的款项，无重要的应收账款核销款项。

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

公司名称	金额	占应收账款总额的 比例(%)	坏账准备 金额
客户一	499,787,833.53	19.86	-
客户二	429,788,628.58	17.08	-
客户三	410,296,347.33	16.31	-
客户四	349,482,362.12	13.89	-
客户五	330,940,217.86	13.15	-
合计	<u>2,020,295,389.42</u>	<u>80.29</u>	-

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

3. 其他应收款

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	3,613,675,477.91	2,773,392,393.96
1年至2年	2,170,785,700.00	431,670,218.00
2年至3年	243,150,000.00	150,967,589.06
3年以上	66,048,714.20	33,952,739.24
合计	<u>6,093,659,892.11</u>	<u>3,389,982,940.26</u>

其他应收款账面余额按性质分类如下：

	2024年	2023年
子公司往来款	6,071,430,737.01	3,385,917,700.00
其他单位往来款	20,431,224.28	1,903,586.96
押金及保证金	1,797,930.82	2,161,653.30
合计	<u>6,093,659,892.11</u>	<u>3,389,982,940.26</u>

于2024年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

公司名称	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例（%）	性质
第一名	3,852,698,404.28	63.22	往来款
第二名	1,018,500,000.00	16.71	往来款
第三名	565,000,000.00	9.27	往来款
第四名	264,407,700.00	4.34	往来款
第五名	136,350,000.00	2.24	往来款
合计	<u>5,836,956,104.28</u>	<u>95.78</u>	

深圳市江波龙电子股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 长期股权投资

	年初余额	本年变动			年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	宣告现金股利 计提减值准备		
子公司	2,284,381,919.40	231,050,481.22	-	-	2,515,432,400.62	-
合计	2,284,381,919.40	231,050,481.22	-	-	2,515,432,400.62	-

(1) 子公司

	投资成本	年初数	本年新增 新增投资	其他增加（注）	本年减少	年末数	持股比例(%)	表决权比例(%)
上海江波龙电子有限公司	30,000.00	30,000.00	-	-	-	30,000.00	100.00	100.00
北京市江波龙电子有限公司	50,000.00	5,783,778.01	-	5,026,316.49	-	10,810,094.50	100.00	100.00
中山市江波龙电子有限公司	850,000,000.00	855,287,787.13	-	5,725,429.89	-	861,013,217.02	100.00	100.00
Longsys Investment Co., Limited	17,809,812.00	29,249,077.35	-	12,287,586.98	-	41,536,664.33	100.00	100.00
深圳市大迈科技有限公司	1,923,103.00	1,923,103.00	-	666,460.17	-	2,589,563.17	100.00	100.00
西藏远识创业投资管理咨询有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	-	-	-	50,000,000.00	100.00	100.00
雷克沙电子（深圳）有限公司	29,005,642.82	40,283,456.86	-	13,016,848.24	-	53,300,305.10	100.00	100.00
深圳市安捷存电子有限公司	30,000.00	30,000.00	-	-	-	30,000.00	100.00	100.00
上海江波龙存储技术有限公司	1,136,000,000.00	1,251,594,717.05	-	142,956,880.03	-	1,394,551,597.08	100.00	100.00
深圳市安捷易创科技有限公司	200,000.00	200,000.00	-	-	-	200,000.00	100.00	100.00
迈仕渡电子（珠海）有限公司	100,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00	1,370,959.42	-	101,370,959.42	100.00	100.00
合计	2,185,048,557.82	2,284,381,919.40	50,000,000.00	181,050,481.22	-	2,515,432,400.62		

注：其他增加为集团内本公司与子公司基于以自身权益结算的集团内股份支付安排的影响。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

5. 营业收入

营业收入列示如下：

	2024年	2023年
销售商品	6,043,553,876.92	3,460,357,412.82
提供劳务	322,706,012.07	328,320,989.38
合计	<u>6,366,259,888.99</u>	<u>3,788,678,402.20</u>

营业收入分解情况如下：

	2024年	2023年
商品类型		
存储产品相关	6,043,553,876.92	3,460,357,412.82
其他	322,706,012.07	328,320,989.38
合计	<u>6,366,259,888.99</u>	<u>3,788,678,402.20</u>
经营地区		
中国大陆（不含港澳台）	4,060,263,168.67	1,827,875,708.20
其他境外地区	2,305,996,720.32	1,960,802,694.00
合计	<u>6,366,259,888.99</u>	<u>3,788,678,402.20</u>
商品转让的时间		
在某一时点确认收入	6,043,553,876.92	3,460,357,412.82
在某一时段内确认收入	322,706,012.07	328,320,989.38
合计	<u>6,366,259,888.99</u>	<u>3,788,678,402.20</u>

6. 投资收益

	2024年	2023年
处置交易性金融资产产生的投资（损失）/收益	(2,394.20)	126,103.34
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收益	210,000.00	70,000.00
处置子公司产生的投资损失	-	(2,441,752.70)
合计	<u>207,605.80</u>	<u>(2,245,649.36)</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
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	1,474,394.94
计入当期损益的政府补助（与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、对损益产生持续影响的政府补助除外）	37,265,880.30
持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债取得的投资收益和持有其他非流动资产取得的公允价值变动损益	339,781,746.11
委托他人投资或管理资产的损益	207,605.80
对外委托贷款取得的损益	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	(3,497,356.11)
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	4,776,013.12
其他符合非经常性损益定义的损益项目	14,095,368.67
小计	<u>394,103,652.83</u>
所得税影响额	<u>48,253,621.80</u>
少数股东权益影响额（税后）	<u>13,708,130.47</u>
合计	<u><u>332,141,900.56</u></u>

本集团对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65号）的规定执行。对于将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

	2024年	
代扣代缴个税手续费返还收入	708,043.11	符合国家政策规定、持续发生

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	31.27	1.20	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	10.44	0.40	0.40