



红光股份

NEEQ: 831034

无锡红光微电子股份有限公司

(WUXI HONGGUANG MICRO

ELECTRONICS LIMITED BY SHARE LTD)



年度报告

—— 2024 ——

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王福泉、主管会计工作负责人陈璐及会计机构负责人（会计主管人员）陈璐保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
 1. 中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 六、未按要求披露的事项及原因

我司所处行业有技术发展和产品升级换代较快及结构调整迅速的特性，如果公司将所涉的主要客户及供应商披露，被同行的竞争对手通过公开资料看到公司客户及供应商情况，获悉我司的市场及供应链核心情况，将会被同行竞争对手企业低成本模仿，有暴露给竞争对手潜在的商业信息风险，公司前期花费的市场调研、人力研发、产品选型和客户甄选等大量人力、物力、财力将造成极大损失，除影响及时推出符合客户要求的新产品或改进现有产品，将会造成公司现有的技术优势和竞争能力下降，从而导致业务损失或客户流失，引致相关经营风险。

我公司和客户及供应商合同条款中均有签署双方必须承担保密义务的条款。豁免披露不会对投资者正常投资在决策上造成重大干扰。公司涉及的关联交易内容在年报中详细披露，不存在利益输送。

目 录

第一节 公司概况 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动、融资和利润分配 18

第五节 行业信息 21

第六节 公司治理 22

第七节 财务会计报告 26

附件会计信息调整及差异情况 80

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、红光股份	指	无锡红光微电子股份有限公司
申万宏源、申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限公司
股东大会	指	无锡红光微电子股份有限公司股东大会
董事会	指	无锡红光微电子股份有限公司董事会
监事会	指	无锡红光微电子股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
元、万元	指	人民币元，人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	无锡红光微电子股份有限公司		
英文名称及缩写	WUXI HONGGUANG MICRO ELECTRONICS LIMITED BY SHARE LTD		
法定代表人	王福泉	成立时间	2001 年 12 月 10 日
控股股东	控股股东为（王福泉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王福泉、魏丽娟），一致行动人为（无锡立德投资企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-其他制造业（C41）-其他非列明制造业（C419）-其他非列明制造业（C4190）		
主要产品与服务项目	分立器件、集成电路的封装和测试		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	红光股份	证券代码	831034
挂牌时间	2014 年 8 月 15 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	70,950,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号 45 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	雍紫期	联系地址	无锡市新区 93 号-B-1 地块
电话	13524475913	电子邮箱	wxhgw@wxhgm.com
传真	0510-85342119		
公司办公地址	无锡市新区 93 号-B-1 地块	邮政编码	214028
公司网址	www.wxhgm.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91320200733302524K		
注册地址	江苏省无锡市新区 93 号-B-1 地块		
注册资本（元）	70,950,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

历经多年发展，公司已形成了一整套具有核心自主知识产权的研发—生产—销售业务模式。经营模式清晰，业务结构完整。

1、销售模式

公司主要客户均为国内、国外著名 IC 设计企业。封装测试产品主要应用于移动通讯、PC 电脑、可穿戴智能设备、物联网等高新技术产品。封装产品工艺技术复杂，客户需求差异化显著，产品门类众多，相当部分高端产品需要公司在 IC 设计公司（客户）开始设计、定位产品时就提前介入。在整个营销活动中，公司提供的技术服务非常重要，甚至是起到决定性作用。因此，公司采取直销模式，由公司直接与下游客户签订销售合同。公司发货、验收后确认收入。

2、生产模式

公司根据订单安排生产。供应部门结合安全库存量，根据生产需要安排采购。

3、研发模式

公司研发活动主要分为二类：一类是改进型研发。主要对现有产品进行工艺创新研究，以降低成本、提高质量为目的。同时，根据客户需求，对原有产品的性能进行提升。改进型追求短平快，主要服务于现有生产活动。另一类是创新型研发。跟踪国际封装技术发展趋势，结合未来市场需求的发展情况，有针对性地开展新产品研发活动。例如：MEMS 类产品研发活动。公司根据无锡是全国物联网技术中心这一定位，敏锐地捕捉到即将爆发的市场机遇，较早地进行技术储备与攻关，并于 2015 年实现了小批量生产，2016 年进入了规模化生产，2019 年持续扩大生产能力，2021 年建成全新净化车间。这类研发活动具有显著的创新性，周期较长，投入较高。公司进入创新层厚，进一步加大了创新型研发活动，旨在全面提升公司未来的技术竞争力。

4、盈利模式

报告期内，公司主要盈利来自于封装产品的销售。受益于集成电路良好的市场环境，公司将核心竞争力转化为良好的盈利能力。主营业务突出，盈利模式持续性较强。

二、经营计划实施情况

报告期内，公司经营状况良好，企业业绩稳步增长，归属挂牌公司股东的净利润同比扭亏为盈。

1、公司业绩受益于半导体行业整体需求复苏与周期性回暖，营收增长幅度较大，毛利率同比增长，净利润扭亏为盈。

2、公司大客户群与产品结构持续优化，头部客户的优质订单增量较大，优质订单持续增加比重。

3、产线稼动率提升明显，公司规模效应逐步显现，边际成本逐步拉低，降本增效项目推动顺利，成本持续性优化，产线利用率提升，人员单位产出比提升。

4、拓客渠道优化，新增网络销售网络，提升企业品牌知名度，引流新客户资源，并获得“2024 年度电子元器件行业优秀国产品牌企业”奖项。

5、新增高层次技术人才，引入业内技术专家，增强公司技术实力。

2025 年经营计划：

1、营业收入实现继续增长，拓宽客源与销售渠道。

2、净利润持续优化，在降本增效方面加大力度，内控流程与采购流程加强管理。

3、产品结构持续优化，逐步提高先进封装产品占比，包括高端 MEMS 传感器与 CLIP Bonding 等其

他先进封测工艺线。

- 4、持续研发投入，向先进封测产品研发投入，开拓更多符合市场需求发展方向的新工艺新技术。
- 5、增强公司知识产权与自主技术软实力，持续增加发明专利与实用新型专利。
- 6、提升公司实验室等级能力与可靠性能力，增加相关人员与设备。
- 7、加大对 AI 应用相关应用，如 GPU 配套相关产品的研发销售，配合大客户往 AI 领域发展。

（二） 行业情况

半导体是现代科技的重点，从消费电子、工业电子到汽车电子，从医疗器械到航空航天，从通信基站到人工智能，半导体芯片应用随着时代日新月异，在人工智能爆发的今天更是得到了前所未有的新机遇。随着行业库存压力的缓解，以及汽车电子、人工智能、可穿戴设备等新兴领域的应用驱动，2024 年全球半导体市场重回增长轨道。根据世界半导体贸易统计组织（WSTS）数据统计：2024 年全球半导体销售额 6270 亿美元，同比增长 19%。

报告期内，国内半导体行业周期性回暖，同时受益于国补政策等消费刺激性政策，国内整体消费类电子市场需求提升，各类消费类电子产品市场需求和出货量逐步恢复，半导体封测业受益于行业周期性回升，增长势头明显。消费类电子、汽车电子及人工智能相关芯片的封测业务需求量提升速度明显，且 2025 年仍有持续增长动力及延续增长的可能性。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	□ 国家级 √ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	公司于 2022 年 12 月认定为江苏省专精特新中小企业，有效期三年。 公司于 2022 年 12 月 12 日获得江苏省高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	157,677,686.50	135,591,152.61	16.29%
毛利率%	14.98%	2.81%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	1,619,368.73	-18,754,938.10	108.63%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-890,789.70	-23,391,702.96	96.19%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.70%	-18.08%	—
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-0.94%	-22.55%	—
基本每股收益	0.02	-0.26	107.69%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	264,676,905.79	269,763,558.84	-1.89%
负债总计	168,690,592.96	175,396,614.74	-3.82%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,986,312.83	94,366,944.10	1.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.35	1.33	1.72%
资产负债率%（母公司）	63.73%	65.02%	-
资产负债率%（合并）	-	-	-
流动比率	0.81	0.75	-
利息保障倍数	1.33	-5.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	584,982.41	9,117,748.70	-93.58%
应收账款周转率	2.60	2.49	-
存货周转率	1.91	2.09	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.89%	-9.97%	-
营业收入增长率%	16.29%	-6.82%	-
净利润增长率%	108.63%	-48.33%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	3,110,759.74	1.18%	11,284,290.01	4.18%	-72.43%
应收票据	27,707.30	0.01%	10,671,487.65	3.96%	-99.74%
应收账款	48,632,512.28	18.37%	44,444,887.92	16.48%	9.42%
存货	78,599,980.42	29.70%	61,603,638.29	22.84%	27.59%
固定资产	110,511,064.56	41.75%	120,957,633.65	44.84%	-8.64%
在建工程	4,386,064.23	1.66%	1,262,669.72	0.47%	247.36%
无形资产	1,476,490.97	0.56%	1,660,645.37	0.62%	-11.09%
短期借款	91,212,957.53	34.46%	89,393,242.66	33.14%	2.04%
应付账款	54,281,065.75	20.51%	49,416,362.66	18.32%	9.84%
预付款项	1,339,294.28	0.51%	882,689.34	0.33%	51.73%
其他应收款	1,013,889.71	0.38%	978,013.87	0.36%	3.67%
交易性金融资产	453,158.32	0.17%	908,408.03	0.34%	-50.12%
其他流动资产	3,028,568.37	1.14%	1,221,458.32	0.45%	147.95%
其他非流动资产	926,851.15	0.35%	2,757,840.45	1.02%	-66.39%
长期待摊费用	259,644.94	0.10%	709,070.13	0.26%	-63.38%
递延所得税资产	10,910,919.52	4.12%	10,420,826.09	3.86%	4.70%

应付票据	1,900,000.00	0.72%	13,479,406.25	5.00%	-85.90%
预收账款	1,346,592.10	0.51%	778,356.90	0.29%	73.00%
合同负债	1,034,264.40	0.39%	275,110.15	0.01%	275.95%
应付职工薪酬	3,382,189.61	1.28%	2,341,758.99	0.87%	44.43%
应交税费	564,764.68	0.21%	408,500.77	0.15%	38.25%
其他流动负债	34,311.06	0.01%	27,349.11	0.10%	25.46%
未分配利润	-9,652,094.81	-3.65%	-11,109,526.67	-4.12%	-13.12%

项目重大变动原因

- 1、货币资金本期末 3,110,759.74 元，比上年末 11,284,290.01 元减少了 72.43%，主要原因是：2023 年末有新增的银行贷款结余所致。
- 2、应收票据本期比上期减少 99.74%，其他流动负债本期比上期减少 99.90%，主要原因是上期结存没有背书转让的银票金额较大，本期减少。
- 3、在建工程本期比上期增加 247.36%，主要原因是研发车间工程新增投入 417 万元。
- 4、预付款项本期比上期增加 51.73%，原因是本期产量提高，预付材料款也有所上升。
- 5、交易性金融资产比上期减少 50.12%，原因是本期出售了一批公司持有的交易性金融资产。
- 6、其他流动资产本期比上期增加 147.95%，主要原因是有 300 万预付货款转入。
- 7、其他非流动资产本期比上期减少 66.39%，主要原因是原记入其他非流动资产的预付工程、装修款，因工程完工，从其他非流动资产调整至固定资产。
- 8、长期待摊费用本期比上期减少 63.38%，主要原因是本期没有新增长期待摊费用。
- 9、应付票据本期比上期减少 85.90%，主要原因是年底留存的银行承兑汇票比上期减少月 1158 万元。
- 10、预收款项本期比上期增加 73.00%，原因是预收租金及物业费增加所致。
- 11、合同负债本期比上期增加 275.95%，主要原因是期末预收货款增加所致。
- 12、应付职工薪酬比上期增加 44.33%，主要原因是公司本期末员工增加，工资相应提高。
- 13、应交税费本期比上期增加 38.25%，主要原因是期末应交各项税费余额都有所增加。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	157,677,686.50	—	135,591,152.61	—	16.29%
营业成本	134,064,099.57	85.02%	131,774,592.60	97.19%	1.74%
毛利率%	14.98%	—	2.81%	—	—
税金及附加	1,334,981.84	0.85%	551,076.72	0.41%	142.25%
销售费用	2,393,546.76	1.52%	2,573,988.96	1.90%	-7.01%
管理费用	12,429,661.61	7.88%	14,374,644.41	10.60%	-13.53%
研发费用	8,283,895.05	5.25%	8,649,780.23	6.38%	-4.23%
财务费用	3,312,169.43	2.10%	3,715,306.73	2.74%	-10.85%
信用减值损失	-2,458,585.75	-1.56%	-1,697,334.57	-1.25%	-44.85%
资产减值损失	4,775,401.25	3.03%	-1,137,817.04	-0.84%	519.70%

其他收益	3,240,033.35	2.05%	5,256,468.15	3.88%	-38.36%
投资收益	336,084.71	0.21%	641.40	0.00%	52,298.61%
公允价值变动收益	35,990.28	0.02%	176,883.12	0.13%	-79.65%
资产处置收益	-656,301.52	-0.42%	3,056.80	0.00%	-21,570.21%
营业利润	1,131,954.56	0.72%	-23,446,339.18	-17.29%	-104.83%
营业外收入	200.14	0.00%	29,512.98	0.02%	-99.32%
营业外支出	2,879.40	0.00%	11,544.97	0.01%	-75.06%
所得税费用	-490,093.43	-0.31%	-4,673,433.07	-3.45%	-89.51%
净利润	1,619,368.73	1.03%	-18,754,938.10	-13.83%	-108.63%

项目重大变动原因

1、报告期内，国内外集成电路行业景气度上升，公司经营业绩同比增加，营收与利润指标因此都有较大提高。
2、2024 年度电子市场回暖，订单增加，产量提高，使得每个产品所分摊的折旧和车间固定人员工资减少，产品单位成本下降。公司大客户群与产品结构持续优化，头部客户的优质订单增量较大，优质订单持续增加比重，毛利增加。
3、税金及附加本期比上期增加 142.25%，主要原因是本期调整了房产原值，计提的房产税增加。
4、信用减值损失本期比上期增加 44.85%，主要原因是本期计提的应收账款坏账损失增加所致。
5、资产减值损失比上期减少 519.70%，原因是存货跌价损失较上期减少 591 万元。
6、其他收益本期比上期减少 38.36%，主要原因是本期获得的与日常获得相关的政府补助比上期少。
7、投资收益本期比上期增加 52,298.61%，原因是本期处置交易性金融资产取得收益。
8、公允价值变动收益本期比上期减少 79.65%，主要原因是报告期公司持有的交易性金融资产减少。
9、资产处置收益本期比上期减少 21570.21%，主要原因是本期出售了一批固定资产。
10、营业外收入本期比上期减少 99.32%，原因是上期有清理已注销或吊销的供应商形成的营业外收入，本期无。
11、营业外支出本期比上期减少 75.06%，原因是本期非流动资产毁损报废损失减少。
12、所得税费用本期比上期减少 89.51%，原因是本期扭亏为盈，递延所得税费用增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	150,233,803.99	131,165,743.60	14.54%
其他业务收入	7,443,882.51	4,425,409.01	68.21%
主营业务成本	133,317,807.78	131,413,156.33	1.45%
其他业务成本	746,291.79	361,436.27	106.48%

按产品分类分析

√适用□不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
主营业务	150,233,803.99	133,317,807.78	12.69%	14.54%	1.45%	12.88%
其他业务	7,443,882.51	746,291.79	89.97%	68.21%	106.48%	-1.86%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

- 1、报告期内，国内外集成电路行业景气度上升，公司经营业绩同比增加，营收与利润指标因此都有较大提高。
- 2、2024 年度电子市场回暖，订单增加，产量提高，使得每个产品所分摊的折旧和车间固定人员工资减少，产品单位成本下降，毛利增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第二大客户	21,169,027.10	14.09%	否
2	第四大客户	18,591,651.92	12.38%	否
3	第一大客户	14,796,766.99	9.85%	否
4	客户 1	10,141,362.47	6.75%	否
5	客户 2	9,967,573.94	6.63%	否
合计		74,666,382.42	49.70%	-

注：客户 2 在 2023 年不是公司主要客户，系 2024 年新成为公司主要客户的主体。

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第二大供应商	9,952,141.76	6.62%	否
2	供应商 1	7,490,372.54	4.99%	否
3	第四大供应商	6,165,648.75	4.10%	否
4	供应商 3	6,001,561.05	3.99%	否
5	供应商 2	4,926,910.63	3.28%	否
合计		34,536,634.73	22.99%	-

注：供应商 3 在 2023 年不是公司主要供应商，系 2024 年新成为公司主要供应商的主体。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	584,982.41	9,117,748.70	-93.58%
投资活动产生的现金流量净额	-6,081,829.18	-3,952,306.07	-53.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,654,222.71	637,924.98	-359.31%

现金流量分析

- 1、经营活动产生的现金流量净额本期 584,982.41 元，比上年净额 9,117,748.70 元减少了 93.58%，主要原因是上期末有银行贷款结余，本期末银行存款比上期减少了约 760 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额本期-6,081,829.18 元,比上年净额-3,952,306.07 元减少 53.88%，主要原因是本期购建固定资产支付的现金比上期增加了约 293 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期-1,654,222.71 元,比上年净额 637,924.98 元减少 359.31%，主要原因是报告期内偿还债务支付的现金增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

☐适用 ☒不适用

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	8,283,895.05	8,649,780.23
研发支出占营业收入的比例%	5.25%	6.38%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	67	63

研发人员合计	68	64
研发人员占员工总量的比例%	20.80%	18.18%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	45	37
公司拥有的发明专利数量	15	10

(四) 研发项目情况

报告期，公司围绕主营业务开展研发工作，主要对以下五个项目开展了研发工作：

1、高灵敏度高准确率气体传感器的开发。本项目主要进行气体传感器产品的材料、加工工艺、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合 JEDEC 的相关标准或客户的要求。

2、HZIP27 产品的研究开发。本项目主要采用软锡焊的工艺和较先进的键合设备，选用高导热的塑封料，以确保产品可以承载大的功耗和保证有较好的散热效果。

3、毫米波雷达传感器的研究开发。本项目针对传统毫米波雷达探测距离有限、信号在传播过程中的易受到干扰和衰减、噪声系数大、分辨率较低难以精确识别和定位目标，无法完全满足在自动驾驶领域实现高分辨率、精确测距、高可靠性、高稳定性及小型化等性能需求，设计一种面向自动驾驶领域的高精度感知毫米波雷达传感器。

4、超薄 QFNDFN 封装产品的研究开发。本项目主要进行封装形式的材料、加工工艺、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合 JEDEC 的相关标准要求。

5、SOP16 封装的传感器产品的开发。本项目主要进行产品的材料的选取、加工工艺优化、质量控制的研究和定型，使产品可以产业化，并符合客户的相关标准要求。

对以上产品的研究开发将扩大红光股份封装产品的种类，优化产品结构，提升红光股份的产值和效益，提升红光股份半导体行业的竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、事项描述

请参见财务报表附注“5、财务报表项目附注注释 28”、附注“3、重要会计政策、会计估计 3.21 收入”所述的会计政策。

2024 年度，公司营业收入为 157,677,686.50 元。由于营业收入为红光股份业绩关键指标之一，可能存在红光股份管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对于公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认的内部控制设计和执行进行了了解、评价和测试，以评价收入确认内部控制是否合规、有效；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率实施分析程序，分析毛利率异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率对比分析；

（4）实施收入细节测试，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、物流单据及签收单；

(5) 针对销售金额较大的客户执行函证程序；

(6) 对收入执行截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☒是 ☐否

公司是行业多年的老牌封测厂家，在行业内拥有一定声誉及知名度，目前大客户群均为国内外上市公司或行业头部企业，拥有较好的客户群基础。当今半导体行业呈现头部集中的效应，公司依托优质头部大客户群，发展势头可期。

从应用端看，公司以智能消费类电子产品与车规产品为基本盘，未来增长可预期性强，发展势头形势较好，终端需求旺盛；AI 应用领域，GPU 相关需求方向会加大研发投入，在 CLIP 先进封装及 MEMS 封装制造领域持续加码，巩固 MEMS 传感器制造的优势地位，并持续在 CLIP 技术上进行突破，在 GPU 应用端实现大客户群的量产增长。

从研发投入角度，公司未来 3~5 年会持续增加先进封装研发投入，将硬件设备持续升级优化，对标国际一流大厂的装备能力；同时提升公司智能制造的软件实力，从局部智能制造、到生产单元智能制造、再到全产业链的智能制造，实现封测智能制造的几年发展战略目标。

从产品线角度，未来将持续发力车规产品，目前 ISO16949 车规认证体系已得到国内多家大厂的认证资格，且已经获得国内某头部企业量产订单，预计未来该车规产品线将有一定增长空间；同时，在 MEMS 产品线方面也将继续扩大，目前客户需求供不应求，在消费类电子市场与可穿戴设备市场均有不俗表现，预计未来随着物联网与 AI 应用的广泛发展，MEMS 传感器产品线也将迎来可观的发展预期。

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争风险	在全球半导体市场增速放缓背景下，消费类电子产品等终端需求受到较大冲击，我国集成电路产业规模同比出现负增长。过去两年由于市场景气度高，行业内新增产能对存量产能造成竞争风险。 应对措施：公司将进一步加强技术创新活动，确保在市场竞争保持领先地位。同时公司将加强销售和技术人员与客户的交流，掌握市场动态，想客户所想，牢固与客户的关系。
2、技术进步风险	我国是半导体封装测试行业全球增速最高的国家之一。国际半导体技术的进步既加快了我国半导体技术创新的步伐，同时也给我国大量中小型企业带来了竞争压力。虽然公司历经多年发展，具备了较强的技术研发能力，但公司若不能及时跟上行业技术发展的步伐，将会影响公司市场进一步的开拓。 应对措施：公司通过产学研合作的方法，不断掌握市场动

	态、产品方向和客户对技术的发展要求，做好产品研发，技术储备，并形成自己的自主知识产权和专利的保护。
3、核心技术人员流失风险	作为高科技企业，拥有稳定高素质的人才队伍对公司的发展壮大至关重要。半导体器件封装测试行业属知识密集型行业，尤其需要一支拥有长期生产经验积累和科研创新能力的技术队伍。核心人才的流失将对公司的经营业绩及长远发展造成不利影响。 应对措施：对现有骨干人才通过股份激励和签订保密协议的措施，稳定核心队伍，同时通过引进和培养的方法不断充实加强核心队伍的建设，以满足发展的需求，降低因人才流失造成的损失。
4、实际控制人不当控制的风险	王福泉、魏丽娟夫妇合计直接持有公司 78.37%的股权，对公司具有绝对控制权，为公司的实际控制人，此外，王福泉、魏丽娟夫妇均为董事，且王福泉为公司董事长、总经理，可对公司施加重大影响，若王福泉、魏丽娟夫妇利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能给公司经营和其它少数权益股东带来风险。 应对措施：在中介机构和监管机构的指导下，不断完善内部的管理制度，形成规范的法人治理结构，切实保护公司中小股东的利益。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	2,889,387.98	1.09%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	2,889,387.98	1.09%

截至 2024 年 12 月 31 日,红光股份作为原告涉及一项已决诉讼（案号：（2024）浙 0402 民初 4689 号）。浙江省嘉兴市南湖区人民法院于 2024 年 10 月 25 日作出生效判决,判定被告通用微（嘉兴）电子科技有限公司于本判决生效之日起七日内支付原告红光股份加工费 2,889,387.98 元及利息（以 2,889,387.98 元为基数,按照年利率 5.18%,自 2024 年 7 月 15 日起计算至款清之日止）,并承担案件受理费 29,916.00 元及公告费 400.00 元。截至本报告批准日,被告已进入破产清算程序。,

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

4、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

5、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,500,000.00	394,100.00
销售产品、商品，提供劳务	700,000.00	346,945.46
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	2,000	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	0.00	79,129,818.12
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

股东为公司提供担保，有利于提高公司的融资能力，可解决公司临时资金需求。本次关联交易不存在损害公司利益的情形，不影响公司的独立性。公司单方受益的关联担保免于按照关联交易审议。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

6、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年7月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2014年7月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项

7、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	票据保证金	1,900,000.00	0.72%	票据保证金
固定资产	非流动资产	抵押	58,648,365.95	22.16%	抵押贷款
无形资产	非流动资产	抵押	1,277,806.14	0.48%	抵押贷款
总计	-	-	61,826,172.09	23.36%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产抵押及质押融资有利于解决公司日常经营流动资金需求，未构成对经营产生不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	26,761,200	37.72%		26,761,200	37.72%
	其中：控股股东、实际控制人	11,799,273	16.63%		11,799,273	16.63%
	董事、监事、高管	7,877	0.01%	100	7,977	0.01%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	44,188,800	62.28%		44,188,800	62.28%
	其中：控股股东、实际控制人	43,804,725	61.74%		43,804,725	61.74%
	董事、监事、高管	384,075	0.54%		384,075	0.54%
	核心员工					
总股本		70,950,000	-	100	70,950,000	-
普通股股东人数		128				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王福泉	40,652,800		40,652,800	57.30%	32,220,225	8,432,575		
2	魏丽娟	14,951,198		14,951,198	21.07%	11,584,500	3,366,698		
3	无锡立德投资企业（有限合伙）	4,393,412	316,673	4,710,085	6.64%		4,710,085		
4	深圳市达晨创联股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,840,000	0	3,840,000	5.41%		3,840,000		
5	无锡市金程创业投资有限公司	1,500,000	0	1,500,000	2.11%		1,500,000		
6	余莉	1,263,577	2,203	1,265,780	1.78%		1,265,780		
7	深圳市达晨财智创业投资管理有限公司－深圳市达晨睿泽一号股权投资企业（有限合伙）	960,000	0	960,000	1.35%		960,000		
8	任耀进	362,052	0	362,052	0.51%	362,025	27		
9	马晓萍	111,281	248,509	359,790	0.51%		359,790		
10	潘建光		314,899	314,899	0.44%		314,899		
合计		68,034,320	882,284	68,916,604	97.12%	44,166,750	24,749,854		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

股东王福泉与股东魏丽娟为夫妻，除此以外，其他股东间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

公司控股股东为王福泉，持有公司股份 40,652,800 股，持股比例为 57.30%。

王福泉，男，1964 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士（MBA）。2013 年 9 月至今任无锡红光微电子股份有限公司董事长、总经理职务。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为王福泉和魏丽娟，持有公司股份 55,603,998 股，持股比例为 78.37%。

王福泉，基本情况见上文“控股股东情况”。

魏丽娟，女，1975 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2013 年 9 月至今任无锡红光微电子股份有限公司董事、办公室副主任。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王福泉	董事长、总经理	男	1964 年 9 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日	40,652,800		40,652,800	57.30%
魏丽娟	董事	女	1975 年 7 月	2019 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日	14,951,198		14,951,198	21.07%
任耀进	董事、副总经理	男	1958 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日	362,052		362,052	0.51%
陶光亮	董事、副总经理	男	1962 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
龚征宇	董事	男	1990 年 10 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
陆振	监事会主席	男	1981 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
唐良	监事	男	1980 年 10 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
许小弟	监事	男	1969 年 7 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
陈璐	财务总监	女	1968 年 5 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日				
雍紫期	董事会秘书	女	1996 年 9 月	2022 年 9 月 22 日	2025 年 9 月 21 日	29,900	100	30,000	0.04%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王福泉、魏丽娟系夫妻关系。雍紫期系王福泉和魏丽娟的儿媳。除此以外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	30	0	0	30
生产人员	222	204	178	248
销售人员	14	0	1	13
技术人员	58	0	0	58
财务人员	3	0	0	3
员工总计	327	204	179	352

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	3
本科	19	19
专科	57	57
专科以下	248	273
员工总计	327	352

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、截止报告期末，公司在职员工 352 人，较报告期初有所增加，人员相对稳定。随着公司产能的扩大，公司将根据发展战略规划，不断引进研发人才、技术创新人才、市场拓展人才以及复合型高级管理人员。

2、公司一直十分重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划与人才培育项目，全面加强员工培训工作，包括新员工入职培训、新员工公司文化理念培训、新员工试用期间岗位技能培训实习、在职员工业务与管理技能培训、管理干部管理提升培训、员工晋级、调岗职业技能需求培训等，不断提升公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

3、公司雇员之薪酬包括薪金、津贴等。公司实行全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同书》，公司按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。同时，公司考虑到生产员工的安全问题，积极为生产人员办理意外伤害保险。

4、需公司承担费用的离退休职工人数 29 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

截至本报告期披露日，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求，持续完善法人治理结构，制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理制度》、等制度，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等符合法律、行政法规和《公司章程》的规定，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规章制度规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

1、业务独立：公司的主要业务是半导体分立器件、集成电路的封装、测试及销售。公司致力于移动通讯、PC 电脑、可穿戴智能设备、物联网等领域，面向市场独立经营。公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及独立的研发、采购、销售系统，在业务上与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开、相互独立。

2、人员独立：公司依法独立与员工签署劳动合同，独立办理社会保险参保手续；公司员工的劳动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理。公司高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外其他职务的情况，也不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪的情况。

3、资产独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务负责人等高级管理人员在内的高级管理层，已经建立起独立完整的组织结构，拥有独立的职能部门。本公司

下设采购部、办公室、市场部、财务部、质量部、技术部、设备部、生产部等八个一级职能部门。各职能部门之间分工明确、各司其职，保证了公司运转顺利。公司建立了健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

综上，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有完整的业务体系并形成了自有核心竞争力，具备面向市场独立经营的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是				
审计意见	无保留意见				
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明				
审计报告编号	中审亚太审字（2025）002640 号				
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）				
审计机构地址	上海市徐汇区淮海西路 55 号 9 楼 FG 座				
审计报告日期	2025 年 4 月 22 日				
签字注册会计师姓名及连续签字年限	<table border="1"> <tr> <td>李辉</td><td>杨恭紫</td></tr> <tr> <td>1 年</td><td>1 年</td></tr> </table>	李辉	杨恭紫	1 年	1 年
李辉	杨恭紫				
1 年	1 年				
会计师事务所是否变更	是				
会计师事务所连续服务年限	1 年				
会计师事务所审计报酬（万元）	22				

审计报告

中审亚太审字（2025）002640 号

无锡红光微电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了无锡红光微电子股份有限公司（以下简称“红光股份”）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、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了红光股份 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，我们独立于红光股份，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

收入确认

1、 事项描述

请参见财务报表附注“5、财务报表项目附注注释 28”、附注“3、重要会计政策、会计估计 3.21 收入”所述的会计政策。

2024 年度，公司营业收入为 157,677,686.50 元。由于营业收入为红光股份业绩关键指标之一，可能存在红光股份管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、 审计应对

我们对于公司收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）对收入确认的内部控制设计和执行进行了了解、评价和测试，以评价收入确认内部控制是否合规、有效；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析程序，分析毛利率异常变动，复核收入的合理性，与同行业毛利率对比分析；

(4) 实施收入细节测试，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同或订单、销售出库单、物流单据及签收单；

(5) 针对销售金额较大的客户执行函证程序；

(6) 对收入执行截止测试，检查收入是否计入正确的会计期间。

基于获取的审计证据，我们得出审计结论，公司的收入确认符合企业会计准则及收入确认政策的规定。

四、其他信息

红光股份管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

红光股份管理层（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，管理层负责评估红光股份的持续经营能力，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红光股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督红光股份的财务报告过程。

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所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对红光股份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红光股份不能持续经营。

（五）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。

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。

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。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：李辉

中国·北京中国注册会计师：杨恭紫
二〇二五年四月二十二日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：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	5.1	3,110,759.74	11,284,290.01
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.2	453,158.32	908,408.03
衍生金融资产			
应收票据	5.3	27,707.30	10,671,487.65
应收账款	5.4	48,632,512.28	44,444,887.92
应收款项融资			
预付款项	5.5	1,339,294.28	882,689.34
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.6	1,013,889.71	978,013.87
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	5.7	78,599,980.42	61,603,638.29
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.8	3,028,568.37	1,221,458.32
流动资产合计		136,205,870.42	131,994,873.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	5.9	110,511,064.56	120,957,633.65

在建工程	5.10	4,386,064.23	1,262,669.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.11	1,476,490.97	1,660,645.37
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	5.12	259,644.94	709,070.13
递延所得税资产	5.13	10,910,919.52	10,420,826.09
其他非流动资产	5.14	926,851.15	2,757,840.45
非流动资产合计		128,471,035.37	137,768,685.41
资产总计		264,676,905.79	269,763,558.84
流动负债：		264,676,905.79	269,763,558.84
短期借款	5.15	91,212,957.53	89,393,242.66
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	5.16	1,900,000.00	13,479,406.25
应付账款	5.17	54,281,065.75	49,416,362.66
预收款项	5.18	1,346,592.10	778,356.90
合同负债	5.19	1,034,264.40	275,110.15
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	5.20	3,382,189.61	2,341,758.99
应交税费	5.21	564,764.68	408,500.77
其他应付款	5.22	14,934,447.83	19,276,527.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5.23	34,311.06	27,349.11
流动负债合计		168,690,592.96	175,396,614.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		-	-
负债合计		168,690,592.96	175,396,614.74
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.24	70,950,000.00	70,950,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.25	29,485,281.45	29,485,281.45
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	5.26	5,203,126.19	5,041,189.32
一般风险准备			
未分配利润	5.27	-9,652,094.81	-11,109,526.67
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		95,986,312.83	94,366,944.10
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		95,986,312.83	94,366,944.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		264,676,905.79	269,763,558.84

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		157,677,686.50	135,591,152.61
其中：营业收入	5.28	157,677,686.50	135,591,152.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		161,818,354.26	161,639,389.65

其中：营业成本	5.28	134,064,099.57	131,774,592.60
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	5.29	1,334,981.84	551,076.72
销售费用	5.30	2,393,546.76	2,573,988.96
管理费用	5.31	12,429,661.61	14,374,644.41
研发费用	5.32	8,283,895.05	8,649,780.23
财务费用	5.33	3,312,169.43	3,715,306.73
其中：利息费用		3,411,890.90	3,842,145.94
利息收入		60,062.95	89,337.21
加：其他收益	5.34	3,240,033.35	5,256,468.15
投资收益（损失以“-”号填列）	5.35	336,084.71	641.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	5.36	35,990.28	176,883.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.37	-2,458,585.75	-1,697,334.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.38	4,775,401.25	-1,137,817.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.39	-656,301.52	3,056.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,131,954.56	-23,446,339.18
加：营业外收入	5.40	200.14	29,512.98
减：营业外支出	5.41	2,879.40	11,544.97
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,129,275.30	-23,428,371.17
减：所得税费用	5.42	-490,093.43	-4,673,433.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,619,368.73	-18,754,938.10
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,619,368.73	-18,754,938.10
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,619,368.73	-18,754,938.10
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,619,368.73	-18,754,938.10
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,619,368.73	-18,754,938.10
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	-0.26
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	-0.26

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	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		177,831,658.95	156,949,627.48
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			

代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		609,997.58	343,623.87
收到其他与经营活动有关的现金		978,963.09	3,103,088.77
经营活动现金流入小计		179,420,619.62	160,396,340.12
购买商品、接受劳务支付的现金		127,421,234.99	104,642,567.45
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		39,463,103.38	38,245,251.85
支付的各项税费		4,234,005.53	3,315,972.21
支付其他与经营活动有关的现金		7,717,293.31	5,074,799.91
经营活动现金流出小计	5.43	178,835,637.21	151,278,591.42
经营活动产生的现金流量净额		584,982.41	9,117,748.70
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		455,249.71	
取得投资收益收到的现金		336,084.71	641.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		9,333.71	3,056.80
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		800,668.13	3,698.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,882,497.31	3,956,004.27
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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		6,882,497.31	3,956,004.27
投资活动产生的现金流量净额		-6,081,829.18	-3,952,306.07
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		148,500,000.00	97,000,000.00
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		148,500,000.00	97,000,000.00
偿还债务支付的现金		146,668,231.67	92,622,616.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,485,991.04	3,739,458.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		150,154,222.71	96,362,075.02
筹资活动产生的现金流量净额		-1,654,222.71	637,924.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		57,539.21	33,735.89
五、现金及现金等价物净增加额	5.43	-7,093,530.27	5,837,103.50
加：期初现金及现金等价物余额	5.43	8,304,290.01	2,467,186.51
六、期末现金及现金等价物余额	5.43	1,210,759.74	8,304,290.01

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		-11,109,526.67		94,366,944.10
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													
其他													-
二、本年期初余额	70,950,000.00	-	-	-	29,485,281.45	-	-	-	5,041,189.32		-11,109,526.67		94,366,944.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	161,936.87		1,457,431.86		1,619,368.73
（一）综合收益总额							-				1,619,368.73		1,619,368.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
1. 股东投入的普通股													-
2. 其他权益工具持有者投入资本													-
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-

（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	161,936.87	-161,936.87	-
1. 提取盈余公积									161,936.87	-161,936.87	-
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											-
4. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）											-
2.盈余公积转增资本（或股本）											-
3.盈余公积弥补亏损											-
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
（六）其他											-
四、本年期末余额	70,950,000.00	-	-	-	29,485,281.45	-	-	-	5,203,126.19	-9,652,094.81	95,986,312.83

项目	2023 年											少数 股 东	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综	专 项 储	盈余 公积	一 般 风	未分配利润		
优 先		永 续	其 他										

		股	债			合	备		险		权	
						收			准		益	
						益			备			
一、上年期末余额	70,950,000.00				29,485,281.45				5,041,189.32		7,645,411.43	113,121,882.20
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												
其他												-
二、本年期初余额	70,950,000.00	-	-	-	29,485,281.45	-	-	-	5,041,189.32		7,645,411.43	113,121,882.20
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-18,754,938.10	-18,754,938.10
（一）综合收益总额						-					-18,754,938.10	-18,754,938.10
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．股东投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．提取盈余公积												-
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												-
4．其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	-
1．资本公积转增资本（或股本）												-
2．盈余公积转增资本（或股本）												-

3.盈余公积弥补亏损													-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-		-
1. 本期提取													-
2. 本期使用													-
（六）其他													-
四、本年期末余额	70,950,000.00	-	-	-	29,485,281.45	-	-	-	5,041,189.32		-11,109,526.67		94,366,944.10

法定代表人：王福泉主管会计工作负责人：陈璐会计机构负责人：陈璐

1、公司基本情况

1.1 公司概况

无锡红光微电子股份有限公司（以下简称“本公司”）原系由王福泉和王伯权 2 位自然人股东共同出资组建的有限责任公司，于 2001 年 12 月 10 日取得江苏省无锡市工商行政管理局颁发的企业法人营业执照，社会信用代码为 91320200733302524K。公司类型为股份有限公司，股本现为 7,095.00 万股，每股面值 1 元。公司住所：无锡市新区 93 号-B-1 地块；法定代表人：王福泉。

公司于 2013 年 9 月 9 日作为股改日，以其拥有的原有限公司 2013 年 5 月 31 日经审计净资产人民币 38,044,953.14 元为基准折股，其中人民币 3,218 万元折合为无锡红光微电子股份有限公司的股本，股份总额为 3,218 万股，每股面值人民币 1 元，缴纳注册资本人民币 3,218 万元整，余额人民币 5,864,953.14 元作为资本公积。

2014 年 7 月 25 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2014]1016 号核准，本公司股票于 2014 年 7 月 25 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司证券简称：红光股份，证券代码：831034。

根据 2015 年 6 月 8 日第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司增发股票 1,000 万股，发行价 2.28 元/股，股本溢价金额人民币 1,280.00 万元计入资本公积。由魏丽娟及无锡立德投资企业（有限合伙）于 2015 年 6 月 11 日之前一次缴足。其中：魏丽娟认缴注册资本人民币 690.00 万元，占注册资本的 16.36%，出资方式为货币；无锡立德投资企业（有限合伙）认缴注册资本人民币 310.00 万元，占注册资本的 7.35%，出资方式为货币。变更后的注册资本为人民币 4,218.00 万元。本次股权变更业经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2015 年 6 月 11 日出具瑞华验字[2015]第 31120003 号验资报告。

2017 年 8 月 16 日，根据公司第二届董事会第六次会议决议和股票发行方案以及 2017 年 9 月 1 日章程修正案的规定，公司定向增发股票 512.00 万股，每股发行价人民币 7.80 元，发行总价人民币 3,993.60 万元，股本溢价金额人民币 34,470,328.31 元计入资本公积。并于 2017 年 11 月 3 日出具瑞华验字[2017]第 31190005 号验资报告。

2018 年 5 月 22 日，根据公司 2018 年股东大会审议通过的 2017 年度权益实施分配公告，公司以公司总股本 47,300,000 股为基数，以股票发行溢价所形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股。转增后总股本为 70,950,000 股。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 70,950,000 股，注册资本为 7,095.00 万元，注册地址：无锡市新区 93 号-B-1 地块。

1.2 公司业务性质和主要经营活动

本公司经营范围：集成电路产品的技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；半导体分立器件、集成电路、模具的制造；电子工业专用设备的制造；自营和代理各类商品及技术

的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。(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)

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 22 日决议批准报出。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的披露规定编制。

2.2 持续经营

管理层认为公司自本报告期末起 12 个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了报告期的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

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

3.3 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3.4 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币,本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3.5 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短(一般为从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.6 外币业务

外币业务交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记

账。

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

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

3.7 金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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。

3.7.1 金融资产的分类和计量

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

3.7.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的, 分类为以摊余成本计量的金融资产: 本公司管理此类金融资产的业务模式为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。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额; 不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款, 以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量, 持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时, 将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失, 均计入当期损益。

3.7.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.7.1.2.1 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

金融资产同时符合以下条件的, 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: 本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标; 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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括其他债权投资等, 按公允价值进行初始计量, 相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行

后续计量,公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外,均计入其他综合收益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

3.7.1.2.2 指定为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,包括其他权益工具投资等,仅将相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

3.7.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述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。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。终止确认时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

3.7.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具(债务工具)、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:①对于金融资产,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;②对于租赁应收款项,信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值;③对于财务担保合同,信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额,减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值;④对于未提用的贷款承诺,信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下,企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产,信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产(无论是否包含重大融资成分),对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款,具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.8 应收票据、3.9 应收账款。

对于其他金融工具,除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额,除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备,并将减值损失或利得计入当期损益,且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法,详见 3.11 其他应收款。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.7.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

3.7.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时,该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:①发行方或债务人发生重大财务困难;②债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑,给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;④债务人很可能破产或进行其他财务重组;⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产,该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过(含)360日,本公司推定该金融工具已发生违约。

3.7.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的, 本公司予以终止对该项金融资产的确认: 收取该金融资产现金流量的合同权利终止; 该金融资产已转移, 且本公司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; 该金融资产已转移, 虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊, 并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 且未放弃对该金融资产的控制的, 则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的摊余成本并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的摊余成本, 相关负债不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;

被转移金融资产以公允价值计量的, 相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利(如果本公司因金融资产转移保留了相关权利)的公允价值并加上本公司承担的义务(如果本公司因金融资产转移承担了相关义务)的公允价值, 该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认所转移金融资产整体, 并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移, 本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债, 以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.7.4 金融负债的分类和计量

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和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

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。该类金融负债以公允价值计量, 公允价值变动形成的利得或损失, 计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债, 采用实际利率法, 按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额, 计入当期损益。

3.7.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的, 终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换现存金融负债, 且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的, 终止确认现存金融负债, 并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的, 将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额, 计入当期损益。

3.7.6 金融资产和金融负债的抵销

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的, 以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: 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; 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。不满足终止确认条件的金融资产转移, 转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

3.8 应收票据

应收票据项目, 反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票, 包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.8.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分）, 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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值, 则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项, 本公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较高的企业

3.8.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

3.9 应收账款

应收账款项目, 反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

应收账款预期信用损失的确定方法及会计处理方法

3.9.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.9.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.10 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.11 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合 1：关联方组合	关联方往来款项
组合 2：其他往来组合	保证金、备用金、押金及其他组合

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备,但在当期资产负债表日,该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的,本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备,由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.12 存货

3.12.1 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、产成品、发出商品等。

3.12.2 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3.12.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时,以取得的确凿证据为基础,同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

3.12.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.12.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;包装物于领用时按一次摊销法摊销。

3.13 固定资产

3.13.1 确认条件

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

3.13.2 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	5.00	3.17-4.75

机器设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50-11.88
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
办公设备	年限平均法	5-8	5.00	11.88-19.00
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5	5.00	19.00
食堂设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

3.13.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

3.13.4 其他说明

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

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

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

3.14 在建工程

3.14.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

3.14.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按估计的价值转入固定资产, 并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价值, 但不调整原已计提的折旧额。

3.15 借款费用

3.15.1 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3.15.2 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3.15.3 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

3.15.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.16 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.16.1 计价方法、使用寿命

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

时计入当期损益。

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起,对其原值在其预计使用寿命内采用直线法摊销。

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
电脑软件	5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.16.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能够证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该无形资产的开发,并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的,将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.16.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.17 长期资产减值”。

3.17 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.18 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

3.19 合同负债

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

3.20 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

3.20.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、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、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.20.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.20.3 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议,在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

3.20.4 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

3.21 收入

3.21.1 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务;合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;合同具有商业实质,即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日,本公司识别合同中存在的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务,如果满足下列条件之一的,本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: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;客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定,当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。

如果不满足上述条件之一,则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,本公司考虑下列迹象:企业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;企业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;企业已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品;企业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;客户已接受该商品;其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

3.21.2 收入具体确认时点及计量方法

本公司的收入主要包括集成电路封装、测试收入等。

本公司的加工及自销业务销售业务属于在某一时点履行的履约义务, 在客户验收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

具体为:

外销收入, 在货物出库, 并报关出口后, 依据出口报关单和货运单据确认收入。

内销收入, 在货物出库后经对方收货确认收入, 以货物送至对方, 获取对方签收的送货单确认为时点, 作为收入实现。

3.22 政府补助

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时, 按照实收金额予以确认和计量。但对于期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预计能够收到财政扶持资金, 按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件: ①应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认, 或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算, 且预计其金额不存在重大不确定性; ②所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法, 且该管理办法应当是普惠性的 (任何符合规定条件的企业均可申请), 而不是专门针对特定企业制定的; ③相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限, 且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的, 因而可以合理保证其可在规定期限内收到; ④根据本公司和该补助事项的具体情况, 应满足的其他相关条件 (如有)。

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

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

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

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

3.23 递延所得税资产/递延所得税负债

3.23.1 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.23.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,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确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(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的单项交易,交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异,不予确认有关的递延所得税负债。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回,也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况,本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(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的单项交易,交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产。此外,对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回,或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额,不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况,本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3.23.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

所得税的抵销

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

当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,且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.24 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.24.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为客运车辆。

3.24.1.1 初始计量

在租赁期开始日,本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产,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。在计算租赁付款额的现值时,本公司采用租赁内含利率作为折现率;无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.24.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧(详见附注“3.13 固定资产”),能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司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,本公司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。

对于租赁负债,本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后,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,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本公司将剩余金额计入当期损益。

3.24.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁(在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁)和低价值资产租赁,本公司采取简化处理方法,不确认使用权资产和租赁负债,而在租赁期内各个期间按照直线法或其

他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.24.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日, 基于交易的实质, 将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.24.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额, 于实际发生时计入当期损益。

3.24.2.2 融资租赁

于租赁期开始日, 本公司确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(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)进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

3.25 其他重要的会计政策和会计估计

3.25.1 公允价值计量

公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债, 考虑该资产或负债的特征; 假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易, 是在当前市场条件下的有序交易; 假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行; 不存在主要市场的, 假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等, 判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等; 交易价格与公允价值不相等的, 将相关利得或损失计入当期损益, 但相关会计准则另有规定的除外。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术, 使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在估值技术的应用中, 优先使用相关可观察输入值, 只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下, 才可以使用不可观察输入值。

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次, 并首先使用第一层次输入值, 其次使用第二层次输入值, 最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是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; 第二层次输入值是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; 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

本公司以公允价值计量非金融资产, 考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利

益的能力,或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。以公允价值计量负债,假定在计量日将该负债转移给其他市场参与者,而且该负债在转移后继续存在,并由作为受让方的市场参与者履行义务。以公允价值计量自身权益工具,假定在计量日将该自身权益工具转移给其他市场参与者,而且该自身权益工具在转移后继续存在,并由作为受让方的市场参与者取得与该工具相关的权利、承担相应的义务。

3.26 重要会计政策、会计估计的变更

3.26.1 会计政策变更

2024 年 12 月,财政部发布了《关于印发(企业会计准则解释第 18 号)的通知》,明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理,应当根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》规定,在确认预计负债的同时,将相关金额计入营业成本,并根据流动性列示预计负债。本公司执行《企业会计准则解释第 18 号》对本报告期内财务报表无影响。

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》关于流动负债与非流动负债的划分规定,该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3.26.2 会计估计变更

无

4、税项

4.1 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	3%
地方教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	2%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%

4.2 税收优惠及批文

根据财政部 税务总局于 2023 年 4 月 20 发布《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知 财税〔2023〕17 号》规定:自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,允许集成电路设计、生产、封测、装备、材料企业(以下称集成电路企业),按照当期可抵扣进项税额加计 15%抵减应纳增值税税额。本公司享受此项税收优惠。

根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局于 2022 年 12 月 12 日颁发的编号为 GR202232013949 号《高新技术企业证书》,本公司按《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定:国家需要重点扶持的高新技术企业,减按 15%的税率征收企业所得税,优惠期限自 2022 年至 2025 年,有效期三年。

5、财务报表主要项目注释

以下注释项目(含公司财务报表重要项目注释)除非特别指出,上年年末指 2023 年 12

月 31 日, 期初指 2024 年 1 月 1 日, 期末指 2024 年 12 月 31 日, 本期指 2024 年度, 上期指 2023 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	15,049.88	1,344.52
银行存款	695,281.74	8,288,993.55
其他货币资金	2,400,428.12	2,993,951.94
合计	3,110,759.74	11,284,290.01
其中：存放在境外的款项总额		

其他说明：期末其他货币资金 1,900,000.00 元为应付银行承兑票据保证金, 为受限资金；500,428.12 元为证券账户资金余额。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	453,158.32	908,408.03
其中：债务工具投资		
权益工具投资	453,158.32	908,408.03
衍生金融资产		
合计	453,158.32	908,408.03

5.3 应收票据

5.3.1 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,707.30	10,671,487.65
小计	27,707.30	10,671,487.65
减：坏账准备		
合计	27,707.30	10,671,487.65

5.3.2 期末已质押的应收票据

截至期末, 本公司无已质押的应收票据。

5.3.3 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	39,719,218.90	
合计	39,719,218.90	

5.4 应收账款

5.4.1 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,188,035.68	39,971,217.09
1 至 2 年	1,945,446.55	5,006,926.95
2 至 3 年	3,890,706.13	1,813,464.81

3 至 4 年	1,729,038.89	2,917,110.25
4 至 5 年	1,583,171.14	691,101.78
5 年以上	7,720,186.76	7,033,796.53
小计	64,056,585.15	57,433,617.41
减：坏账准备	15,424,072.87	12,988,729.49
合计	48,632,512.28	44,444,887.92

5.4.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,889,387.98	4.51	2,889,387.98	100.00	
其中：单项计提	2,889,387.98	4.51	2,889,387.98	100.00	
按组合计提坏账准备	61,167,197.17	95.49	12,534,684.89	20.49	48,632,512.28
其中：账龄组合	61,167,197.17	95.49	12,534,684.89	20.49	48,632,512.28
合计	64,056,585.15	/	15,424,072.87	/	48,632,512.28

(续)

类别	期初余额				
	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	57,433,617.41	100.00	12,988,729.49	22.62	44,444,887.92
其中：账龄组合	57,433,617.41	100.00	12,988,729.49	22.62	44,444,887.92
合计	57,433,617.41	/	12,988,729.49	/	44,444,887.92

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
通用微（嘉兴）电子科技有限公司			2,889,387.98	2,889,387.98	100.00	预计无法收回
合计			2,889,387.98	2,889,387.98	100.00	/

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	47,188,035.68	943,760.71	2.00
1-2 年	1,945,446.55	389,089.31	20.00

2-3 年	1,001,318.15	500,659.08	50.00
3-4 年	1,729,038.89	1,556,135.00	90.00
4-5 年	1,583,171.14	1,424,854.03	90.00
5 年以上	7,720,186.76	7,720,186.76	100.00
合计	61,167,197.17	12,534,684.89	

5.4.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提的坏账准备		2,889,387.98				2,889,387.98
按账龄组合计提的坏账准备	12,988,729.49		454,044.60			12,534,684.89
合计	12,988,729.49	2,889,387.98	454,044.60			15,424,072.87

5.4.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

本公司按应收账款对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 26,979,816.69 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 42.12%。

5.5 预付款项

5.5.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	848,152.20	63.33	578,885.10	65.58
1 至 2 年	196,217.84	14.65	67,646.43	7.67
2 至 3 年	294,924.24	22.02	236,157.81	26.75
合计	1,339,294.28	—	882,689.34	—

5.6.2 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 688,718.13 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 51.42%。

5.6 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,013,889.71	978,013.87
合计	1,013,889.71	978,013.87

5.6.1 其他应收款

5.6.1.1 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代缴社保及公积金	890,604.19	816,281.33
保障金及备用金	156,568.17	175,467.62
其他	286,178.09	282,483.29
合计	1,333,350.45	1,274,232.24

5.6.1.2 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	932,132.36	993,014.15
1 至 2 年	122,000.00	5,200.00
2 至 3 年	5,200.00	
3 至 4 年		2,000.00
4 至 5 年	2,000.00	5,000.00
5 年以上	272,018.09	269,018.09
小计	1,333,350.45	1,274,232.24
减：坏账准备	319,460.74	296,218.37
合计	1,013,889.71	978,013.87

5.6.1.3 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	214, 178. 09	16. 06%	214, 178. 09	100%	
按组合计提坏账准备	1, 119, 172. 36	83. 94%	105, 282. 65	9. 41%	1, 013, 889. 71
其中：账龄组合	1, 119, 172. 36	83. 94%	105, 282. 65	9. 41%	1, 013, 889. 71
合计	1, 333, 350. 45	/	319, 460. 74	/	1, 013, 889. 71

(续)

类别	期初余额				
	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	214, 178. 09	16. 81%	214, 178. 09	100%	
按组合计提坏账准备	1, 060, 054. 15	83. 19%	82, 040. 28	7. 74%	978, 013. 87
其中：账龄组合	1, 060, 054. 15	83. 19%	82, 040. 28	7. 74%	978, 013. 87
合计	1, 274, 232. 24	/	296, 218. 37	/	978, 013. 87

按单项计提坏账准备类别数：

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
PARK WEOL S00	75,320.55	75,320.55	75,320.55	75,320.55	100.00	无法收回
赛锡科技无锡有限公司	8,798.79	8,798.79	8,798.79	8,798.79	100.00	无法收回
无锡市第五建筑工程有限公司	125,466.75	125,466.75	125,466.75	125,466.75	100.00	无法收回
郑焕焕	592.00	592.00	592.00	592.00	100.00	无法收回
罗子贵	4,000.00	4,000.00	4,000.00	4,000.00	100.00	无法收回

合计	214,178.09	214,178.09	214,178.09	214,178.09	100.00	/
----	------------	------------	------------	------------	--------	---

按组合计提坏账准备类别数：

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	932,132.36	18,642.65	2.00
1-2 年	122,000.00	24,400.00	20.00
2-3 年	5,200.00	2,600.00	50.00
4-5 年	2,000.00	1,800.00	90.00
5 年以上	57,840.00	57,840.00	100.00
合计	1,119,172.36	105,282.65	

如按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		82,040.28	214,178.09	296,218.37
2024年1月1日余 额在本期				
本期计提		23,242.37		23,242.37
本期转回				
2024年12月31日 余额		105,282.65	214,178.09	319,460.74

5.6.1.4 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他	
按 单 项 计 提 坏账准备	214,178.09					214,178.09
按 组 合 计 提 坏账准备	82,040.28	23,242.37				105,282.65
合计	296,218.37	23,242.37				319,460.74

5.6.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣个人所得税	代扣个人所得 税	515,246.92	1 年以内	38.64	10,304.94
代缴社保费	代缴社保费	369,779.27	1 年以内	27.73	7,395.58

无锡市第五建筑工程有限公司	装修费	125,466.75	5年以上	9.41	125,466.75
PARK WEOL SOO	其他	75,320.55	5年以上	5.65	75,320.55
深圳市深海卓创科技有限公司	其他	72,000.00	1至2年	5.40	14,400.00
合计	/	1,157,813.49	/	86.83	232,887.82

5.7 存货

5.7.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	23,262,477.57	3,772,853.95	19,489,623.62
在产品	8,989,662.42	159,177.32	8,830,485.10
库存商品	50,770,542.41	559,346.53	50,211,195.88
发出商品	68,675.82		68,675.82
合计	83,091,358.22	4,491,377.80	78,599,980.42

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	22,816,011.92	4,323,709.61	18,492,302.31
在产品	8,328,175.00	236,724.86	8,091,450.14
库存商品	39,659,941.22	4,706,344.58	34,953,596.64
发出商品	66,289.20		66,289.20
合计	70,870,417.34	9,266,779.05	61,603,638.29

5.7.2 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,323,709.61			550,855.66		3,772,853.95
在产品	236,724.86			77,547.54		159,177.32
库存商品	4,706,344.58			4,146,998.05		559,346.53
合计	9,266,779.05			4,775,401.25		4,491,377.80

5.8 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	24,651.28	24,651.28
预付货款	3,003,917.09	
待抵扣增值税进项税额		1,196,807.04
合计	3,028,568.37	1,221,458.32

5.9 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	110,511,064.56	120,957,633.65
合计	110,511,064.56	120,957,633.65

5.9.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	办公设备
一、账面原值：				
1. 期初余额	62,706,145.07	37,672,002.90	219,623,334.98	1,064,627.83
2. 本期增加金额	2,301,003.82	278,053.11	3,626,460.19	30,110.80
(1) 购置	1,252,772.59	278,053.11	3,626,460.19	30,110.80
(2) 在建工程转入	1,048,231.23			
3. 本期减少金额		2,817,300.25	14,326,766.14	
(1) 处置或报废		2,817,300.25	14,326,766.14	
4. 期末余额	65,007,148.89	35,132,755.76	208,923,029.03	1,094,738.63
二、累计折旧				
1. 期初余额	16,025,612.51	28,725,224.06	155,061,817.97	568,135.14
2. 本期增加金额	2,705,302.22	1,358,790.98	11,643,766.99	82,608.74
(1) 计提	2,705,302.22	1,358,790.98	11,643,766.99	82,608.74
3. 本期减少金额		2,676,435.24	13,610,427.91	
(1) 处置或报废		2,676,435.24	13,610,427.91	
4. 期末余额	18,730,914.73	27,407,579.80	153,095,157.04	650,743.88
三、账面价值				
1. 期末账面价值	46,276,234.16	7,725,175.96	55,827,871.98	443,994.75
2. 期初账面价值	46,680,532.56	8,946,778.84	64,561,517.01	496,492.69

(续)

项目	运输工具	食堂设备	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	2,198,868.95	60,249.00	323,325,228.73
2. 本期增加金额	108,837.10		6,344,465.02
(1) 购置	108,837.10		5,296,233.79
(2) 在建工程转入			1,048,231.23
3. 本期减少金额	143,422.76		17,287,489.15
(1) 处置或报废	143,422.76		17,287,489.15
4. 期末余额	2,164,283.29	60,249.00	312,382,204.60
二、累计折旧			
1. 期初余额	1,958,670.86	28,134.54	202,367,595.08
2. 本期增加金额	124,805.84	11,384.96	15,926,659.73
(1) 计提	124,805.84	11,384.96	15,926,659.73
3. 本期减少金额	136,251.62		16,423,114.77
(1) 处置或报废	136,251.62		16,423,114.77
4. 期末余额	1,947,225.08	39,519.50	201,871,140.04
三、账面价值			
1. 期末账面价值	217,058.21	20,729.50	110,511,064.56
2. 期初账面价值	240,198.09	32,114.46	120,957,633.65

5.10 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,386,064.23	1,262,669.72
合计	4,386,064.23	1,262,669.72

5.10.1 在建工程

5.10.1.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
研发车间建设	4,386,064.23		4,386,064.23	1,262,669.72		1,262,669.72
合计	4,386,064.23		4,386,064.23	1,262,669.72		1,262,669.72

5.10.1.2 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
研发车间建设	6,640,000.00	1,262,669.72	4,171,625.74	1,048,231.23		4,386,064.23
合计	6,640,000.00	1,262,669.72	4,171,625.74	1,048,231.23		4,386,064.23

5.11 无形资产

5.11.1 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,296,436.84	887,997.79	3,184,434.63
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,296,436.84	887,997.79	3,184,434.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	976,939.82	546,849.44	1,523,789.26
2. 本期增加金额	41,690.88	142,463.52	184,154.40
（1）计提	41,690.88	142,463.52	184,154.40
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,018,630.70	689,312.96	1,707,943.66
三、账面价值			
1. 期末账面价值	1,277,806.14	198,684.83	1,476,490.97
2. 期初账面价值	1,319,497.02	341,148.35	1,660,645.37

5.12 期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
一厂新风系统改装	153,318.75		47,787.62		105,531.13
管网整改费	62,745.33		55,773.70		6,971.63
厨房改造	22,0208.62		75,500.00		144,708.62
净化工程	21,902.59		19,469.03		2,433.56
外墙防水维修	44,444.58		44,444.58		
内外墙涂料工程	206,450.26		206,450.26		
合计	709,070.13		449,425.19		259,644.94

5.13 递延所得税资产

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	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
应收账款坏账准备	15,424,072.87	2,313,610.93	12,988,729.49	1,948,309.42
其他应收款坏账准备	319,460.74	47,919.11	296,218.37	44,432.76
存货跌价准备	4,491,377.80	673,706.67	9,266,779.05	1,390,016.85
公允价值变动	78,541.11	11,781.17	521,739.17	78,260.88
可抵扣亏损	52,426,010.9	7,863,901.64	46,398,707.84	6,959,806.18
合计	72,739,463.42	10,910,919.52	69,472,173.92	10,420,826.09

5.14 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备采购款	718,675.35		718,675.35	695,668.39		695,668.39
预付工程、装修款	208,175.80		208,175.80	206,2172.06		206,2172.06
合计	926,851.15		926,851.15	2,757,840.45		2,757,840.45

5.15 短期借款

5.15.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	46,129,818.12	53,296,734.33
保证借款	33,000,000.00	26,000,000.00
信用借款	12,000,000.00	10,000,000.00
未到期应计利息	83,139.41	96,508.33
合计	91,212,957.53	89,393,242.66

其他说明：

（1）截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的借款。

（2）保证借款、担保及抵押组合借款详见本附注 5.45 所有权或使用权受到限制的资产、附注 10.4 关联方担保情况。

5.16 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,900,000.00	13,479,406.25
合计	1,900,000.00	13,479,406.25

5.17 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	54,281,065.75	49,416,362.66
合计	54,281,065.75	49,416,362.66

5.18 预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收租金及物业费	1,346,592.10	778,356.90
合计	1,346,592.10	778,356.90

5.19 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	1,034,264.40	275,110.15
合计	1,034,264.40	275,110.15

5.20 应付职工薪酬

5.21.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,341,758.99	36,910,165.71	36,218,832.28	3,033,092.42
二、离职后福利—设定提存计划		2,829,403.13	2,480,305.94	349,097.19
合计	2,341,758.99	39,739,568.84	38,699,138.22	3,382,189.61

5.21.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,341,758.99	33,529,683.98	33,022,420.00	2,849,022.97
2、职工福利费		1,451,798.61	1,451,798.61	
3、社会保险费		1,491,867.12	1,307,797.67	184,069.45
其中：医疗保险费		1,200,352.86	1,052,251.00	148,101.86
工伤保险费		120,035.28	105,225.10	14,810.18
生育保险费		137,183.18	120,257.26	16,925.92
补充医疗保险		34,295.80	30,064.31	4,231.49
4、住房公积金		436,816.00	436,816.00	
合计	2,341,758.99	36,910,165.71	36,218,832.28	3,033,092.42

5.21.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		2,743,663.64	2,405,145.15	338,518.49
2、失业保险费		85,739.49	75,160.79	10,578.70
合计		2,829,403.13	2,480,305.94	349,097.19

5.21 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	344,488.21	239,777.35
房产税	131,531.41	56,448.48
城市维护建设税	24,039.20	8,061.46
教育费附加	17,170.82	5,758.18
土地使用税	19,099.35	19,099.35
印花税	28,435.69	22,945.43
其他		56,410.52
合计	564,764.68	408,500.77

5.22 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
设备采购款	10,925,993.80	12,245,373.38
工程款	3,868,570.58	6,604,796.59

其他	139,883.45	426,357.28
合计	14,934,447.83	19,276,527.25

5.23 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	34,311.06	27,349.11
合计	34,311.06	27,349.11

5.24 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	70,950,000.00						70,950,000.00
合计	70,950,000.00						70,950,000.00

5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	23,620,328.31			23,620,328.31
其他资本公积	5,864,953.14			5,864,953.14
合计	29,485,281.45			29,485,281.45

5.26 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,041,189.32	161,936.87		5,203,126.19
合计	5,041,189.32	161,936.87		5,203,126.19

5.27 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-11,109,526.67	7,645,411.43
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-11,109,526.67	7,645,411.43
加：本期归属于母公司股东的净利润	1,619,368.73	-18,754,938.10
减：提取法定盈余公积	161,936.87	
期末未分配利润	-9,652,094.81	-11,109,526.67

5.28 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	150,233,803.99	133,317,807.78	131,165,743.60	131,413,156.33
其他业务	7,443,882.51	746,291.79	4,425,409.01	361,436.27
合计	157,677,686.50	134,064,099.57	135,591,152.61	131,774,592.60

其他事项：2024 年度主营业务收入 150,233,803.99 元均为集成电路封测收入。

5.29 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	157,841.65	103,826.88

教育费附加	112,744.00	74,083.47
房产税	908,932.08	225,793.92
土地使用税	76,397.40	76,397.40
印花税及其他	79,066.71	70,975.05
合计	1,334,981.84	551,076.72

5.30 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,042,369.36	2,370,291.35
业务宣传费	142,620.72	74,399.62
快递费	166,892.47	56,824.99
差旅费	28,106.66	54,002.63
其他	13,557.55	18,470.37
合计	2,393,546.76	2,573,988.96

5.31 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	6,816,326.39	6,929,067.35
业务招待费	915,163.78	1,618,496.15
折旧摊销	1,633,263.85	2,216,077.77
中介机构费用	1,159,502.64	1,560,861.95
租赁费	818,550.00	886,200.00
办公费	723,636.11	727,797.71
其他	363,218.84	436,143.48
合计	12,429,661.61	14,374,644.41

5.32 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,025,980.00	4,274,000.67
折旧	2,454,018.77	2,763,244.45
材料	821,785.74	353,197.13
其他	982,110.54	1,259,337.98
合计	8,283,895.05	8,649,780.23

5.33 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,411,890.90	3,842,145.94
减：利息收入	60,062.95	89,337.21
汇兑损益	-57,539.21	-49,365.68
其他	17,880.69	11,863.68
合计	3,312,169.43	3,715,306.73

5.34 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	844,600.00	2,975,300.00
增值税加计扣除抵减金额	2,395,433.35	2,281,168.15

合计	3,240,033.35	5,256,468.15
----	--------------	--------------

5.35 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,620.50	641.40
处置交易性金融资产取得的投资收益	333,464.21	
合计	336,084.71	641.40

5.36 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	35,990.28	176,883.12
合计	35,990.28	176,883.12

5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,435,343.38	-1,696,825.83
其他应收款坏账损失	-23,242.37	-508.74
合计	-2,458,585.75	-1,697,334.57

其他说明：损失以“-”号填列。

5.38 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	4,775,401.25	-1,137,817.04
合计	4,775,401.25	-1,137,817.04

其他说明：损失以“-”号填列。

5.39 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
出售划分为持有待售的非流动资产或处置组的利得	-656,301.52	3,056.80
合计	-656,301.52	3,056.80

其他说明：损失以“-”号填列。

5.40 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	200.14	29,512.98	200.14
合计	200.14	29,512.98	200.14

5.41 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非常损失	2,879.40		2,879.40

非流动资产毁损报废损失		11,544.97	
合计	2,879.40	11,544.97	2,879.40

5.42 所得税费用

5.42.1 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-490,093.43	-4,673,433.07
合计	-490,093.43	-4,673,433.07

5.42.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	1,129,275.30
按法定/适用税率计算的所得税费用	169,391.30
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	169,097.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税法规定的额外可扣除费用影响	-828,582.23
所得税费用	-490,093.43

5.43 现金流量表项目

5.43.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补贴	918,700.00	2,975,300.00
利息收入	60,062.95	89,337.21
其他	200.14	38,451.56
合计	978,963.09	3,103,088.77

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	5,006,717.24	4,813,509.81
其他	2,710,576.07	261,290.10
合计	7,717,293.31	5,074,799.91

5.43.2 与筹资活动有关的现金

收到与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得借款收到的现金	148,500,000.00	97,000,000.00
合计	148,500,000.00	97,000,000.00

支付与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

偿还债务支付的现金	146,668,231.67	92,622,616.98
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,485,991.04	3,739,458.04
合计	150,154,222.71	96,362,075.02

5.44 现金流量表补充资料

5.44.1 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,619,368.73	-18,754,938.10
加：资产减值准备	-4,775,401.25	1,137,817.04
信用减值损失	2,458,585.75	1,697,334.57
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,926,659.73	16,355,408.01
无形资产摊销	184,154.40	184,154.40
长期待摊费用摊销	449,425.19	820,630.01
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-9,333.71	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-35,990.28	-176,883.12
财务费用（收益以“-”号填列）	3,411,890.90	3,857,775.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-336,084.71	-641.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-490,093.43	-4,673,433.07
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,996,342.13	2,688,110.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-2,548,882.28	17,621,618.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,727,025.50	-11,639,204.81
经营活动产生的现金流量净额	584,982.41	9,117,748.70
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,210,759.74	8,304,290.01
减：现金的期初余额	5,837,103.50	2,467,186.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,626,343.76	5,837,103.50

5.44.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	15,049.88	1,344.52
可随时用于支付的银行存款	695,281.74	8,302,945.49
可随时用于支付的其他货币资金	500,428.12	
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,210,759.74	8,304,290.01
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		

5.45 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末
----	----

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,900,000.00	1,900,000.00	票据保证金	注 1
固定资产	75,404,285.70	58,648,365.95	抵押贷款	注 2
无形资产	2,296,436.84	1,277,806.14	抵押贷款	注 2
合计	79,600,722.54	61,826,172.09		

注 1：截至期末，货币资金受限系开立银行承担汇票保证金，由中国光大银行无锡分行 100 万元和宁波银行无锡太湖支行 90 万元组成。

注 2：截至期末，公司系向江苏银行股份有限公司无锡新区支行借款 5,100 万元，以账面余额 2,296,436.84 元的无形资产苏（2021）无锡市不动产权第 0194115 号土地作为抵押，同时包含账面余额 65,924,580.09 元的地上建筑物。

截至期末，公司向永赢金融租赁有限公司借款 441 万元，以账面余额 9,479,705.61 元的固定资产作为抵押。

5.46 外币货币性项目

5.46.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	30,261.62	7.1884	217,532.63
应收账款			
其中：美元	132,573.94	7.1884	952,994.51
应付账款			
其中：美元	138,540.90	7.1884	995,887.41

5.47 政府补助

5.47.1 计入当期损益的政府补助情况

政府补助种类	本期发生额	上期发生额
智能改造数字化转型专项资金	455,700.00	168,300.00
信息技术应用示范资助		1,256,700.00
工业转型升级资金		500,000.00
无锡市产业前瞻项目		300,000.00
无锡高新区集成电路产业发展资金		202,300.00
民营经济专项资金		200,000.00
稳岗补贴	387,400.00	137,600.00
科技发展专项奖金		130,000.00
物联网补贴		50,900.00
数字化转型专项资金		25,000.00
就业补助		4,500.00
年度市商务发展资金补贴	1,500.00	
合计	844,600.00	2,975,300.00

8、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种

金融工具的风险,主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定,并对风险管理目标和政策承担最终责任。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下,制定尽可能降低风险的风险管理政策。

8.1 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险,管理层已制定适当的信用政策,并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外,本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控,对于信用记录不良的客户,本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式,以确保本公司不致面临重大信用损失。此外,本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况,以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约,最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构,管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况,不存在重大的信用风险,不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额,以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分,本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户,账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率,并考虑了当前及未来经济状况的预测,如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款,本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势,并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

本报告期末公司相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下:

项目	账面余额	减值准备
应收票据	27,707.30	
应收账款	64,056,585.15	15,424,072.87
其他应收款	1,333,350.45	319,460.74
合计	65,417,642.90	15,743,533.61

截止 2024 年 12 月 31 日, 本公司无对外提供财务担保金额。

8.2 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求, 以确保维持充裕的现金储备; 同时持续监控是否符合借款协议的规定, 从主要金融机构获取提供足够备用资金的承诺, 以满足短期和长期的资金需求。

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

项目	2024 年 12 月 31 日					合计
	即时 偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年 以上	
非衍生金融负债						
短期借款		91, 212, 957. 53				91, 212, 957. 53
应付票据		1, 900, 000. 00				1, 900, 000. 00
应付账款		49, 298, 641. 46	3, 543, 124. 35	1, 439, 299. 94		54, 281, 065. 75
其他应付款		3, 533, 134. 23	6, 128, 637. 38	5, 272, 676. 22		14, 934, 447. 83
非衍生金融负债 小计		145, 944, 733. 22	9, 671, 761. 73	6, 711, 976. 16		162, 328, 471. 11
合计		145, 944, 733. 22	9, 671, 761. 73	6, 711, 976. 16		162, 328, 471. 11

8.3 市场风险

8.3.1 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内, 主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模, 以最大程度降低面临的汇率风险。

(1) 截止 2024 年 12 月 31 日, 本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下:

项目	2024 年 12 月 31 日
	美元项目
外币金融资产:	
货币资金	217, 532. 63
应收账款	952, 994. 51
小计	1, 170, 527. 14
外币金融负债:	
应付账款	995, 887. 41
小计	995, 887. 41

8.3.2 敏感性分析：

截止 2024 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元金融资产和美元金融负债合计净额为资产 174,639.73 元人民币，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润 14,844.38 元人民币。

8.3.3 利率风险

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融机构借款为固定利率，暂无利率风险。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
交易性金融资产	453,158.32			453,158.32
合计	453,158.32			453,158.32

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
股票	453,158.32	以 2024 年 12 月 31 日所持股票收盘价确认公允价值。
合计	453,158.32	

9.3 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

不适用

9.4 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司第三层次公允价值计量项目系应收票据。应收票据系本公司持有的银行作为承兑银行的应收票据，因为发生损失的可能性极小，可收回金额基本确定，采用票面金额确定其公允价值。

9.5 持续的第三层次公允价值计量项目，年初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用

9.6 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用

9.7 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用

9.8 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了应收款项融资，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，故采用

其账面价值作为公允价值。

9.9 其他

不适用

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

本企业的最终控制人王福泉。

10.2 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
无锡市玉祁红光电子有限公司	受同一股东王福泉控制的公司
无锡市蓝箭电子器材厂	持股 5%以上股东魏丽娟所控股的公司
魏丽娟	本公司股东、实控人配偶

10.3 关联方交易情况

10.3.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市蓝箭电子器材厂	采购商品	394,100.00	640,016.39
合计		394,100.00	640,016.39

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
无锡市玉祁红光电子有限公司	销售商品	346,945.46	54,649.76
合计		346,945.46	54,649.76

10.4 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额(元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2024/12/4	2025/12/3	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2024/1/30	2025/1/20	否
王福泉、魏丽娟	11,000,000.00	2024/3/7	2025/2/20	否
王福泉、魏丽娟	30,000,000.00	2024/12/2	2025/12/1	否
王福泉、魏丽娟	735,388.00	2024/7/31	2025/1/31	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2024/10/18	2025/10/17	否
王福泉、魏丽娟	3,000,000.00	2024/10/24	2025/10/23	否
王福泉、魏丽娟	5,000,000.00	2024/1/19	2025/1/17	否
王福泉、魏丽娟	1,000,000.00	2024/4/9	2025/12/25	否
王福泉、魏丽娟	3,000,000.00	2024/7/18	2025/12/25	否
王福泉、魏丽娟	2,500,000.00	2024/10/30	2025/12/25	否

王福泉、魏丽娟	3,500,000.00	2024/12/2	2025/12/25	否
王福泉、魏丽娟	2,195,561.48	2024/7/31	2025/7/5	否
王福泉、魏丽娟	2,198,868.64	2024/7/31	2025/7/15	否
合计	79,129,818.12			

10.5 关联方应收应付款项

10.5.1 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	无锡市玉祁红光电子有限公司	299,998.44			
合计		299,998.44			

10.5.2 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款：			
	无锡市蓝箭电子器材厂	76,740.37	606,350.49
	无锡市玉祁红光电子有限公司		21,742.74
合计		76,740.37	628,093.23

10.6 关联方承诺

无

10.7 其他

无

11、股份支付

无

12、承诺及或有事项

12.1 重大承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

12.2 或有事项

无

12.3 其他

无

13、资产负债表日后事项

13.1 重要的非调整事项

无

13.2 利润分配情况

无

13.3 销售退回

无

13.4 其他资产负债表日事项说明

无

14、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日,红光股份作为原告涉及一项已决诉讼(案号:(2024)浙 0402 民初 4689 号)。浙江省嘉兴市南湖区人民法院于 2024 年 10 月 25 日作出生效判决,判定被告通用微(嘉兴)电子科技有限公司于本判决生效之日起七日内支付原告红光股份加工费 2,889,387.98 元及利息(以 2,889,387.98 元为基数,按照年利率 5.18%,自 2024 年 7 月 15 日起计算至款清之日止),并承担案件受理费 29,916.00 元及公告费 400.00 元。截至本报告批准日,被告已进入破产清算程序,基于谨慎性原则,红光股份已将上述判决金额全额计提坏账准备。红光股份将持续跟进通用微(嘉兴)电子科技有限公司的破产清算进展,并根据最终受偿情况调整财务报表。

本段内容仅为提醒财务报表使用者关注该事项,并不影响我们对财务报表发表的审计意见。

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-656,301.52	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	3,240,033.35	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	372,074.99	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,679.26	
小计	2,953,127.56	
减: 所得税影响额	442,969.13	
合计	2,510,158.43	--

15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益(元/股)	稀释每股收益(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	1.70	0.0228	0.0228
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.94	-0.0126	-0.0126

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用☐不适用

(1) 会计政策变更

2024 年 12 月，财政部发布了《关于印发(企业会计准则解释第 18 号)的通知》，明确不属于单项履约义务的保证类质量保证金的会计处理，应当根据《企业会计准则第 13 号-或有事项》规定，在确认预计负债的同时，将相关金额计入营业成本，并根据流动性列示预计负债。本公司执行《企业会计准则解释第 18 号》对本报告期内财务报表无影响。

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》关于流动负债与非流动负债的划分规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

本期会计估计无重要变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元	
项目	金额
非流动性资产处置损益	-656,301.52
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关,符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	3,240,033.35
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	372,074.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,679.26
非经常性损益合计	2,953,127.56
减：所得税影响数	442,969.13
少数股东权益影响额(税后)	
非经常性损益净额	2,510,158.43

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用☒不适用