

上海润欣科技股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页 次
一、 审计报告	1 - 7
二、 已审财务报表	
合并资产负债表	8 - 9
合并利润表	10 - 11
合并所有者权益变动表	12 - 13
合并现金流量表	14 - 15
公司资产负债表	16 - 17
公司利润表	18
公司所有者权益变动表	19 - 20
公司现金流量表	21 - 22
财务报表附注	23 - 112
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	1

审计报告

安永华明（2025）审字第70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

上海润欣科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海润欣科技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，后附的上海润欣科技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，公允反映了上海润欣科技股份有限公司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，我们独立于上海润欣科技股份有限公司，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70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

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：
应收账款坏账准备	
于2024年12月31日，上海润欣科技股份有限公司及其子公司账面的应收账款余额为人民币848,516,116.94元，坏账准备为人民币42,155,662.93元；公司财务报表账面的应收账款余额为人民币519,533,058.33元，坏账准备为人民币6,269,292.95元。管理层以预期信用损失为基础对应收账款进行减值处理并确认损失准备。管理层参考历史信用损失率结合当前状况以及对未来经济状况的预测计算预期信用损失率，同时，在考虑历史信用损失经验时，管理层综合考虑债务人的信用历史、经营情况、还款能力及应收账款的账龄等信息，该计算涉及重大判断和估计，且应收账款坏账准备的计提金额对财务报表影响较大，因此我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。 相关信息披露参见财务报表附注三、9、27，附注五、3及附注十七、1。	针对应收账款坏账准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于： 1）评估并测试集团自审批客户信用期至定期审阅客户应收账款坏账损失的流程以及管理层的关键内部控制的设计和执行情况； 2）与同行业上市公司的坏账准备计提比例进行对比，评价管理层的坏账计提是否充分； 3）获取预期信用损失模型，对应收账款迁徙率、历史损失率、预期损失率、前瞻性信息等数据的计算进行复核和评估，分析其合理性，并重新计算信用损失余额； 4）对于单项确认应收账款坏账准备，我们了解管理层判断的理由，并评估减值准备计提的充分性； 5）对于选定的样本，检查确认收入单据上的时间以及账面入账时间是否一致，测试应收账款账龄的准确性，复核管理层坏账准备计提的准确性； 6）对应收账款期后回款进行检查及分析，评价坏账准备计提的合理性； 此外，我们还评估了集团在财务报表中对于应收账款坏账准备的披露是否恰当。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

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：
存货跌价准备	
当存货的可变现净值低于其成本时，应当计提存货跌价准备，确认存货跌价损失。于2024年12月31日，集团账面的存货余额为人民币320,386,163.06元，跌价准备金额为人民币39,103,299.91元。集团所处行业的产品更新换代较快，存货周转缓慢或呆滞会影响存货的账面价值。管理层需要对存货的未来销售情况进行判断和估计，据此确定可变现净值，因此我们将存货跌价准备识别为关键审计事项。 存货跌价准备的披露参见财务报表附注三、10、27，附注五、7。	针对存货跌价准备的计提，我们实施的审计程序包括但不限于： 1) 了解集团的存货跌价准备计提政策，对集团存货相关的关键内部控制制度的设计与执行进行评估和测试； 2) 参与集团年末存货盘点并实施监盘，检查存货的数量、状态，重点检查长库龄库存商品并关注存货状态，并获得盘点报告； 3) 获取集团年末的存货库龄清单，根据存货出入库记录，测试存货库龄划分的准确性；获取管理层编制的存货跌价准备计算表，了解管理层采用的存货可变现净值方法和依据，重新计算表格数据并复核计算表数据来源以评价其完整性和准确性； 4) 检查以前年度长库龄存货在2024年实际销售实现情况，评价以前年度存货跌价准备计提的完整性与准确性； 5) 将所选取样本的期后实际可变现净值与管理层所使用的可变现净值的进行比较，并根据管理层对存货跌价比例的估计，重新计算存货跌价准备； 此外，我们评估了集团在财务报表中对于存货跌价准备的列报是否恰当。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

四、其他信息

上海润欣科技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，管理层负责评估上海润欣科技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。

治理层负责监督上海润欣科技股份有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

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。

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，就可能导致对上海润欣科技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上海润欣科技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。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

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：（续）

- （6）就上海润欣科技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70017039_B01号
上海润欣科技股份有限公司

（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：顾兆翔
（项目合伙人）

中国注册会计师：王丽红

中国 北京

2025 年 4 月 24 日

上海润欣科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	285,912,754.28	258,081,107.31
应收票据	2	44,500,287.82	69,991,221.53
应收账款	3	806,360,454.01	709,671,550.64
应收款项融资	4	120,609,684.87	23,754,709.47
预付款项	5	1,380,494.32	2,488,987.10
其他应收款	6	5,997,691.30	12,509,065.32
存货	7	281,282,863.15	306,003,328.62
其他流动资产	8	3,292,837.91	840,582.70
流动资产合计		1,549,337,067.66	1,383,340,552.69
非流动资产			
长期股权投资	9	41,579,236.30	29,223,550.51
其他权益工具投资	10	173,239,012.44	131,763,460.40
其他非流动金融资产	11	27,308,187.84	20,128,800.00
固定资产	12	22,751,070.12	18,216,846.12
使用权资产	13	13,783,349.78	18,569,780.69
无形资产	14	11,561,597.93	1,883,953.47
开发支出	15	11,105,870.85	5,766,674.07
长期待摊费用	16	8,219,198.37	7,938,504.75
递延所得税资产	17	9,527,976.90	6,383,280.13
其他非流动资产	18	2,024,097.48	5,165,607.14
非流动资产合计		321,099,598.01	245,040,457.28
资产总计		1,870,436,665.67	1,628,381,009.97

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款	20	169,930,267.08	108,261,088.85
衍生金融负债	21	359,328.64	-
应付票据	22	119,950,000.00	38,000,000.00
应付账款	23	356,643,602.63	317,036,001.42
合同负债	24	4,527,571.55	3,614,449.37
应付职工薪酬	25	16,601,706.75	14,666,720.99
应交税费	26	6,999,251.14	10,280,623.35
其他应付款	27	53,525,887.41	24,647,928.69
一年内到期的非流动负债	28	8,509,926.01	6,842,825.54
其他流动负债	29	6,044,367.97	11,281,736.95
流动负债合计		743,091,909.18	534,631,375.16
非流动负债			
租赁负债	30	5,141,867.51	11,285,678.90
递延所得税负债	17	19,640,662.37	16,857,837.13
非流动负债合计		24,782,529.88	28,143,516.03
负债合计		767,874,439.06	562,774,891.19
股东权益			
股本	31	512,575,047.00	504,603,447.00
资本公积	32	266,629,799.51	231,500,160.32
减：库存股	33	40,550,050.16	11,996,638.50
其他综合收益	34	48,886,377.13	39,463,073.00
盈余公积	35	37,734,403.77	35,499,880.33
未分配利润	36	272,378,212.48	260,901,936.98
归属于母公司股东权益合计		1,097,653,789.73	1,059,971,859.13
少数股东权益		4,908,436.88	5,634,259.65
股东权益合计		1,102,562,226.61	1,065,606,118.78
负债和股东权益总计		1,870,436,665.67	1,628,381,009.97

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

上海润欣科技股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	37	2,595,869,707.18	2,160,276,634.55
减：营业成本	37	2,358,803,568.66	1,953,439,072.83
税金及附加	38	2,589,891.42	2,281,442.08
销售费用	39	74,337,074.49	64,328,967.66
管理费用	40	42,415,353.98	33,729,623.41
研发费用	41	47,690,695.48	34,128,036.13
财务费用	42	5,767,402.59	4,839,457.49
其中：利息费用		3,620,370.84	4,774,124.48
利息收入		4,449,751.27	3,792,960.79
加：其他收益	43	3,881,168.30	4,680,280.49
投资收益	44	(874,874.23)	29,646.10
其中：对联营企业的投资收益	44	32,866.18	3,727.97
公允价值变动收益	45	(515,865.42)	153,705.82
信用减值损失	46	(2,432,688.93)	(160,197.17)
资产减值损失	47	(24,957,205.19)	(32,515,261.30)
资产处置收益	48	(25,125.48)	8,826.63
营业利润		39,341,129.61	39,727,035.52
加：营业外收入	49	49,600.90	78,222.78
减：营业外支出	50	371,915.78	98,806.47
利润总额		39,018,814.73	39,706,451.83
减：所得税费用	51	3,870,366.58	6,119,667.38
净利润		35,148,448.15	33,586,784.45
按经营持续性分类			
持续经营净利润		35,148,448.15	33,586,784.45
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		36,369,777.83	35,632,172.06
少数股东损益		(1,221,329.68)	(2,045,387.61)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
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	34	9,218,811.04	21,410,427.92
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		9,423,304.13	16,540,856.02
不能重分类进损益的其他综合收益 其他权益工具投资公允价值变动		(549,521.23)	6,090,663.27
将重分类进损益的其他综合收益 权益法下可转损益的其他综合收益 外币财务报表折算差额		5,799.61 9,967,025.75	4,703.26 10,445,489.49
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	34	(204,493.09)	4,869,571.90
综合收益总额		44,367,259.19	54,997,212.37
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		45,793,081.96	52,173,028.08
归属于少数股东的综合收益总额		(1,425,822.77)	2,824,184.29
每股收益	52		
基本每股收益		0.07	0.07
稀释每股收益		0.07	0.07

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

		归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
		股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计		
一、	本年年初余额	504,603,447.00	231,500,160.32	11,996,638.50	39,463,073.00	35,499,880.33	260,901,936.98	1,059,971,859.13	5,634,259.65	1,065,606,118.78
二、	本年增减变动金额									
(一)	综合收益总额	-	-	-	9,423,304.13	-	36,369,777.83	45,793,081.96	(1,425,822.77)	44,367,259.19
(二)	股东投入和减少资本									
1.	子公司少数股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	700,000.00	700,000.00
2.	限制性股票回购	(3,400,400.00)	(8,596,238.50)	(11,996,638.50)	-	-	-	-	-	-
3.	股份支付计入股东权益的金额	11,372,000.00	43,725,877.69	40,654,900.00	-	-	-	14,442,977.69	-	14,442,977.69
4.	限制性股票等待期内分配股利	-	-	(104,849.84)	-	-	-	104,849.84	-	104,849.84
(三)	利润分配									
1.	提取盈余公积	-	-	-	-	2,234,523.44	(2,234,523.44)	-	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	-	(22,658,978.89)	(22,658,978.89)	-	(22,658,978.89)
三、	本年年末余额	512,575,047.00	266,629,799.51	40,550,050.16	48,886,377.13	37,734,403.77	272,378,212.48	1,097,653,789.73	4,908,436.88	1,102,562,226.61

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（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	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、	本年年初余额	504,751,147.00	235,456,403.39	21,539,108.00	26,076,408.75	32,743,801.66	242,525,121.47	1,020,013,774.27	4,360,075.36
二、	本年增减变动金额								
（一）	综合收益总额	-	-	-	16,540,856.02	-	35,632,172.06	52,173,028.08	2,824,184.29
（二）	股东投入和减少资本								
1.	子公司少数股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	1,250,000.00
2.	子公司少数股东减少的资本	-	-	-	-	-	-	-	(2,800,000.00)
3.	限制性股票回购	(147,700.00)	(386,974.00)	(534,674.00)	-	-	-	-	-
4.	股份支付计入股东权益的金额	-	(3,569,269.07)	-	-	-	-	(3,569,269.07)	-
5.	限制性股票解禁	-	-	(9,232,086.00)	-	-	-	9,232,086.00	-
6.	限制性股票等待期内分配股利	-	-	224,290.50	-	-	-	(224,290.50)	-
（三）	利润分配								
1.	提取盈余公积	-	-	-	-	2,756,078.67	(2,756,078.67)	-	-
2.	对股东的分配	-	-	-	-	-	(17,653,469.65)	(17,653,469.65)	-
3.	其他综合收益结转留存收益	-	-	-	(3,154,191.77)	-	3,154,191.77	-	-
三、	本年年末余额	504,603,447.00	231,500,160.32	11,996,638.50	39,463,073.00	35,499,880.33	260,901,936.98	1,059,971,859.13	5,634,259.65
									1,065,606,118.78

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
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		2,479,005,882.69	2,052,529,561.62
收到其他与经营活动有关的现金	53	9,927,988.85	7,572,118.89
经营活动现金流入小计		2,488,933,871.54	2,060,101,680.51
购买商品、接受劳务支付的现金		2,275,517,261.92	1,782,764,764.18
支付给职工以及为职工支付的现金		71,642,382.31	72,415,038.98
支付的各项税费		28,683,781.28	16,075,483.81
支付其他与经营活动有关的现金	53	65,494,047.48	50,724,536.02
经营活动现金流出小计		2,441,337,472.99	1,921,979,822.99
经营活动产生的现金流量净额	54	47,596,398.55	138,121,857.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,421,035.65	67,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	7,052,974.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	26,298.63
收到其他与投资活动有关的现金	53	38,246,081.69	15,531,337.88
投资活动现金流入小计		47,667,117.34	89,610,610.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,555,334.23	22,892,761.51
投资支付的现金		64,568,543.81	33,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	53	907,740.41	134,978.50
投资活动现金流出小计		85,031,618.45	56,527,740.01
投资活动产生的现金流量净额		(37,364,501.11)	33,082,870.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
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		41,354,900.00	1,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到 的现金		700,000.00	1,250,000.00
取得借款收到的现金		204,706,495.42	167,381,737.19
收到其他与筹资活动有关的现金	53	—	11,329,418.15
筹资活动现金流入小计		246,061,395.42	179,961,155.34
偿还债务支付的现金		143,026,495.42	227,337,426.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,418,055.66	23,286,048.72
支付其他与筹资活动有关的现金	53	54,684,748.03	34,424,456.77
筹资活动现金流出小计		224,129,299.11	285,047,931.57
筹资活动产生的现金流量净额		21,932,096.31	(105,086,776.23)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		113,981.24	2,597,840.52
五、现金及现金等价物净增加额	54	32,277,974.99	68,715,792.61
加：年初现金及现金等价物余额	54	209,678,075.62	140,962,283.01
六、年末现金及现金等价物余额	54	241,956,050.61	209,678,075.62

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		136,071,253.75	103,814,749.16
应收票据		31,121,474.45	53,311,742.90
应收账款	1	513,263,765.38	447,049,605.11
应收款项融资		116,194,921.56	23,121,822.60
预付款项		340,523.33	267,172.77
其他应收款	2	3,937,858.99	10,249,246.40
存货		46,249,517.27	69,363,912.34
其他流动资产		1,369,751.69	221,499.88
流动资产合计		848,549,066.42	707,399,751.16
非流动资产			
长期股权投资	3	507,869,280.57	494,103,594.78
其他权益工具投资		58,803,016.91	56,989,115.64
其他非流动金融资产		27,308,187.84	20,128,800.00
固定资产		22,745,547.87	18,216,846.12
使用权资产		9,004,281.13	11,305,473.49
无形资产		9,513,942.38	1,883,953.47
开发支出		10,027,610.85	5,766,674.07
长期待摊费用		8,155,943.98	7,788,842.27
递延所得税资产		4,647,741.48	1,926,759.53
其他非流动资产		1,578,612.22	4,898,282.88
非流动资产合计		659,654,165.23	623,008,342.25
资产总计		1,508,203,231.65	1,330,408,093.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注十七	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
短期借款		145,214,077.21	98,253,311.08
应付票据		124,950,000.00	38,000,000.00
应付账款		257,128,220.85	256,467,613.02
合同负债		1,397,615.81	1,504,121.05
应付职工薪酬		16,052,853.12	13,674,277.71
应交税费		6,798,246.72	6,596,907.60
其他应付款		73,026,630.62	42,408,486.85
一年内到期的非流动负债		5,173,762.08	3,885,445.00
其他流动负债		5,971,257.25	9,653,411.13
流动负债合计		635,712,663.66	470,443,573.44
非流动负债			
租赁负债		3,557,079.82	6,812,730.57
非流动负债合计		3,557,079.82	6,812,730.57
负债合计		639,269,743.48	477,256,304.01
股东权益			
股本		512,575,047.00	504,603,447.00
资本公积		266,795,704.26	231,666,065.07
减：库存股		40,550,050.16	11,996,638.50
其他综合收益		3,713,380.02	2,165,764.33
盈余公积		37,734,403.77	35,499,880.33
未分配利润		88,665,003.28	91,213,271.17
股东权益合计		868,933,488.17	853,151,789.40
负债和股东权益总计		1,508,203,231.65	1,330,408,093.41

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
利润表
2024年度

人民币元

	附注十七	2024年	2023年
营业收入	4	1,366,400,495.67	1,086,906,956.01
减：营业成本	4	1,196,597,150.12	947,135,376.18
税金及附加		2,494,874.46	2,212,832.12
销售费用		55,528,459.26	41,895,393.32
管理费用		34,797,461.33	28,229,863.22
研发费用		46,158,041.69	33,205,466.63
财务费用		8,987,740.71	5,237,026.67
其中：利息费用		3,289,109.78	3,829,018.18
利息收入		924,971.38	2,583,514.60
加：其他收益		3,707,048.57	4,571,829.96
投资收益	5	6,397,756.18	6,585,995.40
其中：对联营企业的投资收益		32,866.18	3,727.97
信用减值损失		(2,781,595.33)	(54,071.73)
资产减值损失		(9,397,931.82)	(9,683,529.77)
资产处置收益		(25,125.48)	-
营业利润		19,736,920.22	30,411,221.73
加：营业外收入		49,600.90	17,138.56
减：营业外支出		181,998.14	98,803.55
利润总额		19,604,522.98	30,329,556.74
减：所得税费用		(2,740,711.46)	2,768,770.03
净利润		22,345,234.44	27,560,786.71
其中：持续经营净利润		22,345,234.44	27,560,786.71
其他综合收益的税后净额		1,547,615.69	17,578.09
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		1,541,816.08	12,874.83
将重分类进损益的其他综合收益			
权益法下可转损益的其他综合收益		5,799.61	4,703.26
综合收益总额		23,892,850.13	27,578,364.80

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
所有者权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	504,603,447.00	231,666,065.07	11,996,638.50	2,165,764.33	35,499,880.33	91,213,271.17	853,151,789.40
二、 本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	1,547,615.69	-	22,345,234.44	23,892,850.13
（二）股东投入和减少资本							
1. 限制性股票回购	(3,400,400.00)	(8,596,238.50)	(11,996,638.50)	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	11,372,000.00	43,725,877.69	40,654,900.00	-	-	-	14,442,977.69
3. 限制性股票等待期内分配股利	-	-	(104,849.84)	-	-	-	104,849.84
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,234,523.44	(2,234,523.44)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(22,658,978.89)	(22,658,978.89)
三、 本年年末余额	512,575,047.00	266,795,704.26	40,550,050.16	3,713,380.02	37,734,403.77	88,665,003.28	868,933,488.17

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
所有者权益变动表（续）
2024年度

人民币元

2023年度

	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年年初余额	504,751,147.00	235,622,308.14	21,539,108.00	2,148,186.24	32,743,801.66	84,062,032.78	837,788,367.82
二、 本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	17,578.09	-	27,560,786.71	27,578,364.80
（二）股东投入和减少资本							
1. 限制性股票回购	(147,700.00)	(386,974.00)	(534,674.00)	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	(3,569,269.07)	-	-	-	-	(3,569,269.07)
3. 限制性股票解禁	-	-	(9,232,086.00)	-	-	-	9,232,086.00
4. 限制性股票等待期内分配股利	-	-	224,290.50	-	-	-	(224,290.50)
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	2,756,078.67	(2,756,078.67)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(17,653,469.65)	(17,653,469.65)
三、 本年年末余额	504,603,447.00	231,666,065.07	11,996,638.50	2,165,764.33	35,499,880.33	91,213,271.17	853,151,789.40

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
现金流量表
2024年度

人民币元

	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	1,211,079,929.11	1,010,853,605.65
收到其他与经营活动有关的现金	6,130,671.21	4,410,776.56
经营活动现金流入小计	1,217,210,600.32	1,015,264,382.21
购买商品、接受劳务支付的现金	1,083,948,618.33	768,047,435.78
支付给职工以及为职工支付的现金	64,965,053.26	62,683,665.64
支付的各项税费	18,736,877.01	13,340,106.86
支付其他与经营活动有关的现金	44,715,375.78	37,267,956.37
经营活动现金流出小计	1,212,365,924.38	881,339,164.65
经营活动产生的现金流量净额	4,844,675.94	133,925,217.56
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	9,421,035.65	43,450,000.00
取得投资收益收到的现金	6,381,005.82	8,217,358.80
收到其他与投资活动有关的现金	-	1,220,066.10
投资活动现金流入小计	15,802,041.47	52,887,424.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,595,266.97	22,535,406.66
投资支付的现金	25,410,000.00	33,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	28,241,078.00
投资活动现金流出小计	42,005,266.97	84,276,484.66
投资活动产生的现金流量净额	(26,203,225.50)	(31,389,059.76)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海润欣科技股份有限公司
现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	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	40,654,900.00	—
取得借款收到的现金	179,006,495.42	157,381,737.19
收到其他与筹资活动有关的现金	—	11,329,418.15
筹资活动现金流入小计	219,661,395.42	168,711,155.34
偿还债务支付的现金	123,000,000.00	211,337,426.08
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	26,095,206.70	22,226,437.67
支付其他与筹资活动有关的现金	49,366,584.16	6,276,769.32
筹资活动现金流出小计	198,461,790.86	239,840,633.07
筹资活动产生的现金流量净额	21,199,604.56	(71,129,477.73)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	(15,654.18)	29,228.70
五、现金及现金等价物净（减少）/增加额	(174,599.18)	31,435,908.77
加：年初现金及现金等价物余额	94,174,889.56	62,738,980.79
六、年末现金及现金等价物余额	94,000,290.38	94,174,889.56

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

上海润欣科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国上海市注册的股份有限公司，于2000年10月9日成立，企业统一社会信用代码：91310000703034995X。本公司所发行人民币普通股A股股票，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于上海市徐汇区田林路200号A号楼301室。

本公司及子公司（以下统称“本集团”）专注于无线通信IC、射频IC和传感器件的分销、应用设计及技术创新，是国内领先的IC产品和IC解决方案提供商，是IC产业链中连接上下游的重要纽带。

本公司控股股东为于中国成立的上海润欣信息技术有限公司，实际控制人为郎晓刚先生及其配偶葛琼女士。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

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。

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，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、开发阶段支出资本化条件以及收入确认和计量等。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

3. 记账本位币

本公司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。

本集团下属子公司及联营企业，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。

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

重要的单项计提坏账准备的应收款项	年末余额人民币100万元及以上
存在重要少数股东权益的子公司	单个子公司的营业收入或净利润金额占合并报表相应科目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权益法下投资损益占合并净利润的10%以上
重要的资本化研发项目	单项在研项目金额占合并总资产的0.5%以上

5. 企业合并

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，复核后支付的合并对价的公允价值（或发行的权益性证券的公允价值）与购买日之前持有的被购买方的股权的公允价值之和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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

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，其余额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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

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。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（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）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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。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其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

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

本集团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，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。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。

（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：以摊余成本计量的金融负债。对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

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。

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

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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

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相关金融工具的预期信用损失，本集团根据签收日期确定账龄。除前述组合评估预期信用损失的金融工具外，本集团单项评估其预期信用损失。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据开票日期确定账龄。

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）

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

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） 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（6） 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对汇率风险进行套期。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。

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（7） 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。

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

10. 存货

存货包括库存商品。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，采用个别计价法确定其实际成本。

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，存货按库龄组合计提。库龄组合，考虑历史经验后，按照库龄区间分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

三、重要会计政策及会计估计（续）

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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资（续）

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。

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
电子设备	3年-5年	0%-5%	19%-33%
运输设备	3年-5年	5%	19%-32%
办公及其他设备	3年-5年	0%-5%	19%-33%
机器设备	3年-10年	5%	9.5%-32%

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. 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。

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。

14. 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
专利权、专有技术及开发支出	5年	专利权期限与预计使用期限孰短
软件	3-5年	软件使用年限与预计使用年限孰短

（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。研发投入为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用与长期待摊费用、设计费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。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。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

15. 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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 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
租入固定资产改良支出	按租赁期限和5年孰短
特许权使用费	按合约期限和5年孰短
委托开发费	3年
其他	1-6年

三、重要会计政策及会计估计（续）

17. 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、辞退福利和其他长期职工福利。

（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。

18. 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的，按照当前最佳估计数。

三、重要会计政策及会计估计（续）

19. 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股份授予日收盘价减去行权价格确定，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。

20. 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

本集团通过向客户交付IC及其他电子元器件等商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，以控制权转移至客户的时点确认收入：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。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

三、重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入（续）

（1）销售商品合同（续）

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的IC及其他电子元器件提供质量保证。对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、18进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本集团将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本集团考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本集团承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人/代理人

对于本集团自第三方取得IC及其他电子元器件控制权后，再转让给客户，本集团考虑了合同的法律形式及相关事实和情况（有权自主决定所交易商品或服务的价格，即本集团在向客户转让IC及其他电子元器件前能够控制IC及其他电子元器件）后认为，本集团在向客户转让商品前能够主导商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，拥有该商品的控制权，因此是主要责任人，在货物交付给客户完成验收时按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本集团为代理人，在完成代理服务的时点按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

（2）提供服务合同

本集团通过向客户提供技术咨询及信息技术服务履行履约义务，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。本集团按照投入法，根据投入的材料数量、花费的人工工时、花费的机器工时、发生的成本和时间进度确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

21. 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。

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。

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。

22. 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）

23. 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）

24. 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。

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。

三、重要会计政策及会计估计（续）

25. 回购股份

回购自身权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。除股份支付之外，发行（含再融资）、回购、出售或注销自身权益工具，作为权益的变动处理。

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。

以可变现净值为基础计提存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。本集团将于每个资产负债表日对单个存货项目是否陈旧和滞销、可变现净值是否低于存货成本进行重新估计。

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

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。

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%、5%、6%、9% 、13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%（注1）、7%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注2

注1：本公司的子公司上海润欣创芯微电子有限公司按实际缴纳的流转税的5%计缴城市维护建设税。

注2：执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

本公司企业所得税按应纳税所得额的15%计缴。

本公司的子公司润欣勤增科技有限公司，根据香港特别行政区政府税务局2018年3月29日刊宪的《2018年税务（修订）（第3号）条例》，2018年4月1日之后的课税年度使用两级制税率，即不超过港元2,000,000的应评税利润按8.25%计算利得税，应评税利润中超过港元2,000,000的部分按16.5%计算利得税。

本公司的子公司润欣系统有限公司在中华人民共和国台湾地区注册成立的分公司香港商润欣系统有限公司台湾分公司，根据台湾地区相关税法，按应纳税所得额的20%计缴企业所得税。

本公司的子公司上海芯斯创科技有限公司、上海润欣创芯微电子有限公司、奇普瑞特智能科技（上海）有限公司、珠海横琴素元芯智科技有限公司属于小型微利企业，对年应纳税所得额不超过人民币300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

本公司的子公司素元芯智（澳门）一人有限公司，根据澳门特别行政区《所得补充税规章》，对年利润不大于600,000澳门元的企业采用税率分档计算：首32,000澳门元不征收所得补充税，32,001 - 300,000澳门元征收3%，300,001 - 600,000澳门元征收9%，对于年利润大于600,000澳门元的部分，统一按12%税率征收。

本公司其他子公司所得税为根据其所在国家和地区当地税法规定估计的应纳税所得及当地适用的税率缴纳。

四、 税项（续）

2. 税收优惠

企业所得税

本公司为设立于上海市徐汇区的高新技术企业，本公司于2023年被认定为“上海市高新技术企业”（证书编号：GR202331001699），有效期为2023年至2025年。根据自2008年1月1日起施行的《中华人民共和国企业所得税法》及国家税务总局2009年4月22日颁布的《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号）的有关规定，本公司2023年度至2025年度适用的企业所得税税率为15%。本公司符合国家高新技术企业认定条件，按照法律法规的要求进行各项申报工作。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）的规定，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。于2024年度，本公司的子公司上海芯斯创科技有限公司、上海润欣创芯微电子有限公司、奇普瑞特智能科技有限公司（上海）有限公司、珠海横琴素元芯智科技有限公司、上海润欣投资管理有限公司属于小型微利企业，可适用小型微利企业的优惠税率。

增值税

本公司向子公司润欣勤增科技有限公司提供技术咨询服务、信息技术服务。根据2016年5月6日国家税务总局印发的《营业税改征增值税跨境应税行为增值税免税管理办法（试行）》（国家税务总局公告2016年第29号），明确从2016年5月1日境内单位向境外单位提供技术咨询服务、信息技术服务的跨境服务，免征增值税。本公司就2024年与子公司润欣勤增科技有限公司签订的技术咨询服务及信息技术服务合同申请了上述跨境免征增值税的优惠政策并得到相关政府部门的审核批准。

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	136,848.22	208,260.99
银行存款	237,506,162.39	209,469,814.63
其他货币资金	48,269,743.67	48,403,031.69
合计	285,912,754.28	258,081,107.31
其中：存放在境外的款项总额	131,932,010.99	146,824,811.73

于2024年12月31日，本集团的所有权或使用权受到限制的资产参见附注五、19。

2. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	21,902,585.02	45,560,077.41
商业承兑汇票	9,688,657.88	13,241,278.29
PDC支票	12,913,495.37	11,245,903.63
	44,504,738.27	70,047,259.33
减：应收票据坏账准备	4,450.45	56,037.80
合计	44,500,287.82	69,991,221.53

PDC支票主要系子公司润欣勤增科技有限公司与其客户结算货款所收取的定额定期支票，兑付期限为支票签署日期起的90天以内。

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	2024年 未终止确认
银行承兑汇票	5,789,567.20
商业承兑汇票	5,000,000.00
合计	10,789,567.20

于2024年度，本集团无已质押的应收票据，无出票人未履约而将票据转为应收账款的情况。

应收票据转移，参见附注十、3。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 应收票据（续）

（3） 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	44,504,738.27	100.00	4,450.45	0.01	44,500,287.82

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	70,047,259.33	100.00	56,037.80	0.08	69,991,221.53

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据情况如下：

2024年

	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月内	44,504,738.27	0.01	4,450.45

2023年

	估计发生违约的 账面余额	预期信用损失率 (%)	整个存续期预期 信用损失
6个月内	70,047,259.33	0.08	56,037.80

（4） 坏账准备的情况

应收票据坏账准备的变动如下：

年初余额	本年计提	本年转回	汇率变动影响	年末余额
56,037.80	1,306.91	(53,052.52)	158.26	4,450.45

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	809,622,486.14	710,388,524.51
1年至2年	—	10,000.00
2年至3年	10,000.00	277,956.91
3年至4年	—	—
4年至5年	—	251,531.66
5年以上	38,883,630.80	38,249,332.19
	<u>848,516,116.94</u>	<u>749,177,345.27</u>
减：应收账款坏账准备	<u>42,155,662.93</u>	<u>39,505,794.63</u>
合计	<u>806,360,454.01</u>	<u>709,671,550.64</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 (%)	
单项计提坏账准备	44,249,873.36	5.21	39,759,048.58	89.85	4,490,824.78
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>804,266,243.58</u>	<u>94.79</u>	<u>2,396,614.35</u>	<u>0.30</u>	<u>801,869,629.23</u>
合计	<u>848,516,116.94</u>	<u>100.00</u>	<u>42,155,662.93</u>		<u>806,360,454.01</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 (%)	
单项计提坏账准备	36,470,871.27	4.87	36,470,871.27	100.00	—
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>712,706,474.00</u>	<u>95.13</u>	<u>3,034,923.36</u>	<u>0.43</u>	<u>709,671,550.64</u>
合计	<u>749,177,345.27</u>	<u>100.00</u>	<u>39,505,794.63</u>		<u>709,671,550.64</u>

五、合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2）按坏账计提方法分类披露（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年			计提理由	2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）		账面余额	坏账准备
客户一	27,570,908.07	27,570,908.07	100.00	经营困难	27,165,144.73	27,165,144.73
客户二	6,329,676.54	6,329,676.54	100.00	逾期未还款	6,236,522.16	6,236,522.16
客户三	2,013,851.37	2,013,851.37	100.00	经营困难	2,013,851.37	2,013,851.37
其他单项计提的 客户	8,335,437.38	3,844,612.60	46.12	经营困难/逾 期未还款	1,055,353.01	1,055,353.01
合计	44,249,873.36	39,759,048.58			36,470,871.27	36,470,871.27

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（%）
6个月以内	801,843,192.31	80,184.33	0.01
6个月至1年	111,505.14	4,883.89	4.38
1年至2年	—	—	—
2年以上	2,311,546.13	2,311,546.13	100.00
合计	804,266,243.58	2,396,614.35	

（3）坏账准备的情况

年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	汇率变动影响	年末余额
39,505,794.63	3,146,344.84	(661,910.30)	(362,920.47)	528,354.23	42,155,662.93

（4）实际核销的应收账款情况

本年度核销的应收账款原值合计人民币362,920.47元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（5） 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：

	应收账款年末余额	占应收账款年末余额 合计数比例（%）	应收账款坏账准备年 末余额
第一名	107,369,380.00	12.65	10,736.94
第二名	67,929,749.48	8.01	6,792.97
第三名	35,681,117.01	4.21	3,568.11
第四名	32,601,696.80	3.84	3,260.17
第五名	27,570,908.07	3.25	27,570,908.07
合计	271,152,851.36	31.96	27,595,266.26

于2024年度，本集团无应收账款转移的情况。

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	120,609,684.87	23,754,709.47
合计	120,609,684.87	23,754,709.47

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

	2024年 终止确认
银行承兑汇票	85,519,607.49

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 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	<u>1,380,494.32</u>	<u>100.00</u>	<u>2,488,987.10</u>	<u>100.00</u>

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	920,115.20	66.65
第二名	229,119.84	16.60
第三名	115,014.40	8.33
第四名	100,609.20	7.29
第五名	<u>6,400.23</u>	<u>0.46</u>
合计	<u>1,371,258.87</u>	<u>99.33</u>

6. 其他应收款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
其他应收款	<u>5,997,691.30</u>	<u>12,509,065.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（1） 按账龄披露（续）

	2024年	2023年
1年以内	3,472,538.32	4,311,473.34
1年至2年	476,283.77	5,907,654.83
2年至3年	207,500.00	240,649.44
3年至4年	—	1,431,043.58
4年至5年	1,452,269.58	96,822.28
5年以上	389,099.63	521,421.85
	<u>5,997,691.30</u>	<u>12,509,065.32</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>—</u>	<u>—</u>
合计	<u>5,997,691.30</u>	<u>12,509,065.32</u>

（2） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
押金	2,850,506.67	6,379,500.23
应收出口退税	1,371,788.23	—
应收返利款	363,109.52	—
投资意向款	—	5,000,000.00
其他	<u>1,412,286.88</u>	<u>1,129,565.09</u>
合计	<u>5,997,691.30</u>	<u>12,509,065.32</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（3） 坏账准备计提情况

2024 年

于2024年12月31日无其他应收款坏账准备。

（4） 按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,797,100.00	29.96	押金	1-2年、4-5年	-
第二名	1,371,788.23	22.87	应收出口退	1年以内	-
第三名	344,101.23	5.74	税	1年以内	-
			应收返利款	1年以内、2-3	-
第四名	250,004.88	4.17	押金	年	-
第五名	175,583.40	2.93	押金	5年以上	-
合计	3,938,577.74	65.67			-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 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	320,386,163.06	(39,103,299.91)	281,282,863.15	342,548,896.52	(36,545,567.90)	306,003,328.62

（2） 存货跌价准备

存货跌价准备变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年转销	汇率变动影响	年末余额
库存商品	36,545,567.90	27,188,704.31	(2,231,499.12)	(22,475,864.79)	76,391.61	39,103,299.91

2024年存货跌价准备转销系随存货出售而转销。

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
库存商品	320,386,163.06	39,103,299.91	12.21	342,548,896.52	36,545,567.90	10.67
合计	320,386,163.06	39,103,299.91		342,548,896.52	36,545,567.90	

库存商品参考最近期间向第三方销售商品的价格扣除必要销售成本作为存货的可变现净值。

8. 其他流动资产

	2024年	2023年
待抵扣进项税额	1,412,743.85	840,575.73
预缴企业所得税	1,597,655.89	6.97
待摊费用	282,438.17	—
合计	3,292,837.91	840,582.70

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

9. 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
		追加投资	减少投资	权益法下投资损益	其他综合收益	
联营企业						
上海中电罗莱 电气股份有 限公司	29,223,550.51	-	(2,682,980.00)	32,866.18	5,799.61	26,579,236.30
合营企业						
上海奇摩北京 企业管理合 伙企业（有 限合伙）	-	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00
合计	29,223,550.51	15,000,000.00	(2,682,980.00)	32,866.18	5,799.61	41,579,236.30

（2） 长期股权投资的减值测试情况

于2024年12月31日，本集团无长期股权投资减值准备。

10. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

	2024年	2023年
ATMOSIC TECHNOLOGIES, INC.（注1）	114,435,995.53	74,774,344.76
武汉领普科技有限公司	21,330,552.47	18,814,881.03
宗仁科技（平潭）股份有限公司	18,025,337.28	18,174,234.61
上海芯物科技有限公司	19,447,127.16	20,000,000.00
合计	173,239,012.44	131,763,460.40

注1：本公司以自有资金出资564.3612万美元，折合人民币40,568,543.81元，受让Atmosic Technologies, Inc. 168.8087万股优先股股份（占标的公司完全稀释基础上股份的1.54%），其他权益工具投资增加人民币40,568,543.81元。

	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	本年股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
ATMOSIC TECHNOLOGIES, INC.	-	2,042,281.90	1,054,601.97	-	-	直接指定
武汉领普科技有限公司	2,515,671.44	-	4,330,552.47	-	-	直接指定
宗仁科技（平潭）股份有限公司	-	148,897.33	525,337.28	-	-	直接指定
上海芯物科技有限公司	-	552,872.84	-	552,872.84	-	直接指定
合计	2,515,671.44	2,744,052.07	5,910,491.72	552,872.84	-	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

10. 其他权益工具投资（续）

（2） 终止确认其他权益工具投资的情况

本年度无终止确认的其他权益工具。

11. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
杭实探针（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）	18,308,187.84	20,128,800.00
常州元晶摩尔微电子有限公司	<u>9,000,000.00</u>	<u>-</u>
合计	<u>27,308,187.84</u>	<u>20,128,800.00</u>

本公司持有杭实探针（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）（“杭实探针”）3.9604%的财产份额，为杭实探针的有限合伙人，有限合伙人按实缴出资的相对比例来分配全体有限合伙人应得的收入。2024年本公司收到杭实探针返还的资本金人民币1,820,612.16元，未获得杭实探针的收益分配，本公司未担任杭实探针的投资决策委员会委员。

2024年本公司以人民币9,000,000.00元新增对常州元晶摩尔微电子有限公司的投资，本次投资后本公司持有常州元晶摩尔10%股权，无董事会席位。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

12. 固定资产

（1） 固定资产情况

	电子设备	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
原价					
年初余额	7,490,572.38	17,975,708.83	1,116,664.57	1,888,797.27	28,471,743.05
购置	611,696.45	6,782,389.38	—	8,003.00	7,402,088.83
汇率变动影响	(877.85)	—	—	(4,686.53)	(5,564.38)
处置或报废	(251,127.44)	—	—	(6,282.28)	(257,409.72)
年末余额	<u>7,850,263.54</u>	<u>24,758,098.21</u>	<u>1,116,664.57</u>	<u>1,885,831.46</u>	<u>35,610,857.78</u>
累计折旧					
年初余额	5,935,793.84	1,611,280.47	915,579.05	1,771,025.17	10,233,678.53
计提	739,186.50	2,084,476.32	32,333.64	20,216.30	2,876,212.76
汇率变动影响	(877.85)	—	—	(4,686.53)	(5,564.38)
处置或报废	(238,571.08)	—	—	(5,968.17)	(244,539.25)
年末余额	<u>6,435,531.41</u>	<u>3,695,756.79</u>	<u>947,912.69</u>	<u>1,780,586.77</u>	<u>12,859,787.66</u>
减值准备					
年初余额	11,586.23	—	—	9,632.17	21,218.40
处置或报废	(11,586.23)	—	—	(9,632.17)	(21,218.40)
年末余额	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
账面价值					
年末	<u>1,414,732.13</u>	<u>21,062,341.42</u>	<u>168,751.88</u>	<u>105,244.69</u>	<u>22,751,070.12</u>
年初	<u>1,543,192.31</u>	<u>16,364,428.36</u>	<u>201,085.52</u>	<u>108,139.93</u>	<u>18,216,846.12</u>

于2024年12月31日，本集团无暂时闲置的固定资产，无经营性租出固定资产。本集团管理层认为无需计提固定资产减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 使用权资产

	房屋及建筑物	运输工具	合计
成本			
年初余额	34,095,230.74	-	34,095,230.74
增加	4,345,497.73	716,656.89	5,062,154.62
减少	(16,306,006.57)	-	(16,306,006.57)
汇率变动影响	637,226.21	-	637,226.21
年末余额	<u>22,771,948.11</u>	<u>716,656.89</u>	<u>23,488,605.00</u>
累计折旧			
年初余额	15,525,450.05	-	15,525,450.05
计提	7,989,422.54	282,416.11	8,271,838.65
减少	(14,660,968.22)	-	(14,660,968.22)
汇率变动影响	572,167.09	(3,232.35)	568,934.74
年末余额	<u>9,426,071.46</u>	<u>279,183.76</u>	<u>9,705,255.22</u>
账面价值			
年末	<u>13,345,876.65</u>	<u>437,473.13</u>	<u>13,783,349.78</u>
年初	<u>18,569,780.69</u>	-	<u>18,569,780.69</u>

于 2024 年 12 月 31 日，本集团管理层认为无需计提使用权资产减值准备。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 无形资产

	专利权、专有技术及 开发支出	软件	合计
原价			
年初余额	2,640,741.37	2,877,293.15	5,518,034.52
购置	603,000.00	—	603,000.00
内部研发	11,036,169.25	—	11,036,169.25
年末余额	14,279,910.62	2,877,293.15	17,157,203.77
累计摊销			
年初余额	1,121,351.76	2,512,729.29	3,634,081.05
计提	1,846,199.52	112,478.17	1,958,677.69
汇率变动	2,847.10	—	2,847.10
年末余额	2,970,398.38	2,625,207.46	5,595,605.84
账面价值			
年末	11,309,512.24	252,085.69	11,561,597.93
年初	1,519,389.61	364,563.86	1,883,953.47

于2024年12月31日，本集团通过内部研发形成的无形资产占无形资产年末余额的比例为64.32%。

于2024年12月31日，本集团管理层认为无需计提无形资产减值准备。

15. 开发支出

参见附注六。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	汇率变动	年末余额
租入固定资产改良支出	64,126.64	-	60,967.86	3,158.78	-
特许权使用费	2,615,177.35	-	1,075,792.80	-	1,539,384.55
委托开发费	4,990,539.85	4,360,000.00	2,814,758.97	-	6,535,780.88
其他	268,660.91	44,642.46	170,505.81	(1,235.38)	144,032.94
合计	7,938,504.75	4,404,642.46	4,122,025.44	1,923.40	8,219,198.37

17. 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
递延所得税资产				
坏账准备	7,693,801.55	1,174,941.39	5,471,395.99	846,543.29
存货跌价准备	39,074,889.55	6,473,761.32	34,601,004.54	5,717,375.33
无形资产摊销差异	1,984,332.17	297,649.83	1,127,775.16	169,166.27
未实现汇兑损失	398,526.62	79,705.55	383,967.50	76,793.50
固定资产折旧差异	294,786.93	44,396.94	229,735.16	34,681.01
固定资产减值准备	-	-	21,218.40	3,182.76
租赁负债	9,635,342.51	1,461,993.97	11,849,593.10	1,835,009.85
股份支付	14,442,977.69	2,138,686.98	-	-
合计	73,524,657.02	11,671,135.98	53,684,689.85	8,682,752.01

（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
递延所得税负债				
预提子公司未分配利润待分回母 公司之补缴所得税	226,299,796.24	19,235,482.68	192,535,315.06	16,365,501.78
其他权益工具的公允价值变动损 益	6,630,512.14	1,041,126.73	4,780,317.72	762,871.70
在使用权资产	9,887,253.29	1,497,706.54	12,456,891.02	1,926,104.53
集团内未实现利润	63,370.00	9,505.50	685,540.00	102,831.00
合计	242,880,931.67	21,783,821.45	210,458,063.80	19,157,309.01

（3） 递延所得税资产和递延所得税负债以抵消后的净额列示

	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	2,143,159.08	9,527,976.90	2,299,471.88	6,383,280.13
递延所得税负债	2,143,159.08	19,640,662.37	2,299,471.88	16,857,837.13

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 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	7,745,274.81	9,229,400.75
合计	7,745,274.81	9,229,400.75

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损主要系上海润欣创芯微电子有限公司、润欣系统有限公司、奇普瑞特智能科技（上海）有限公司、素元芯智（澳门）一人有限公司等公司产生的累积税务亏损，可于未来的应税所得中抵扣。考虑到上海润欣创芯微电子有限公司、润欣系统有限公司、奇普瑞特智能科技（上海）有限公司、素元芯智（澳门）一人有限公司等公司未来获得用于抵扣上述税务亏损之应税所得的可能性不大，因此未确认递延所得税资产。

（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
2026年	-	2,372,578.84
2027年	1,715,338.17	3,005,816.20
2028年	1,156,110.23	2,827,308.69
2029年	319,012.83	-
2033年	2,174,839.24	-
2034年	1,184,678.35	-
合计	6,549,978.82	8,205,703.73

润欣系统有限公司和宸毅科技有限公司为中国香港注册成立的公司，Singapore Fortune Communication PTE. LTD. 为新加坡注册成立的公司，累计发生的可抵扣亏损无固定到期日，金额合计为人民币1,195,295.99元。

18. 其他非流动资产

	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
租赁押金	1,753,897.48	-	1,753,897.48	1,150,840.16	-	1,150,840.16
预付设备款	270,200.00	-	270,200.00	3,260,050.00	-	3,260,050.00
预付委托开发费	-	-	-	754,716.98	-	754,716.98
合计	2,024,097.48	-	2,024,097.48	5,165,607.14	-	5,165,607.14

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 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
货币资金	<u>43,956,703.67</u>	<u>43,956,703.67</u>	保证金	保证金

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	<u>9,639,859.60</u>	<u>9,639,859.60</u>	保证金	保证金

20. 短期借款

（1）短期借款分类

	2024年	2023年
信用借款	164,680,000.00	108,000,000.00
票据贴现	5,000,000.00	-
应付利息	<u>250,267.08</u>	<u>261,088.85</u>
合计	<u>169,930,267.08</u>	<u>108,261,088.85</u>

（2）违约短期借款情况

于2024年12月31日，本集团无逾期未还的借款。

21. 衍生金融负债

	2024年	2023年
外汇衍生工具	<u>359,328.64</u>	-
合计	<u>359,328.64</u>	-

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>119,950,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>

于2024年12月31日，本集团无到期未付的应付票据。

23. 应付账款

（1） 应付账款列示

	2024年	2023年
存货采购款	<u>356,643,602.63</u>	<u>317,036,001.42</u>

（2） 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款。

24. 合同负债

（1） 合同负债列示

	2024年	2023年
产品销售款	<u>4,527,571.55</u>	<u>3,614,449.37</u>

（2） 账龄超过1年的重要合同负债

于2024年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,106,922.51	67,568,083.13	65,515,038.91	16,159,966.73
离职后福利（设定提存计划）	559,798.48	6,247,662.30	6,365,720.76	441,740.02
合计	14,666,720.99	73,815,745.43	71,880,759.67	16,601,706.75

（2） 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	13,856,325.49	59,370,357.78	57,488,227.63	15,738,455.64
职工福利费	-	2,475,922.20	2,475,922.20	-
社会保险费	71,898.72	3,078,318.24	2,920,265.94	229,951.02
其中：医疗保险费	57,255.58	2,698,550.48	2,552,923.94	202,882.12
工伤保险费	8,533.42	84,374.05	88,380.49	4,526.98
生育保险费	6,109.72	295,393.71	278,961.51	22,541.92
住房公积金	178,698.30	2,643,484.91	2,630,623.14	191,560.07
合计	14,106,922.51	67,568,083.13	65,515,038.91	16,159,966.73

（3） 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费	537,503.07	6,040,964.96	6,149,149.32	429,318.71
失业保险费	22,295.41	206,697.34	216,571.44	12,421.31
合计	559,798.48	6,247,662.30	6,365,720.76	441,740.02

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

26. 应交税费

	2024年	2023年
增值税	5,641,924.96	4,838,558.37
企业所得税	455,428.58	3,743,843.90
城市维护建设税	200,266.12	302,920.98
教育费附加	143,047.23	216,372.14
印花税	238,581.20	185,528.88
个人所得税	320,003.05	993,399.08
合计	<u>6,999,251.14</u>	<u>10,280,623.35</u>

27. 其他应付款

	2024年	2023年
其他应付款	<u>53,525,887.41</u>	<u>24,647,928.69</u>

（1）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
限制性股票回购义务	40,541,180.00	11,969,408.00
预提费用	3,228,426.97	4,715,093.00
委托研发费及特许权使用费	5,327,775.00	4,004,805.00
专业咨询费	1,454,887.50	1,540,000.00
其他	<u>2,973,617.94</u>	<u>2,418,622.69</u>
合计	<u>53,525,887.41</u>	<u>24,647,928.69</u>

（2）账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

	应付金额	未偿还原因
供应商一	<u>1,797,100.00</u>	项目未结算
合计	<u>1,797,100.00</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的租赁负债	<u>8,509,926.01</u>	<u>6,842,825.54</u>

29. 其他流动负债

	2024年	2023年
待转销项税额	254,800.77	223,861.56
已背书未到期银行承兑汇票	<u>5,789,567.20</u>	<u>11,057,875.39</u>
合计	<u>6,044,367.97</u>	<u>11,281,736.95</u>

30. 租赁负债

	2024年	2023年
房屋建筑物	13,210,313.76	18,128,504.44
运输工具	441,479.76	—
减：一年内到期的租赁负债	<u>8,509,926.01</u>	<u>6,842,825.54</u>
合计	<u>5,141,867.51</u>	<u>11,285,678.90</u>

31. 股本

	年初余额	本年增减变动			年末余额
		发行新股（注2）	其他（注1）	小计	
股份总额	<u>504,603,447.00</u>	<u>11,372,000.00</u>	<u>(3,400,400.00)</u>	<u>7,971,600.00</u>	<u>512,575,047.00</u>

注1：由于本公司2023年度实现的净利润未达到2021年股权激励计划首次及预留授予限制性股票第三个限售期公司层面业绩考核目标，本公司本年对上述涉及的108名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计3,400,400股进行回购注销，减少股本人民币3,400,400.00元，对应减少资本公积人民币8,596,238.50元及库存股人民币11,996,638.50元。

注2：2024年8月12日，本公司召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会确定以3.575元/股的授予价格向符合条件的162名激励对象授予1,137.20万股限制性股票，增加股本人民币11,372,000.00元，对应增加资本公积人民币29,282,900.00元及库存股人民币40,654,900.00元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 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）	231,666,065.07	29,282,900.00	(8,596,238.50)	252,352,726.57
股份支付（注2）	-	14,442,977.69	-	14,442,977.69
收购少数股权	(165,904.75)	-	-	(165,904.75)
合计	<u>231,500,160.32</u>	<u>43,725,877.69</u>	<u>(8,596,238.50)</u>	<u>266,629,799.51</u>

注1：股本溢价增加和减少的原因请参见附注五、31。

注2：2024年本公司以权益结算的股份支付等待期内确认的费用金额为人民币14,442,977.69元。参见附注十三、3。

33. 库存股

	年初余额	本年增加（注1）	本年减少（注2）	年末余额
限制性股票	<u>11,996,638.50</u>	<u>40,654,900.00</u>	<u>(12,101,488.34)</u>	<u>40,550,050.16</u>

注1：库存股增加的原因请参见附注五、31。

注2：库存股减少包括：（1）本公司2023年度实现的净利润未达到2021年股权激励计划首次及预留授予限制性股票第三个限售期公司层面业绩考核目标，本公司对上述涉及的108名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计3,400,400股进行回购注销，见附注五、31；（2）于2024年8月28日，本公司召开第五届董事会第四次会议及第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于〈2024年中期利润分配方案〉的议案》，以本公司现有总股本剔除已回购股份0股后的512,575,047股为基数，向全体股东每10派0.10元人民币现金。本公司根据预计未来将分配给可解锁的限制性股票持有者的现金股利金额调减库存股人民币104,849.84元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 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	其他综合收益结转留存收益	2024年12月31日
外币财务报表折算差额	34,589,929.14	9,967,025.75	-	44,556,954.89
其他权益工具投资公允价值变动	4,823,127.82	(549,521.23)	-	4,273,606.59
权益法下可转损益的其他综合收益	50,016.04	5,799.61	-	55,815.65
合计	39,463,073.00	9,423,304.13	-	48,886,377.13

2023 年

	2023年1月1日	增减变动	其他综合收益结转留存收益	2023年12月31日
外币财务报表折算差额	24,144,439.65	10,445,489.49	-	34,589,929.14
其他权益工具投资公允价值变动	1,886,656.32	6,090,663.27	(3,154,191.77)	4,823,127.82
权益法下可转损益的其他综合收益	45,312.78	4,703.26	-	50,016.04
合计	26,076,408.75	16,540,856.02	(3,154,191.77)	39,463,073.00

其他综合收益发生额：

2024年

	税前发生额	减：转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具公允价值变动	(277,436.04)	-	272,085.19	(549,521.23)	-
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	5,799.61	-	-	5,799.61	-
外币财务报表折算差额	9,762,532.66	-	-	9,967,025.75	(204,493.09)
合计	9,490,896.23	-	272,085.19	9,423,304.13	(204,493.09)

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2023年

	税前发生额	减：转入损益	减：所得税	归属于母公司股东	归属于少数股东
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具公允价值变动	12,726,613.46	-	1,760,109.72	6,090,663.27	4,875,840.47
将重分类进损益的其他综合收益					
权益法下可转损益的其他综合收益	4,703.26	-	-	4,703.26	-
外币财务报表折算差额	10,439,220.92	-	-	10,445,489.49	(6,268.57)
合计	23,170,537.64	-	1,760,109.72	16,540,856.02	4,869,571.90

35. 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	35,499,880.33	2,234,523.44	-	37,734,403.77

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。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

36. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	260,901,936.98	242,525,121.47
归属于母公司股东的净利润	36,369,777.83	35,632,172.06
减：提取法定盈余公积	2,234,523.44	2,756,078.67
分配普通股股利	22,658,978.89	17,653,469.65
加：其他综合收益结转留存收益	-	3,154,191.77
年末未分配利润	272,378,212.48	260,901,936.98

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 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	<u>2,595,869,707.18</u>	<u>2,358,803,568.66</u>	<u>2,160,276,634.55</u>	<u>1,953,439,072.83</u>

（2） 营业收入分解信息

	2024年	2023年
商品类型		
IC及其他电子元器件	<u>2,595,869,707.18</u>	<u>2,160,276,634.55</u>
经营地区		
大陆地区	1,992,421,173.73	1,667,914,012.06
香港地区	585,090,127.43	469,050,410.86
台湾地区	8,640,814.32	16,081,089.55
海外地区	<u>9,717,591.70</u>	<u>7,231,122.08</u>
合计	<u>2,595,869,707.18</u>	<u>2,160,276,634.55</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	<u>2,595,869,707.18</u>	<u>2,160,276,634.55</u>

（3） 营业成本分解信息

	2024年
商品类型	
IC及其他电子元器件	<u>2,358,803,568.66</u>
经营地区	
大陆地区	1,804,608,855.59
香港地区	543,322,210.87
台湾地区	6,172,852.07
海外地区	<u>4,699,650.13</u>
合计	<u>2,358,803,568.66</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	<u>2,358,803,568.66</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务

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	交付时	按合同约定支付价款	销售IC及其他电子元器件产品	是	无	法定质保

（5） 分摊至剩余履约义务

已签订合同、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
1年以内	<u>4, 527, 571. 55</u>	<u>3, 614, 449. 37</u>

38. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	994, 588. 91	913, 407. 63
教育费附加	710, 420. 63	652, 434. 04
印花税	883, 921. 88	714, 640. 41
车船税	<u>960. 00</u>	<u>960. 00</u>
合计	<u>2, 589, 891. 42</u>	<u>2, 281, 442. 08</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 销售费用

	2024年	2023年
工资、奖金及福利费	32,477,726.14	27,657,669.94
市场推广费	14,234,954.38	15,906,258.21
保险费	5,335,124.45	4,359,535.03
股份支付	5,328,886.90	(849,118.47)
租赁费	2,177,296.48	2,076,950.46
运输费	4,358,237.12	3,863,090.75
业务招待费	3,462,953.51	3,945,694.31
使用权资产折旧	4,520,615.93	4,854,415.98
差旅费	930,177.13	956,313.03
样品费	536,206.56	380,511.29
其他	974,895.89	1,177,647.13
合计	74,337,074.49	64,328,967.66

40. 管理费用

	2024年	2023年
工资、奖金及福利费	21,411,282.95	19,304,299.69
业务招待费	5,686,042.56	5,731,809.57
股份支付	4,179,867.31	(1,262,591.60)
咨询费	4,042,906.61	3,382,464.05
使用权资产折旧	2,511,429.12	2,338,016.76
租赁费	887,845.17	118,391.53
差旅费	535,557.51	589,895.59
办公费	478,834.46	509,757.14
折旧费	343,182.60	359,769.19
车辆费用	247,880.19	243,268.93
修理费	212,086.51	272,248.89
通信费	170,600.73	173,064.82
长期待摊费用摊销	64,139.13	33,145.76
无形资产摊销	16,529.69	44,785.06
其他	1,627,169.44	1,891,298.03
合计	42,415,353.98	33,729,623.41

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

41. 研发费用

	2024年	2023年
工资、奖金及福利费	22,002,907.78	24,337,393.56
委托研发费	12,334,622.08	3,344,427.88
股份支付	4,934,223.48	(1,863,056.70)
差旅费	1,275,671.31	1,526,311.43
使用权资产折旧	1,239,793.60	1,478,270.39
长期待摊费用摊销	1,075,792.80	1,097,722.80
折旧费	411,854.83	1,273,958.20
无形资产摊销	259,266.95	274,389.84
通信费	168,887.29	190,543.04
办公费	96,946.14	90,504.56
修理费	9,867.61	22,510.66
其他	3,880,861.61	2,355,060.47
合计	<u>47,690,695.48</u>	<u>34,128,036.13</u>

42. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	3,620,370.84	4,774,124.48
减：利息收入	4,449,751.27	3,792,960.79
汇兑损益	4,602,436.98	2,815,264.86
其他	1,994,346.04	1,043,028.94
合计	<u>5,767,402.59</u>	<u>4,839,457.49</u>

于2024年度，本集团无资本化的借款费用。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

43. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	3,760,295.70	4,595,535.11
代扣个人所得税手续费返还	120,872.60	84,745.38
合计	<u>3,881,168.30</u>	<u>4,680,280.49</u>

44. 投资收益

	2024年	2023年
权益法核算的长期股权投资收益	32,866.18	3,727.97
远期外汇投资收益	(907,740.41)	25,918.13
合计	<u>(874,874.23)</u>	<u>29,646.10</u>

45. 公允价值变动收益

	2024年	2023年
外汇衍生工具	(515,865.42)	-
交易性金融资产	-	153,705.82
合计	<u>(515,865.42)</u>	<u>153,705.82</u>

46. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款及应收票据坏账（损失）	(2,432,688.93)	(165,197.17)
其他应收款坏账损失转回	-	5,000.00
合计	<u>(2,432,688.93)</u>	<u>(160,197.17)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

47. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	(24,957,205.19)	(32,515,261.30)
合计	<u>(24,957,205.19)</u>	<u>(32,515,261.30)</u>

48. 资产处置收益

	2024年	2023年
使用权资产处置损益	(25,125.48)	-
固定资产处置收益	-	8,826.63
合计	<u>(25,125.48)</u>	<u>8,826.63</u>

49. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
客户赔款	16,050.90	77,501.52	16,050.90
其他	<u>33,550.00</u>	<u>721.26</u>	<u>33,550.00</u>
合计	<u>49,600.90</u>	<u>78,222.78</u>	<u>49,600.90</u>

50. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
赔偿款	223,549.73	20,000.00	223,549.73
专项捐款	20,000.00	20,000.00	20,000.00
滞纳金	-	29,004.20	-
其他	<u>128,366.05</u>	<u>29,802.27</u>	<u>128,366.05</u>
合计	<u>371,915.78</u>	<u>98,806.47</u>	<u>371,915.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	4,506,049.87	6,071,094.88
递延所得税费用	(635,683.29)	48,572.50
合计	<u>3,870,366.58</u>	<u>6,119,667.38</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	39,018,814.73	39,706,451.83
按适用税率计算的所得税费用（注1）	5,852,822.21	5,955,967.77
子公司适用不同税率的影响	41,313.53	(267,406.18)
调整以前期间所得税的影响	(192,712.53)	2,251,227.37
符合税务优惠的支出享受之税务优惠	(5,452,686.78)	(5,164,020.90)
非应税收入的影响	(565,439.23)	(12,233.82)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	761,373.29	1,314,037.36
预提子公司未分配利润之递延所得税负债	2,869,980.90	1,648,252.07
本年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	<u>555,715.19</u>	<u>393,843.71</u>
按本集团实际税率计算的税项费用	<u>3,870,366.58</u>	<u>6,119,667.38</u>

注1：本集团所得税按在中国境内取得的估计应纳税所得额及适用税率计提。源于其他地区应纳税所得的税项根据本集团经营所在国家/所受管辖区域的现行法律、解释公告和惯例，按照适用税率计算。

52. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>
稀释每股收益		
持续经营	<u>0.07</u>	<u>0.07</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 每股收益（续）

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，调整下述因素后确定：当期已确认为费用的稀释性潜在普通股的利息；稀释性潜在普通股转换时将产生的收益或费用；以及上述调整相关的所得税影响。

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。

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润	36,369,777.83	35,632,172.06
减：当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利	104,849.84	—
用以计算基本每股收益的当期净利润	36,264,927.99	35,632,172.06
用以计算稀释每股收益的当期净利润	36,369,777.83	35,632,172.06
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	503,469,980.33	499,051,422.00
稀释效应——普通股的加权平均数 限制性股票	2,558,003.92	—
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	506,027,984.25	499,051,422.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 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		
政府补助资金	3,881,168.30	3,080,280.49
银行存款利息	4,309,817.43	3,792,960.79
其他	1,737,003.12	698,877.61
合计	<u>9,927,988.85</u>	<u>7,572,118.89</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
支付日常经营费用	64,576,071.14	50,567,305.66
其他	917,976.34	157,230.36
合计	<u>65,494,047.48</u>	<u>50,724,536.02</u>

（2）与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与投资活动有关的现金		
收回定期存款	38,246,081.69	15,531,337.88
合计	<u>38,246,081.69</u>	<u>15,531,337.88</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
支付定期存款	907,740.41	134,978.50
合计	<u>907,740.41</u>	<u>134,978.50</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

53. 现金流量表项目注释（续）

（3）与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与筹资活动有关的现金		
收到银行质押保证金	-	11,329,418.15
合计	-	11,329,418.15
支付其他与筹资活动有关的现金		
支付子公司少数股东减资款	-	2,800,000.00
限制性股票回购支付的现金	11,850,394.00	519,904.00
租赁支付现金	9,174,534.20	8,890,382.18
支付银行保证金	33,659,819.83	517,090.36
支付内保外贷融资费用及票据贴现费用	-	197,080.23
偿还关联方借款支付的现金	-	21,500,000.00
合计	54,684,748.03	34,424,456.77

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	
短期借款	108,261,088.85	204,706,495.42	-	(143,026,495.42)	(10,821.77)	169,930,267.08
租赁负债	18,128,504.44	-	4,052,843.89	(8,529,554.81)	-	13,651,793.52
合计	126,389,593.29	204,706,495.42	4,052,843.89	(151,556,050.23)	(10,821.77)	183,582,060.60

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 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	35,148,448.15	33,586,784.45
加：资产减值损失	24,957,205.19	32,515,261.30
信用减值转回	2,432,688.93	160,197.17
固定资产折旧	844,373.25	1,541,076.32
无形资产摊销	1,958,677.69	693,323.14
使用权资产折旧	8,271,838.65	8,670,703.13
长期待摊费用摊销	1,309,793.91	1,276,073.10
财务费用	8,706,054.93	4,127,656.45
递延收益摊销	-	(194,160.56)
股份支付	14,442,977.69	(3,974,766.77)
投资收益	874,874.23	(29,646.10)
递延所得税资产增加	(3,416,781.96)	(1,357,087.82)
递延所得税负债增加	2,782,825.24	1,364,020.03
固定资产报废	(8,347.93)	29,802.27
处置固定资产的损益	25,125.48	(8,826.63)
公允价值变动损失	515,865.42	(153,705.82)
存货的增加	(313,131.33)	92,488,364.94
经营性应收项目的增加	(166,923,167.00)	(109,089,129.30)
经营性应付项目的增加	115,987,078.01	76,475,918.22
经营活动产生的现金流量净额	<u>47,596,398.55</u>	<u>138,121,857.52</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>5,699,380.83</u>	<u>21,730,898.14</u>
合计	<u>5,699,380.83</u>	<u>21,730,898.14</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	237,643,010.61	209,678,075.62
减：现金的年初余额	209,678,075.62	140,962,283.01
加：现金等价物的年末余额	4,313,040.00	—
现金及现金等价物净增加额	32,277,974.99	68,715,792.61

（2） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	237,643,010.61	209,678,075.62
其中：库存现金	136,848.22	208,260.99
可随时用于支付的银行存款	237,506,162.39	209,469,814.63
现金等价物	4,313,040.00	—
其中：三个月内到期的定期存款	4,313,040.00	—
年末现金及现金等价物余额	241,956,050.61	209,678,075.62

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

本集团于资产负债表日持有的人民币以外的外币货币性项目如下，其中包含了记账本位币为外币的子公司所持有的人民币以外的外币货币性项目。

	2024年		
	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	16,760,867.91	7.18840	120,483,822.88
港元	312,615.04	0.92604	289,494.03
新台币	40,086,952.00	0.21910	8,783,051.18
日元	120,072,095.00	0.04623	5,550,932.95
新加坡币	12,731.85	5.32140	67,751.27
应收账款			
美元	47,920,810.90	7.18840	344,473,957.07
港元	257,582.50	0.92604	238,531.70
新台币	8,887.50	0.21910	1,947.25
日元	297,000.00	0.04623	13,730.31
应收票据			
美元	1,796,435.28	7.18840	12,913,495.37
其他应收款			
美元	320,458.71	7.18840	2,303,585.39
新台币	154,449.11	0.21910	33,839.80
		资产总计	495,154,139.20
应付账款			
美元	24,656,738.70	7.18840	177,242,500.47
日元	527,148,771.00	0.04620	24,354,273.22
其他应付款			
美元	267,122.33	7.18840	1,920,182.16
		负债总计	203,516,955.85

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

55. 外币货币性项目（续）

（2） 境外经营实体

重要境外经营实体记账本位币信息列示如下：

	主要经营地	记账本位币
润欣勤增科技有限公司	香港	美元
Singapore Fortune Communication PTE. LTD.	新加坡	美元
素元芯智(澳门)一人有限公司	澳门	美元

境外经营实体确定记账本位币的原因是：通常以该货币进行商品和所需劳务、人工、材料和其他费用的计价和结算；融资活动获得的货币以及保存从经营活动中收取款项所使用的货币为该货币。

56. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	623,180.96	375,669.40
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,951,919.33	2,261,621.35
与租赁相关的总现金流出	16,126,453.53	11,152,003.53

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋建筑物和运输工具，租赁期通常为1-3年。

已承诺但尚未开始的租赁

截至资产负债表日，本集团无已承诺但尚未开始的租赁。

其他租赁信息

使用权资产参见附注五、13；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理参见附注三、24；租赁负债参见附注五、28、30。

六、 研发支出

1. 按性质列示

	2024年	2023年
工资、奖金及福利费	26,639,974.97	27,941,276.25
委托研发费	21,339,618.69	4,196,262.24
股份支付	4,934,223.48	(1,863,056.70)
折旧费	2,443,694.34	1,520,089.75
差旅费	1,275,671.31	1,753,905.58
使用权资产折旧	1,239,793.60	1,478,270.39
长期待摊费用摊销	1,075,792.80	1,097,722.80
无形资产摊销	259,266.95	274,389.84
通信费	168,887.29	217,132.28
办公费	96,946.14	90,504.56
修理费	10,498.24	25,135.40
其他	4,566,478.49	2,499,993.10
合计	64,050,846.30	39,231,625.49
其中：费用化研发支出	47,690,695.48	34,128,036.13
资本化研发支出	16,360,150.82	5,103,589.36

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	汇率变动	确认 无形资产	计入 当期损益	
无线信标、微能 量收集芯片及 IC系统方案项 目	3,742,133.09	14,656,369.09	15,215.21	(7,307,846.54)	-	11,105,870.85
高清LED驱动、 控制芯片与IC 系统方案	2,024,540.98	1,703,781.73	-	(3,728,322.71)	-	-
合计	5,766,674.07	16,360,150.82	15,215.21	(11,036,169.25)	-	11,105,870.85

3. 本年重要外购在研项目

无。

七、 合并范围的变更

1. 报告期内新设立的子公司的情况

本公司的全资子公司珠海横琴素元芯智科技有限公司于2024年4月3日在澳门设立素元芯智（澳门）一人有限公司，注册资本为澳门元3,966.00万元，本公司通过珠海横琴素元芯智科技有限公司间接持有素元芯智（澳门）一人有限公司100%的股权，该公司设立后纳入本集团合并财务报表的范围。

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

本公司子公司的情况如下：

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
润欣系统有限公司	香港	香港	贸易	港元500万元	-	80.00
香港商润欣系统有限公司台湾分公司	台湾	台湾	贸易	新台币500万元	-	80.00
上海润芯投资管理有限公司	上海	上海	投资管理	人民币133.3333万元	60.00	-
宸毅科技有限公司	香港	香港	贸易	港元500万元	-	100.00
上海芯斯创科技有限公司	上海	上海	贸易	人民币500万元	100.00	-
上海润欣创芯微电子有限公司	上海	上海	研发	人民币500万元	51.00	-
Singapore Fortune Communication PTE. LTD.	新加坡	新加坡	投资管理	美元1万元	-	100.00
Singapore Fortune Semiconductor Technology Pte. Ltd.	新加坡	新加坡	贸易	美元1,500万元	-	80.00
奇普瑞特智能科技（上海）有限公司	上海	上海	研发	人民币500万元	51.00	-
珠海横琴素元芯智科技有限公司	珠海	珠海	研发	人民币1,000万元	100.00	-
素元芯智（澳门）一人有限公司	澳门	澳门	贸易	澳门元39,660万元	-	100.00
同一控制下企业合并取得的子公司						
润欣勤增科技有限公司	香港	香港	贸易	港元52,096.3913万元	100.00	-

八、 在其他主体中的权益（续）

1. 在子公司中的权益（续）

（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
润欣系统有限公司（包括 台湾分公司）	20%	(1, 043, 727. 05)	-	2, 771, 704. 80

（3） 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息

2024年

	润欣系统有限公司 （包括台湾分公司）
流动资产	12, 459, 220. 55
非流动资产	2, 857, 210. 58
资产合计	15, 316, 431. 13
流动负债	730, 357. 40
非流动负债	146, 150. 02
负债合计	876, 507. 42
营业收入	8, 355, 138. 93
净利润	(5, 218, 632. 74)
综合收益总额	(5, 218, 632. 74)
经营活动产生的现金流量净额	5, 207, 092. 80

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（续）

2023年

	润欣系统有限公司（包括台湾分公司）
流动资产	20,952,321.11
非流动资产	<u>2,525,715.48</u>
资产合计	<u>23,478,036.59</u>
流动负债	2,413,800.64
非流动负债	<u>632,547.35</u>
负债合计	<u>3,046,347.99</u>
营业收入	20,359,130.48
净利润	(4,664,385.02)
综合收益总额	(4,664,385.02)
经营活动产生的现金流量净额	6,148,329.92

八、 在其他主体中的权益（续）

2. 在合营企业和联营企业中的权益

（1）不重要的合营企业和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	26,579,236.30	29,223,550.51
下列各项按持股比例计算的合计数	38,665.80	8,431.23
净利润	122,498.80	13,894.80
其他综合收益	21,616.31	17,529.85
综合收益总额	144,115.11	31,424.65
合营企业		
投资账面价值合计	15,000,000.00	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-	-

九、 政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	3,760,295.70	4,595,535.11
直接冲减管理费用	—	194,160.56
合计	<u>3,760,295.70</u>	<u>4,789,695.67</u>

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（包括利率风险和汇率风险）。本集团对此管理政策概述如下。

（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。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

由于货币资金、应收银行承兑汇票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商业承兑汇票、应收账款和其他应收款等，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。本集团无因提供财务担保而面临信用风险。

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。于2024年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的12.65%（2023年12月31日：5.86%）和31.96%（2023年12月31日：22.44%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。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

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。

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。

信用风险敞口

按照整个存续期预期信用损失计提减值准备的应收账款，信用风险等级-风险矩阵参见附注五、3应收账款。

（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。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险（续）

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
短期借款	58,230,267.08	111,700,000.00	-	-	169,930,267.08
应付票据	119,950,000.00	-	-	-	119,950,000.00
应付账款	356,643,602.63	-	-	-	356,643,602.63
其他应付款	7,989,771.98	42,947,952.43	2,588,163.00	-	53,525,887.41
一年内到期的非流动负债	2,576,999.38	6,305,927.94	-	-	8,882,927.32
租赁负债	-	-	5,909,073.50	-	5,909,073.50
合计	<u>545,390,641.07</u>	<u>160,953,880.37</u>	<u>8,497,236.50</u>	<u>-</u>	<u>714,841,757.94</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
短期借款	20,547,000.00	90,889,216.67	-	-	111,436,216.67
应付票据	38,000,000.00	-	-	-	38,000,000.00
应付账款	317,036,001.42	-	-	-	317,036,001.42
其他应付款	24,647,928.69	-	-	-	24,647,928.69
一年内到期的非流动负债	2,626,854.58	5,525,663.42	-	-	8,152,518.00
租赁负债	-	-	11,699,204.77	-	11,699,204.77
合计	<u>402,857,784.69</u>	<u>96,414,880.09</u>	<u>11,699,204.77</u>	<u>-</u>	<u>510,971,869.55</u>

（3）市场风险

利率风险

于2024年12月31日及2023年12月31日，本集团不存在以浮动利率计息的金融负债，其面临的市场利率变动风险较低。

汇率风险

本集团面临交易性的汇率风险。此类风险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。本集团对于某些交易采用外汇远期合同来抵销汇率风险。外汇远期合同采用的货币必须与被套期项目的货币相同。本集团的政策是直到作出确定承诺才签订远期合同。

此外，本集团存在源于外币借款的汇率风险敞口。本集团采用外汇远期合同减少汇率风险敞口。

十、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）市场风险（续）

汇率风险（续）

对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产和美元金融负债，下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在其他变量不变的假设下，外币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于外币计价的金融工具）产生的影响。

2024年

	美元汇率增加/（减少） %	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加 /（减少）
美元对人民币贬值	(5.00)	(1,415,274.57)	(1,415,274.57)
美元对人民币升值	5.00	1,415,274.57	1,415,274.57
新台币对美元贬值	(5.00)	16,871.47	13,497.18
新台币对美元升值	5.00	(16,871.47)	(13,497.18)

2023年

	汇率 增加/（减少） %	净损益增加/（减少）	股东权益合计增加 /（减少）
港元对人民币贬值	(5.00)	7,841,934.53	7,841,934.53
港元对人民币升值	5.00	(7,841,934.53)	(7,841,934.53)
新台币对美元贬值	(5.00)	188,562.10	150,849.68
新台币对美元升值	5.00	(188,562.10)	(150,849.68)

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十、与金融工具相关的风险（续）

2. 资本管理（续）

本集团采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款减现金及现金等价物。资本包括归属于母公司股东权益，本集团于资产负债表日的杠杆比率如下：

	2024年	2023年
短期借款	169,930,267.08	108,261,088.85
应付票据	119,950,000.00	38,000,000.00
应付账款	356,643,602.63	317,036,001.42
其他应付款	53,525,887.41	24,647,928.69
减：现金及现金等价物	241,956,050.61	209,678,075.62
净负债	458,093,706.51	278,266,943.34
归属于母公司股东权益	1,097,653,789.73	1,059,971,859.13
资本和净负债	1,555,747,496.24	1,338,238,802.47
杠杆比率	29.45%	20.79%

3. 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
票据背书/票据贴现	应收票据	85,519,607.49	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据背书/票据贴现	应收票据	10,789,567.20	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括其相关的违约风险
合计		96,309,174.69		

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 票据背书/票据贴现	85,519,607.49	-

十、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融资产转移（续）

已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书或贴现给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票和商业承兑汇票为人民币10,789,567.20元（2023年12月31日：人民币11,057,875.39元）。本集团认为，本集团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，因此，继续全额确认其及与之相关的已结算应付账款。背书后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于2024年12月31日，本集团以其结算的应付账款为人民币10,789,567.20元（2023年12月31日：人民币11,057,875.39元）。

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款的银行承兑汇票的账面价值为人民币85,519,607.49元（2023年12月31日：人民币39,119,311.06元）。于2024年12月31日，其到期日为1至5个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024年，本集团于其转移日未确认利得或损失。本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当期和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

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)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	120,609,684.87	-	120,609,684.87
其他权益工具投资	-	-	173,239,012.44	173,239,012.44
其他非流动金融资产	-	9,000,000.00	18,308,187.84	27,308,187.84
衍生金融负债	-	(359,328.64)	-	(359,328.64)
合计	-	129,250,356.23	191,547,200.28	320,797,556.51

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)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	23,754,709.47	-	23,754,709.47
其他权益工具投资	-	-	131,763,460.40	131,763,460.40
其他非流动金融资产	-	-	20,128,800.00	20,128,800.00
合计	-	23,754,709.47	151,892,260.40	175,646,969.87

2. 第二层次公允价值计量

本集团与多个交易对手（主要是有着较高信用评级的金融机构）订立了衍生金融工具合同。衍生金融工具为外汇远期合同，采用类似于远期定价和互换模型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。外汇远期合同的账面价值，与公允价值相同。于2024年12月31日，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。交易对手信用风险的变化，对于套期关系中指定衍生工具的套期有效性的评价和其他以公允价值计量的金融工具，均无重大影响。

本集团持续第二层次公允价值计量项目主要为应收款项融资和非上市权益投资。本集团持有的银行承兑汇票行主要为信用等级较高的大型商业银行，因剩余到期期限较短，信用风险极低，资产负债表日，应收款项融资采用类似于现值方法的估值技术进行计量。非上市权益投资为本年度新增投资的常州元晶摩尔微电子有限公司，公允价值是参考初始投资成本估值的方法。

十一、公允价值的披露（续）

3. 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。财务经理直接向财务负责人和总经理报告。每个资产负债表日，财务部门协同相关部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经财务负责人审核批准。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具投资包含本公司对杭实探针（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）的投资。本公司作为有限合伙人，在投资决策委员会中无席位，对其所投资标的无强制收购义务，对该合伙企业无控制、无重大影响，本公司将对杭实探针（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。杭实探针（杭州）创业投资合伙企业（有限合伙）是投资公司，账面主要为其他非流动金融资产，无可观察输入值，采用资产基础法进行核验，公允价值与账面价值相若。

本集团对持续第三层次公允价值计量项目采用的估值技术是市场法/近期交易法，输入值是流动性折扣、企业价值乘数，如市销率、市净率。

2024年

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	无法观察的输入值与公允价值的关系
其他权益工具投资	2024年 173,239,012.44	市场法/近期交易法	流动性折扣/企业价值乘数	较低的市销率/市净率，较低的公允价值
其他权益工具投资	2023年 131,763,460.40	市场法/近期交易法	流动性折扣/企业价值乘数	较低的市销率/市净率，较低的公允价值

十一、公允价值的披露（续）

4. 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	当期利得或损失总额		购买	汇率变动	投资收回	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得
		计入损益	计入其他综 合收益					
其他权益工具投资	131,763,460.40	-	(228,380.63)	40,568,543.81	1,135,388.86	-	173,239,012.44	-
其他非流动金融资产	20,128,800.00	-	-	-	-	(1,820,612.16)	18,308,187.84	-
合计	151,892,260.40	-	(228,380.63)	40,568,543.81	1,135,388.86	(1,820,612.16)	191,547,200.28	-

2023年

	年初 余额	当期利得或损失总额		购买	出售	年末 余额	年末持有的资产 计入损益的当期 未实现利得
		计入损益	计入其他综 合收益				
其他权益工具投资	165,032,398.34	-	(201,552.80)	20,000,000.00	(53,067,385.14)	131,763,460.40	-
其他非流动金融资产	14,128,800.00	-	-	6,000,000.00	-	20,128,800.00	-
合计	179,161,198.34	-	(201,552.80)	26,000,000.00	(53,067,385.14)	151,892,260.40	-

5. 持续公允价值计量的层次转换

截至2024年12月31日止，本集团无公允价值层级之间的转变。

十二、关联方关系及其交易

1. 控股股东及实际控制人

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司持股比例(%)	对本公司表决权比例(%)
上海润欣信息技术有限公司	上海市	投资	人民币1,365.98万元	20.65	20.65

本公司的实际控制人是郎晓刚先生及其配偶葛琼女士。

2. 子公司

子公司详见附注八、1。

3. 联营企业

联营企业详见附注八、2。

4. 其他关联方

本公司关联方关系

GRADE HORIZON INVESTMENT LIMITED	实际控制人控制且担任董事的公司
深圳市思迈芯半导体有限公司	公司独立董事担任董事的公司
领元投资咨询（上海）有限公司	实际控制人控制的企业
葛琼	公司实际控制人之一、董事、总经理
庞军	公司董事
王晔	公司职工代表监事
吕燕燕	公司职工代表监事

5. 本集团与关联方的主要交易

（1）关联方资金拆借

资金归还

	2024年	2023年
领元投资咨询（上海）有限公司	-	21,500,000.00

十二、关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（2）关联方资产转让

	交易内容	2024年	2023年
GRADE HORIZON INVESTMENT LIMITED	购买其他权益工具 投资	<u>40,568,543.81</u>	<u>-</u>

（3）其他关联方交易

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬（注1）	<u>6,043,599.96</u>	<u>4,623,848.24</u>

注1：本年度计入关键管理人员薪酬的股份支付金额为269,800.00元。

（4）关联方往来

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
其他应收款	葛琼	12,208.52	-	-	-
其他应收款	深圳市思迈芯半 导体有限公司	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,000,000.00</u>	<u>-</u>

应付款项

	关联方	2024年	2023年
其他应付款	庞军	13,250.25	-
其他应付款	王晔	17,729.98	-
其他应付款	吕燕燕	<u>788.00</u>	<u>-</u>

（5）关联方交易

	交易内容	2024年	2023年
深圳市思迈芯半导体有限公司	采购商品	<u>73,058.86</u>	<u>-</u>

十二、 关联方关系及其交易（续）

5. 本集团与关联方的主要交易（续）

（6） 其他关联交易

本年度收回对深圳市思迈芯半导体有限公司的投资意向金人民币 500 万元。

十三、 股份支付

1. 各项权益工具

2024年7月19日，本公司召开第五届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司<2024年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划相关事宜的议案》等与公司本激励计划相关的议案。

2024年8月9日，本公司召开2024年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司<2024年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2024年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理公司股权激励计划相关事宜的议案》等与本激励计划相关议案，公司独立董事就本激励计划相关议案向公司全体股东征集了投票权。本激励计划获得公司2024年第一次临时股东大会批准，董事会被授权确定限制性股票激励计划授予日、在激励对象符合条件时向激励对象授予限制性股票并办理相关全部事宜。

十三 股份支付（续）

1. 各项权益工具（续）

2024年8月12日，本公司召开第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议，审议通过了《关于调整公司2024年限制性股票激励计划相关事项的议案》《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，董事会确定2024年8月12日为首次授予日，以3.575元/股的授予价格向符合条件的162名激励对象授予1,137.20万股限制性股票。

截至2024年8月23日，本公司已完成了上述限制性股票首次授予工作，已收到上述限制性股票授予对象以货币资金缴纳的限制性股票认购款总额合计人民币40,654,900.00元，其中人民币11,372,000.00元计入股本，人民币29,282,900.00元计入资本公积，本次股权激励计划发行后公司股本增加至人民币512,575,047.00元。

本激励计划首次授予限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排均如下：

解除限售安排	解除限售时间	解除限售比例
第一个解除限售期	自授予登记完成之日起满12个月	50%
第二个解除限售期	自授予登记完成之日起满24个月	50%

本激励计划首次授予限制性股票的解除限售考核年度为2024-2025年两个会计年度，每个会计年度考核一次。各年度业绩考核目标如下表所示：

行权期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以2023年业绩为基数，2024年净利润增长率不低于15% 或2024年营业收入增长率不低于15%；
第二个解除限售期	以2023年业绩为基数，2025年净利润增长率不低于30% 或2025年营业收入增长率不低于30%。

公司2023年及2024年度经审计合并利润表中归属于上市公司股东的剔除本次及其它激励计划实施所产生的股份支付费用影响后的净利润分别为人民币3,225.36万元和人民币5,081.28万元，满足公司层面关于第一个解除限售期业绩目标的业绩考核要求。

各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	4,080,000.00	5,328,886.90	-	-	-	-	-	-
管理人员	3,487,000.00	4,179,867.31	-	-	-	-	-	-
研发人员	3,805,000.00	4,934,223.48	-	-	-	-	-	-
合计	11,372,000.00	14,442,977.69	-	-	-	-	-	-

十三、股份支付（续）

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	授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日权益工具公允价值的确定方法
	为授予日股票收盘价格减去行权价格	
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日可行权权益工具数量的确定依据为预估各年度公司业绩指标、个人业绩指标完成情况，以达到考核目标的激励对象所持有的数量为确定依据	
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额		14,442,977.69

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	5,328,886.90
管理人员	4,179,867.31
研发人员	4,934,223.48
合计	14,442,977.69

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至资产负债表日，本集团并无须作披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

根据本公司2025年4月24日第五届董事会第六次会议、第五届监事会第六次会议及第五届董事会独立董事专门会议拟审议的关于本公司2024年度利润分配预案，本公司董事会拟议以截至2025年4月24日公司总股本为基础，向全体股东每10股派发现金股利人民币0.20元（含税），不送红股、不进行资本公积转增股本，剩余未分配利润结转以后年度。若董事会审议利润分配方案后至实施权益分派股权登记日期间，本公司股本发生变动，将按照分配比例不变的原则相应调整分配总额。上述预案仍需提交股东大会审议批准后实施。

十六、其他重要事项

1. 分部报告

（1）经营分部

本集团主要从事电子产品、通信设备、软件及器件（音像制品除外）的研发、生产、销售、进出口及相关领域内的技术咨询、技术开发、技术转让、技术服务。出于管理目的，本集团将其产品划分为单一业务单位，并设有一个可呈报分部。

（2）其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
数字通讯芯片及系统级应用产品	516,441,123.33	447,456,159.30
分立器件	394,368,256.95	351,450,928.17
射频及功率放大器件	361,955,409.42	304,807,729.18
物联网通讯模块	282,829,142.02	254,359,907.23
音频及功率放大器件	417,610,424.79	255,662,212.16
电容	211,771,150.37	217,448,549.02
定制和自研芯片	176,233,598.50	123,914,567.26
连接器	41,156,317.35	25,757,413.98
其他	193,504,284.45	179,419,168.25
合计	2,595,869,707.18	2,160,276,634.55

十六、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息（续）

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
大陆地区	1,992,421,173.73	1,667,914,012.06
香港地区	585,090,127.43	469,050,410.86
台湾地区	8,640,814.32	16,081,089.55
海外地区	9,717,591.70	7,231,122.08
合计	<u>2,595,869,707.18</u>	<u>2,160,276,634.55</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
大陆地区	61,725,292.49	49,862,902.49
香港和台湾地区	7,719,892.04	7,678,463.75
合计	<u>69,445,184.53</u>	<u>57,541,366.24</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产、长期股权投资和递延所得税资产。

主要客户信息

本年度，本集团无来自于某一单个客户的收入达到或超过本集团收入10%（2023年度：无）。

十七、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

应收账款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	516,489,656.10	447,454,329.42
1年至2年	—	10,000.00
2年至3年	10,000.00	277,956.91
3年至4年	—	—
4年至5年	—	89,906.55
5年以上	3,033,402.23	2,970,089.43
	519,533,058.33	450,802,282.31
减：应收账款坏账准备	6,269,292.95	3,752,677.20
合计	513,263,765.38	447,049,605.11

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	9,771,546.61	1.88	5,280,721.83	54.04	4,490,824.78
按信用风险特征组合 计提坏账准备	509,761,511.72	98.12	988,571.12	0.19	508,772,940.60
合计	519,533,058.33	100.00	6,269,292.95		513,263,765.38

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,381,714.83	0.53	2,381,714.83	100.00	—
按信用风险特征组合 计提坏账准备	448,420,567.48	99.47	1,370,962.37	0.31	447,049,605.11
合计	450,802,282.31	100.00	3,752,677.20		447,049,605.11

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

单项计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年				2023年	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由	账面余额	坏账准备
客户一	3,689,262.83	1,589,262.83	43.08	经营困难	-	-
客户二	2,349,680.01	704,904.00	30.00	经营困难	-	-
客户三	2,013,851.37	2,013,851.37	100.00	经营困难	2,013,851.37	2,013,851.37
客户四	1,457,865.85	848,601.08	58.21	经营困难	-	-
其他	260,886.55	124,102.55	47.57	经营困难	367,863.46	367,863.46
合计	9,771,546.61	5,280,721.83			2,381,714.83	2,381,714.83

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（%）
6个月以内	508,784,728.67	47,300.14	0.01
6个月至1年	37,138.74	1,626.67	4.38
1年至2年	-	-	-
2年以上	939,644.31	939,644.31	100.00
合计	509,761,511.72	988,571.12	

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
3,752,677.20	3,138,585.86	(317,419.45)	(304,550.66)	6,269,292.95

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款年末余额	占应收账款余额 合计数比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	107,369,380.00	20.67	10,736.94
第二名	67,929,749.48	13.08	6,792.97
第三名	18,043,254.65	3.47	1,804.33
第四名	17,069,407.44	3.29	1,706.94
第五名	14,604,980.78	2.81	1,460.50
合计	<u>225,016,772.35</u>	<u>43.32</u>	<u>22,501.68</u>

于2024年度，本公司无应收账款转移的情况。

2. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	<u>3,937,858.99</u>	<u>10,249,246.40</u>

其他应收款的账龄分析如下：

	2024年	2023年
1年以内	3,214,404.79	3,715,159.88
1年至2年	121,453.35	5,907,654.83
2年至3年	207,500.00	-
3年至4年	-	10,000.00
4年至5年	10,000.00	96,822.28
5年以上	384,500.85	519,609.41
	<u>3,937,858.99</u>	<u>10,249,246.40</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>3,937,858.99</u>	<u>10,249,246.40</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

其他应收款按性质分类如下：

	2024年	2023年
应收出口退税	1,371,788.23	58,050.74
押金	900,622.51	4,228,597.56
合并内关联方	277,596.79	-
投资意向款	-	5,000,000.00
其他	1,387,851.46	962,598.10
合计	3,937,858.99	10,249,246.40

2024年

于2024年12月31日无其他应收款坏账准备。

其他应收款坏账准备的变动如下：

于2024年12月31日，其他应收款金额前五名如下：

	年末余额	占其他应收款 余额合计数的 比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
第一名	1,371,788.23	34.84	应收出口退		
第二名	628,805.83	15.97	税	1年以内	-
第三名	259,354.72	6.59	其他	1年以内	-
第四名	200,000.00	5.08	合并内关联		
第五名	175,583.40	4.46	方	1年以内	-
			押金	2-3年	-
			押金	5年以上	-
合计	2,635,532.18	66.94			-

上海润欣科技股份有限公司
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）

3. 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	权益法下投资损益	其他综合收益		
子公司							
上海润芯投资管理 有限公司	800,000.00	-	-	-	-	800,000.00	-
润欣勤增科技有限 公司	457,502,347.32	-	-	-	-	457,502,347.32	-
上海芯科创科技有 限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
上海润欣创芯微电 子有限公司	1,950,000.00	400,000.00	-	-	-	2,350,000.00	-
奇普瑞特智能科技 （上海）有限公 司	10,000.00	10,000.00	-	-	-	20,000.00	-
珠海横琴素元芯智 科技有限公司	-	1,000,000.00	-	-	-	1,000,000.00	-
小计	465,262,347.32	1,410,000.00	-	-	-	466,672,347.32	-
联营公司							
上海中电罗莱电气 股份有限公司	28,841,247.46	-	(2,682,980.00)	32,866.18	5,799.61	26,196,933.25	-
小计	28,841,247.46	-	(2,682,980.00)	32,866.18	5,799.61	26,196,933.25	-
合营企业							
上海奇摩北京企业 管理合伙企业 （有限合伙）	-	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00	-
小计	-	15,000,000.00	-	-	-	15,000,000.00	-
合计	494,103,594.78	16,410,000.00	(2,682,980.00)	32,866.18	5,799.61	507,869,280.57	-

于 2024 年 12 月 31 日，本公司无长期股权投资减值准备。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 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
主营业务收入	1,303,767,106.34	1,195,632,172.25	1,048,906,956.01	947,003,037.98
其他收入	<u>62,633,389.33</u>	<u>964,977.87</u>	<u>38,000,000.00</u>	<u>132,338.20</u>
合计	<u>1,366,400,495.67</u>	<u>1,196,597,150.12</u>	<u>1,086,906,956.01</u>	<u>947,135,376.18</u>

（2）营业收入分解信息

	2024年	2023年
商品类型		
IC及其他电子元器件	1,303,900,495.67	1,048,906,956.01
服务收入	<u>62,500,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>
合计	<u>1,366,400,495.67</u>	<u>1,086,906,956.01</u>
主要经营地区		
大陆地区	1,303,900,495.67	1,048,906,956.01
香港地区	<u>62,500,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>
合计	<u>1,366,400,495.67</u>	<u>1,086,906,956.01</u>
收入确认时间		
在某一时点转让	1,303,900,495.67	1,048,906,956.01
在某一时段内转让	<u>62,500,000.00</u>	<u>38,000,000.00</u>
合计	<u>1,366,400,495.67</u>	<u>1,086,906,956.01</u>

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

（3）营业成本分解信息

	2024年
商品类型	
IC及其他电子元器件	1, 195, 632, 172. 25
服务收入	<u>964, 977. 87</u>
合计	<u>1, 196, 597, 150. 12</u>
经营地区	
大陆地区	1, 195, 632, 172. 25
香港地区	<u>964, 977. 87</u>
合计	<u>1, 196, 597, 150. 12</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1, 195, 632, 172. 25
在某一时段内转让	<u>964, 977. 87</u>
合计	<u>1, 196, 597, 150. 12</u>

（4）履约义务

当年确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

	2024年	2023年
销售商品	<u>1, 504, 121. 05</u>	<u>4, 948, 115. 81</u>

于2024年度，本公司无前期已经履行（或部分履行）的履约义务在当年确认的收入（2023年度：无）。

十七、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

（4）履约义务（续）

本公司与履约义务相关的信息如下：

IC及其他电子元器件产品销售：向客户交付IC及其他电子元器件产品时履行履约义务，合同价款按合同约定支付。

管理服务：本公司对子公司润欣勤增提供管理服务如技术咨询服务和信息技术服务，在提供服务的时间内履行履约义务。管理服务合同期间为1年，在提供管理服务期间，本公司与润欣勤增按季度结算管理费，信用期通常为6个月。

（5）分摊至剩余履约义务

分摊至年末尚未履行履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间如下：

	2024年	2023年
1年以内	<u>1,397,615.81</u>	<u>1,504,121.05</u>

5. 投资收益

	2024年	2023年
成本法核算的长期股权投资收益	6,364,890.00	6,421,370.80
权益法核算的长期股权投资收益	32,866.18	3,727.97
远期外汇投资收益	<u>-</u>	<u>160,896.63</u>
合计	<u>6,397,756.18</u>	<u>6,585,995.40</u>

1. 非经常性损益明细表

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）的规定执行。

	2024年金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	(16, 777. 55)
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	3, 760, 295. 70
除同公司正常经营业务相关的有效套期业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	(1, 423, 605. 83)
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	60, 994. 80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(330, 662. 81)
其他符合非经常性损益定义的损益项目	120, 872. 60
	2, 171, 116. 91
所得税影响数	(310, 058. 97)
少数股东权益影响数（税后）	6, 158. 04
合计	1, 867, 215. 98

收益以正数填列，损失以负数填列。

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	3. 27	0. 07	0. 07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3. 20	0. 07	0. 07