

上海雅创电子集团股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页	次
审计报告	1	- 8
已审财务报表		
合并资产负债表	9	- 11
合并利润表	12	- 13
合并股东权益变动表	14	- 15
合并现金流量表	16	- 17
公司资产负债表	18	- 19
公司利润表		20
公司股东权益变动表	21	- 22
公司现金流量表	23	- 24
财务报表附注	25	- 123
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70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

上海雅创电子集团股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海雅创电子集团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，后附的上海雅创电子集团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，公允反映了上海雅创电子集团股份有限公司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，我们独立于上海雅创电子集团股份有限公司，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，认为对本年度的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70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

### 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：
<b>应收账款坏账准备</b>	
<p>于2024年12月31日，合并财务报表中应收账款的账面价值为人民币1,507,148,041.93元，占2024年12月31日合并资产总额的39.21%，合并坏账准备金额为人民币16,812,344.13元。</p> <p>于2024年12月31日，公司财务报表中应收账款的账面价值为人民币590,008,635.91元，占2024年12月31日公司资产总额的28.10%，坏账准备金额为人民币1,967,534.73元。</p> <p>管理层在估计应收账款是否存在减值时，结合客户的信贷记录、历史款项损失情况以及市场情况进行会计估计。我们将应收账款坏账准备确认作为关键审计事项，是由于应收账款坏账准备是否计提充分存在较高的重大错报风险，包括涉及大量的假设和主观判断。</p> <p>财务报表对应收账款及坏账准备的会计政策及披露载于财务报表附注三、9、附注五、4及附注十六、1。</p>	<p>我们就应收账款坏账准备的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 了解、评估并测试公司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；</li><li>2) 抽样检查应收账款坏账准备评估依据资料的相关性和准确性，对重要应收账款进行单独评估，并执行独立函证程序；</li><li>3) 获取管理层评估应收账款是否发生减值、确认预期信用损失率所依据的数据及相关资料并执行测试程序，评估管理层是否根据《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》（财会〔2017〕7号）的规定以预期信用损失为基础，对摊余成本计量的应收账款进行减值测试并确认损失准备；对应收账款期后回款进行检查，并将公司的计提比例与同行业可比公司及历史实际坏账情况进行比较，进一步评价应收账款坏账损失计提的充分性与否，并考虑期后事项对坏账准备的影响；检查与应收账款信用减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

### 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：
存货可变现净值	
<p>2024年12月31日，合并财务报表中存货账面价值为人民币722,056,826.80元，占2024年12月31日合并资产总额的18.78%，已计提的存货跌价准备为人民币86,054,275.49元。</p> <p>2024年12月31日，公司财务报表中存货账面价值为人民币134,541,771.01元，占2024年12月31日公司资产总额的6.41%，已计提的存货跌价准备为人民币30,450,181.42元。</p> <p>公司管理层于当期资产负债表日将每个存货项目的成本与其可变现净值逐一进行比较，按较低者计量存货，并且按成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。公司所处的行业产品更新换代速度较快，存货周转缓慢或呆滞会影响存货的账面价值。我们将存货可变现净值确认为关键审计事项，是由于存货跌价准备是否计提充分存在较高的重大错报风险，包括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。</p> <p>财务报表对存货跌价准备的会计政策及披露载于财务报表附注三、10及附注五、7。</p>	<p>我们就存货可变现净值的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 了解公司的存货跌价准备计提政策，对公司存货相关的关键内部控制制度的设计与执行进行了评估和测试；</li><li>2) 对公司存货实施监盘，检查存货的数量、状态，重点对长库龄库存商品，以及残次冷背存货进行检查，并获得了盘点报告；</li><li>3) 获取公司的年末存货库龄清单，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，复核重新计算表格的数据计算表数据来源、完整性和准确性；对管理层采用的计算方法和商业依据进行评估，抽取样本获取存货年末售价和当期资产负债表日后售价等情况，检查存货以前年度跌价于本年实际转销和核销的情况，与管理层所使用的可变现净值的进行比较，复核管理层针对滞销产品分析跌价计提计算过程，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；</li><li>4) 检查与存货跌价相关的信息是否已在财务报表中做出恰当列报和披露。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

### 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：
企业合并	
<p>2024年9月4日，贵集团以人民币130,237,528.03元的对价取得威雅利电子（集团）有限公司48.31%的股权，并累计持有威雅利电子（集团）有限公司69.54%的股权达到控制。因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，其差额计入当期营业外收入人民币97,813,537.97元。</p> <p>上述企业合并交易对当期损益影响金额重大，且收购中所取得的可辨认净资产公允价值估值过程中使用的估值技术和关键参数涉及管理层的重大判断和假设。因此，我们将对上述企业合并交易识别为关键审计事项。</p> <p>财务报表对企业合并的相关披露包含于附注三、5.企业合并及附注七、1.非同一控制下企业合并。</p>	<p>我们就企业合并执行的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) 获取与该交易相关的治理层审批决议、交易相关的协议、股权交割及股权登记等相关支持性文件，检查交割支付的股份对价，复核管理层对企业合并交易中购买日的判断；</li><li>2) 获取被投资单位的财务报表，评估管理层聘请的独立评估师的胜任能力、专业素质和客观性。与独立评估师就收购日被合并企业的可辨认净资产公允价值评估过程、方法及重要假设进行沟通；在安永内部估值专家的协助下，评估并复核了独立评估师出具的评估报告；</li><li>3) 复核管理层对购买日企业合并的会计处理；</li><li>4) 检查公司于财务报表附注中相关披露的充分性和准确性。</li></ol>

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70023062\_B01号

上海雅创电子集团股份有限公司

### 四、其他信息

上海雅创电子集团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雅创电子集团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雅创电子集团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70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

### 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，就可能导致对上海雅创电子集团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雅创电子集团股份有限公司不能持续经营。

## 审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70023062\_B01号

上海雅创电子集团股份有限公司

### 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）

- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- （6）就上海雅创电子集团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年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70023062\_B01号  
上海雅创电子集团股份有限公司

（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：郑 潇

中国 北京

2025年4月19日

上海雅创电子集团股份有限公司  
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	524,127,581.02	452,261,095.39
交易性金融资产	2	99,927,746.48	119,826,581.06
应收票据	3	101,590,448.74	83,438,059.72
应收账款	4	1,507,148,041.93	877,397,234.50
预付款项	5	70,471,361.11	144,918,805.09
其他应收款	6	26,534,168.42	60,051,350.13
存货	7	722,056,826.80	304,108,657.33
合同资产	8	30,000.00	30,000.00
其他流动资产	9	10,008,565.24	6,084,178.47
流动资产合计		3,061,894,739.74	2,048,115,961.69
非流动资产			
长期股权投资	10	-	132,139,207.15
其他权益工具投资	11	38,767,200.00	7,137,200.00
其他非流动金融资产	12	-	31,150,113.90
投资性房地产	13	9,300,386.06	-
固定资产	14	250,485,469.46	30,032,350.86
在建工程	15	4,023,929.11	3,800,434.18
使用权资产	16	5,981,218.38	7,473,377.62
无形资产	17	284,113,017.33	256,064,127.49
商誉	18	126,613,269.44	126,921,105.60
长期待摊费用	19	4,343,867.17	5,321,545.51
递延所得税资产	20	39,218,892.47	20,016,703.97
其他非流动资产	21	19,270,007.81	12,469,181.24
非流动资产合计		782,117,257.23	632,525,347.52
资产总计		3,844,011,996.97	2,680,641,309.21

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<b>负债和股东权益</b>	<b>附注五</b>	<b>2024年12月31日</b>	<b>2023年12月31日</b>
流动负债			
短期借款	23	1,256,138,216.71	724,445,957.76
衍生金融负债	24	3,488,261.50	-
应付票据	25	5,902,031.29	-
应付账款	26	514,488,919.16	199,500,492.83
合同负债	27	10,584,771.08	5,913,594.12
应付职工薪酬	28	29,888,801.49	17,615,882.78
应交税费	29	30,086,237.43	14,252,820.53
其他应付款	30	94,743,495.38	136,203,544.41
其他流动负债	31	590,931.27	269,086.02
一年内到期的非流动负债	32	10,439,247.59	4,255,446.55
流动负债合计		<u>1,956,350,912.90</u>	<u>1,102,456,825.00</u>
非流动负债			
长期借款	33	84,092,499.96	-
应付债券	34	249,418,388.72	265,698,874.49
租赁负债	35	1,594,538.12	3,525,650.22
预计负债	36	637,218.59	-
递延所得税负债	20	66,431,402.92	45,594,426.49
非流动负债合计		<u>402,174,048.31</u>	<u>314,818,951.20</u>
负债合计		<u>2,358,524,961.21</u>	<u>1,417,275,776.20</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>附注五</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
股东权益			
股本	37	105,223,100.00	80,000,000.00
其他权益工具	38	79,933,298.64	92,987,933.55
资本公积	39	578,039,600.49	522,266,996.57
减：库存股	40	(29,595,611.40)	-
其他综合收益	41	5,457,909.86	8,851,469.62
盈余公积	42	20,385,005.04	20,309,853.91
未分配利润	43	482,007,745.86	363,639,251.69
归属于母公司股东权益合计		<u>1,241,451,048.49</u>	<u>1,088,055,505.34</u>
少数股东权益		<u>244,035,987.27</u>	<u>175,310,027.67</u>
股东权益合计		<u>1,485,487,035.76</u>	<u>1,263,365,533.01</u>
负债和股东权益总计		<u>3,844,011,996.97</u>	<u>2,680,641,309.21</u>

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并利润表  
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
营业收入	44	3,609,925,939.96	2,470,223,309.13
减：营业成本	44	2,964,349,015.13	2,028,775,996.15
税金及附加	45	5,675,929.13	4,288,713.36
销售费用	46	144,923,963.59	105,949,408.33
管理费用	47	172,398,647.26	100,646,087.54
研发费用	48	66,826,068.87	63,277,951.19
财务费用	49	41,164,893.79	32,520,428.34
其中：利息费用		60,401,849.33	29,938,926.94
利息收入		10,487,268.64	3,151,483.41
加：其他收益	50	5,138,608.68	2,876,103.70
投资收益	51	(69,060,856.66)	(27,723,660.69)
公允价值变动收益	52	(18,584,483.20)	2,801,876.77
信用减值损失	53	(3,973,657.29)	(7,346,607.14)
资产减值损失	54	(55,706,452.84)	(30,335,668.16)
资产处置收益	55	94,163.27	(7,179.51)
营业利润		72,494,744.15	75,029,589.19
加：营业外收入	56	98,984,038.81	1,598,347.86
减：营业外支出	57	2,279,045.12	311,522.29
利润总额		169,199,737.84	76,316,414.76
减：所得税费用	58	22,791,854.01	15,888,204.00
净利润		146,407,883.83	60,428,210.76
按经营持续性分类			
持续经营净利润		146,407,883.83	60,428,210.76
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		123,987,845.71	53,262,483.94
少数股东损益		22,420,038.12	7,165,726.82

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并利润表（续）  
2024年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
其他综合收益的税后净额		(1,387,703.86)	677,402.52
归属于母公司股东的其他综合收益的 税后净额	41	(3,393,559.76)	287,469.69
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		-	1,190,400.00
将重分类进损益的其他综合收益 外币报表折算差额		(3,393,559.76)	(902,930.31)
归属于少数股东的其他综合收益的税 后净额		2,005,855.90	389,932.83
综合收益总额		145,020,179.97	61,105,613.28
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总 额		120,594,285.95	53,549,953.63
归属于少数股东的综合收益总额		24,425,894.02	7,555,659.65
每股收益			
基本每股收益		1.20	0.51
稀释每股收益		1.20	0.51

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并股东权益变动表  
2024 年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、 上年年末及本年初余额	80,000,000.00	92,987,933.55	522,266,996.57	-	8,851,469.62	20,309,853.91	363,639,251.69	1,088,055,505.34	175,310,027.67	1,263,365,533.01
二、 本年增减变动金额										
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	(3,393,559.76)	-	123,987,845.71	120,594,285.95	24,425,894.02	145,020,179.97
(二) 股东投入和减少资本										
1. 非同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	123,271,010.75	123,271,010.75
2. 可转换债券转股	1,462,242.00	(13,054,634.91)	51,288,199.39	-	-	-	-	39,695,806.48	-	39,695,806.48
3. 收购少数股权	-	-	28,245,262.53	-	-	-	-	28,245,262.53	(75,820,945.17)	(47,575,682.64)
4. 回购股票	-	-	-	(29,595,611.40)	-	-	-	(29,595,611.40)	-	(29,595,611.40)
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	75,151.13	(75,151.13)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(5,544,200.41)	(5,544,200.41)	(3,150,000.00)	(8,694,200.41)
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本	23,760,858.00	-	(23,760,858.00)	-	-	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	105,223,100.00	79,933,298.64	578,039,600.49	(29,595,611.40)	5,457,909.86	20,385,005.04	482,007,745.86	1,241,451,048.49	244,035,987.27	1,485,487,035.76

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并股东权益变动表（续）  
2024 年度

人民币元

2023年度

	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计
一、 上年年末及本年初余额	80,000,000.00	-	522,266,996.57	8,563,999.93	19,432,830.81	351,253,790.85	981,517,618.16	172,704,368.02	1,154,221,986.18
二、 本年增减变动金额									
（一） 综合收益总额	-	-	-	287,469.69	-	53,262,483.94	53,549,953.63	7,555,659.65	61,105,613.28
（二） 股东投入和减少资本									
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	92,987,933.55	-	-	-	-	92,987,933.55	-	92,987,933.55
（三） 利润分配									
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	877,023.10	(877,023.10)	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)	(4,950,000.00)	(44,950,000.00)
三、 本年年末余额	80,000,000.00	92,987,933.55	522,266,996.57	8,851,469.62	20,309,853.91	363,639,251.69	1,088,055,505.34	175,310,027.67	1,263,365,533.01

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
合并现金流量表  
2024年度

人民币元

	<u>附注五</u>	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,594,205,040.41	2,458,601,711.81
收到的税费返还		5,851,118.83	6,825,979.68
收到其他与经营活动有关的现金	60	<u>37,875,818.29</u>	<u>7,664,591.63</u>
经营活动现金流入小计		<u>3,637,931,977.53</u>	<u>2,473,092,283.12</u>
购买商品、接受劳务支付的现金		3,215,423,875.11	2,278,586,320.29
支付给职工以及为职工支付的现金		215,205,892.24	158,073,699.40
支付的各项税费		75,018,765.23	80,073,623.22
支付其他与经营活动有关的现金	60	<u>139,503,966.05</u>	<u>80,451,454.80</u>
经营活动现金流出小计		<u>3,645,152,498.63</u>	<u>2,597,185,097.71</u>
经营活动产生的现金流量净额	61	<u>(7,220,521.10)</u>	<u>(124,092,814.59)</u>
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	35,000,000.00
取得投资收益收到的现金		-	271,624.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		803,226.83	5,193.58
收到其他与投资活动有关的现金	60	<u>219,246,200.00</u>	<u>1,540,227.37</u>
投资活动现金流入小计		<u>250,049,426.83</u>	<u>36,817,045.37</u>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		67,272,003.18	18,421,951.90
投资支付的现金		36,629,750.93	215,884,306.92
取得子公司支付的现金净额	61	175,598,181.98	77,570,304.30
支付其他与投资活动有关的现金	60	<u>223,281,910.56</u>	<u>4,132,144.49</u>
投资活动现金流出小计		<u>502,781,846.65</u>	<u>316,008,707.61</u>
投资活动产生的现金流量净额		<u>(252,732,419.82)</u>	<u>(279,191,662.24)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
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：			
取得借款收到的现金		2,253,681,555.27	1,318,705,853.48
发行债券收到的现金		-	357,318,400.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,492,858.18	1,201,795.87
筹资活动现金流入小计		2,259,174,413.45	1,677,226,049.35
偿还债务支付的现金		1,809,080,075.89	948,485,254.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		45,554,896.24	71,664,108.34
其中：子公司支付给少数股东的股利		3,150,000.00	4,950,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		87,751,524.29	7,165,960.16
筹资活动现金流出小计		1,942,386,496.42	1,027,315,323.30
筹资活动产生的现金流量净额		316,787,917.03	649,910,726.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		(20,044.14)	(8,688,967.91)
五、现金及现金等价物净增加额	61	56,814,931.97	237,937,281.31
加：年初现金及现金等价物余额	61	447,624,927.73	209,687,646.42
六、年末现金及现金等价物余额	61	504,439,859.70	447,624,927.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 上海雅创电子集团股份有限公司

## 资产负债表

2024年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		155,980,141.62	155,559,373.11
交易性金融资产		72,183,408.76	67,971,467.38
应收票据		29,389,907.10	73,595,791.30
应收账款	1	590,008,635.91	580,596,755.36
预付款项		73,695,795.22	12,341,492.18
其他应收款	2	450,093,082.00	444,279,587.90
存货		134,541,771.01	137,155,224.64
其他流动资产		90,311.28	21.51
流动资产合计		1,505,983,052.90	1,471,499,713.38
非流动资产			
长期股权投资	3	470,167,831.16	470,167,823.97
其他权益工具投资		25,767,200.00	7,137,200.00
其他非流动金融资产		-	31,150,113.90
固定资产		2,107,987.66	535,632.98
在建工程		4,023,929.11	1,199,999.96
使用权资产		1,102,760.43	2,504,129.14
无形资产		55,489,901.15	1,694,322.94
长期待摊费用		1,189,840.64	1,450,131.41
递延所得税资产		18,679,798.77	12,353,682.88
其他非流动资产		15,182,952.48	4,875,501.17
非流动资产合计		593,712,201.40	533,068,538.35
资产总计		2,099,695,254.30	2,004,568,251.73

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
资产负债表（续）  
2024年12月31日

人民币元

<u>负债和股东权益</u>	<u>2024年12月31日</u>	<u>2023年12月31日</u>
流动负债		
短期借款	556,475,206.66	624,253,496.39
衍生金融负债	2,732,972.46	-
应付票据	157,200,000.00	-
应付账款	85,468,762.12	110,013,540.43
合同负债	3,338,743.48	3,079,726.63
应付职工薪酬	4,666,581.37	3,160,272.94
应交税费	5,899,601.06	4,184,438.30
其他应付款	98,588,393.64	151,164,272.88
其他流动负债	458,810.32	268,453.02
一年内到期的非流动负债	6,924,378.91	1,607,707.46
流动负债合计	<u>921,753,450.02</u>	<u>897,731,908.05</u>
非流动负债		
长期借款	84,092,499.96	-
应付债券	249,418,388.72	265,698,874.49
租赁负债	143,247.34	914,955.03
递延所得税负债	-	1,242,351.86
非流动负债合计	<u>333,654,136.02</u>	<u>267,856,181.38</u>
负债合计	<u>1,255,407,586.04</u>	<u>1,165,588,089.43</u>
股东权益		
股本	105,223,100.00	80,000,000.00
其他权益工具	79,933,298.64	92,987,933.55
资本公积	551,644,816.90	524,117,475.51
减：库存股	(29,595,611.40)	-
其他综合收益	1,416,900.00	1,416,900.00
盈余公积	20,385,005.04	20,309,853.91
未分配利润	115,280,159.08	120,147,999.33
股东权益合计	<u>844,287,668.26</u>	<u>838,980,162.30</u>
负债和股东权益总计	<u>2,099,695,254.30</u>	<u>2,004,568,251.73</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
 利润表  
 2024 年度

人民币元

	附注十六	2024年	2023年
营业收入	4	1,305,411,659.77	1,333,034,659.12
减：营业成本	4	1,161,360,644.16	1,211,413,769.96
税金及附加		2,469,446.03	2,212,697.11
销售费用		42,512,635.26	37,118,385.08
管理费用		39,229,798.65	24,573,491.77
研发费用		6,854,389.94	7,264,745.50
财务费用		26,260,628.91	23,580,920.36
其中：利息费用		48,522,290.66	25,667,892.76
利息收入		754,664.49	1,018,719.91
加：其他收益		590,034.37	436,314.68
投资收益		(357,865.36)	1,917,855.51
资产处置收益		37,952.95	-
公允价值变动收益		(19,089,473.70)	2,561,372.84
信用减值损失		6,514,267.92	(6,431,477.52)
资产减值损失		(12,577,120.93)	(14,703,940.12)
营业利润		1,841,912.07	10,650,774.73
加：营业外收入		22,291.97	33,992.99
减：营业外支出		199,478.87	85,062.69
利润总额		1,664,725.17	10,599,705.03
减：所得税费用		913,213.88	1,829,474.05
净利润		751,511.29	8,770,230.98
其中：持续经营净利润		751,511.29	8,770,230.98
其他综合收益的税后净额		-	1,190,400.00
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		-	1,190,400.00
综合收益总额		751,511.29	9,960,630.98

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
 股东权益变动表  
 2024 年度

人民币元

2024年度

	股本	其他权益工具	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、 上年年末及本年初余额	80,000,000.00	92,987,933.55	524,117,475.51	-	1,416,900.00	20,309,853.91	120,147,999.33	838,980,162.30
二、 本年增减变动金额								
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	751,511.29	751,511.29
（二）股东投入和减少资本								
1. 可转换债券转股	1,462,242.00	(13,054,634.91)	51,288,199.39	-	-	-	-	39,695,806.48
2. 回购股票	-	-	-	(29,595,611.40)	-	-	-	(29,595,611.40)
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	75,151.13	(75,151.13)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	(5,544,200.41)	(5,544,200.41)
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	23,760,858.00	-	(23,760,858.00)	-	-	-	-	-
三、 本年年末余额	105,223,100.00	79,933,298.64	551,644,816.90	(29,595,611.40)	1,416,900.00	20,385,005.04	115,280,159.08	844,287,668.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
 股东权益变动表（续）  
 2024 年度

人民币元

2023年度

	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 上年年末及本年初余额	80,000,000.00	-	524,117,475.51	226,500.00	19,432,830.81	152,254,791.45	776,031,597.77
二、 本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	-	1,190,400.00	-	8,770,230.98	9,960,630.98
（二）股东投入和减少资本							
1. 其他权益工具持有者投入资本	-	92,987,933.55	-	-	-	-	92,987,933.55
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	877,023.10	(877,023.10)	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	(40,000,000.00)	(40,000,000.00)
三、 本年年末余额	80,000,000.00	92,987,933.55	524,117,475.51	1,416,900.00	20,309,853.91	120,147,999.33	838,980,162.30

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
现金流量表  
2024年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,640,628,452.80	1,333,159,552.93
收到其他与经营活动有关的现金	1,731,138.77	1,489,027.58
收到的税费返还	-	1,344,911.91
	<u>1,642,359,591.57</u>	<u>1,335,993,492.42</u>
经营活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	1,329,434,593.50	1,384,980,953.69
支付给职工以及为职工支付的现金	52,442,612.69	47,281,338.83
支付的各项税费	25,669,909.08	32,885,854.55
支付其他与经营活动有关的现金	39,570,540.72	31,953,010.97
	<u>1,447,117,655.99</u>	<u>1,497,101,158.04</u>
经营活动现金流出小计		
经营活动产生的现金流量净额	<u>195,241,935.58</u>	<u>(161,107,665.62)</u>
二、投资活动产生的现金流量：		
取得投资收益收到的现金	3,850,000.00	6,050,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	377,447.17	1,540,227.37
	<u>4,227,447.17</u>	<u>7,590,227.37</u>
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	63,881,320.57	5,575,373.96
投资支付的现金	29,630,000.00	-
取得子公司支付的现金净额	90,000,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	4,207,865.36	422,104,483.33
	<u>187,719,185.93</u>	<u>427,679,857.29</u>
投资活动现金流出小计		
投资活动产生的现金流量净额	<u>(183,491,738.76)</u>	<u>(420,089,629.92)</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

上海雅创电子集团股份有限公司  
现金流量表（续）  
2024 年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
三、筹资活动产生的现金流量：		
取得借款所收到的现金	1, 117, 804, 785. 37	1, 130, 164, 102. 34
发行债券收到的现金	-	357, 318, 400. 00
收到其他与筹资活动有关的现金	-	970, 640. 04
	<u>1, 117, 804, 785. 37</u>	<u>1, 488, 453, 142. 38</u>
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金	1, 068, 414, 015. 72	804, 464, 141. 60
分配股利、利润或偿付利息支付 的现金	26, 662, 550. 99	62, 143, 712. 81
支付其他与筹资活动有关的现金	34, 055, 308. 97	4, 237, 605. 65
	<u>1, 129, 131, 875. 68</u>	<u>870, 845, 460. 06</u>
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(11, 327, 090. 31)</u>	<u>617, 607, 682. 32</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的 影响	<u>(2, 337. 00)</u>	<u>(2, 214, 161. 87)</u>
五、现金及现金等价物净增加额	420, 769. 51	34, 196, 224. 91
加：年初现金及现金等价物余额	<u>155, 559, 372. 11</u>	<u>121, 363, 147. 20</u>
六、年末现金及现金等价物余额	<u>155, 980, 141. 62</u>	<u>155, 559, 372. 11</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

## 一、 基本情况

上海雅创电子集团股份有限公司（“本公司”）前身为上海雅创电子零件有限公司（“雅创零件”）是一家在中华人民共和国上海市注册成立的有限责任公司，于2008年1月14日成立。2019年8月26日，经上海市工商行政管理局批准，本公司整体变更为股份有限公司，并更名为上海雅创电子集团股份有限公司，换发了统一社会信用代码为913101206711142879的营业执照，注册资本为人民币60,000,000.00元。于2021年11月22日在深圳证券交易所（“深交所”）发行A股普通股股票20,000,000股，每股面值人民币1元，股本合计达到人民币80,000,000.00元。2024年度，本公司股本变动情况如下：（1）资本公积转增股本情况：于2024年7月11日，公司实施完成了2023年年度权益分派方案，以总股本80,002,863股扣除以集中竞价交易方式回购800,000股股份后的股份总数79,202,863股为基数，以资本公积转增股本，合计转增股本23,760,858股。（2）“雅创转债”转股情况：2024年度内，公司2023年10月20日发行的“雅创转债”累计转股数量为1,462,242股。截止至2024年12月31日，本公司的注册资本达到人民币105,223,100.00元。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事电子产品、机电设备、通讯设备（除卫星电视广播地面接收设施）、仪器仪表、计算机软硬件（除计算机信息系统安全专用产品）销售，从事货物及技术的进出口业务，软硬件产品开发与设计。

本公司的统一社会信用代码为：913101206711142879，注册地址为上海市闵行区春光路99弄62号2-3楼及402-405室。本公司办公总部位于上海市闵行区春光路99弄62号。实际控制人为谢力书、黄绍莉夫妇。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月19日决议批准。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本财务报表还按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

### 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量。

#### 2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

#### 3. 记账本位币

本公司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. 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	期末余额金额占合并净资产1%或超过人民币500万元
重要的应付款项、合同负债	期末余额金额占合并净资产1%或超过人民币500万元
重要的非全资子公司	子公司净利润占本集团净利润的15%以上
重要的联营企业	长期股权投资账面价值占本集团净资产15%以上 或权益法下投资损益占本集团净利润的15%以上
重要的账龄超过1年的预付款项	账龄超过1年的预付款项中单项金额占合并净资产1% 或超过人民币500万元
重要的账龄超过1年的其他应付款	账龄超过1年的其他应付款中单项金额占合并净资产 1%或超过人民币500万元
重要境外经营实体	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的10%

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

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

#### 6. 合并财务报表

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

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

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司年初股东权益中所享有的份额的，其余部分仍冲减少数股东权益。

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 6. 合并财务报表（续）

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

#### 7. 现金及现金等价物

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

#### 8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（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）将外币金额折算为记账本位币金额，但投资者以外币投入的资本以交易发生日的即期汇率折算。于资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。由此产生的结算和货币性项目折算差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用初始确认时所采用的汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的差额根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算。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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 9. 金融工具

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

##### （1） 金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

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

##### （2） 金融资产分类和计量

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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。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。

##### （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、合同资产进行减值处理并确认损失准备。

### 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）

###### 预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，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是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，以不同风险组合并结合账龄组合为基础评估应收款项、应收票据的预期信用损失。

###### 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据收入确认日期确定账龄。

###### 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。单项计提坏账的类型主要是存在争议、诉讼、仲裁或预期已无法收回的公司，管理层会根据应收账款的账龄情况、客户的运营能力及回款能力等进行判断，综合评价债务人的信用情况。

### 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）

###### 减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本集团直接减记该金融资产的账面余额。

##### （5） 衍生金融工具

本集团使用衍生金融工具，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。

##### （6） 可转换债券

本集团发行可转换债券时依据条款确定其是否同时包含负债和权益成份。发行的可转换债券既包含负债也包含权益成份的，在初始确认时将负债和权益成份进行分拆，并分别进行处理。在进行分拆时，先确定负债成份的公允价值并以此作为其初始确认金额，再按照可转换债券整体的发行价格扣除负债成份初始确认金额后的金额确定权益成份的初始确认金额。交易费用在负债成份和权益成份之间按照各自的相对公允价值进行分摊。负债成份作为负债列示，以摊余成本进行后续计量，直至被撤销、转换或赎回。权益成份作为权益列示，计入其他权益工具，不进行后续计量。

##### （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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 10. 存货

存货包括库存商品、发出商品、委托加工物资、合同履行成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。发出存货，采用先进先出法确定其实际成本。周转材料包括低值易耗品和包装物等，低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

存货的盘存制度采用永续盘存制。

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

归类为流动资产的合同履行成本列示于存货。

#### 11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司和联营企业的权益性投资。

长期股权投资在取得时以初始投资成本进行初始计量。通过同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本；初始投资成本与合并对价账面价值之间差额，调整资本公积（不足冲减的，冲减留存收益）。通过非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本（通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和作为初始投资成本）。除企业合并形成的长期股权投资以外方式取得的长期股权投资，按照下列方法确定初始投资成本：支付现金取得的，以实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；发行权益性证券取得的，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算。控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。追加或收回投资的，调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 11. 长期股权投资（续）

本集团对被投资单位具有共同控制或重大影响的，长期股权投资采用权益法核算。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认，但投出或出售的资产构成业务的除外。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外股东权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

#### 12. 投资性房地产

投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

投资性房地产按照成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入投资性房地产成本。否则，于发生时计入当期损益。

本集团采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量。不对投资性房地产计提折旧或进行摊销。以资产负债表日投资性房地产公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 13. 固定资产

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

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

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	28-50年	0%-5%	1.90%-3.57%
运输工具	2-5年	0%-10%	18%-25%
办公设备	2-10年	0%-10% , 17%-25%	7.5%-50%
机器设备	2-10年	0%-10% , 17%	8.3%-50%

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。

#### 14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
系统软硬件	达到预定可使用状态
房屋及建筑物	达到预定可使用状态

#### 15. 借款费用

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

当资本支出和借款费用已经发生，且为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，借款费用开始资本化。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 15. 借款费用（续）

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。

#### 16. 无形资产

##### （1） 无形资产使用寿命

高尔夫会籍作为使用寿命不确定的无形资产。此类无形资产不予摊销，无论是否存在减值迹象，至少每年均进行减值测试；在每个会计期间对其使用寿命进行复核，如果有证据表明使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产的政策进行会计处理。

其余无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	32-50年	土地使用权期限
软件	10年	软件使用期限
专利权及非专利技术	按10年或专利权剩余使用年限孰短	预期受益周期
商标权	10年	预期受益周期
客户关系	10年	预期受益周期
高尔夫球会籍	使用寿命不确定	无限定使用期限

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 16. 无形资产（续）

##### （2） 研发支出

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

#### 17. 资产减值

对除存货及合同资产有关的资产、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。

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

比较包含商誉的资产组或者资产组组合的账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 18. 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
装修费	5年

#### 19. 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。

#### 20. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 21. 与客户之间的合同产生的收入

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

##### （1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同包含销售电子元器件及其他商品的履约义务。本集团在综合考虑了下列因素的基础上，以客户签收时点确认收入：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。

##### （2） 提供技术服务合同

本集团与客户之间的提供技术服务合同通常包含技术开发或技术服务履约义务，本集团以公司将相关整体方案交付给客户，并经客户验收时履行履约义务，本集团以客户完成最终验收并出具终验报告时点确认收入。

##### （3） 提供劳务合同

本集团与客户之间的提供服务合同通常包含提供劳务服务的履约义务，由于本集团履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，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，根据评估已实现的结果、已达到的里程碑、时间进度、已完工或交付的产品/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）

#### 22. 合同资产与合同负债

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

##### （1） 合同资产

在客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素），确认为合同资产；后续取得无条件收款权时，转为应收款项。

##### （2） 合同负债

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

#### 23. 与合同成本有关的资产

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，列报在存货中。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产，除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 24. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 25. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 25. 递延所得税（续）

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，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）

#### 26. 租赁

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

##### （1） 作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，按照成本进行初始计量。使用权资产成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额）；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团因租赁付款额变动重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

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

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 26. 租赁（续）

##### （2） 作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

经营租赁的租金收入在租赁期内各个期间按直线法确认为当期损益，未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

#### 27. 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低层次输入值，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。

#### 28. 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。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### （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。

##### （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和合同资产的减值进行评估，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。

##### 除金融工具之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面价值不可收回时，进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

### 三、 重要会计政策及会计估计（续）

#### 28. 重大会计判断和估计（续）

##### （2） 估计的不确定性（续）

###### 商誉减值

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

###### 非上市股权投资的公允价值

本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

###### 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	本公司及本集团下属国内一般纳税人子公司的应税收入按适用税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。销售商品应税收入按9%、13%的税率计算销项税，提供现代服务业业务按应税收入的6%计算销项税。本集团下属台湾子公司本年度适用的增值税税率为5%；本集团下属韩国子公司本年度适用的增值税税率为10%；本集团下属新加坡子公司本年度适用的增值税税率为8%、9%；本集团下属马来西亚子公司本年度适用增值税豁免政策；本集团下属泰国子公司本年度适用的增值税税率为7%；本集团下属印度子公司本年度适用的增值税税率为18%。
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%、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%
房产税	（从价计征）房产原值从价扣除一定比例（从租计征）租金收入	从价计征：1.2%从租计征：12%
土地使用税	土地使用面积	按《中华人民共和国城镇土地使用税暂行条例》规定的税率。
印花税	按《中华人民共和国印花税法》规定的应税凭证及证券交易	按《中华人民共和国印花税法》所附《印花税法税率表》规定的税率。

##### 企业所得税：

本公司及本集团除上海旭禾节能技术有限公司、揭阳市旭择电子零件有限公司、深圳市怡海智芯科技有限公司、武汉市怡海能达科技有限公司、上海谭慕半导体科技有限公司、深圳欧创芯半导体有限公司、秉昊（上海）信息技术有限公司、昆山雅创电子零件有限公司、威新国际贸易（上海）有限公司、上海旭择电子零件有限公司以外，本公司及其他下属注册于中国大陆地区的子公司适用的企业所得税税率为25%。

上海旭禾节能技术有限公司、揭阳市旭择电子零件有限公司、深圳市怡海智芯科技有限公司、武汉市怡海能达科技有限公司、秉昊（上海）信息技术有限公司、昆山雅创电子零件有限公司、威新国际贸易（上海）有限公司、上海旭择电子零件有限公司享受小型微利企业税收优惠，企业所得税税率详见“2. 税收优惠”。

上海谭慕半导体科技有限公司、深圳欧创芯半导体有限公司享受高新技术企业税收优惠，分别于2022至2024年及2023年至2025年按15%税率征收企业所得税。

本集团下属中国香港地区子公司适用的企业所得税税率为16.5%；本集团下属中国台湾地区子公司适用的企业所得税率为20%；本集团下属新加坡子公司适用的企业所得税税率为17%；本集团下属韩国子公司适用的企业所得税税率为9%以及19%；本集团下属马来西亚子公司适用的企业所得税税率为24%；本集团下属泰国子公司适用的企业所得税税率为15%；本集团下属印度子公司适用的企业所得税税率为10%；本集团下属英属维尔京群岛、开曼群岛子公司的企业所得税税率为0%，但由于开曼群岛遵循属地征税原则，本集团下属开曼群岛子公司实际适用税率是16.5%。

#### 四、 税项（续）

##### 2. 税收优惠

本公司下属子公司上海旭禾节能技术有限公司、揭阳市旭择电子零件有限公司、深圳市怡海智芯科技有限公司、武汉市怡海能达科技有限公司、秉昊（上海）信息技术有限公司、昆山雅创电子零件有限公司、威新国际贸易（上海）有限公司、上海旭择电子零件有限公司享受小型微利企业税收优惠。于2023年度，其所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税，其所得额超过100万元但不超过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。于2024年度，其所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，并按20%的税率缴纳企业所得税，其所得额超过100万元但不超过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。

#### 五、 合并财务报表主要项目注释

##### 1. 货币资金

	2024年	2023年
银行存款	503,710,329.90	441,074,579.65
其他货币资金	20,328,356.20	11,179,105.51
库存现金	88,894.92	7,410.23
合计	<u>524,127,581.02</u>	<u>452,261,095.39</u>
其中：存放在境外的款项总额	164,590,416.12	190,367,797.66

于2024年12月31日，本集团存放在境外的且资金受到限制的货币资金为人民币19,687,721.32元（2023年12月31日：人民币4,390,014.48元）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

2. 交易性金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的 金融资产		
银行承兑汇票	85,279,014.30	84,588,574.94
收购剩余股权形成的看涨期权	11,750,113.90	-
债务工具投资（注1）	2,898,618.28	2,738,086.26
远期外汇	-	2,490,960.96
结构性存款	-	30,008,958.90
	<u>99,927,746.48</u>	<u>119,826,581.06</u>
合计	<u>99,927,746.48</u>	<u>119,826,581.06</u>

已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的银行承兑汇票如下：

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	<u>348,319,369.35</u>	<u>-</u>

本集团在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理上述应收票据的业务模式以出售为目标，本集团自2019年1月1日起适用新金融工具准则后，将此类应收票据的计量方式重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，列报为交易性金融资产。

注1：于2018年度，本公司子公司TEXIN（HONGKONG）ELECTRONICS CO., LIMITED以实际控制人谢力书为投保人、子公司自身为受益人购买万用寿险，并支付港币2,999,997.00元（折合人民币3,053,504.87元）。该寿险为终身寿险，以受保人身故或申请退保日为终止日。

于2024年12月31日，上述金融资产账面公允价值合计为人民币2,898,618.28元（2023年12月31日：人民币2,738,086.26元），本集团以其为抵押取得银行授信额度，参见附注五、22。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	62,855,018.58	64,077,498.85
商业承兑汇票	37,798,293.57	19,482,897.13
信用证	1,102,154.74	-
	<u>101,755,466.89</u>	<u>83,560,395.98</u>
减：应收票据坏账准备	<u>165,018.15</u>	<u>122,336.26</u>
合计	<u><u>101,590,448.74</u></u>	<u><u>83,438,059.72</u></u>

(2) 已质押的应收票据

	2024年	2023年
银行承兑汇票	5,256,883.96	-
商业承兑汇票	<u>1,797,512.74</u>	<u>-</u>
合计	<u><u>7,054,396.70</u></u>	<u><u>-</u></u>

(3) 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

	终止确认	未终止确认
银行承兑汇票	-	41,584,928.30
商业承兑汇票	<u>-</u>	<u>33,429,913.95</u>
合计	<u><u>-</u></u>	<u><u>75,014,842.25</u></u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

	2024年	2023年
6个月以内（含6个月）	1,495,180,822.83	860,615,522.18
6个月至1年（含1年）	16,158,257.72	10,248,300.11
1年至2年（含2年）	8,473,859.86	15,709,777.53
2年以上	4,147,445.65	3,517,719.41
	<u>1,523,960,386.06</u>	<u>890,091,319.23</u>
减：应收账款坏账准备	<u>16,812,344.13</u>	<u>12,694,084.73</u>
合计	<u><u>1,507,148,041.93</u></u>	<u><u>877,397,234.50</u></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	8,550,066.75	0.56	8,550,066.75	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>1,515,410,319.31</u>	<u>99.44</u>	<u>8,262,277.38</u>	<u>0.55</u>	<u>1,507,148,041.93</u>
合计	<u><u>1,523,960,386.06</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>16,812,344.13</u></u>	<u><u>1.10</u></u>	<u><u>1,507,148,041.93</u></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	4,193,038.80	0.47	4,193,038.80	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	<u>885,898,280.43</u>	<u>99.53</u>	<u>8,501,045.93</u>	<u>0.96</u>	<u>877,397,234.50</u>
合计	<u><u>890,091,319.23</u></u>	<u><u>100.00</u></u>	<u><u>12,694,084.73</u></u>	<u><u>1.43</u></u>	<u><u>877,397,234.50</u></u>

于2024年12月31日，本集团不存在重要的单项计提坏账准备的应收账款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

4. 应收账款（续）

(2) 按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
6个月以内（含6个月）	1,494,213,404.37	7,590,639.35	0.51
6个月至1年（含1年）	15,606,129.80	223,962.07	1.44
1至2年（含2年）	5,571,069.36	427,960.18	7.68
2年以上	19,715.78	19,715.78	100.00
合计	<u>1,515,410,319.31</u>	<u>8,262,277.38</u>	<u>0.55</u>

(3) 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年核销	外币报表折算差异	年末余额
2024年	<u>12,694,084.73</u>	<u>4,268,248.36</u>	<u>(436,560.07)</u>	<u>286,571.11</u>	<u>16,812,344.13</u>

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

于2024年12月31日，应收账款金额前五名如下：

	应收账款 年末余额	占应收账款年末余额 合计数的比例（%）	应收账款坏账准备 年末余额
第一名	52,311,082.62	3.43	485,859.51
第二名	46,005,020.63	3.02	427,846.69
第三名	36,872,754.03	2.42	66,370.96
第四名	30,211,957.60	1.98	99,934.26
第五名	28,414,808.79	1.86	74,934.13
合计	<u>193,815,623.67</u>	<u>12.72</u>	<u>1,154,945.55</u>

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	69,978,120.25	99.30	144,818,955.58	99.93
1年至2年	477,019.22	0.68	99,849.51	0.07
2年至3年	4,333.86	-	-	-
3年以上	11,887.78	0.02	-	-
合计	<u>70,471,361.11</u>	<u>100.00</u>	<u>144,918,805.09</u>	<u>100.00</u>

于2024年12月31日及2023年12月31日，无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

于2024年12月31日，预付款项金额前五名如下：

	年末余额	占预付款项年末余额合 计数的比例 (%)
第一名	22,375,065.99	31.75
第二名	20,610,215.59	29.25
第三名	3,550,147.37	5.04
第四名	1,727,215.30	2.45
第五名	1,343,467.89	1.91
合计	<u>49,606,112.14</u>	<u>70.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	26,534,168.42	60,051,350.13

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	23,570,642.93	59,038,939.24
1年至2年	978,532.50	1,175,175.10
2年至3年	158,078.54	210,921.68
3年以上	2,278,916.36	415,588.96
	<u>26,986,170.33</u>	<u>60,840,624.98</u>
减：其他应收款坏账准备	<u>452,001.91</u>	<u>789,274.85</u>
合计	<u><u>26,534,168.42</u></u>	<u><u>60,051,350.13</u></u>

（2） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
外部单位往来	14,197,329.78	56,283,685.93
保证金及押金	11,059,995.73	2,143,832.68
备用金	580,284.75	472,202.21
应收少数股东款项	-	856,690.52
其他	1,148,560.07	1,084,213.64
	<u>26,986,170.33</u>	<u>60,840,624.98</u>
合计	<u><u>26,986,170.33</u></u>	<u><u>60,840,624.98</u></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

	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	26,986,170.33	100.00	452,001.91	1.67	26,534,168.42

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	60,840,624.98	100.00	789,274.85	1.30	60,051,350.13

于2024年12月31日，本集团不存在重要的单项计提坏账准备的其他应收款。

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的其他应收款情况如下：

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
外部单位往来	14,197,329.78	279,565.91	1.97
保证金及押金	11,059,995.73	165,336.00	1.49
备用金	580,284.75	-	-
其他	1,148,560.07	7,100.00	0.62
合计	26,986,170.33	452,001.91	1.67

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（续）

其他应收款按照未来12个月预期信用损失及整个存续期预期信用损失分别计提的坏账准备的变动如下：

	第一阶段 未来12个月预期信用 损失	合计
年初余额	789,274.85	789,274.85
本年计提	(337,272.94)	(337,272.94)
年末余额	<u>452,001.91</u>	<u>452,001.91</u>

（4） 坏账准备的情况

其他应收款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	年末余额
2024年	<u>789,274.85</u>	<u>(337,272.94)</u>	<u>452,001.91</u>

（5） 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	11,626,698.70	43.08	外部单位往来	1年以内	-
第二名	7,948,500.00	29.45	保证金及押金	1年以内	-
第三名	1,210,756.59	4.49	外部单位往来	1年以内	-
第四名	885,654.59	3.28	保证金及押金	1年以内	-
第五名	<u>670,859.29</u>	<u>2.49</u>	外部单位往来	1年以内	-
合计	<u>22,342,469.17</u>	<u>82.79</u>			-

## 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	736,834,942.79	85,479,213.43	651,355,729.36	273,911,804.00	31,787,167.56	242,124,636.44
委托加工物资	37,110,361.55	575,062.06	36,535,299.49	35,781,681.18	176,642.29	35,605,038.89
发出商品	29,714,036.47	-	29,714,036.47	23,045,825.28	-	23,045,825.28
在途商品	4,099,610.44	-	4,099,610.44	-	-	-
合同履约成本	352,151.04	-	352,151.04	3,333,156.72	-	3,333,156.72
合计	<u>808,111,102.29</u>	<u>86,054,275.49</u>	<u>722,056,826.80</u>	<u>336,072,467.18</u>	<u>31,963,809.85</u>	<u>304,108,657.33</u>

#### （2） 存货跌价准备

	年初余额	本年增加		本年减少 核销	年末余额
		本年计提	外币报表折算差异		
库存商品	31,787,167.56	55,308,033.07	938,718.63	(2,554,705.83)	85,479,213.43
委托加工物资	176,642.29	398,419.77	-	-	575,062.06
合计	<u>31,963,809.85</u>	<u>55,706,452.84</u>	<u>938,718.63</u>	<u>(2,554,705.83)</u>	<u>86,054,275.49</u>

#### （3） 合同履约成本摊销

合同履约成本本年确认的摊销余额为人民币2,981,005.68元，年末账面价值根据流动性列示于存货。

### 8. 合同资产

	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
其他	<u>30,000.00</u>	<u>-</u>	<u>30,000.00</u>	<u>30,000.00</u>	<u>-</u>	<u>30,000.00</u>

本集团向客户销售商品并提供相关安装服务，两者分别构成单项履约义务。本集团在交付设备并经客户验收后控制权转移，确认销售设备收入，形成合同资产。该项合同资产在安装服务结束后形成无条件收款权，转入应收款项。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 9. 其他流动资产

	2024年	2023年
预缴企业所得税	5,480,818.05	1,306,315.83
待抵扣进项税额	3,832,304.21	4,294,837.15
出口退税	695,442.98	483,025.49
合计	10,008,565.24	6,084,178.47

### 10. 长期股权投资

#### （1）长期股权投资情况

	年初余额	本年变动				年末余额	年末减值准备
		追加投资	权益法下投资损益	其他综合收益	转为子公司		
联营企业							
威雅利电子（集团）有限公司	132,139,207.15	130,237,528.03	(78,272,648.20)	(540,762.28)	(183,563,324.70)	-	-

2024年2月1日，本公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于下属公司拟要约收购威雅利电子（集团）有限公司全部股份的议案》，于2024年9月4日本公司完成对威雅利电子（集团）有限公司（以下简称“威雅利”）的要约收购。截至2024年12月31日，本公司无其他长期股权投资。

### 11. 其他权益工具投资

	2024年	2023年
贵州雅光电子科技股份有限公司	7,137,200.00	7,137,200.00
上海富芮坤微电子有限公司	12,000,000.00	-
深圳市穗晶汽车电子有限公司	8,000,000.00	-
深致芯微电子（上海）有限公司	5,000,000.00	-
上海纳梭智能科技有限公司	4,000,000.00	-
无锡祥瑞微电子科技有限公司	2,400,000.00	-
上海至夏电子科技有限公司	230,000.00	-
合计	38,767,200.00	7,137,200.00

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他权益工具投资（续）

	累计计入其他综合收益 的利得	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
贵州雅光电子科技股份有限公司	1,889,200.00	直接指定

12. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期 损益的金融资产	-	31,150,113.90

于2024年12月31日，因收购剩余股权形成的看涨期权已根据流动性调整至交易性金融资产，为人民币11,750,113.90元（2023年12月31日：人民币31,150,113.90元）。

13. 投资性房地产

(1) 采用公允价值模式的投资性房地产

	房屋及建筑物
年初余额	-
企业合并	8,109,124.41
公允价值变动	1,052,280.02
外币报表折算差额	138,981.63
年末余额	9,300,386.06

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产

(1) 固定资产情况

	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	机器设备	合计
原价					
年初余额	30,657,736.28	3,557,732.53	2,318,605.21	4,043,845.74	40,577,919.76
购置	10,956,257.15	210,915.83	1,118,421.58	1,394,048.87	13,679,643.43
在建工程转入	-	-	1,199,999.96	-	1,199,999.96
处置	-	(12,233.30)	(226,084.43)	-	(238,317.73)
企业合并	205,650,898.19	529,296.86	4,157,050.98	261,502.17	210,598,748.20
外币报表折算 差异	841,569.62	3,125.22	(86,336.10)	(312,140.88)	446,217.86
年末余额	<u>248,106,461.24</u>	<u>4,288,837.14</u>	<u>8,481,657.20</u>	<u>5,387,255.90</u>	<u>266,264,211.48</u>
累计折旧					
年初余额	4,904,709.12	2,504,283.81	1,305,276.29	1,831,299.68	10,545,568.90
计提	4,525,698.31	372,681.23	266,898.69	936,400.26	6,101,678.49
处置	-	-	(145,052.66)	-	(145,052.66)
外币报表折算 差异	(469,150.65)	(1,037.18)	(93,580.68)	(159,684.20)	(723,452.71)
年末余额	<u>8,961,256.78</u>	<u>2,875,927.86</u>	<u>1,333,541.64</u>	<u>2,608,015.74</u>	<u>15,778,742.02</u>
账面价值					
年末	<u>239,145,204.46</u>	<u>1,412,909.28</u>	<u>7,148,115.56</u>	<u>2,779,240.16</u>	<u>250,485,469.46</u>
年初	<u>25,753,027.16</u>	<u>1,053,448.72</u>	<u>1,013,328.92</u>	<u>2,212,546.06</u>	<u>30,032,350.86</u>

于2024年12月31日，本集团使用权受限的固定资产详见附注五、22（2023年12月31日：无）。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 固定资产（续）

（2） 经营性租出固定资产

	房屋及建筑物
原价	
年初及年末余额	10,527,550.20
累计折旧	
年初余额	1,684,226.49
计提	1,819,626.27
年末余额	3,503,852.76
账面价值	
年末	7,023,697.44
年初	8,843,323.71

15. 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	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
系统软硬件	3,565,151.20	-	3,565,151.20	3,800,434.18	-	3,800,434.18
雅创汽车电子总 部基地项目	458,777.91	-	458,777.91	-	-	-
合计	4,023,929.11	-	4,023,929.11	3,800,434.18	-	3,800,434.18

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

16. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

	租赁厂房及办公室
原价	
年初余额	16,749,343.51
增加	1,956,616.85
企业合并	2,511,533.72
本期减少	(9,708,288.66)
外币报表折算差异	(94,463.85)
	<u>11,414,741.57</u>
年末余额	<u>11,414,741.57</u>
累计折旧	
年初余额	9,275,965.89
计提	4,736,266.46
本期减少	(8,549,869.66)
外币报表折算差异	(28,839.50)
	<u>5,433,523.19</u>
年末余额	<u>5,433,523.19</u>
账面价值	
年末	<u>5,981,218.38</u>
年初	<u>7,473,377.62</u>

上海雅创电子集团股份有限公司  
 财务报表附注（续）  
 2024 年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 无形资产

(1) 无形资产情况

	土地使用权	软件	专利权及 非专利技术	商标权	客户关系	高尔夫会籍	合计
原价							
年初余额	3,793,579.27	4,772,551.69	133,011,583.05	7,872.00	169,100,000.00	-	310,685,586.01
购置	54,579,700.00	348,830.49	-	-	-	-	54,928,530.49
处置及报废	-	-	(38,834.95)	-	-	-	(38,834.95)
企业合并	-	1,195,213.72	-	-	-	3,172,504.01	4,367,717.73
外币报表折算差异	-	35,035.23	(293,395.41)	-	-	42,046.19	(216,313.99)
年末余额	<u>58,373,279.27</u>	<u>6,351,631.13</u>	<u>132,679,352.69</u>	<u>7,872.00</u>	<u>169,100,000.00</u>	<u>3,214,550.20</u>	<u>369,726,685.29</u>
累计摊销							
年初余额	872,819.88	2,655,006.13	18,763,255.18	2,144.00	26,933,333.33	-	49,226,558.52
计提	749,385.11	802,332.73	12,636,894.35	1,073.45	16,910,000.00	917.79	31,100,603.43
外币报表折算差异	-	24,730.84	(133,048.10)	(86.54)	-	9.81	(108,393.99)
年末余额	<u>1,622,204.99</u>	<u>3,482,069.70</u>	<u>31,267,101.43</u>	<u>3,130.91</u>	<u>43,843,333.33</u>	<u>927.60</u>	<u>80,218,767.96</u>
减值准备							
年初及年末余额	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,394,900.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,394,900.00</u>
账面价值							
年末	<u>56,751,074.28</u>	<u>2,869,561.43</u>	<u>96,017,351.26</u>	<u>4,741.09</u>	<u>125,256,666.67</u>	<u>3,213,622.60</u>	<u>284,113,017.33</u>
年初	<u>2,920,759.39</u>	<u>2,117,545.56</u>	<u>108,853,427.87</u>	<u>5,728.00</u>	<u>142,166,666.67</u>	<u>-</u>	<u>256,064,127.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

18. 商誉

(1) 商誉原值

	年初余额	本年减少 外币报表折算	年末余额
深圳市怡海能达有限公司 (以下简称“怡海能达”)	21,456,558.79	-	21,456,558.79
深圳欧创芯半导体有限公司 (以下简称“欧创芯”)	77,009,836.05	-	77,009,836.05
WE Components Pte. Ltd. (以下简称“WEC”)	28,454,710.76	(307,836.16)	28,146,874.60
合计	126,921,105.60	(307,836.16)	126,613,269.44

(2) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
怡海能达	产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，本集团为单一经营分部，参见附注十五、1	是
欧创芯	产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，本集团为单一经营分部，参见附注十五、1	是
WEC	产生的现金流入基本独立于其他资产或者资产组产生的现金流入	基于内部管理目的，本集团为单一经营分部，参见附注十五、1	是

	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
怡海能达	81,244,020.61	115,000,000.00	-	5.00	税前折现率 17.57%	稳定期收入增长率 2.00%	根据国际货币基金组织发布的长期通货膨胀率确定
欧创芯	270,879,104.24	378,000,000.00	-	5.00	税前折现率 15.79%	稳定期收入增长率 2.00%	根据国际货币基金组织发布的长期通货膨胀率确定
WEC	28,715,758.89	34,589,100.00	-	5.00	税前折现率 13.52%	稳定期收入增长率 2.00%	根据国际货币基金组织发布的长期通货膨胀率确定
合计	380,838,883.74	527,589,100.00	-				

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 18. 商誉（续）

#### （3） 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定的：

怡海能达的商誉形成时，交易对手对怡海能达的业绩承诺为2022年度、2023年度及2024年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币2,000万元、2,150万元及2,250万元，累计不低于人民币6,400万元。如怡海能达于2022年度及/或2023年度实现的实际净利润低于相应年度承诺累计净利润的80%，以及目标公司2022年度、2023年度、2024年度三年累计实现的净利润低于业绩承诺期内承诺累计净利润总额即人民币6,400万元的，股权转让方和实控人应以现金方式对雅创电子进行补偿。

欧创芯的商誉形成时，交易对手对欧创芯的业绩承诺为2022年度、2023年度及2024年度实现的扣除非经常性损益后归属于母公司所有者的净利润分别不低于人民币2,700万元、人民币3,000万元及人民币3,300万元，累计不低于人民币9,000万元；若目标公司2022年、2023年任一当期业绩承诺完成率未达到60%的（不包含本数）；或者目标公司2022年度、2023年度、2024年度三年累计业绩承诺完成率未达到100%的（不包含本数），则股权出售方应以现金方式对公司进行业绩补偿。

	业绩承诺完成情况（单位：人民币万元）						商誉减值金额	
	2024年			2023年			2024年	2023年
	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）	承诺业绩	实际业绩	完成率（%）		
怡海能达	2,250	2,906	129	2,150	2,255	105	-	-
欧创芯	3,300	4,518	137	3,000	2,367	79	-	-

以下说明了进行商誉的减值测试时作出的关键假设：

- 折现率—所采用的折现率是反应相关资产组特定风险的税前折现率。
- 增长率—管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定预测期收入增长率。
- 毛利率—在历史经营成果的平均毛利率及对市场发展的预期基础上制定。

上述关键假设值与本集团历史经验及外部信息一致。

### 19. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	外币报表折算 差异	年末余额
装修费	5,321,545.51	1,404,361.29	(2,327,335.83)	(54,703.80)	4,343,867.17

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	200,384,387.67	13,452,209.49	3,717,810.88	632,027.85
资产减值准备	56,938,172.48	13,300,922.74	53,821,830.90	12,089,033.63
金融工具公允价值变动	23,049,317.78	5,757,141.82	836,472.38	200,496.71
股份支付费用	22,207,900.00	5,551,975.00	22,207,900.00	5,551,975.00
内部交易未实现利润	9,127,954.87	2,281,988.72	6,974,669.77	1,743,667.49
固定资产折旧税会差异	81,759.95	13,890.58	-	-
租赁	2,908,986.82	652,972.58	-	-
合计	314,698,479.57	41,011,100.93	87,558,683.93	20,217,200.68

(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				
非同一控制企业合并	358,211,561.61	61,152,584.56	255,410,048.12	44,425,963.04
股息预扣税	44,384,750.21	4,521,762.21	-	-
投资性房地产公允价值变动	4,588,219.15	757,056.16	-	-
固定资产折旧税会差异	4,207,895.67	716,058.60	363,432.34	90,858.09
其他权益工具投资公允价值变动	1,889,200.00	472,300.00	1,889,200.00	472,300.00
租赁	2,668,186.89	603,849.85	139,907.00	49,141.06
金融资产公允价值变动	-	-	3,030,227.60	756,661.01
合计	415,949,813.53	68,223,611.38	260,832,815.06	45,794,923.20

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	1,792,208.46	39,218,892.47	200,496.71	20,016,703.97
递延所得税负债	1,792,208.46	66,431,402.92	200,496.71	45,594,426.49

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

20. 递延所得税资产/负债（续）

(4) 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣暂时性差异	45,356,654.63	-
可抵扣亏损	324,222,226.00	51,320,142.70
合计	369,578,880.63	51,320,142.70

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2024年	-	2,111,148.21
2025年	2,435,802.83	6,537,768.69
2026年	7,185,612.44	3,613,332.91
2027年	4,169,981.88	301,182.28
2028年	17,358,771.94	403,833.60
2029年及以后	293,072,056.91	38,352,877.01
合计	324,222,226.00	51,320,142.70

21. 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
预付股权转让款	11,000,000.00	-	11,000,000.00	-	-	-
预付工程及设备款	4,565,627.04	-	4,565,627.04	975,000.00	-	975,000.00
长期保证金	3,704,380.77	-	3,704,380.77	2,275,066.95	-	2,275,066.95
预付购房款	-	-	-	9,219,114.29	-	9,219,114.29
合计	19,270,007.81	-	19,270,007.81	12,469,181.24	-	12,469,181.24

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	149,732,898.07	149,732,898.07	注1-3	注1-3
应收账款	97,149,809.73	97,149,809.73	注3-4	注3-4
货币资金	19,687,721.32	19,687,721.32	注5	注5
应收票据	7,054,396.70	7,014,123.06	注4	注4
交易性金融资产	5,763,774.04	5,739,296.68	注4-5	注4-5
合计	<u>279,388,599.86</u>	<u>279,323,848.86</u>		

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,636,167.66	4,636,167.66	注6	注6
交易性金融资产	2,738,086.26	2,738,086.26	注7	注7
合计	<u>7,374,253.92</u>	<u>7,374,253.92</u>		

2024年12月31日

注1：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币86,187,529.93元的固定资产抵押，向渣打银行（香港）有限公司和恒生银行有限公司取得短期借款。截至2024年12月31日，本集团在前述银行的短期借款余额分别为人民币101,870,644.13元和人民币74,229,538.92元。

注2：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币44,199,088.57元的固定资产抵押，向中国农业银行上海闵行支行、中信银行上海分行和中国民生银行顾村支行取得短期借款。截至2024年12月31日，本集团在前述银行的短期借款余额分别为人民币19,000,548.70元、30,000,866.37元和20,000,577.58元。

注3：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币78,115,350.59元的应收账款质押和账面价值为人民币19,346,279.57元的固定资产抵押，向中国信托商业银行股份有限公司深圳分行取得短期借款。截至2024年12月31日，本集团在前述银行的短期借款余额为人民币50,229,188.39元。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 22. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注4：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币19,034,459.14元的应收账款、人民币7,014,123.06元的应收票据和人民币2,865,155.76元的交易性金融资产质押，向国泰世华上海分行、国泰世华深圳分行取得短期借款。截至2024年12月31日，本集团在前述银行的短期借款余额分别为人民币22,318,150.57元和9,366,345.53元。

注5：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币16,634,216.45元的货币资金向星展银行（香港）有限公司质押，开具3份履约保函折合人民币18,711,832.00元。

于2024年12月31日，本集团通过股东谢力书、上海雅创电子集团股份有限公司共同提供担保，以账面价值为美元403,235.53元（折合人民币2,898,618.28元）的宏利万用人寿保单、及货币资金折合人民币3,053,504.87元进行抵押，向星展银行（香港）有限公司取得授信额度港币14,000,000.00元，其中包含保函额度港币3,000,000.00元，借款额度港币11,000,000.00元。

注6：于2023年12月31日，本集团因账户长期未使用导致冻结资金人民币1,803,181.43元。

注7：于2023年12月31日，本集团通过股东谢力书、上海雅创电子集团股份有限公司共同提供担保，以账面价值为美元386,587.92元（折合人民币2,738,086.26元）的宏利万用人寿保单、及货币资金折合人民币2,832,986.23元进行抵押，向星展银行（香港）有限公司取得授信额度港币14,000,000.00元，其中包含保函额度港币3,000,000.00元，借款额度港币11,000,000.00元。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

23. 短期借款

（1） 短期借款分类

	2024年	2023年
信用借款	538,231,325.25	655,320,993.14
抵押及质押借款	327,622,560.87	-
担保借款	163,012,271.68	19,950,000.00
未终止确认的未到期已贴现票据	<u>227,272,058.91</u>	<u>49,174,964.62</u>
合计	<u>1,256,138,216.71</u>	<u>724,445,957.76</u>

注1：于2024年12月31日，本集团抵押及质押短期借款余额为人民币327,622,560.87元，抵押及质押的具体情况详见附注五、22；于2024年12月31日，本集团担保短期借款余额为人民币163,012,271.68元，担保借款系以本集团内部各公司为借款人提供相应的担保为条件取得的借款。

注2：于2024年12月31日，本集团短期借款的年利率为0.95%-8.07%（2023年12月31日：0.95%-3.85%）。于2024年12月31日，本集团无逾期未偿还借款（2023年12月31日：无）。

24. 衍生金融负债

	2024年	2023年
外汇衍生工具（注1）	<u>3,488,261.50</u>	<u>-</u>

注1：衍生金融负债为本公司与信用等级良好的银行签署的远期外汇合同，这些远期外汇合同未被指定为套期工具，因此以公允价值计量且变动计入当期损益。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

25. 应付票据

	2024年	2023年
信用证	<u>5,902,031.29</u>	<u>-</u>

于2024年12月31日，本集团不存在到期未付的应付票据余额。（2023年12月31日：无）。

26. 应付账款

(1) 应付账款列示

	2024年	2023年
应付账款	<u>514,488,919.16</u>	<u>199,500,492.83</u>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

于2024年12月31日及2023年12月31日，本集团无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

27. 合同负债

(1) 合同负债列示

	2024年	2023年
预收货款	<u>10,584,771.08</u>	<u>5,913,594.12</u>

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

于2024年12月31日及2023年12月31日，无账龄超过1年的重要合同负债。

28. 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	企业合并	外币报表折算	年末余额
短期薪酬	16,045,685.91	213,143,792.45	(205,288,010.87)	3,649,474.79	263,060.71	27,814,002.99
离职后福利（设定提存计划）	<u>1,570,196.87</u>	<u>10,429,004.44</u>	<u>(9,917,881.36)</u>	-	<u>(6,521.45)</u>	<u>2,074,798.50</u>
合计	<u>17,615,882.78</u>	<u>223,572,796.89</u>	<u>(215,205,892.23)</u>	<u>3,649,474.79</u>	<u>256,539.26</u>	<u>29,888,801.49</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

28. 应付职工薪酬（续）

(2) 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	企业合并	外币报表折算	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	14,992,157.41	200,192,748.46	(192,877,347.07)	3,649,474.79	283,396.55	26,240,430.14
社会保险费	819,750.29	7,515,131.78	(7,553,984.46)	-	(17,935.18)	762,962.43
其中：医疗保险费	737,849.45	6,426,974.81	(6,463,845.85)	-	(8,993.13)	691,985.28
工伤保险费	27,564.40	880,410.14	(882,281.09)	-	(8,947.96)	16,745.49
生育保险费	54,336.44	207,746.83	(207,857.52)	-	5.91	54,231.66
住房公积金	233,778.21	5,152,257.36	(4,572,656.92)	-	(2,768.23)	810,610.42
工会经费和职工教育经费	-	283,654.85	(284,022.42)	-	367.57	-
合计	<u>16,045,685.91</u>	<u>213,143,792.45</u>	<u>(205,288,010.87)</u>	<u>3,649,474.79</u>	<u>263,060.71</u>	<u>27,814,002.99</u>

(3) 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	外币报表折算	年末余额
基本养老保险费	1,536,104.26	9,929,978.49	(9,449,981.07)	6,463.29	2,022,564.97
失业保险费	<u>34,092.61</u>	<u>499,025.95</u>	<u>(467,900.29)</u>	<u>(12,984.74)</u>	<u>52,233.53</u>
合计	<u>1,570,196.87</u>	<u>10,429,004.44</u>	<u>(9,917,881.36)</u>	<u>(6,521.45)</u>	<u>2,074,798.50</u>

29. 应交税费

	2024年	2023年
增值税	10,541,479.42	3,206,727.50
企业所得税	14,384,785.18	6,727,053.83
个人所得税	4,236,868.98	3,758,623.75
印花税	321,138.69	199,780.40
房产税	239,393.07	67,389.33
城市维护建设税	196,206.83	161,102.73
教育费附加	94,711.53	77,671.19
地方教育费附加	63,141.02	51,780.80
土地使用税	8,512.71	2,691.00
合计	<u>30,086,237.43</u>	<u>14,252,820.53</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款

	2024年	2023年
应付股利	654,500.66	-
其他应付款	94,088,994.72	136,203,544.41
合计	<u>94,743,495.38</u>	<u>136,203,544.41</u>

应付股利	2024年	2023年
子公司应付少数股东股利	<u>654,500.66</u>	<u>-</u>

于2024年12月31日，本集团无超过1年未支付的应付股利。

其他应付款

（1）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
投资款	30,585,796.76	120,000,000.00
待退款项	25,129,404.96	-
预提费用	11,604,965.37	6,056,669.34
政府补助拨款	8,100,000.00	-
客户保证金	4,466,374.18	-
软件费	4,060,000.00	4,060,000.00
运费	1,641,619.86	319,770.00
应付少数股东款项	1,601,337.58	-
其他	6,899,496.01	5,767,105.07
合计	<u>94,088,994.72</u>	<u>136,203,544.41</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

30. 其他应付款（续）

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

	应付余额	未偿还或未结转的原因
欧创芯股权投资款	24,579,991.49	尚未到协议约定的付款日

31. 其他流动负债

	2024年	2023年
预收款项增值税	590,931.27	269,086.02

32. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款	6,000,000.00	-
一年内到期的租赁负债	4,439,247.59	4,255,446.55
合计	10,439,247.59	4,255,446.55

33. 长期借款

	2024年	2023年
质押借款	84,092,499.96	-

2024年7月26日，本公司与交通银行股份有限公司上海闵行分行签订了借款合同（适用于并购贷款业务）以及针对该项主合同签订了股权质押合同，以本公司持有的欧创芯55%股权质押取得长期借款人民币90,000,000元。

于2024年12月31日，上述借款的年利率为3.7%。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

34. 应付债券

（1） 应付债券

	2024年	2023年
可转换公司债券	249,418,388.72	265,698,874.49

（2） 应付债券的具体情况

面值	票面利率 (%)	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	本年支付利息	折溢价摊销	本年偿还	本年转股减少面值	本年转股调整利息	年末余额	是否违约	
合计	100.00	注	2023年10月20日	6年	363,000,000.00	265,698,874.49	-	1,308,053.59	1,084,685.40	23,201,690.22	-	50,961,800.00	11,256,255.82	249,418,388.72	否

注：经证监会证监许可[2023]1982号文核准，本集团发行票面金额为人民币100元的认股权和债券分离交易的可转换债券3,630,000张。债券每年付息一次，到期归还所有未转股的可转债本金和最后一年利息。票面利率：第一年0.3%，第二年0.5%，第三年1.0%，第四年1.5%，第五年2.5%，第六年3.0%。本集团发行的可转债转股期限自发行结束之日（2023年10月26日，T+4日）起满六个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2024年4月26日至2029年10月19日。本次发行的可转债的初始转股价格为53.34元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司A股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的交易价格按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司A股股票交易均价。

由于上述转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具，因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用未附认股权的类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成份的公允价值，并计入其他权益工具。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	6,033,785.71	7,781,096.77
减：一年内到期的非流动负债	4,439,247.59	4,255,446.55
合计	1,594,538.12	3,525,650.22

36. 预计负债

	年初余额	本年增加	年末余额
预计负债	-	637,218.59	637,218.59

37. 股本

	年初余额	本年增减变动		年末余额	
		公积金转增	其他		小计
有限售条件股份股东	51,000,000.00	15,300,000.00	(22,542,000.00)	(7,242,000.00)	43,758,000.00
无限售条件流通股份人民币普通股	29,000,000.00	8,460,858.00	24,004,242.00	32,465,100.00	61,465,100.00
普通股股份合计	80,000,000.00	23,760,858.00	1,462,242.00	25,223,100.00	105,223,100.00

截至2024年12月31日，本公司股本为人民币105,223,100.00元。

本年股本增加系：1. 2024年4月20日，本公司召开第二届董事会第二十次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于公司2023年度利润分配及资金公积金转增股本预案的议案》，并已于2024年6月27日2023年度股东大会审议通过。根据相关议案，本公司向全体股东每10股转增3股，累计转增23,760,858股；2. 2024年度，“雅创转债”因转股减少509,618张，转股数量为1,462,242股。

## 五、合并财务报表主要项目注释（续）

### 38. 其他权益工具

	年初		本年减少		年末	
	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值	数量（张）	账面价值
可转换公司债券权益工具部分	3,630,000	92,987,933.55	509,618.00	13,054,634.91	3,120,382.00	79,933,298.64

经证监会证监许可[2023]1982号文核准，本集团发行票面金额为100元的认股权和债券分离交易的可转换债券3,630,000张。2024年度，“雅创转债”因转股减少509,618张，账面价值减少人民币13,054,634.91元。

### 39. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	499,893,194.57	79,533,461.92	23,760,858.00	555,665,798.49
其他	22,373,802.00	-	-	22,373,802.00
合计	522,266,996.57	79,533,461.92	23,760,858.00	578,039,600.49

本年资本公积增减变动系：1. 2024年度“雅创转债”因转股减少509,618张，转股数量为1,462,242股，增加资本公积-股本溢价人民币51,288,199.39元；2. 2024年2月1日，本公司召开第二届董事会第十八次会议，审议通过了《关于下属公司拟要约收购威雅利电子（集团）有限公司全部股份的议案》，于2024年9月4日本公司完成对威雅利的要约收购。2024年9月5日至9月27日期间，本公司仍继续接纳股份要约，构成对少数股东权益的收购，产生资本公积-股本溢价人民币28,245,262.53元；3. 2024年4月20日，本公司召开第二届董事会第二十次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过了《关于公司2023年度利润分配及资金公积金转增股本预案的议案》，并已于2024年6月27日2023年度股东大会审议通过。根据相关议案，本公司向全体股东每10股转增3股，累计转增23,760,858.00股，减少资本公积-股本溢价人民币23,760,858.00元。

### 40. 库存股

	年初余额	本年增加	年末余额
库存股	-	29,595,611.40	29,595,611.40

2024年2月6日，本公司召开第二届董事会第十九次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》。2024年度，本公司累计回购本公司A股股票800,000股，合计使用自有资金人民币29,595,611.40元（包含交易费用）。

## 五、 合并财务报表主要项目注释（续）

### 41. 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1月1日	增减变动	2024年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	1,416,900.00	-	1,416,900.00
外币财务报表折算差额	<u>7,434,569.62</u>	<u>(3,393,559.76)</u>	<u>4,041,009.86</u>
合计	<u>8,851,469.62</u>	<u>(3,393,559.76)</u>	<u>5,457,909.86</u>
	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
其他权益工具投资公允价值变动	226,500.00	1,190,400.00	1,416,900.00
外币财务报表折算差额	<u>8,337,499.93</u>	<u>(902,930.31)</u>	<u>7,434,569.62</u>
合计	<u>8,563,999.93</u>	<u>287,469.69</u>	<u>8,851,469.62</u>

其他综合收益发生额：

#### 2024年

	税前发生额	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于少数 股东
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>(1,387,703.86)</u>	<u>-</u>	<u>(3,393,559.76)</u>	<u>2,005,855.90</u>
合计	<u>(1,387,703.86)</u>	<u>-</u>	<u>(3,393,559.76)</u>	<u>2,005,855.90</u>

#### 2023年

	税前发生额	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				
其他权益工具投资公允价值变动	1,587,200.00	396,800.00	1,190,400.00	-
将重分类进损益的其他综合收益				
外币报表折算差额	<u>(512,997.48)</u>	<u>-</u>	<u>(902,930.31)</u>	<u>389,932.83</u>
合计	<u>1,074,202.52</u>	<u>396,800.00</u>	<u>287,469.69</u>	<u>389,932.83</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 盈余公积

2024年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>20,309,853.91</u>	<u>75,151.13</u>	<u>20,385,005.04</u>

2023年

	年初余额	本年增加	年末余额
法定盈余公积	<u>19,432,830.81</u>	<u>877,023.10</u>	<u>20,309,853.91</u>

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，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。

43. 未分配利润

	2024年	2023年
上年年末及本年年初未分配利润	363,639,251.69	351,253,790.85
归属于母公司股东的净利润	123,987,845.71	53,262,483.94
减：提取法定盈余公积	75,151.13	877,023.10
应付普通股现金股利	<u>5,544,200.41</u>	<u>40,000,000.00</u>
年末未分配利润	<u>482,007,745.86</u>	<u>363,639,251.69</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 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	3,609,024,656.80	2,964,249,364.10	2,469,435,250.86	2,028,347,454.51
其他业务	901,283.16	99,651.03	788,058.27	428,541.64
合计	<u>3,609,925,939.96</u>	<u>2,964,349,015.13</u>	<u>2,470,223,309.13</u>	<u>2,028,775,996.15</u>

(2) 营业收入分解信息

	2024年	2023年
经营地区		
中国大陆	2,831,953,909.70	2,040,400,605.25
中国香港、中国澳门、中国台湾	429,425,609.42	202,378,228.43
中国境外其他地区	<u>348,546,420.84</u>	<u>227,444,475.45</u>
合计	<u>3,609,925,939.96</u>	<u>2,470,223,309.13</u>
商品类型		
电子元器件	3,251,044,381.41	2,172,899,541.06
自主芯片	348,331,440.39	287,546,656.83
电子元器件技术服务	3,767,416.31	4,693,235.73
版权费收入	5,881,418.69	4,295,817.24
其他业务收入	<u>901,283.16</u>	<u>788,058.27</u>
合计	<u>3,609,925,939.96</u>	<u>2,470,223,309.13</u>
商品转让的时间		
在某一时点转让	3,602,260,406.75	2,463,406,512.82
在某一时段内转让	<u>7,665,533.21</u>	<u>6,816,796.31</u>
合计	<u>3,609,925,939.96</u>	<u>2,470,223,309.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 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	
电子元器件	2,776,101,853.77
自主芯片	184,778,922.67
电子元器件技术服务	3,368,587.66
其他业务收入	99,651.03
合计	<u>2,964,349,015.13</u>
经营地区	
中国大陆	2,326,281,802.35
中国香港、中国澳门、中国台湾	385,391,923.48
中国境外其他地区	252,675,289.30
合计	<u>2,964,349,015.13</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	2,963,667,766.96
在某一时段内转让	681,248.17
合计	<u>2,964,349,015.13</u>

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	<u>5,913,594.12</u>	<u>6,889,875.82</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

44. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务（续）

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	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
电子元器件、自主芯片销 售	客户取得商品控制 权的时点	无可变对价或重 大融资成分	是	无	无
电子元器件产品技术方案 销售	服务交付时点	无可变对价或重 大融资成分	是	无	无
提供劳务（电子元器件技 术服务）	服务期间	无可变对价或重 大融资成分	是	无	无

（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	10,584,771.08	5,913,594.12

45. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	1,738,011.74	1,664,994.06
印花税	1,601,992.10	899,028.87
教育费附加	877,126.84	857,875.88
房产税	761,754.80	278,857.47
地方教育费附加	584,751.24	571,917.26
其他	112,292.41	16,039.82
合计	5,675,929.13	4,288,713.36

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

46. 销售费用

	2024年	2023年
工资及福利费	95,654,023.66	69,117,627.56
业务招待费	10,803,284.86	9,205,720.03
仓储服务费	8,007,859.52	6,869,918.36
技术服务咨询费	8,003,665.43	7,328,987.01
差旅费	7,202,278.69	5,227,537.01
市场开拓费	6,900,610.87	3,170,888.70
物流费	3,884,038.12	2,396,517.64
办公费	1,927,920.24	1,022,948.62
样品	1,474,485.14	939,282.44
折旧及摊销	432,826.79	391,438.14
其他	632,970.27	278,542.82
合计	<u>144,923,963.59</u>	<u>105,949,408.33</u>

47. 管理费用

	2024年	2023年
工资及福利费	82,527,916.40	43,414,091.58
折旧及摊销	42,372,085.79	37,003,569.33
咨询费	25,844,932.36	7,327,408.35
办公费	11,623,882.95	5,660,249.24
业务招待费	3,505,276.40	2,971,215.69
未纳入租赁负债计量的租金	2,979,249.20	1,073,475.89
差旅费	1,836,603.67	2,511,146.72
其他	1,708,700.49	684,930.74
合计	<u>172,398,647.26</u>	<u>100,646,087.54</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 研发费用

	2024年	2023年
工资及福利费	43,892,854.98	38,129,665.50
测试调试费	12,556,445.88	11,971,735.91
技术服务费	5,473,998.29	8,449,714.10
直接材料	2,439,239.73	1,600,045.64
折旧及摊销	1,305,236.25	1,563,439.12
差旅费	776,912.76	926,323.30
样品	205,770.85	89,872.49
其他	175,610.13	547,155.13
合计	<u>66,826,068.87</u>	<u>63,277,951.19</u>

49. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	60,401,849.33	29,938,926.94
减：利息收入	10,487,268.64	3,151,483.41
汇兑损益	(12,993,633.65)	4,540,422.04
其他	4,243,946.75	1,192,562.77
合计	<u>41,164,893.79</u>	<u>32,520,428.34</u>

50. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	<u>5,138,608.68</u>	<u>2,876,103.70</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 投资收益

	2024年	2023年
终止确认以摊余成本计量的金融资产取得的投资收益	13,247,502.03	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	(3,978,560.92)
交易性金融资产在持有期间取得的投资损失	(4,035,710.56)	-
权益法核算的长期股权投资损失	(19,538,595.55)	(23,745,099.77)
对威雅利原21.23%股份在购买日按公允价值重新计量产生的投资损失	(58,734,052.58)	-
合计	<u>(69,060,856.66)</u>	<u>(27,723,660.69)</u>

52. 公允价值变动收益

产生公允价值变动损益来源	2024年	2023年
少数股东业绩补偿款	5,420,008.51	-
投资性房地产	1,052,280.02	-
交易性金融资产	(2,168,510.23)	2,801,876.77
衍生金融负债	(3,488,261.50)	-
其他非流动金融资产	(19,400,000.00)	-
合计	<u>(18,584,483.20)</u>	<u>2,801,876.77</u>

53. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	(4,268,248.36)	(6,726,639.06)
其他应收款坏账损失	337,272.94	(789,274.85)
应收票据坏账损失	(42,681.87)	169,306.77
合计	<u>(3,973,657.29)</u>	<u>(7,346,607.14)</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

54. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价损失	(55,706,452.84)	(24,940,768.16)
无形资产减值损失	—	(5,394,900.00)
合计	<u>(55,706,452.84)</u>	<u>(30,335,668.16)</u>

55. 资产处置收益

	2024年	2023年
使用权资产处置收益	92,845.27	(7,179.51)
固定资产处置收益	1,318.00	—
合计	<u>94,163.27</u>	<u>(7,179.51)</u>

56. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
非同一控制企业合并产生的利得	97,813,537.97	—	97,813,537.97
清算赔偿款	188,623.85	891,343.13	188,623.85
无需支付的款项	182,294.03	575,146.93	182,294.03
其他补贴款	74,331.22	—	74,331.22
其他	725,251.74	131,857.80	725,251.74
合计	<u>98,984,038.81</u>	<u>1,598,347.86</u>	<u>98,984,038.81</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

57. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非经常性损益
客户赔偿支出	1,877,123.29	123,693.93	1,877,123.29
滞纳金	100,405.25	45,188.26	100,405.25
公益性捐赠支出	-	20,000.00	-
非常损失	-	91,937.62	-
其他	301,516.58	30,702.48	301,516.58
合计	<u>2,279,045.12</u>	<u>311,522.29</u>	<u>2,279,045.12</u>

58. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	37,313,685.01	27,359,187.28
递延所得税费用	<u>(14,521,831.00)</u>	<u>(11,470,983.28)</u>
合计	<u>22,791,854.01</u>	<u>15,888,204.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

58. 所得税费用（续）

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	169,199,737.84	76,316,414.76
按法定税率计算的所得税费用	42,299,934.46	19,079,103.69
子公司适用不同税率的影响	(16,808,748.22)	(10,488,632.69)
调整以前期间所得税的影响	34,353.04	204,341.19
不可抵扣的成本、费用和损失的影 响	11,759,585.26	2,430,342.68
归属于联营企业的损益	3,252,511.73	5,936,248.58
技术开发费加计扣除	(5,878,953.45)	(6,169,844.39)
使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响	(4,931,449.89)	(4,208.13)
本期未确认递延所得税资产的可 抵扣暂时性差异的影响或可抵 扣亏损的影响	9,977,311.15	5,047,631.74
转回以前年度预提境外投资分红所 得税	(296,288.74)	-
支付境外投资分红所得税	787,853.61	-
无须纳税的收益	(17,404,254.94)	(146,778.67)
合计	<u>22,791,854.01</u>	<u>15,888,204.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

59. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>1.20</u>	<u>0.51</u>

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。

基本每股收益与稀释每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>123,987,845.71</u>	<u>53,262,483.94</u>
股份		
调整后本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>103,431,722.50</u>	<u>103,760,858.00</u>

由于本公司发行在外的可转换债券具有反稀释性，因此未就稀释性对2024年度的基本每股收益进行调整。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 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		
往来款减少	12,979,440.13	38,656.66
政府补助	13,238,608.68	2,876,103.70
利息收入	10,487,268.64	3,151,483.41
其他	1,170,500.84	1,598,347.86
	<u>37,875,818.29</u>	<u>7,664,591.63</u>
支付其他与经营活动有关现金		
付现之管理及研发费用	66,780,356.16	40,912,717.51
付现之销售费用	47,362,628.00	35,501,060.19
付现之财务费用	4,243,946.75	1,192,562.77
保证金	21,117,035.14	2,553,099.17
其他	-	292,015.16
	<u>139,503,966.05</u>	<u>80,451,454.80</u>

(2) 与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到重要的投资活动有关的现金		
理财产品赎回	30,000,000.00	35,000,000.00
支付重要的投资活动有关的现金		
购买定期存款	219,246,200.00	-
收购子公司	175,598,181.98	77,570,304.30
收购联营公司	-	155,884,306.92
购买理财产品	-	60,000,000.00
	<u>394,844,381.98</u>	<u>293,454,611.22</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

(2) 与投资活动有关的现金（续）

	2024年	2023年
收到其他与投资活动有关的现金		
收回定期存款	219,246,200.00	-
少数股东补偿	-	1,540,227.37
	<u>219,246,200.00</u>	<u>1,540,227.37</u>
合计	<u>219,246,200.00</u>	<u>1,540,227.37</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
购买定期存款	219,246,200.00	-
远期外汇交割	4,035,710.56	4,132,144.49
	<u>223,281,910.56</u>	<u>4,132,144.49</u>
合计	<u>223,281,910.56</u>	<u>4,132,144.49</u>

(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		
收回银行借款保证金	4,636,167.66	1,201,795.87
收到少数股东补偿	856,690.52	-
	<u>5,492,858.18</u>	<u>1,201,795.87</u>
合计	<u>5,492,858.18</u>	<u>1,201,795.87</u>
支付其他与筹资活动有关的现金		
收购少数股权	47,575,682.64	-
回购库存股	29,595,611.40	-
归还少数股东借款	5,351,662.50	-
偿还租赁负债本金及利息	5,028,567.75	4,634,716.97
再融资费用	-	2,285,090.01
保证金	200,000.00	246,153.18
	<u>87,751,524.29</u>	<u>7,165,960.16</u>
合计	<u>87,751,524.29</u>	<u>7,165,960.16</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

60. 现金流量表项目注释（续）

(3) 与筹资活动有关的现金（续）

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	724,445,957.76	2,163,681,555.27	469,687,583.71	(1,809,180,497.73)	(292,496,382.30)	1,256,138,216.71
应付债券	265,698,874.49	-	35,766,028.10	(1,084,685.40)	(50,961,828.47)	249,418,388.72
长期借款	-	90,000,000.00	92,499.96	-	(6,000,000.00)	84,092,499.96
租赁负债	3,525,650.22	-	2,973,438.67	(4,904,550.77)	-	1,594,538.12
一年内到期的非流动负债	4,255,446.55	-	6,183,801.04	-	-	10,439,247.59
合计	997,925,929.02	2,253,681,555.27	514,703,351.48	(1,815,169,733.90)	(349,458,210.77)	1,601,682,891.10

(4) 不涉及当期现金收支的重大活动

	2024年	2023年
以应收票据背书结算货款	45,307,788.34	11,756,680.29

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 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	146,407,883.83	60,428,210.76
加：信用减值损失	3,973,657.29	7,346,607.14
资产减值准备	55,706,452.84	30,335,668.16
固定资产折旧	6,101,678.49	2,590,997.86
使用权资产折旧	4,736,266.46	4,553,483.40
无形资产摊销	31,100,603.43	31,401,478.31
长期待摊费用摊销	2,327,335.83	1,981,194.63
资产处置收益	(94,163.27)	7,179.51
财务费用	47,408,215.68	34,479,348.98
投资收益	82,308,358.69	27,723,660.69
递延所得税资产的增加	(5,863,770.35)	(6,823,689.55)
递延所得税负债的减少	(8,658,060.65)	(4,257,725.09)
存货的增加	(32,724,549.91)	133,221,121.32
公允价值变动收益	18,584,483.20	(2,801,876.77)
经营性应收项目的增加	(272,401,261.91)	(384,839,270.70)
经营性应付项目的减少	11,774,407.09	(58,864,056.31)
营业外收入	(97,813,537.97)	(575,146.93)
报废损失	(94,519.87)	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>(7,220,521.10)</u>	<u>(124,092,814.59)</u>

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	504,439,859.70	447,624,927.73
减：现金的年初余额	<u>447,624,927.73</u>	<u>209,687,646.42</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>56,814,931.97</u>	<u>237,937,281.31</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

61. 现金流量表补充资料（续）

(2) 取得子公司及其他营业单位的现金净额

	2024年
本年取得子公司及其他营业单位于本年支付的 现金和现金等价物	130,237,528.03
减：购买日取得子公司及其他营业单位持有的 现金和现金等价物	(44,639,346.05)
加：以前年度取得子公司及其他营业单位于本年 支付的现金和现金等价物	<u>90,000,000.00</u>
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	<u>175,598,181.98</u>

(3) 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金	504,439,859.70	447,624,927.73
其中：库存现金	88,894.92	7,410.23
可随时用于支付的银行存款	503,710,329.90	441,074,579.65
可随时用于支付的其他货币资金	<u>640,634.88</u>	<u>6,542,937.85</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>504,439,859.70</u>	<u>447,624,927.73</u>

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
受限货币资金	<u>19,687,721.32</u>	<u>4,636,167.66</u>	保证金及冻结资金

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	17,549,120.58	7.1884	126,150,098.38
欧元	17,523.82	7.5257	131,879.01
港币	13,254,169.33	0.9260	12,273,360.80
日元	133,909,106.93	0.0462	6,186,600.74
泰铢	2,924,764.98	0.2126	621,805.03
韩元	4,517,839,804.00	0.0049	22,137,415.04
新加坡币	323,942.79	5.3214	1,723,829.16
印度卢比	418,736.00	0.0854	35,760.05
马来西亚林吉特	32,241.14	1.6199	52,227.42
新台币	17,595,879.00	0.2229	3,922,121.43
合计			<u>173,235,097.06</u>
应收账款			
美元	63,404,950.15	7.1884	455,780,143.66
欧元	133,375.36	7.5257	1,003,742.95
港币	18,969,053.35	0.9260	17,565,343.40
日元	49,054,911.00	0.0462	2,266,336.89
泰铢	555,794.30	0.2126	118,161.87
韩元	2,350,472,862.09	0.0049	11,517,317.02
新台币	2,710,758.57	0.2229	604,228.09
合计			<u>488,855,273.88</u>
其他应收款			
美元	1,726,981.28	7.1884	12,414,232.20
欧元	3,500.00	7.5257	26,339.95
港币	1,509,714.22	0.9260	1,397,995.37
日元	400,000.00	0.0462	18,480.00
泰铢	182,815.20	0.2126	38,866.51
韩元	751,016,988.24	0.0049	3,679,983.24
新加坡币	137,481.30	5.3214	731,593.01
新台币	1,368,894.00	0.2229	305,126.47
合计			<u>18,612,616.75</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
短期借款			
美元	24,417,502.13	7.1884	175,522,772.31
港币	655,157.11	0.9260	606,675.48
日元	2,701,510,856.93	0.0462	124,809,801.59
合计			<u>300,939,249.38</u>
应付账款			
美元	44,086,404.65	7.1884	316,910,711.19
欧元	148,809.60	7.5257	1,119,896.41
港币	113,077,236.47	0.9260	104,709,520.97
日元	38,890,987.98	0.0462	1,796,763.64
韩元	301,902,716.26	0.0049	1,479,323.31
新加坡币	374,531.38	5.3214	1,993,031.27
合计			<u>428,009,246.79</u>
其他应付款			
美元	7,222,076.37	7.1884	51,915,173.78
港币	840,453.31	0.9260	778,259.77
日元	139,330.00	0.0462	6,437.05
泰铢	143,262.00	0.2126	30,457.50
韩元	127,132,390.00	0.0049	622,948.71
新加坡币	46,013.50	5.3214	244,856.24
印度卢比	20,536,340.83	0.0854	1,753,803.51
马来西亚林吉特	1,113.55	1.6199	1,803.84
新台币	1,886,059.08	0.2229	420,402.57
合计			<u>55,774,142.97</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

62. 外币货币性项目（续）

重要境外经营实体记账本位币信息如下：

	主要经营地	记账本位币
WE Components Pte. Ltd.	新加坡	新币
TEXIN (HONGKONG) ELECTRONICS CO., LIMITED	香港	美元
TAMUL POWER SEMICONDUCTOR LLC	韩国	韩元
威雅利电子（香港）有限公司	香港	港币
雅利电子（中国）有限公司	香港	港币

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劳务的计价和结算；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。

63. 租赁

(1) 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	330,210.98	407,715.25
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,979,249.20	892,276.76
与租赁相关的总现金流出	7,773,591.98	5,162,382.40

本集团承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和运输设备，房屋及建筑物和运输设备租赁期通常为1-7年。租赁合同通常约定本集团不能将租赁资产进行转租。

*已承诺但尚未开始的租赁*

本集团已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

	2024年	2023年
1年以内（含1年）	<u>101,650.00</u>	<u>17,250.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

63. 租赁（续）

（2） 作为出租人

经营租赁

与经营租赁有关的损益列示如下：

	2024年	2023年
租赁收入	<u>711,599.98</u>	<u>788,058.27</u>

经营租出固定资产，参见附注五、14（2）。

六、 研发支出

按性质分类如下：

	2024年	2023年
工资及福利费	43,892,854.98	38,129,665.50
测试调试费	12,556,445.88	11,971,735.91
技术服务费	5,473,998.29	8,449,714.10
折旧及摊销	1,305,236.25	1,563,439.12
直接材料	2,439,239.73	1,600,045.64
差旅费	776,912.76	926,323.30
其他	175,610.13	547,155.13
样品	<u>205,770.85</u>	<u>89,872.49</u>
合计	<u>66,826,068.87</u>	<u>63,277,951.19</u>
其中：费用化研发支出	66,826,068.87	63,277,951.19

## 七、 合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

#### (1) 本年度发生的非同一控制下企业合并

	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的营业收入	购买日至年末被购买方的净利润	购买日至年末被购买方的现金流量净额
埃登威国际有限公司（“埃登威”）	2024年1月3日	5,452.67	60.00	购买股权	2024年1月3日	获得控制权	6,430,688.49	351,477.99	343,566.19
威雅利电子（集团）有限公司（“威雅利”）	2024年9月4日	183,563,324.70	69.54	购买股权	2024年9月4日	获得控制权	752,911,894.30	150,720.69	(6,232,385.67)

#### (2) 合并成本及商誉

	公允价值	账面价值
现金	<u>5,452.67</u>	<u>5,452.67</u>
合并成本合计	<u>5,452.67</u>	<u>5,452.67</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-	
对子公司的投资损失	<u>5,452.67</u>	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-	

七 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

	公允价值	账面价值
现金	130,237,528.03	130,237,528.03
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	<u>53,325,796.67</u>	<u>112,059,849.25</u>
合并成本合计	<u>183,563,324.70</u>	<u>242,297,377.28</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	<u>(281,376,862.67)</u>	
合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	<u>(97,813,537.97)</u>	

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债

	2024年1月3日 公允价值	2024年1月3日 账面价值
货币资金	58,165.74	58,165.74
应收账款	11,219,986.33	11,219,986.33
预付账款	9,216,244.67	9,216,244.67
应付账款	(4,191,301.00)	(4,191,301.00)
应交税金	(127,812.16)	(127,812.16)
其他应付款	<u>(16,175,283.58)</u>	<u>(16,175,283.58)</u>
净资产	<u>-</u>	<u>-</u>
少数股东权益	<u>-</u>	
取得的净资产	<u>-</u>	
超出合并成本计入当期损益部分	<u>5,452.67</u>	
合并成本	<u>5,452.67</u>	

七 合并范围的变更（续）

1. 非同一控制下企业合并（续）

(3) 被购买方于购买日可辨认资产和负债

	2024年9月4日 公允价值	2024年9月4日 账面价值
货币资金	44,581,180.31	44,581,180.31
应收账款	503,679,690.83	503,679,690.83
应收票据	61,392,919.73	61,392,919.73
预付款项	5,164,785.76	5,164,785.76
其他应收款	1,877,704.11	1,877,704.11
存货	441,558,758.97	436,846,842.65
其他流动资产	3,834,124.64	3,834,124.64
交易性金融资产	14,178,838.39	14,178,838.39
固定资产	210,598,748.20	95,288,320.46
无形资产	4,367,717.73	3,020,961.25
递延所得税资产	13,338,418.15	13,338,418.15
投资性房地产	8,109,124.41	9,332,966.39
使用权资产	2,511,533.72	2,511,533.72
短期借款	(469,687,583.71)	(469,687,583.71)
应付职工薪酬	(3,649,474.79)	(3,649,474.79)
应付票据	(6,516,937.50)	(6,516,937.50)
应付账款	(391,300,365.91)	(391,300,365.91)
应交税费	19,565.64	19,565.64
其他应付款	(7,104,293.64)	(7,104,293.64)
一年内到期的非流动负债	(1,717,547.94)	(1,717,547.94)
租赁负债	(733,083.39)	(733,083.39)
预计负债	(627,711.48)	(627,711.48)
递延所得税负债	(29,228,238.82)	(6,220,430.68)
净资产	<u>404,647,873.42</u>	<u>307,510,422.99</u>
少数股东权益	<u>(123,271,010.75)</u>	
取得的净资产	<u>281,376,862.67</u>	
超出合并成本计入当期损益部分	<u>(97,813,537.97)</u>	
合并成本	<u>183,563,324.70</u>	

## 七、 合并范围的变更（续）

### 1. 非同一控制下企业合并（续）

#### (4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

	购买日之前原持有股权在购买日的账面价值	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值	购买日之前原持有股权按照公允价值重新计量产生的损益	购买日之前原持有股权在购买日的公允价值的确定方法及主要假设	购买日之前与原持有股权相关的其他综合收益转入投资收益的金额
威雅利	112,059,849.25	53,325,796.67	(58,734,052.58)	市场法	173,596.68

## 八、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团主要子公司的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）		注
					直接	间接	
上海雅信利电子贸易有限公司 TEXIN (HONGKONG) ELECTRONICS CO., LIMITED	上海	上海	电子元器件 分销业务	人民币1,500 万元	100	-	
	香港	香港	电子元器件 分销业务	港币600万 元	-	100	
上海旭择电子零件有限公司	上海	上海	电子元器件 分销业务	人民币 4,309.883万 元	100	-	
上海谭慕半导体科技有限公司	上海	上海	IC 设计业务	人民币1亿 元	100	-	
TAMUL POWER SEMICONDUCTOR LLC.	韩国	韩国	IC 设计业务	100,000万 韩元	-	100	
深圳市怡海能达有限公司	深圳	深圳	电子元器件 分销业务	人民币1,200 万元	55	-	
深圳欧创芯半导体有限公司	深圳	深圳	IC 设计业务	人民币1,100 万元	60	-	
威雅利电子（集团）有限公司	百慕大	百慕大	投资控股	港币12,000 万元	-	87.76	2024年9月 收购
雅利电子（中国）有限公司	香港	香港	电子元器件 分销业务	港币2元	-	87.76	2024年9月 收购
威雅利电子（香港）有限公司	香港	香港	电子元器件 分销业务	港币100.1万 元	-	87.76	2024年9月 收购

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
深圳市怡海能达有限公司	45.00%	10,524,451.08	(3,150,000.00)	88,284,142.00
深圳欧创芯半导体有限公司	40.00%	11,120,015.74	-	106,989,252.67
威雅利电子（集团）有限公司	12.24%	471,260.57	-	49,306,263.15

(3) 存在重要少数股东权益的子公司的主要财务信息

2024年

	深圳市怡海能达 有限公司	深圳欧创芯半导体 有限公司	威雅利电子（集团） 有限公司
流动资产	250,735,028.53	140,511,912.03	1,097,316,225.34
非流动资产	58,309,270.03	167,622,458.70	246,895,866.99
资产合计	<u>309,044,298.56</u>	<u>308,134,370.73</u>	<u>1,344,212,092.33</u>
流动负债	99,252,585.71	14,467,064.43	907,667,343.52
非流动负债	13,604,730.65	25,337,484.13	29,403,148.86
负债合计	<u>112,857,316.36</u>	<u>39,804,548.56</u>	<u>937,070,492.38</u>
营业收入	517,752,309.37	118,264,510.06	752,911,894.30
净利润	23,387,669.07	27,800,039.34	150,720.69
综合收益总额	25,114,419.13	27,800,039.34	1,535,657.69
经营活动产生的现金流量 净额	(8,369,319.40)	26,093,652.38	(64,775,595.58)

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

	深圳市怡海能达有限 公司	深圳欧创芯半导体有 限公司
流动资产	216,848,019.67	90,903,654.95
非流动资产	67,979,190.32	189,827,877.20
资产合计	<u>284,827,209.99</u>	<u>280,731,532.15</u>
流动负债	90,181,971.59	11,146,855.43
非流动负债	16,572,675.33	29,054,893.89
负债合计	<u>106,754,646.92</u>	<u>40,201,749.32</u>
营业收入	441,034,565.63	85,235,366.80
净利润	16,963,529.17	(1,468,982.33)
综合收益总额	17,780,614.75	(1,468,982.33)
经营活动产生的现金流量净额	17,958,393.70	20,030,701.62

注：深圳市怡海能达有限公司、深圳欧创芯半导体有限公司和威雅利电子（集团）有限公司报表为合并口径，且上述子公司报表均包含收购时可辨认净资产评估增值摊销金额。

## 九、 政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目：

	年初余额	本年新增	本年计入其 他收益	本年计入递 延收益	年末余额	与资产/收益 相关
其他应付款	-	8,100,000.00	-	-	8,100,000.00	与资产/收 益相关

### 2. 计入当期损益的政府补助如下：

	2024年	2023年
与收益相关的政府补助 计入其他收益	5,138,608.68	2,876,103.70

## 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、流动性风险和市场风险。本集团对此风险的管理政策概述如下。

#### (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。

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

## 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）

本集团其他金融资产包括应收商业承兑票据、应收账款及其他应收款，这些金融资产以及合同资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面价值。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2024年12月31日，本集团具有特定信用风险集中。本集团应收账款的3.43%（2023年12月31日：6.16%）和12.72%（2023年12月31日：20.23%）分别源于应收账款余额最大的和前五大客户。

#### 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60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。

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

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

项目	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年以上至5年	合计
短期借款	111,532,211.24	337,180,482.28	818,997,939.87	-	1,267,710,633.39
应付账款	433,907,330.68	76,269,747.46	4,311,841.02	-	514,488,919.16
长期借款	-	-	-	97,937,291.78	97,937,291.78
其他应付款	17,884,329.28	27,706,029.04	40,398,636.40	-	85,988,994.72
一年内到期的非流 动负债	277,687.91	4,035,865.99	6,396,786.01	-	10,710,339.91
租赁负债	-	-	-	1,632,289.81	1,632,289.81
合计	<u>563,601,559.11</u>	<u>445,192,124.77</u>	<u>870,105,203.30</u>	<u>99,569,581.59</u>	<u>1,978,468,468.77</u>

2023年

项目	1个月以内	1至3个月	3个月至1年	1年以上至5年	合计
短期借款	87,108,951.68	234,117,365.69	407,471,263.00	-	728,697,580.37
应付账款	185,831,626.53	13,668,866.30	-	-	199,500,492.83
其他应付款	136,203,544.41	-	-	-	136,203,544.41
一年内到期的非流 动负债	401,882.04	758,606.42	3,149,858.43	-	4,310,346.89
租赁负债	-	-	-	3,786,338.19	3,786,338.19
合计	<u>409,546,004.66</u>	<u>248,544,838.41</u>	<u>410,621,121.43</u>	<u>3,786,338.19</u>	<u>1,072,498,302.69</u>

## 十、与金融工具相关的风险（续）

### 1. 金融工具风险（续）

#### 汇率风险

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

于2024年12月31日，在其他变量不变的假设下，如果人民币对美元汇率贬值/升值5%，本集团的净损益（由于外币计价的金融工具）产生的影响为减少/增加人民币19,052,278.15元（于2023年12月31日：人民币11,412,203.82元）。

### 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。

本集团采用资产负债率来管理资本，资产负债率是指总负债和总资产的比率。本集团的政策将使该资产负债率保持相对稳定。总负债包括流动负债和非流动负债。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	2024年	2023年
流动负债	1,956,350,912.90	1,102,456,825.00
非流动负债	<u>402,174,048.31</u>	<u>314,818,951.20</u>
负债总计	<u>2,358,524,961.21</u>	<u>1,417,275,776.20</u>
流动资产	3,061,894,739.74	2,048,115,961.69
非流动资产	<u>782,117,257.23</u>	<u>632,525,347.52</u>
资产总计	<u>3,844,011,996.97</u>	<u>2,680,641,309.21</u>
资产负债率	<u>61.36%</u>	<u>52.87%</u>

## 十、 与金融工具相关的风险（续）

### 3. 金融资产转移

#### 已转移但未整体终止确认的金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给供应商用于结算应付账款或其他应付款及贴现的承兑汇票的账面价值为人民币75,014,842.25元（于2023年12月31日：人民币51,773,799.94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，本公司以其结算的应付账款的账面价值总计为人民币4,897,632.38元（于2023年12月31日：人民币2,555,825.32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、其他应付款及已向银行贴现但尚未到付款期的银行承兑汇票的账面价值为人民币348,319,369.35元（于2023年12月31日：人民币158,172,168.46元）。于2024年12月31日及2023年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，其持票人可以不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（“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，终止确认其及与之相关的已结算应付账款和其他应付款的账面价值。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年度及2023年度，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年度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				
交易性金融资产	-	99,927,746.48	-	99,927,746.48
其他权益工具投资	-	31,630,000.00	7,137,200.00	38,767,200.00
投资性房地产	-	9,300,386.06	-	9,300,386.06
合计	-	140,858,132.54	7,137,200.00	147,995,332.54

	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				
衍生金融负债	-	3,488,261.50	-	3,488,261.50

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				
交易性金融资产	-	119,826,581.06	-	119,826,581.06
其他权益工具投资	-	-	7,137,200.00	7,137,200.00
其他非流动金融资产	-	-	31,150,113.90	31,150,113.90
合计	-	119,826,581.06	38,287,313.90	158,113,894.96

## 十一、公允价值的披露（续）

### 2. 第一层次公允价值计量

上市的权益工具投资，以市场报价确定公允价值。

### 3. 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，采用类似于远期定价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。相关金融工具的账面价值，与公允价值相同。衍生金融资产的盯市价值，是抵销了归属于衍生工具交易对手违约风险的信用估值调整之后的净值。本集团非上市权益投资的公允价值是根据 2024 年 12 月 31 日最近融资价格的方法，参考相同股权最近交易价格并考虑附带权利因素作为判断其公允价值的依据。投资性房地产公允价值是采用市场比较法进行，估值中参考了所在地市场上公开可获得同类或类似房地产近期的单位面积售价。

### 4. 第三层次公允价值计量

本集团的财务部门由财务经理领导，负责制定金融工具公允价值计量的政策和程序。财务经理直接向首席财务官和审计委员会报告。每个资产负债表日，财务部门分析金融工具价值变动，确定估值适用的主要输入值。估值须经首席财务官审核批准。出于中期和年度财务报表目的，每年定期与审计委员会讨论估值流程和结果。

非上市的权益工具投资，根据不可观察的市场价格或利率假设，采用市场法估计公允价值。本集团需要根据行业、规模、杠杆和战略确定可比上市公司，并就确定的每一可比上市公司计算恰当的市场乘数，如市销率乘数。根据企业特定的事实和情况，考虑与可比上市公司之间的流动性和规模差异等因素后进行调整。本集团相信，以估值技术估计的公允价值及其变动，是合理的，并且亦是于资产负债表日最合适的价值。对于非上市的权益工具投资的公允价值，本集团估计了采用其他合理、可能的假设作为估值模型输入值的潜在影响。

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	不可观察输入值与公允价值的关系
权益工具投资	7,137,200.00	资产基础法	非上市企业净资产	较高的净资产，较高的公允价值

本年无持续公允价值计量的层次转换。

## 十二、关联方关系及其交易

### 1. 子公司

子公司详见附注八、1。

### 2. 合营企业和联营企业

本集团无合营企业，与本集团发生交易的其他联营企业如下：（威雅利集团及其所属公司与本企业联营企业关系仅存续于2024年1月1日至2024年9月3日之间）

	关联方关系
威雅利电子（集团）有限公司	联营企业
威雅利电子（深圳）有限公司	联营企业的子公司
雅利电子（中国）有限公司	联营企业的子公司
威雅利电子（上海）有限公司	联营企业的子公司
威雅利电子（香港）有限公司	联营企业的子公司

### 3. 其他关联方

	关联方关系
谢力书、黄绍莉夫妇	实际控制人
上海纳梭智能科技有限公司	本集团参股的公司
上海至夏电子科技有限公司	本集团参股的公司
上海富芮坤微电子有限公司	本集团参股的公司

十二、关联方关系及其交易（续）

4. 关联方交易

(1) 向关联方购买商品

	交易内容	2024年	2023年
上海富芮坤微电子有限公司	购买商品	3,028,517.92	-
威雅利电子（集团）有限公司及其下属子公司	购买商品及服务	2,716,780.01	-

(2) 向关联方销售商品

	交易内容	2024年	2023年
威雅利电子（集团）有限公司及其下属子公司	销售商品	261,841.56	14,503.14
上海至夏电子科技有限公司	销售商品	67,833.60	-
上海纳梭智能科技有限公司	销售商品	1,534.00	-

(3) 向关联方租借房屋

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
威雅利电子（上海）有限公司	房屋建筑物	103,200.00	-	7,995.00	1,207.55	-	245,603.25
威雅利电子（深圳）有限公司	房屋建筑物	138,000.01	-	14,390.14	2,683.32	-	692,525.24

## 十二、关联方关系及其交易（续）

### 4. 关联方交易（续）

#### (4) 接受关联方担保

2024年12月31日

	注释	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
TEXIN ( HONGKONG) ELECTRONICS CO., LIMITED	注1	谢力书、上海雅创电子集团 股份有限公司共同提供 担保	港币 14,000,000.00	2021年1月14日	债务履行期届满 两年止	否

注1：于2024年12月31日，本集团以账面价值为人民币16,634,216.45元的货币资金向星展银行（香港）有限公司质押，开具3份履约保函折合人民币18,711,832.00元。于2024年12月31日，本集团通过股东谢力书、上海雅创电子集团股份有限公司共同提供担保，以账面价值为人民币3,053,504.87元的货币资金、账面价值为折合人民币2,898,618.28元的宏利万用人寿保单向星展银行（香港）有限公司取得授信额度港币14,000,000.00元，其中包含保函额度港币3,000,000.00元，借款额度港币11,000,000.00元。

2023年12月31日

公司名称	注释	担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
TEXIN ( HONGKONG) ELECTRONICS CO., LIMITED	注1	谢力书、上海雅创电子集团股份 有限公司共同提供担保	港币 14,000,000.00	2021年1月14日	债务履行期届满 两年止	否

注1：于2023年12月31日，本集团通过股东谢力书、上海雅创电子集团股份有限公司共同提供担保，以账面价值为美金386,587.92元（折合人民币2,738,086.26元）的宏利万用人寿保单、及货币资金折合人民币2,832,986.23元进行抵押，向星展银行（香港）有限公司取得授信额度港币14,000,000.00元，其中包含保函额度港币3,000,000.00元，借款额度11,000,000.00元。

#### (5) 关键管理人员薪酬

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	9,429,862.12	6,958,742.74

## 十二、关联方关系及其交易（续）

### 5. 关联方应收应付款项余额

#### 应收款项

	关联方	2024年		2023年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海至夏电子科技有限公司	35,646.53	-	-	-
应收账款	威雅利电子（深圳）有限公司	-	-	7,602.87	-
预付款项	雅利电子（中国）有限公司	-	-	5,622,541.19	-
预付款项	威雅利电子（上海）有限公司	-	-	1,919,345.00	-
预付款项	威雅利电子（香港）有限公司	-	-	766,287.23	-
预付款项	威雅利电子（深圳）有限公司	-	-	489,600.00	-
其他应收款	威雅利电子（上海）有限公司	-	-	25,800.00	-

#### 应付款项

	关联方	2024年	2023年
应付账款	上海富芮坤微电子有限公司	145,295.34	-

## 十三、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

于2024年12月31日，本集团并无须作披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

于2024年12月31日，本集团并无须作披露的或有事项。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1. 可转债转股

自2025年2月12日至2025年3月10日期间，本公司股票已满足在任意连续三十个交易日中至少十五个交易日的收盘价格不低于“雅创转债”当期转股价格（34.81元/股）的130%（即45.253元/股），已触发《上海雅创电子集团股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券并在创业板上市募集说明书》中的有条件赎回条款。本公司于2025年3月10日召开第二届董事会第三十次会议和第二届监事会第二十六次会议，审议通过了《关于提前赎回“雅创转债”的议案》，本公司将提前赎回截至赎回登记日（2025年3月31日）收市后登记在册的“雅创转债”，即2025年3月31日为“雅创转债”的最后转股日。截止2025年3月31日，“雅创转债”剩余可转债数量9,656张，剩余可转债票面总金额为人民币965,600元。截至2025年3月31日收市后，“雅创转债”尚有9,656张未转股，即本次赎回可转换公司债券数量为9,656张，赎回价格为100.22元/张。于2025年4月9日，“雅创转债”赎回款通过可转债托管券商直接划入“雅创转债”持有人的资金账户。2025年4月10日，本公司发行的“雅创转债”在深交所摘牌。

##### 2. 利润分配及资本公积金转增股本

于2025年4月19日经本公司第二届董事会第三十一次会议和第二届监事会第二十七次会议批准《关于公司2024年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，2025年4月18日公司现有总股本114,158,291扣除以集中竞价交易方式回购3,752,767股股份后的股份总数110,405,524股为基数，向全体股东每10股派发现金红利3元（含税），不送红股，以资本公积金向全体股东每10股转增3股，预计共派发现金红利人民币33,121,657.20元（含税），预计转增33,121,657股，该股利分配方案尚待股东大会审议批准。

## 十五、其他重要事项

### 1. 分部报告

#### 经营分部

就管理而言，本集团的经营活动与单一的经营分部、研发及分销产品有关。因此，并无呈列任何经营分部的分析。

#### 地理信息

##### 对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆	2,831,953,909.70	2,040,400,605.25
中国香港、中国澳门、中国台湾	429,425,609.42	202,378,228.43
中国境外其他地区	348,546,420.84	227,444,475.45
合计	<u>3,609,925,939.96</u>	<u>2,470,223,309.13</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
主要经营地区		
中国大陆	674,940,006.98	440,386,606.92
中国香港、中国澳门、中国台湾	24,477,586.02	433,639.94
中国境外其他地区	5,021,407.91	1,261,875.64
合计	<u>704,439,000.91</u>	<u>442,082,122.50</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括长期股权投资、其他权益工具投资、递延所得税资产和其他非流动金融资产，原因在于这些资产均由本集团统一管理。

#### 主要客户信息

2024年度及2023年度，本集团不存在对某一单个客户营业收入占营业收入总额10%或者以上的情况。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

	2024年	2023年
6个月以内（含6个月）	543,316,655.61	562,930,467.59
6个月至1年（含1年）	30,506,711.48	11,391,839.27
1年至2年（含2年）	17,263,955.35	14,119,092.23
2年以上	888,848.20	1,025,922.07
	<u>591,976,170.64</u>	<u>589,467,321.16</u>
减：应收账款坏账准备	<u>1,967,534.73</u>	<u>8,870,565.80</u>
合计	<u>590,008,635.91</u>	<u>580,596,755.36</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	878,489.80	0.15	878,489.80	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>591,097,680.84</u>	<u>99.85</u>	<u>1,089,044.93</u>	<u>0.18</u>	<u>590,008,635.91</u>
合计	<u>591,976,170.64</u>	<u>100.00</u>	<u>1,967,534.73</u>	<u>0.33</u>	<u>590,008,635.91</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	878,489.80	0.15	878,489.80	100.00	-
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>588,588,831.36</u>	<u>99.85</u>	<u>7,992,076.00</u>	<u>1.36</u>	<u>580,596,755.36</u>
合计	<u>589,467,321.16</u>	<u>100.00</u>	<u>8,870,565.80</u>	<u>1.50</u>	<u>580,596,755.36</u>

## 十六、公司财务报表主要项目注释（续）

### 1. 应收账款（续）

#### （2）按坏账计提方法分类披露（续）

于2024年12月31日，本公司不存在重要的单项计提坏账准备的应收账款。

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	2024年12月31日		
	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个月以内（含6个月）	543,316,655.61	0.17	950,418.25
6个月至1年（含1年）	30,506,711.48	0.03	9,502.94
1至2年（含2年）	17,263,955.35	0.69	118,765.34
2年以上	10,358.40	100.00	10,358.40
合计	<u>591,097,680.84</u>		<u>1,089,044.93</u>

#### （3）坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	<u>8,870,565.80</u>	-	<u>(6,532,219.58)</u>	<u>(370,811.49)</u>	<u>1,967,534.73</u>

#### （4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	年末余额	占应收账款总额 的比例（%）	坏账准备 年末余额
第一名	55,416,510.49	9.36	-
第二名	26,543,922.19	4.48	47,846.98
第三名	25,243,145.24	4.26	45,437.66
第四名	24,138,259.05	4.08	43,448.87
第五名	<u>23,554,908.99</u>	<u>3.98</u>	<u>42,398.83</u>
合计	<u>154,896,745.96</u>	<u>26.16</u>	<u>179,132.34</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	440,848,013.03	444,045,032.72
1年至2年	9,030,513.79	-
2年至3年	-	-
3年以上	214,555.18	234,555.18
合计	<u>450,093,082.00</u>	<u>444,279,587.90</u>

(2) 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
关联方往来款项	441,107,794.04	443,161,360.50
保证金及押金	8,564,011.63	577,361.63
备用金	385,223.15	472,202.21
其他	36,053.18	68,663.56
合计	<u>450,093,082.00</u>	<u>444,279,587.90</u>

(3) 坏账准备计提情况

于2024年12月31日及2023年12月31日，本公司管理层认为无需计提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	237,224,999.00	52.71	关联方往来款项	一年以内	-
第二名	87,617,005.56	19.47	关联方往来款项	一年以内	-
第三名	63,487,900.00	14.11	关联方往来款项	一年以内	-
第四名	16,618,587.52	3.69	关联方往来款项	一年以内	-
第五名	16,071,000.00	3.57	关联方往来款项	一年以内	-
合计	<u>421,019,492.08</u>	<u>93.55</u>			-

十六、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 新增	年末余额
对子公司投资			
上海旭择电子零件有限公司	-	7.19	7.19
上海谭慕半导体科技有限公司	99,667,857.50	-	99,667,857.50
上海雅信利电子贸易有限公司	36,000,000.00	-	36,000,000.00
昆山雅创电子零件有限公司	10,000,000.00	-	10,000,000.00
深圳市怡海能达有限公司	102,662,238.34	-	102,662,238.34
深圳欧创芯半导体有限公司	221,837,728.13	-	221,837,728.13
合计	470,167,823.97	7.19	470,167,831.16

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	1,303,219,047.39	1,160,372,657.66	1,333,034,659.12	1,211,413,769.96
其他业务	2,192,612.38	987,986.50	-	-
合计	1,305,411,659.77	1,161,360,644.16	1,333,034,659.12	1,211,413,769.96

(2) 营业收入分解信息

于2024年度及2023年度，本公司所有营业收入均来自于中国。

	2024年	2023年
主要产品类型		
电子元器件	1,296,861,605.16	1,324,553,468.37
自主芯片	1,201,604.22	729,846.13
电子元器件技术服务	5,155,838.01	7,641,787.44
版权费收入	-	109,557.18
其他业务收入	2,192,612.38	-
合计	1,305,411,659.77	1,333,034,659.12

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本（续）

(2) 营业收入分解信息（续）

于2024年度及2023年度，本公司所有营业收入均来自于中国。

商品转让的时间	2024年	2023年
在某一时点转让	1,303,038,396.22	1,331,804,681.14
在某一时段内转让	<u>2,373,263.55</u>	<u>1,229,977.98</u>
合计	<u><u>1,305,411,659.77</u></u>	<u><u>1,333,034,659.12</u></u>

(3) 营业成本分解信息

	2024年
主要产品类型	
电子元器件	1,157,430,956.22
自主芯片	1,050,975.94
电子元器件技术服务	1,890,725.50
其他业务收入	<u>987,986.50</u>
合计	<u><u>1,161,360,644.16</u></u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	1,160,188,862.46
在某一时段内转让	<u>1,171,781.70</u>
合计	<u><u>1,161,360,644.16</u></u>

十六、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

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
预收货款	<u>3,079,726.63</u>	<u>9,033,942.39</u>

本公司与履约义务相关的信息如下：

电子元器件销售以相关产品交付给客户并经客户签收时履行履约义务。对于所有客户，合同价款通常在交付相关产品并经签收后30至180天内到期。

（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>3,338,743.48</u>	<u>3,079,726.63</u>

## 1. 非经常性损益明细表

	2024年	2023年
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	94,163.27	(7,179.51)
计入当期损益的政府补助（与正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对损益产生持续影响的政府补助除外）	5,138,608.68	2,876,103.70
除同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	(23,672,473.78)	(1,176,684.15)
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益（注）	39,079,485.39	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；	1,052,280.02	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	400,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(1,108,544.28)	1,286,825.57
所得税影响额	4,651,173.19	(203,572.87)
少数股东权益影响额（税后）	(671,145.83)	(384,513.09)
合计	24,563,546.66	2,790,979.65

注：该金额包含对威雅利原 21.23%股份在购买日按公允价值重新计量产生的投资损失。

## 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	10.88	1.20	1.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.73	0.96	0.96