

卡莱特云科技股份有限公司
审计报告及财务报表
二〇二四年度
信会师报字[2025]第 ZI10320 号

卡莱特云科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2024 年 01 月 01 日至 2024 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-7
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-110
三、	事务所及注册会计师执业资质证明	

审计报告

信会师报字[2025]第 ZI10320 号

卡莱特云科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了卡莱特云科技股份有限公司（以下简称卡莱特）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了卡莱特 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母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，我们独立于卡莱特，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) [收入确认]	
公司于2020年1月1日起执行修订的《企业会计准则第14号——收入》(“新收入准则”),新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认五步法模型。公司对收入确认的时点及金额做出重大判断,包括识别履约义务、考虑可变对价、重大融资成分、质保义务等对集团收入确认的影响。 报告期内,公司销售收入主要来源于LED显示控制系统、视频处理设备、云联网播放器。收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释(三十三)所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释(四十)”所示,公司2023年度至2024年度分别实现营业收入总金额为1,019,957,309.69元、642,881,644.56元,销售收入同比下滑36.97%,毛利率下降3.77个百分点。公司营业收入金额重大且为关键财务指标,存在管理层为了达到特定目标或满足期望而操纵收入确认时点的内在风险,因此将收入确认作为关键审计事项。	针对上述收入的确认事项,我们实施的审计程序包括但不限于: (1)2023年度及2024年度,进一步复核管理层对新收入准则下收入确认时点和金额的评估,检查报表相关披露的充分性和完整性;与管理层讨论和评估本公司的收入确认政策,并确认其变化和执行情况; (2)对收入执行分析程序,分析营业收入和毛利率变动的合理性,关注是否符合正常商业逻辑;判断收入金额是否存在异常波动; (3)从销售收入的出库记录中选取样本,检查存货发货记录、客户确认的签收单等外部证据,并与对应的销售合同/销售订单、会计凭证、对账单做交叉核对; (4)对报告期销售收入、期末应收账款执行函证程序;选取代表性客户执行访谈程序; (5)复核资产负债表日前后的收入确认依据,关注销售收入是否在恰当的期间确认。 根据已执行的审计工作,公司对收入确认符合本公司的会计政策。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(二) [应收账款减值]	
2024 年 12 月 31 日，合并财务报表应收账款的账面价值为人民币 539,928,095.48 元，已计提的坏账准备为人民币 93,012,295.95 元。 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。 相关信息分别披露于财务报表附注三、(十)“金融工具”，附注五、(四)“应收账款”及附注十、(一)“金融工具产生的各类风险”。	我们在审计过程中对应收账款减值执行的程序主要包括： 1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，并测试相关内部控制的运行有效性； 2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性； 3) 复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑和客观证据，评价管理层是否充分识别已发生减值的应收账款； 4) 对于单项进行减值测试的应收账款，获取管理层对应收账款可回收性的预测，与管理层讨论回款缓慢的原因，并与获取的外部证据进行核对； 5) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等，评价管理层减值测试方法的合理性（包括各组合预期信用损失率）；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确； 6) 执行函证程序，验证应收账

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	款的存在性； 7) 检查应收账款的期后回款情况； 8) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

卡莱特管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括卡莱特 2024 年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，管理层负责评估卡莱特的持续经营能力，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。

治理层负责监督卡莱特的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对卡莱特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卡莱特不能持续经营。

（五）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。

（六）就卡莱特中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

（此页无正文，此页为卡莱特云科技股份有限公司 2024 年度
审计报告及财务报表签章签字页）

立信会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：章顺文
（项目合伙人）

中国注册会计师：柴喜峰

中国•上海

2025 年 4 月 27 日

卡莱特云科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	334,041,561.67	306,803,552.74
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	795,089,611.74	876,965,561.10
衍生金融资产			
应收票据	(三)	51,121,150.08	38,567,712.32
应收账款	(四)	539,928,095.48	671,693,515.60
应收款项融资	(五)	44,357,130.17	17,140,642.87
预付款项	(六)	6,059,169.62	6,558,433.53
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	1,628,696.73	1,346,196.88
买入返售金融资产			
存货	(八)	284,527,219.75	278,078,346.19
其中: 数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	53,203,104.14	
其他流动资产	(十)	128,657,608.05	145,431,911.58
流动资产合计		2,238,613,347.43	2,342,585,872.81
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(十一)	3,742,592.03	4,762,990.82
投资性房地产			
固定资产	(十二)	18,797,179.39	17,352,337.47
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	21,997,305.16	34,013,086.47
无形资产	(十四)	1,644,517.16	1,321,838.34
其中: 数据资源			
开发支出			
其中: 数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十五)	2,562,837.50	3,615,713.33
递延所得税资产	(十六)	33,411,752.40	18,072,020.57
其他非流动资产	(十七)	328,372,291.89	443,144,661.04
非流动资产合计		410,528,475.53	522,282,648.04
资产总计		2,649,141,822.96	2,864,868,520.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

卡莱特云科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十九）	156,027,931.37	68,047,396.94
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	（二十）	119,571,046.47	258,772,271.09
应付账款	（二十一）	128,296,561.13	170,902,900.45
预收款项			
合同负债	（二十二）	2,682,826.77	1,554,856.25
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	（二十三）	20,915,633.77	22,977,749.51
应交税费	（二十四）	8,043,933.15	43,616,368.87
其他应付款	（二十五）	7,536,737.80	9,832,970.53
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十六）	10,643,209.36	16,233,951.20
其他流动负债	（二十七）	1,127,340.45	162,453.44
流动负债合计		454,845,220.27	592,100,918.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十八）	12,906,459.45	20,781,080.76
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（二十九）	10,252,358.73	9,521,664.76
递延收益	（三十）	1,255,761.62	1,700,691.42
递延所得税负债	（十六）		
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,414,579.80	32,003,436.94
负债合计		479,259,800.07	624,104,355.22
所有者权益：			
股本	（三十一）	95,014,811.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十二）	1,747,105,042.64	1,760,603,174.95
减：库存股	（三十三）	49,973,689.38	
其他综合收益	（三十四）	432,074.63	174,714.02
专项储备			
盈余公积	（三十五）	39,075,447.08	34,000,000.00
一般风险准备			
未分配利润	（三十六）	338,228,336.92	377,986,276.66
归属于母公司所有者权益合计		2,169,882,022.89	2,240,764,165.63
少数股东权益			
所有者权益合计		2,169,882,022.89	2,240,764,165.63
负债和所有者权益总计		2,649,141,822.96	2,864,868,520.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2024 年 12 月 31 日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十八	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		301,296,740.40	284,073,429.12
交易性金融资产		792,081,068.79	876,965,561.10
衍生金融资产			
应收票据		50,998,650.08	38,567,712.32
应收账款	（一）	586,659,926.78	695,913,788.81
应收款项融资		44,257,130.17	17,140,642.87
预付款项		5,690,462.76	6,076,961.62
其他应收款	（二）	1,632,676.61	875,800.93
存货		228,345,268.67	270,777,942.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		53,203,104.14	
其他流动资产		122,034,965.43	142,644,927.61
流动资产合计		2,186,199,993.83	2,333,036,767.18
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	（三）	104,705,845.64	48,333,009.39
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		1,514,425.80	3,516,940.89
投资性房地产			
固定资产		15,749,168.36	13,764,628.21
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,941,478.60	22,254,722.84
无形资产		1,644,517.16	1,321,838.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		273,555.44	1,620,772.76
递延所得税资产		23,991,576.59	13,725,884.85
其他非流动资产		328,372,291.89	443,144,661.04
非流动资产合计		481,192,859.48	547,682,458.32
资产总计		2,667,392,853.31	2,880,719,225.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2024 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十八	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		50,138,266.25	68,047,396.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		188,863,980.04	258,772,271.09
应付账款		151,440,978.82	169,371,864.37
预收款项			
合同负债		1,598,170.16	1,183,163.81
应付职工薪酬		17,858,292.85	19,589,619.07
应交税费		7,537,317.08	42,768,037.77
其他应付款		13,045,211.91	24,608,350.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,809,646.44	10,713,166.38
其他流动负债		394,210.55	148,370.15
流动负债合计		433,686,074.10	595,202,240.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,315,916.45	14,679,723.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,252,358.73	9,521,664.76
递延收益		1,255,761.62	1,700,691.42
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,824,036.80	25,902,079.75
负债合计		447,510,110.90	621,104,319.97
所有者权益：			
股本		95,014,811.00	68,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,747,105,042.64	1,760,603,174.95
减：库存股		49,973,689.38	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,075,447.08	34,000,000.00
未分配利润		388,661,131.07	397,011,730.58
所有者权益合计		2,219,882,742.41	2,259,614,905.53
负债和所有者权益总计		2,667,392,853.31	2,880,719,225.50

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
合并利润表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		642,881,644.56	1,019,957,309.69
其中：营业收入	（三十七）	642,881,644.56	1,019,957,309.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		678,748,639.44	801,678,784.90
其中：营业成本	（三十七）	359,791,633.12	532,404,849.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十八）	4,685,490.50	3,894,901.81
销售费用	（三十九）	131,635,937.80	115,135,128.44
管理费用	（四十）	47,523,404.51	45,932,517.80
研发费用	（四十一）	134,638,816.30	105,196,828.61
财务费用	（四十二）	473,357.21	-885,441.10
其中：利息费用		4,919,511.54	4,988,281.02
利息收入		3,426,125.17	7,112,036.80
加：其他收益	（四十三）	34,186,447.69	30,292,144.07
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十四）	36,523,393.97	33,013,365.82
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	（四十五）	1,316,458.64	4,965,561.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十六）	-22,308,258.16	-52,133,895.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十七）	-8,280,517.60	-9,384,009.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十八）	378,357.40	8,649.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,948,887.06	225,040,339.39
加：营业外收入	（四十九）	42,706.94	188,774.44
减：营业外支出	（五十）	2,301,769.13	2,146,735.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,689,824.87	223,082,378.83
减：所得税费用	（五十一）	-15,657,305.67	20,389,094.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,347,130.54	202,693,284.70
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,347,130.54	202,693,284.70
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,347,130.54	202,693,284.70
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		257,360.61	157,107.28
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		257,360.61	157,107.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		257,360.61	157,107.28
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额		257,360.61	157,107.28
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		19,604,491.15	202,850,391.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,604,491.15	202,850,391.98
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	（五十二）	0.20	2.13
（二）稀释每股收益（元/股）	（五十二）	0.20	2.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
母公司利润表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	735,764,159.94	1,011,491,071.66
减：营业成本	(四)	454,927,819.33	532,158,969.81
税金及附加		4,527,633.11	3,842,670.93
销售费用		113,549,763.93	112,020,744.20
管理费用		38,831,626.37	38,820,198.22
研发费用		126,712,715.17	100,153,216.13
财务费用		-615,318.21	-1,941,354.81
其中：利息费用		3,265,191.14	4,388,692.04
利息收入		3,412,210.53	7,051,405.43
加：其他收益		34,059,740.22	29,094,951.99
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	36,369,850.66	32,904,884.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,307,915.69	4,965,561.10
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,635,042.17	-48,045,385.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,297,946.12	-8,883,589.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,102,867.31	9,055.83
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,737,305.83	236,482,105.78
加：营业外收入		42,704.93	178,555.95
减：营业外支出		2,291,431.06	2,094,130.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,488,579.70	234,566,531.73
减：所得税费用		-10,265,891.07	22,820,045.96
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		50,754,470.77	211,746,485.77
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		50,754,470.77	211,746,485.77
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		50,754,470.77	211,746,485.77
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
合并现金流量表
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		736,274,532.88	670,214,164.71
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		24,228,177.86	30,878,335.42
收到其他与经营活动有关的现金	（五十三）	20,705,744.94	24,358,850.21
经营活动现金流入小计		781,208,455.68	725,451,350.34
购买商品、接受劳务支付的现金		566,707,496.91	440,342,293.96
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		214,776,635.21	175,735,064.49
支付的各项税费		66,666,708.80	40,574,493.23
支付其他与经营活动有关的现金	（五十三）	76,476,761.34	64,003,955.73
经营活动现金流出小计		924,627,602.26	720,655,807.41
经营活动产生的现金流量净额		-143,419,146.58	4,795,542.93
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,881,811,199.38	3,066,100,000.00
取得投资收益收到的现金		28,455,990.64	23,591,351.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		140,255.00	88,290.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	（五十三）		
投资活动现金流入小计		2,910,407,445.02	3,089,779,642.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,256,997.79	7,389,677.61
投资支付的现金		2,590,586,416.66	3,531,644,960.64
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	（五十三）		
投资活动现金流出小计		2,592,843,414.45	3,539,034,638.25
投资活动产生的现金流量净额		317,564,030.57	-449,254,996.19
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		235,677,406.22	97,031,298.25
收到其他与筹资活动有关的现金	（五十三）		
筹资活动现金流入小计		235,677,406.22	97,031,298.25
偿还债务支付的现金		146,858,849.00	86,364,762.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,185,805.21	44,034,061.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	（五十三）	71,999,397.12	39,352,052.18
筹资活动现金流出小计		276,044,051.33	169,750,875.86
筹资活动产生的现金流量净额		-40,366,645.11	-72,719,577.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		574,312.74	-109,502.96
五、现金及现金等价物净增加额		134,352,551.62	-517,288,533.83
加：期初现金及现金等价物余额		198,846,994.12	716,135,527.95
六、期末现金及现金等价物余额		333,199,545.74	198,846,994.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
母公司现金流量表
2024 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注十八	本期金额	上期金额
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		824,435,500.62	631,031,578.95
收到的税费返还		24,114,107.66	30,763,702.63
收到其他与经营活动有关的现金		26,619,796.42	23,746,077.89
经营活动现金流入小计		875,169,404.70	685,541,359.47
购买商品、接受劳务支付的现金		572,578,908.00	412,531,930.99
支付给职工以及为职工支付的现金		173,513,741.60	158,685,027.76
支付的各项税费		64,060,515.33	39,465,500.82
支付其他与经营活动有关的现金		75,944,861.66	59,608,522.59
经营活动现金流出小计		886,098,026.59	670,290,982.16
经营活动产生的现金流量净额		-10,928,621.89	15,250,377.31
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,874,714,370.21	3,066,100,000.00
取得投资收益收到的现金		28,192,701.97	23,591,351.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		136,055.00	79,245.84
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,903,043,127.18	3,089,770,597.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,111,812.00	6,093,672.07
投资支付的现金		2,641,954,509.44	3,524,561,215.28
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			33,659,647.81
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,643,066,321.44	3,564,314,535.16
投资活动产生的现金流量净额		259,976,805.74	-474,543,937.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		130,100,000.00	97,031,298.25
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		130,100,000.00	97,031,298.25
偿还债务支付的现金		146,858,849.00	86,364,762.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,856,803.20	44,034,061.64
支付其他与筹资活动有关的现金		58,860,344.68	33,983,204.01
筹资活动现金流出小计		262,575,996.88	164,382,027.69
筹资活动产生的现金流量净额		-132,475,996.88	-67,350,729.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		570,807.07	-87,410.20
五、现金及现金等价物净增加额		117,142,994.04	-526,731,699.67
加: 期初现金及现金等价物余额		183,371,147.71	710,102,847.38
六、期末现金及现金等价物余额		300,514,141.75	183,371,147.71

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

卡莱特云科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95		174,714.02		34,000,000.00		377,986,276.66	2,240,764,165.63	2,240,764,165.63
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95		174,714.02		34,000,000.00		377,986,276.66	2,240,764,165.63	2,240,764,165.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,014,811.00				-13,498,132.31	49,973,689.38	257,360.61		5,075,447.08		-39,757,939.74	-70,882,142.74	-70,882,142.74
（一）综合收益总额							257,360.61				19,347,130.54	19,604,491.15	19,604,491.15
（二）所有者投入和减少资本					13,516,678.69	49,973,689.38						-36,457,010.69	-36,457,010.69
1．所有者投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额					13,516,678.69							13,516,678.69	13,516,678.69
4．其他						49,973,689.38						-49,973,689.38	-49,973,689.38
（三）利润分配									5,075,447.08		-59,105,070.28	-54,029,623.20	-54,029,623.20
1．提取盈余公积									5,075,447.08		-5,075,447.08		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-54,029,623.20	-54,029,623.20	-54,029,623.20
4．其他													
（四）所有者权益内部结转	27,014,811.00				-27,014,811.00								
1．资本公积转增资本（或股本）	27,014,811.00				-27,014,811.00								
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	95,014,811.00				1,747,105,042.64	49,973,689.38	432,074.63		39,075,447.08		338,228,336.92	2,169,882,022.89	2,169,882,022.89

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	归属于母公司所有者权益											少数股东 权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润			小计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	68,000,000.00				1,747,357,233.38		17,606.74		25,936,709.84		224,156,282.12	2,065,467,832.08		2,065,467,832.08
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	68,000,000.00				1,747,357,233.38		17,606.74		25,936,709.84		224,156,282.12	2,065,467,832.08		2,065,467,832.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,245,941.57		157,107.28		8,063,290.16		153,829,994.54	175,296,333.55		175,296,333.55
（一）综合收益总额							157,107.28				202,693,284.70	202,850,391.98		202,850,391.98
（二）所有者投入和减少资本					13,245,941.57							13,245,941.57		13,245,941.57
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,245,941.57							13,245,941.57		13,245,941.57
4. 其他														
（三）利润分配									8,063,290.16		-48,863,290.16	-40,800,000.00		-40,800,000.00
1. 提取盈余公积									8,063,290.16		-8,063,290.16			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-40,800,000.00	-40,800,000.00		-40,800,000.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95		174,714.02		34,000,000.00		377,986,276.66	2,240,764,165.63		2,240,764,165.63

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2024 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95				34,000,000.00	397,011,730.58	2,259,614,905.53
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95				34,000,000.00	397,011,730.58	2,259,614,905.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	27,014,811.00				-13,498,132.31	49,973,689.38			5,075,447.08	-8,350,599.51	-39,732,163.12
（一）综合收益总额										50,754,470.77	50,754,470.77
（二）所有者投入和减少资本					13,516,678.69	49,973,689.38					-36,457,010.69
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					13,516,678.69						13,516,678.69
4．其他						49,973,689.38					-49,973,689.38
（三）利润分配									5,075,447.08	-59,105,070.28	-54,029,623.20
1．提取盈余公积									5,075,447.08	-5,075,447.08	
2．对所有者（或股东）的分配										-54,029,623.20	-54,029,623.20
3．其他											
（四）所有者权益内部结转	27,014,811.00				-27,014,811.00						
1．资本公积转增资本（或股本）	27,014,811.00				-27,014,811.00						
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	95,014,811.00				1,747,105,042.64	49,973,689.38			39,075,447.08	388,661,131.07	2,219,882,742.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2024 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	68,000,000.00				1,747,357,233.38				25,936,709.84	234,128,534.97	2,075,422,478.19
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	68,000,000.00				1,747,357,233.38				25,936,709.84	234,128,534.97	2,075,422,478.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					13,245,941.57				8,063,290.16	162,883,195.61	184,192,427.34
（一）综合收益总额										211,746,485.77	211,746,485.77
（二）所有者投入和减少资本					13,245,941.57						13,245,941.57
1．所有者投入的普通股											
2．其他权益工具持有者投入资本											
3．股份支付计入所有者权益的金额					13,245,941.57						13,245,941.57
4．其他											
（三）利润分配									8,063,290.16	-48,863,290.16	-40,800,000.00
1．提取盈余公积									8,063,290.16	-8,063,290.16	
2．对所有者（或股东）的分配										-40,800,000.00	-40,800,000.00
3．其他											
（四）所有者权益内部结转											
1．资本公积转增资本（或股本）											
2．盈余公积转增资本（或股本）											
3．盈余公积弥补亏损											
4．设定受益计划变动额结转留存收益											
5．其他综合收益结转留存收益											
6．其他											
（五）专项储备											
1．本期提取											
2．本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	68,000,000.00				1,760,603,174.95				34,000,000.00	397,011,730.58	2,259,614,905.53

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：主管会计工作负责人：会计机构负责人：

卡莱特云科技股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

卡莱特云科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”，与子公司一起合称“本集团”）系于 2012 年 1 月 6 日，经深圳市市场监督管理局核准成立。公司的统一社会信用代码：914403005891698012。2022 年 12 月在深圳证券交易所上市。所属行业为其他电子设备制造类。

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 9,501.48 万股，注册资本为 9,501.48 万元，注册地：深圳市南山区西丽街道西丽社区留新四街万科云城三期 C 区八栋 A 座 3801 房（37-39 层）。

本公司的经营范围是：一般项目是：电子监控系统的技术开发，管理软件及即时通讯软件，互联网管理软件及增值业务软件开发与销售，信息系统集成，软件技术服务，计算机软件、信息系统软件的开发、销售；信息系统设计、集成、运行维护；信息技术咨询；集成电路设计、研发；信息传输、软件和信息技术服务；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。许可经营项目是：光电显示产品、网络通信产品、电子产品、灯光亮化产品、计算机软件产品的技术开发、生产制造与销售；互联网信息服务业务（除新闻、技术咨询、出版、教育以外的内容）。

本公司的控股母公司为深圳三涵邦泰科技有限责任公司，本公司的实际控制人为周锦志。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在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），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，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自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十二)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用

计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，

且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。在估值时,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第21号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具,本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发

生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	正常信用风险组合	银行承兑汇票-承兑人为信用风险较高（信用等级一般）的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
		商业承兑汇票-承兑人为信用风险较高的企业	
		低风险银行承兑的汇票-承兑人为信用风险较低（信用等级高）的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失；由于出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此未计提坏账准备。
	无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	合并报表范围内公司应收票据不计提信用损失
应收账款	正常信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

项目	组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
	无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	公司合并报表范围内公司应收账款不计提信用损失
应收款项融资	银行承兑的汇票组合	信用损失风险极低的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	数字化应收账款凭证的组合	本组合以账龄作为信用风险特征	
其他应收款	正常信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 (其他应收款主要为押金、代垫员工社保及公积金、预支员工备用金、模具加工返还款等。根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。)
	无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	合并报表范围内公司其他应收账款不计提信用损失

本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款按照组合计提预期信用损失的方法如下：

（1）应收票据、应收款项融资：对于银行承兑汇票，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测。对于商业承兑汇票，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备；如果商业承兑汇票到期不能承兑，转为应收账款，按照应收账款连续账龄的原则计提信用减值准备或者单项计提信用减值准备。

项目	组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据	正常信用风险组合	银行承兑汇票-承兑人为信用风险较高（信用等级一般）的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
		商业承兑汇票-承兑人为信用风险较高的企业	
	无信用风险组合	低风险银行承兑的汇票-承兑人为信用风险较低（信用等级高）的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失； 由于出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，因此未计提坏账准备。
应收款项融资	银行承兑的汇票组合	信用损失风险极低的银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
	数字化应收账款凭证的组合	本组合以账龄作为信用风险特征	

（2）应收账款：无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：正常信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	公司合并报表范围内公司应收账款不计提信用损失

对于上述组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年）	5.00
1—2 年（含 2 年）	10.00
2—3 年（含 3 年）	30.00
3 年以上	100.00

（3）其他应收款

对于除应收账款以外其他的应收款项（包括其他应收款、长期应收款等）的减值损失计量，本公司选择按照自初始确认后信用风险是否已显著增加分别按照相当于未来 12 个月的预期信用损失（阶段一）或整个存续期的预期信用损失（阶段二和阶段三）计量损失准备。

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同的组合：

组合类别	确定依据	计量预期信用损失的方法
组合 1：正常信用风险组合	本组合以账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。 （其他应收款主要为押金、代垫员工社保及公积金、预支员工备用金、模具加工返还款等。根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。）
组合 2：无信用风险组合	本组合为合并范围内关联方款项	合并报表范围内公司其他应收账款不计提信用损失

对于上述组合的其他应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，对该应收款项坏账准备的计提比例进行估计如下：本公司其他应收款主要为押金、代垫员工社保及公积金、预支员工备用金、模具加工返还款等。于 2024 年 12 月 31 日，本公司根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记

该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、半成品、库存商品、委托加工物资、周转材料、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;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差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司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,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;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;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业;
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务,则选择不同折旧率

或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3-5 年	10%	18-30%
办公设备	年限平均法	3-5 年	10%	18-30%
运输工具	年限平均法	10 年	10%	9%

3、 固定资产处置

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

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
软件使用权	3-10 年	直线法	0	预期经济利益年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。

经复核，截至资产负债表日，本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工

薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

明细内容	核算范围	计算口径
职工薪酬	研发人员的职工薪酬	按照人员属性归集
股份支付费用	研发人员的股权激励费用	按照人员属性归集
服务费	研发活动服务费	按照相关活动的需求部门和用途归集
折旧及摊销	研发活动的折旧摊销	按照相关活动的需求部门和用途归集
材料费	研发活动领用材料	按照领用人员和用途归集
租赁费用	研发活动的租赁费用	按照相关活动的需求部门和用途归集
办公费	研发活动涉及的办公费用	按照相关活动的需求部门和用途归集
差旅费	研发活动涉及的出差费用	按照相关活动的需求部门和用途归集

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结

果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其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，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3-5 年

(十八) 合同负债

本公司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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取

得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十二) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时,已经发生的成本预计能够得到补偿的,本公司按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权,来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的,本公司为主要责任人,按照已收或应收对价总额确认收入;否则,本公司为代理人,按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

境内销售:公司根据与客户签订的销售合同(订单)发货,将产品送至销售合同(订单)约定的交货地点,客户在收到货物后完成产品验收,产品控制权及所有权上的主要风险报酬转移,公司确认销售收入。

境外销售:货物交付客户或者客户指定收货人收到产品时所有权上的主要风险和报酬转移,公司确认销售收入。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对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。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,本公司转回原已计提的减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 政府补助

1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产,分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；

- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应

的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十二）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十六）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负

债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（二十七）回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十八）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保

险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（二十九）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，

以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十) 其他重要会计政策和会计估计

本公司不存在需要披露的其他重要会计政策和会计估计。

(三十一) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款	单项计提坏账准备应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产余额金额大于 200 万元
重要的应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款坏账准备收回或转回	单项应收票据、应收账款坏账准备收回或转回金额大于 200 万元
重要的应收票据、应收账款核销	单项应收票据、应收账款核销金额大于 200 万元
重要的合同负债	金额大于 200 万元
重要的账龄超过 1 年的预付账款、应付账款、其他应付款	金额大于 200 万元

(三十二) 主要会计估计及判断

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

1、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。

(1) 金融工具减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

(2) 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。

（3）存货减值准备

本集团对存货于资产负债表日之可变现净值进行评估，而评估存货之可变现净值需要以目前经营活动中存货的估计售价减去至完工及实现销售时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额决定。即使本集团目前已对预计可能发生之存货减值作出最佳估计，有关减值估计的结果还是可能会由于市场情况的变化而发生重大改变。

（4）涉及销售折扣或退回的可变对价

本集团对具有类似特征的合同组合，根据销售历史数据、当前销售情况，考虑客户变动、市场变化等全部相关信息后，对折扣率或退货率等予以合理估计。估计的折扣率或退货率可能并不等于未来实际的折扣率或退货率，本集团至少于每一资产负债表日对折扣率或退货率进行重新评估，并根据重新评估后的折扣率或退货率确定会计处理。

（5）质量保证

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

2、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：

（1）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。

（2）合同现金流量特征

金融资产于初始确认时的分类取决于金融资产的合同现金流量特征，需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异、对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

（三十三）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定对公司报表无影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定, 承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,

确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司报表无影响。

(2) 执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。根据上述要求，本集团对现行的会计政策进行追溯调整，并自 2024 年 1 月 1 日起执行。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
执行《企业会计准则解释第 18 号》	营业成本	2,748,144.93	2,839,437.44	2,548,484.24	2,784,151.76
执行《企业会计准则解释第 18 号》	销售费用	-2,748,144.93	-2,839,437.44	-2,548,484.24	-2,784,151.76

2、 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、21%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	5%、15%、19%、25%、29.84%、8.25%、16.5%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

纳税主体名称	所在国家	所得税税率
本公司	中国大陆	15.00%
深圳市同尔智造有限公司	中国大陆	25.00%
北京同尔科技有限公司	中国大陆	5.00%
成都元芯微科技有限公司	中国大陆	5.00%
Colorlight Cloud B.V.	荷兰	19.00%
Colorlight US, Inc.	美国	29.84%
卡莱特香港有限公司	中国香港	8.25%、16.5%

(二) 税收优惠

1 公司根据 2007 年 3 月 16 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条文，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%税率征收企业所得税。公司于 2022 年 12 月 19 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202244207396），有效期自 2022 年 12 月 19 日至 2025 年 12 月 19 日。公司 2024 年度享受高新技术企业所得税优惠政策，减按 15%的税率征收企业所得税。

2、根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）的规定，2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 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。根据《财政部、税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部-税务总局公告 2023 年 6 号）的规定，2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 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。上述小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业。本公司下属子公司北京同尔科技有限公司及成都元芯微科技有限公司 2024 年度符合上述小型微利企业条件，根据上述规定，自行适用相应减免优惠政策。

根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用的增值税税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。根据上述规定，本公司及下属子公司北京同尔科技有限公司 2024 年度符合上述销售软件产品增值税即征即退优惠。

3、根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）规定，本公司对出口货物享受“免、抵、退”政策。本公司经营的产品出口退税率为 13%（2019 年 4 月 1 日起）。

据财政部税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。根据上述规定，本公司符合先进制造业企业增值税加计抵减的优惠。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	24,258.46	32,431.66
数字货币		
银行存款	333,175,287.28	306,249,255.08
其他货币资金	842,015.93	521,866.00
存放财务公司款项		
合计	334,041,561.67	306,803,552.74
其中：存放在境外的款项总额	24,085,666.62	13,186,094.64
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其他说明：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，因资金集中管理支取受限，

以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细详见本附注“五、(十八)所有权或使用权受到限制的资产”。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	795,089,611.74	876,965,561.10
其中：理财产品-成本	198,807,592.00	88,000,000.00
理财产品-公允价值变动	2,666,245.75	236,861.10
其中：结构性存款-成本	590,000,000.00	784,000,000.00
结构性存款-公允价值变动	3,615,773.99	4,728,700.00
合计	795,089,611.74	876,965,561.10

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	49,918,130.08	37,424,934.52
商业承兑汇票	1,477,800.00	1,202,924.00
小计	51,395,930.08	38,627,858.52
减：坏账准备	274,780.00	60,146.20
合计	51,121,150.08	38,567,712.32

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	51,395,930.08	100.00	274,780.00	0.53	51,121,150.08	38,627,858.52	100.00	60,146.20	0.16	38,567,712.32
其中：										
1、无信用风险组合										
2、正常信用风险组合(账龄组合)	51,395,930.08	100.00	274,780.00	0.53	51,121,150.08	38,627,858.52	100.00	60,146.20	0.16	38,567,712.32
其中：银行承兑汇票	49,918,130.08	97.12	27,200.00	0.05	49,890,930.08	37,424,934.52	96.89			37,424,934.52
商业承兑汇票	1,477,800.00	2.88	247,580.00	16.75	1,230,220.00	1,202,924.00	3.11	60,146.20	5.00	1,142,777.80
合计	51,395,930.08	100.00	274,780.00		51,121,150.08	38,627,858.52	100.00	60,146.20		38,567,712.32

本期不存在重要的按单项计提坏账准备的应收票据；

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	49,918,130.08	27,200.00	0.05
商业承兑汇票	1,477,800.00	247,580.00	16.75
合计	51,395,930.08	274,780.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	60,146.20	274,780.00	60,146.20			274,780.00
合计	60,146.20	274,780.00	60,146.20			274,780.00

本公司本期不存在坏账准备收回或转回金额重要的应收票据。

4、 期末不存在已质押的应收票据

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		1,518,428.34
商业承兑汇票		
合计		1,518,428.34

6、 本期不存在实际核销的应收票据情况

7、 期末公司不存在因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	365,761,805.16	667,056,967.69
1 至 2 年（含 2 年）	230,185,922.40	73,591,492.23
2 至 3 年（含 3 年）	34,877,441.29	494,863.58
3 至 4 年（含 4 年）	494,863.58	1,340,598.00
4 至 5 年（含 5 年）	1,340,598.00	158,608.00
5 年以上	279,761.00	121,153.00
小计	632,940,391.43	742,763,682.50
减：坏账准备	93,012,295.95	71,070,166.90
合计	539,928,095.48	671,693,515.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	78,174,155.08	12.35	52,138,575.14	66.70	26,035,579.94	43,534,225.31	5.86	34,142,428.75	78.43	9,391,796.56
按信用风险特征组合 计提坏账准备	554,766,236.35	87.65	40,873,720.81	7.37	513,892,515.54	699,229,457.19	94.14	36,927,738.15	5.28	662,301,719.04
其中：										
1、无信用风险组合										
2、正常信用风险组合 (账龄组合)	554,766,236.35	87.65	40,873,720.81	7.37	513,892,515.54	699,229,457.19	94.14	36,927,738.15	5.28	662,301,719.04
合计	632,940,391.43	100.00	93,012,295.95		539,928,095.48	742,763,682.50	100.00	71,070,166.90		671,693,515.60

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 A	14,614,540.37	13,993,157.49	95.75	预估的收款风险	16,021,165.50	13,021,165.50
客户 B	5,273,410.24	2,386,705.12	45.26	预估的收款风险	5,195,868.72	259,793.44
客户 C	5,227,165.32	2,419,121.30	46.28	预估的收款风险	5,623,100.88	318,144.66
其他	24,282,266.91	14,083,577.67	58.00	预估的收款风险	21,570,626.73	2,278,727.24
合计	49,397,382.84	32,882,561.58			48,410,761.83	15,877,830.84

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	353,782,821.74	17,689,141.14	5.00
1-2 年（含 2 年）	185,552,223.67	18,555,222.38	10.00
2-3 年（含 3 年）	15,431,190.94	4,629,357.29	30.00
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合计	554,766,236.35	40,873,720.81	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	34,142,428.75	29,703,919.65	11,707,773.26			52,138,575.14
按组合计提坏账准备	36,927,738.15	29,585,989.10	25,638,935.42		1,071.02	40,873,720.81
合计	71,070,166.90	59,289,908.75	37,346,708.68		1,071.02	93,012,295.95

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
客户 D	5,545,464.64	客户回款	银行存款、票据	合理
客户 E	4,305,149.00	客户回款	银行存款、票据	合理
合计	9,850,613.64			

4、 本期不存在实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	119,041,151.02		119,041,151.02	18.81	5,952,057.55
第二名	39,895,286.56		39,895,286.56	6.30	2,001,974.35
第三名	37,570,665.97		37,570,665.97	5.94	1,878,533.30
第四名	15,850,299.80		15,850,299.80	2.50	1,563,633.44
第五名	14,614,540.37		14,614,540.37	2.31	13,993,157.49
合计	226,971,943.72		226,971,943.72	35.86	25,389,356.13

其他说明：此处对属于同一集团控制的客户的应收账款余额进行合并披露。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,499,068.76	17,140,642.87
数字化应收账款凭证	2,858,061.41	
合计	44,357,130.17	17,140,642.87

其他说明：应收账款凭证系收取客户开具的“迪链”和“云信”等数字化应
收账款债权凭证，公司主要用于背书或转让，背书或转让不附追索权。

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年 年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综 合收益中确认 的损失准备
银行承兑汇票	17,140,642.87	206,997,944.42	182,639,518.53		41,499,068.76	
数字化应收账 款凭证		2,858,061.41			2,858,061.41	
合计	17,140,642.87	209,856,005.83	182,639,518.53		44,357,130.17	

3、 期末公司不存在已质押的应收款项融资

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	165,498,875.66	
数字化应收账款凭证		
合计	165,498,875.66	

5、 应收款项融资减值准备

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司发生 150,424.29 元的应收款项融资减值准备。

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收款项融资	减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	41,499,068.76		
数字化应收账款凭证	3,008,485.70	150,424.29	5.00
合计	44,507,554.46	150,424.29	

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	6,059,169.62	100.00	6,558,433.53	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	6,059,169.62	100.00	6,558,433.53	100.00

本期不存在账龄超过一年的预付款项，主要为预付采购货款。

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	1,922,063.78	31.72
第二名	525,252.18	8.67
第三名	348,600.00	5.75
第四名	320,000.00	5.28
第五名	310,538.88	5.13
合计	3,426,454.84	56.55

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,628,696.73	1,346,196.88
合计	1,628,696.73	1,346,196.88

1、 本期不存在需要披露的应收利息

2、 本期不存在需要披露的应收股利

3、 其他应收款项

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,057,021.26	1,008,070.42
1 至 2 年	458,265.47	304,916.46
2 至 3 年	90,200.00	33,210.00
3 至 4 年	23,210.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,628,696.73	1,346,196.88
减：坏账准备		
合计	1,628,696.73	1,346,196.88

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,628,696.73	100.00			1,628,696.73	1,346,196.88	100.00			1,346,196.88
其中：										
1、无信用风险组合										
2、正常信用风险组合(账龄组合)	1,628,696.73	100.00			1,628,696.73	1,346,196.88	100.00			1,346,196.88
合计	1,628,696.73	100.00			1,628,696.73	1,346,196.88	100.00			1,346,196.88

本期不存在重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	1,057,021.26		
1 至 2 年（含 2 年）	458,265.47		
2 至 3 年（含 3 年）	90,200.00		
3 至 4 年（含 4 年）	23,210.00		
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
合计	1,628,696.73		

（3）坏账准备计提情况

本公司其他应收款主要为押金、代垫员工社保及公积金、预支员工备用金、模具加工返还款等。公司于 2024 年 12 月 31 日，本公司根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

（4）本期不存在计提、转回或收回的坏账准备情况

（5）本期不存在实际核销的其他应收款项情况

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,491,254.59	516,539.35
代垫员工社保及公积金		35,502.00
预支员工备用金	74,122.15	359,889.75
模具加工返还款		100,884.96
其他	63,319.99	333,380.82
合计	1,628,696.73	1,346,196.88

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	押金及保证金	388,132.68	1 年以内	23.83	
第二名	押金及保证金	251,600.00	1 年以内、1-2 年	15.45	
第三名	押金及保证金	185,518.09	1-2 年	11.39	
第四名	押金及保证金	103,068.00	1 年以内	6.33	
第五名	押金及保证金	78,615.90	1 年以内	4.83	
合计		1,006,934.67		61.83	

(八) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	169,741,435.94	2,327,497.03	167,413,938.91	138,453,506.66	1,353,494.11	137,100,012.55
半成品	33,687,526.61	6,849,884.14	26,837,642.47	31,097,816.71	4,843,444.85	26,254,371.86
周转材料				404,083.55		404,083.55
委托加工物资	14,720,770.43		14,720,770.43	8,402,962.14		8,402,962.14
库存商品	69,800,886.00	4,894,129.62	64,906,756.38	99,343,300.24	3,187,070.51	96,156,229.73
发出商品	10,648,111.56		10,648,111.56	9,760,686.36		9,760,686.36
合计	298,598,730.54	14,071,510.79	284,527,219.75	287,462,355.66	9,384,009.47	278,078,346.19

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,353,494.11	1,220,148.46		246,145.54		2,327,497.03
半成品	4,843,444.85	3,326,656.66		1,320,217.37		6,849,884.14
库存商品	3,187,070.51	3,733,712.48	1,422.50	2,026,653.37	1,422.50	4,894,129.62
合计	9,384,009.47	8,280,517.60	1,422.50	3,593,016.28	1,422.50	14,071,510.79

其他说明：存货可变现净值，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。各类型存货均按单个存货项目计提存货跌价准备。单个存货项目参考历史呆滞过时风险及未来市场需求、产品更新换代风险，结合库龄综合评估相关存货的可变现净值。

3、 本期不存在数据资源存货情况

4、 本期不存在存货期末余额含有借款费用资本化金额及其计算标准和依据

5、 本期不存在合同履约成本本期摊销金额的说明

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的债权投资	53,203,104.14	
合计	53,203,104.14	

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	7,362,596.22	
待抵扣增值税进项税及增值税留抵税额	5,771,054.63	2,815,086.50
应收退货成本	3,768,981.51	2,219,468.26
大额存单及定期存款	111,754,975.69	140,397,356.82
合计	128,657,608.05	145,431,911.58

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,742,592.03	4,762,990.82
其中：其他-办公场所租赁押金	3,742,592.03	4,762,990.82
合计	3,742,592.03	4,762,990.82

其他说明：公司于 2024 年 12 月 31 日，其他非流动金融资产为信用风险极低的办公场所租赁押金，本公司根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低，因此未计提减值准备。

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	18,797,179.39	17,352,337.47
固定资产清理		
合计	18,797,179.39	17,352,337.47

2、 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	10,134,654.67	16,152,027.56	1,838,554.29	28,125,236.52
（2）本期增加金额	6,870.50	5,259,558.46	895,522.95	6,161,951.91
—购置		2,427,255.21	895,522.95	3,322,778.16
—存货转入		2,827,946.12		2,827,946.12
—外币报表折算差异	6,870.50	4,357.13		11,227.63
（3）本期减少金额	140,537.79	145,081.94	51,005.19	336,624.92
—处置或报废	140,537.79	145,081.94	50,784.07	336,403.80
—外币报表折算差异			221.12	221.12
（4）期末余额	10,000,987.38	21,266,504.08	2,683,072.05	33,950,563.51
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	2,654,779.55	7,256,995.15	861,124.35	10,772,899.05
（2）本期增加金额	913,800.68	3,375,418.35	240,316.29	4,529,535.32
—计提	913,007.18	3,373,708.70	240,316.29	4,527,032.17
—外币报表折算差异	793.50	1,709.65		2,503.15
（3）本期减少金额	22,134.63	108,304.99	18,610.63	149,050.25
—处置或报废	22,134.63	108,304.99	18,261.23	148,700.85
—外币报表折算差异			349.40	349.40
（4）期末余额	3,546,445.60	10,524,108.51	1,082,830.01	15,153,384.12
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置或报废				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	6,454,541.78	10,742,395.57	1,600,242.04	18,797,179.39
(2) 上年年末账面价值	7,479,875.12	8,895,032.41	977,429.94	17,352,337.47

3、 本期不存在暂时闲置的固定资产

4、 本期不存在通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 本期不存在未办妥产权证书的固定资产情况

6、 本期未发现固定资产存在减值迹象，无需计提减值准备

本期公司进行了固定资产减值测试， 公司按预计未来现金流量的现值确定可回收金额。 计算资产组 2024 年 12 月 31 日预计未来现金流量现值采用了关键假设：

预测营业收入:是在预测年度前几年营业收入基础上， 根据预计市场发展情况对销售数量、销售单价进行预计， 从而计算预测期营业收入；

根据企业加权平均资金成本进行确定，折现率: 充分考虑了资产剩余寿命期间的货币时间价值和其他相关因素，可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

(十三) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	72,456,582.79	76,261.52	72,532,844.31
(2) 本期增加金额	28,205,493.93		28,205,493.93
—新增租赁	28,205,493.93		28,205,493.93
(3) 本期减少金额	46,710,485.43		46,710,485.43
—处置	46,508,353.82		46,508,353.82
—重估调整	184,814.66		184,814.66
—外币报表折算差异	17,316.95		17,316.95
(4) 期末余额	53,951,591.29	76,261.52	54,027,852.81
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	38,470,732.57	49,025.27	38,519,757.84

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
(2) 本期增加金额	25,766,573.95	16,341.75	25,782,915.70
—计提	25,766,573.95	16,341.75	25,782,915.70
—外币报表折算差异			
(3) 本期减少金额	32,272,125.89		32,272,125.89
—处置	32,237,958.15		32,237,958.15
—重估调整	23,150.74		23,150.74
—外币报表折算差异	11,017.00		11,017.00
(4) 期末余额	31,965,180.63	65,367.02	32,030,547.65
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	21,986,410.66	10,894.50	21,997,305.16
(2) 上年年末账面价值	33,985,850.22	27,236.25	34,013,086.47

2、 本期未发现使用权资产存在减值迹象，无需计提减值准备

(十四) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	1,622,801.88	1,622,801.88
(2) 本期增加金额	636,375.03	636,375.03
—购置	636,375.03	636,375.03
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	2,259,176.91	2,259,176.91
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	300,963.54	300,963.54
(2) 本期增加金额	313,696.21	313,696.21
—计提	313,696.21	313,696.21
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	614,659.75	614,659.75
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		

项目	软件	合计
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,644,517.16	1,644,517.16
(2) 上年年末账面价值	1,321,838.34	1,321,838.34

期末无形资产中不存在通过公司内部研发形成的无形资产。

2、 本期不存在知识产权情况

3、 本期不存在数据资源无形资产情况

4、 本期不存在未办妥产权证书的土地使用权情况

5、 本期不存在无形资产的减值测试情况

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	3,615,713.33	1,242,080.65	2,294,956.48		2,562,837.50
合计	3,615,713.33	1,242,080.65	2,294,956.48		2,562,837.50

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
应收票据减值准备	274,780.00	41,217.00	60,146.20	9,021.93
应收账款减值准备	93,012,295.95	14,589,653.13	71,070,166.90	11,159,452.38
应收款项融资减值准备	150,424.29	22,563.64		
存货减值准备	14,071,510.79	2,139,374.96	9,384,009.47	1,417,994.64
产品质量保证	1,237,180.07	185,577.01	2,310,684.57	346,602.69
销售返利	2,982,306.77	447,346.02	1,827,561.45	274,134.22
应付退货款	6,032,871.89	904,930.79	5,383,418.74	807,512.81
可抵扣亏损	82,912,494.54	9,253,821.98	6,372,484.56	318,624.23
租赁负债	23,549,668.81	4,554,916.40	37,015,031.96	4,578,820.41
股权激励费用	16,790,643.09	2,284,991.33	9,900,602.55	1,364,693.19
内部交易未实现利润	20,082,167.28	4,418,940.00	12,427,963.00	2,734,393.23
递延收益	1,255,761.62	188,364.24	1,700,691.42	255,103.71

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	262,352,105.10	39,031,696.50	157,452,760.82	23,266,353.44

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动收益	6,282,019.74	941,448.67	4,965,561.10	744,834.17
应收退货成本	3,768,981.51	565,347.23	2,219,468.26	332,920.24
使用权资产	21,997,305.16	4,113,148.20	34,013,086.47	4,116,578.46
合计	32,048,306.41	5,619,944.10	41,198,115.83	5,194,332.87

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,619,944.10	33,411,752.40	5,194,332.87	18,072,020.57
递延所得税负债	5,619,944.10		5,194,332.87	

4、 本期不存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

5、 本期不存在未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	285,930,615.07		285,930,615.07	401,842,827.04		401,842,827.04
定期存款	42,225,806.82		42,225,806.82	40,893,081.79		40,893,081.79
长期资产预付款	215,870.00		215,870.00	408,752.21		408,752.21
合计	328,372,291.89		328,372,291.89	443,144,661.04		443,144,661.04

其他说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在单项金额重大并单独计提坏账准备和单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他非流动资产。

其他非流动资产款项性质为信用风险极低的大额存单、定期存款及长期资产预付款，因此未计提减值准备。

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	782,598.65	782,598.65	冻结	诉讼保全金	459,815.66	459,815.66	冻结	票据池保证金
货币资金	59,417.28	59,417.28	冻结	租赁保证金	62,050.34	62,050.34	冻结	租赁保证金
应收票据					1,174,000.00	1,174,000.00	质押	用于质押取得银行借款
应收票据					846,670.00	846,670.00	质押	用于开具银行承兑汇票， 以应收票据为质押物存入 票据池
应收款项融资					1,172,019.15	1,172,019.15	质押	用于开具银行承兑汇票， 以应收款项融资为质押 物存入票据池
合计	842,015.93	842,015.93			3,714,555.15	3,714,555.15		

(十九) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	156,027,931.37	66,873,396.94
质押借款		1,174,000.00
合计	156,027,931.37	68,047,396.94

2、 期末不存在逾期未偿还的短期借款

(二十) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	119,571,046.47	258,772,271.09
合计	119,571,046.47	258,772,271.09

其他说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在已到期未支付的应付票据

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
按账龄分类：		
1 年以内（含 1 年）	127,052,957.62	170,902,900.45
1-2 年（含 2 年）	1,243,603.51	
2-3 年（含 3 年）		
3 年以上		
按款项性质分类：		
应付商品/材料采购款	128,296,561.13	170,902,900.45
合计	128,296,561.13	170,902,900.45

2、 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预售订单款	2,682,826.77	1,554,856.25
合计	2,682,826.77	1,554,856.25

2、 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过一年的重要合同负债

3、 本期不存在账面价值发生重大变动的金额和原因

其他说明：合同负债主要为本公司在履行履约义务前向客户收取的预收款。
该合同的相关收入将在本公司履行履约义务时确认。

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	22,011,861.22	202,577,413.04	203,882,402.30	20,706,871.96
离职后福利-设定提存计划	965,888.29	13,300,166.76	14,057,293.24	208,761.81
辞退福利		185,970.56	185,970.56	
一年内到期的其他福利				
合计	22,977,749.51	216,063,550.36	218,125,666.10	20,915,633.77

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	20,590,391.03	188,671,580.74	188,749,130.47	20,512,841.30
(2) 职工福利费	4,338.28	3,609,724.62	3,608,057.39	6,005.51
(3) 社会保险费	781,691.03	5,730,958.09	6,339,846.68	172,802.44
其中：医疗保险费和生育保险费	758,949.79	5,488,381.63	6,083,046.21	164,285.21
工伤保险费	22,741.24	242,576.46	256,800.47	8,517.23
(4) 住房公积金	635,440.88	4,565,149.59	5,185,367.76	15,222.71
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	22,011,861.22	202,577,413.04	203,882,402.30	20,706,871.96

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	927,091.64	12,714,112.09	13,443,422.58	197,781.15
失业保险费	38,796.65	586,054.67	613,870.66	10,980.66
企业年金缴费				
合计	965,888.29	13,300,166.76	14,057,293.24	208,761.81

其他说明：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无属于拖欠性质的应付职工薪酬。

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,305,782.47	16,730,541.74
企业所得税	31,178.98	25,233,843.82
个人所得税	1,598,763.44	959,466.55
城市维护建设税	528,806.64	294,338.50
教育费附加	226,631.42	126,145.07
地方教育费附加	151,087.61	84,096.71
印花税	201,682.59	187,936.48
合计	8,043,933.15	43,616,368.87

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	7,536,737.80	9,832,970.53
合计	7,536,737.80	9,832,970.53

1、 本期不存在需要披露的应付利息

2、 本期不存在需要披露的应付股利

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
报销款	2,269,203.35	3,529,390.85
代理服务费	1,500,000.00	2,027,749.14
运费	970,619.61	1,920,935.67
人才安居住房补贴		340,000.00
租金		1,242.71
其他	2,796,914.84	2,013,652.16
合计	7,536,737.80	9,832,970.53

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,643,209.36	16,233,951.20
合计	10,643,209.36	16,233,951.20

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,127,340.45	162,453.44
合计	1,127,340.45	162,453.44

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
与经营租赁有关的租赁负债	12,906,459.45	20,781,080.76
合计	12,906,459.45	20,781,080.76

其他说明：一年内到期的租赁负债详见附注“五、（二十六）一年内到期的非流动负债”

(二十九) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	2,310,684.57	1,181,155.94	2,254,660.44	1,237,180.07	其他说明 1
应付退货款	5,383,418.74	8,765,442.50	8,115,989.35	6,032,871.89	其他说明 2
销售返利	1,827,561.45	2,018,150.51	863,405.19	2,982,306.77	其他说明 3
合计	9,521,664.76	11,964,748.95	11,234,054.98	10,252,358.73	

其他说明：

- 1、产品质量保证系本公司针对报告期内尚在质保期的已售商品，根据与客户的合同约定而评估并计提的产品质量保修成本。
- 2、应付退货款系针对附有销售退回条件的商品销售预提的退货准备金。
- 3、销售返利系基于返利协议针对预计发生的返利计提的预计负债。

(三十) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,700,691.42		444,929.80	1,255,761.62	深圳市技术攻关面上项目补助
合计	1,700,691.42		444,929.80	1,255,761.62	

(三十一) 股本

项目	上年 年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	68,000,000.00			27,014,811.00		27,014,811.00	95,014,811.00

其他说明：公司于 2024 年 5 月 10 日，股东大会审议通过了《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，以截至 2024 年 4 月 17 日公司的总股本 68,000,000 股扣除公司已回购股份 462,971 股后的股份总数 67,537,029 股为基数，向全体股东每 10 股派 8 元人民币现金（含税），合计派发现金股利人民币 54,029,623.20 元（含税），同时本年度以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 27,014,811 股，本次不送红股。

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,689,689,274.02		27,014,811.00	1,662,674,463.02
与股份支付相关的净增加额	19,984,499.83	13,516,678.69		33,501,178.52
股份制改制	50,929,401.10			50,929,401.10
合计	1,760,603,174.95	13,516,678.69	27,014,811.00	1,747,105,042.64

其他说明：

- 1、资本溢价（股本溢价）本期增减变动：公司于 2024 年 4 月 17 日，本公司第二届董事会召开第二次会议，提出 2023 年度利润分配预案，以截至 2024 年 4 月 17 日公司的总股本 68,000,000 股扣除公司已回购股份 462,971 股后的股份总数 67,537,029 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 8 元（含税），合计派发现金股利人民币 54,029,623.20 元（含税）；同时以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增 27,014,811 股。
- 2、与股份支付相关的净增加额详见附注“十三、股份支付”。

(三十三) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		49,973,689.38		49,973,689.38
合计		49,973,689.38		49,973,689.38

其他说明：公司于 2023 年 12 月 4 日，本公司第一届董事会召开第二十五次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于股权激励计划及（或）员工持股计划。截至 2024 年 1 月 30 日，公司上述回购股份方案已实施完毕，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司 462,971 股，占公司总股本的 0.68%，最高成交价为 114.53 元/股，最低成交价为 98.28 元/股，成交总金额为 49,966,962.85 元（不含交易费用）。公司本次回购股份数量为 462,971 股，全部存放于公司回购专用证券账户中，存放期间不享有股东大会表决权、利润分配、公积金转增股本、认购新股和配股、质押等相关权利。

(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	减：其他综合 收益当期转 入留存收益	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
2. 将重分类进损益的其他综合收益	174,714.02	257,360.61			257,360.61			432,074.63
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								
外币财务报表折算差额	174,714.02	257,360.61			257,360.61			432,074.63
其他综合收益合计	174,714.02	257,360.61			257,360.61			432,074.63

(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	34,000,000.00	5,075,447.08		39,075,447.08
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	34,000,000.00	5,075,447.08		39,075,447.08

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

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	377,986,276.66	224,156,282.12
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	377,986,276.66	224,156,282.12
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,347,130.54	202,693,284.70
减：提取法定盈余公积	5,075,447.08	8,063,290.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	54,029,623.20	40,800,000.00
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	338,228,336.92	377,986,276.66

调整年初未分配利润明细：

- 1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 0 元。
- 2、由于会计政策变更，影响年初未分配利润 0 元。
- 3、由于重大会计差错更正，影响年初未分配利润 0 元。
- 4、由于同一控制导致的合并范围变更，影响年初未分配利润 0 元。
- 5、其他调整合计影响期初未分配利润 0 元。

未分配利润的其他说明：

本公司 2023 年年度股东大会审议通过的利润分配方案为：以截至 2024 年 4 月 17 日公司的总股本 68,000,000 股扣除公司已回购股份 462,971 股后的股份总数 67,537,029 股为基数，向全体股东每 10 股派 8 元人民币现金(含税)，合计派发现金股利人民币 54,029,623.20 元(含税)，同时本年度以资本公积转增股本，向全体股东每 10 股转增 4 股，合计转增股本 27,014,811 股，本次不送红股。实施上述分配后，公司剩余可供分配利润结转到以后年度。在利润分配方案披露日至实施权益分派股权登记日期间，若公司总股本发生变动，将按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	642,829,103.59	359,791,633.12	1,019,898,560.04	532,404,849.34
其他业务	52,540.97		58,749.65	
合计	642,881,644.56	359,791,633.12	1,019,957,309.69	532,404,849.34

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
视频处理设备	280,619,277.21	498,289,025.97
接收卡	238,432,255.16	363,159,132.98
云联网播放器	46,874,282.02	59,614,646.84
发送器	31,049,820.13	29,671,041.68
配件及其他	45,853,469.07	69,164,712.57
其他业务	52,540.97	58,749.65
合计	642,881,644.56	1,019,957,309.69

当期确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

调整原因	本期金额	上期金额
销售商品取得收入	1,250,702.44	1,579,616.43
合计	1,250,702.44	1,579,616.43

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	合计	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
视频处理设备	280,619,277.21	119,593,302.65
接收卡	238,432,255.16	188,361,263.78
云联网播放器	46,874,282.02	22,826,908.22
发送器	31,049,820.13	15,976,382.72
配件及其他	45,853,469.07	13,033,775.75
其他业务	52,540.97	
合计	642,881,644.56	359,791,633.12
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	642,881,644.56	359,791,633.12
在某一时段内确认		

类别	合计	
	营业收入	营业成本
合计	642,881,644.56	359,791,633.12
按经营地区分类:		
境内	571,586,615.49	338,060,565.06
境外	71,295,029.07	21,731,068.06
合计	642,881,644.56	359,791,633.12

3、 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付且商品控制权转移时	合同价款通常于商品交付并根据合同约定的账期对账后到期	商品	是	销售返利	保证类质量保证，相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行履约义务所对应的交易价格金额为 35,928,503.98 元，其中：
预计将于 2025 期间确认收入 35,928,503.98 元。

5、 重大合同变更或重大交易价格调整

本公司本期不存在重大合同变更或重大交易价格调整的情况。

(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	2,394,674.86	2,001,387.57
教育费附加	1,023,579.60	855,500.94
地方教育费附加	682,386.38	570,353.88
印花税	574,589.66	457,399.42
车船使用税	10,260.00	10,260.00
合计	4,685,490.50	3,894,901.81

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	62,118,764.94	55,859,000.94
样品费	17,497,553.85	16,297,884.42

项目	本期金额	上期金额
业务宣传费	14,258,914.40	11,632,592.31
差旅费	12,168,461.27	12,296,923.46
折旧及摊销	6,854,055.66	5,617,851.37
招待费	5,170,988.45	4,201,317.13
股份支付费用	3,508,372.56	4,503,926.37
租赁费用	2,880,780.46	2,423,194.55
办公费	3,796,662.15	1,351,554.40
咨询服务费	2,662,792.62	
其他	718,591.44	950,883.49
合计	131,635,937.80	115,135,128.44

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	27,131,782.73	24,945,056.36
折旧及摊销	5,829,139.42	7,831,515.74
股份支付费用	4,249,857.37	1,837,636.60
办公费	3,562,017.39	3,645,758.31
服务费	3,391,083.63	4,660,675.25
租赁费用	1,656,609.78	1,647,631.50
差旅费	697,209.79	450,966.16
其他	1,005,704.40	913,277.88
合计	47,523,404.51	45,932,517.80

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	112,874,419.09	85,079,756.48
股份支付费用	5,632,614.66	6,752,817.88
折旧及摊销	4,787,630.74	3,582,827.12
材料费	4,578,974.97	3,379,670.37
服务费	3,218,655.47	3,759,484.00
租赁费用	1,555,611.70	1,071,222.80
差旅费	1,328,700.43	978,009.75
办公费	662,209.24	593,040.21
合计	134,638,816.30	105,196,828.61

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,919,511.54	4,988,281.02
其中：租赁负债利息费用	1,418,851.69	1,831,831.58
减：利息收入	3,426,125.17	7,112,036.80
汇兑损益	-1,096,699.54	591,361.61
其他	76,670.38	646,953.07
合计	473,357.21	-885,441.10

(四十三) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
增值税软件收入即征即退	23,184,117.71	21,509,852.64
增值税加计抵减	5,753,624.15	214,852.87
与日常活动相关的政府补助	5,104,267.33	8,558,550.00
代扣个人所得税手续费返还	144,438.50	8,888.56
合计	34,186,447.69	30,292,144.07

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,968,703.55	22,046,590.71
大额存单及定期存款在持有期间取得的投资收益	18,051,857.60	13,922,997.63
票据贴现费用	-2,497,167.18	-2,956,222.52
合计	36,523,393.97	33,013,365.82

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,316,458.64	4,965,561.10
合计	1,316,458.64	4,965,561.10

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	214,633.80	43,393.85
应收账款坏账损失	21,943,200.07	52,090,502.07
应收款项融资减值损失	150,424.29	
合计	22,308,258.16	52,133,895.92

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	8,280,517.60	9,384,009.47
合计	8,280,517.60	9,384,009.47

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置（利得+，损失-）	-85,978.51	8,649.00	-85,978.51
使用权资产处置（利得+，损失-）	464,335.91		464,335.91
合计	378,357.40	8,649.00	378,357.40

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得	42,407.08		42,407.08
赔偿款收入		93,000.00	
其他	299.86	95,774.44	299.86
合计	42,706.94	188,774.44	42,706.94

(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠-公益性捐赠支出	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00
赔偿款支出	2,710.79	139,605.00	2,710.79
固定资产处置损失	14,463.21		14,463.21
其他	284,595.13	7,130.00	284,595.13
合计	2,301,769.13	2,146,735.00	2,301,769.13

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-319,698.20	32,707,603.67
递延所得税费用	-15,337,607.47	-12,318,509.54
合计	-15,657,305.67	20,389,094.13

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	3,689,824.87
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-263,309.04
子公司适用不同税率的影响	1,818,480.88
调整以前期间所得税的影响	-526,900.72
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,220,006.19
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
所得税税率变动的影响	
研发费用加计扣除的影响	-17,905,582.98
所得税费用	-15,657,305.67

其他说明：

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

本公司 2022 年 12 月 19 日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税

务总局深圳市税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202244207396），有效期自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。根据财政部税务总局颁发的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号）的规定，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。企业享受研发费用加计扣除政策的其他政策口径和管理要求，按照《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）等文件相关规定执行。

(五十二) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	19,347,130.54	202,693,284.70
本公司发行在外普通股的加权平均数	94,590,420.00	68,000,000.00
基本每股收益	0.20	2.13
其中：持续经营基本每股收益	0.20	2.13
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	19,347,130.54	202,693,284.70
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	94,590,420.00	68,000,000.00
稀释效应——普通股的加权平均数股票期权		111,083.00
稀释每股收益	0.20	2.13
其中：持续经营稀释每股收益	0.20	2.13
终止经营稀释每股收益		

稀释每股收益的分子以归属于本公司普通股股东的当期净利润确定。

稀释每股收益的分母等于下列两项之和：（1）基本每股收益中本公司已发行普通股的加权平均数；及（2）假定稀释性潜在普通股转换为普通股而增加的普通股的加权平均数。

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

(五十三) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,876,194.32	9,782,291.43
银行利息收入	3,426,125.17	7,016,297.47
票据保证金	2,617,827.38	3,202,892.00
经营性往来	9,785,598.07	4,357,369.31
合计	20,705,744.94	24,358,850.21

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的期间费用	33,561,527.48	38,733,169.58
财务费用中的手续费	386,379.68	646,953.07
经营性往来	42,401,570.99	18,619,032.49
票据保证金	127,283.19	6,004,800.59
合计	76,476,761.34	64,003,955.73

2、与投资活动有关的现金

本期不存在收到和支付的其他与投资活动有关的现金

本期不存在收到和支付的重要投资活动有关的现金

3、与筹资活动有关的现金

(1) 本期不存在收到的其他与筹资活动有关的现金

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付与租赁相关的现金	22,025,707.74	16,949,652.18
回购库存股支付的现金	49,973,689.38	
支付发行费用相关税金		22,402,400.00
合计	71,999,397.12	39,352,052.18

(3) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款-借款	68,032,849.00	235,677,406.22	821,439.46	146,858,849.00	1,683,180.56	155,989,665.12
短期借款-应计利息	14,547.94		2,865,446.25	2,827,180.00	14,547.94	38,266.25
应交税费_代扣个人所得税			116,203.52	116,203.52		
租赁负债-付款额（含一年内到期的租赁负债）	37,015,031.96		33,616,529.71	15,309,066.93	31,772,825.93	23,549,668.81
租赁负债-付款额对应的应交税费-应交增值税-进项税			839,359.15	839,359.15		
应付股利			54,242,421.69	54,242,421.69		
其他应付款-租赁费			2,732,341.12	2,732,341.12		
	105,062,428.90	235,677,406.22	95,233,740.90	222,925,421.41	33,470,554.43	179,577,600.18

(五十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,347,130.54	202,693,284.70
加：信用减值损失	22,308,258.16	52,133,895.92
资产减值准备	8,280,517.60	9,384,009.47
固定资产折旧	4,527,032.17	4,032,766.95
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧	25,782,915.70	15,961,903.45
无形资产摊销	313,696.21	198,603.89
长期待摊费用摊销	2,294,956.48	2,296,364.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-378,357.40	-8,649.00
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-27,943.87	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,316,458.64	-4,965,561.10
财务费用（收益以“－”号填列）	4,345,198.80	5,859,212.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-39,020,561.15	-35,969,588.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-15,339,731.83	-12,318,509.54
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-11,136,374.88	-20,556,292.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	58,562,284.20	-401,322,000.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-235,478,387.36	174,130,160.48
股权激励费用	13,516,678.69	13,245,941.57
经营活动产生的现金流量净额	-143,419,146.58	4,795,542.93
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	333,199,545.74	198,846,994.12
减：现金的期初余额	198,846,994.12	716,135,527.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	134,352,551.62	-517,288,533.83

2、 本期不存在支付的取得子公司的现金净额

3、 本期不存在收到的处置子公司的现金净额

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	333,199,545.74	198,846,994.12
其中：库存现金	24,258.46	32,431.66
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	333,175,287.28	198,814,562.46
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	333,199,545.74	198,846,994.12
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的 现金和现金等价物		

本期不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	842,015.93	521,866.00	使用受限
大额存单及定期存款		107,434,692.62	不可随时支取
合计	842,015.93	107,956,558.62	

5、 本期不存在采用净额列报的情况

6、 本期不存在供应商融资安排的情况

7、 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

2024 年，本集团以销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让用于支付购买商品、接受劳务的金额为人民币 17,853,435.16 元（2023 年：人民币 61,810,888.38 元）。

(五十五) 所有者权益变动表项目注释

不存在对上年期末余额进行调整的“其他”项目的性质及调整金额等事项。

(五十六) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			76,758,827.05
其中：美元	9,876,987.29	7.1884	71,000,430.76
欧元	762,206.55	7.5257	5,736,137.83
英镑	200.00	9.0765	1,815.30
沙特里亚尔	10,600.00	1.9286	20,443.16
应收账款			109,397,671.74
其中：美元	14,020,472.61	7.1884	100,784,765.31
欧元	1,144,465.82	7.5257	8,612,906.43
其他应付款			196,353.47
其中：美元	3,013.26	7.1884	21,660.52
欧元	23,212.85	7.5257	174,692.95
其他应收款			21,071.96
其中：欧元	2,800.00	7.5257	21,071.96

其他说明：外币货币性项目是指非人民币的货币性项目。

2、 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因及其会计处理

境外经营实体记账本位币信息如下：

境外经营实体	主要经营地	记账本位币
Colorlight Cloud B.V.	荷兰	欧元
Colorlight US, Inc.	美国	美元
卡莱特香港有限公司	中国香港	港币

(五十七) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,418,851.69	1,831,831.58
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	2,925,292.95	6,271,707.83
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	20,514,503.71	23,720,973.08
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司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：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	11,398,408.32
1 至 2 年	11,085,579.06
2 至 3 年	1,740,982.40
3 年以上	427,771.24
合计	24,652,741.02

其他说明：本公司承租的租赁资产包括经营过程中使用的房屋及建筑物和机器设备，租赁期通常为 1-5 年。少数租赁合同包含续租选择权、终止选择权。
其他租赁信息：使用权资产，详见附注“五、（十三）；租赁负债，详见附注“五、（二十六）”，附注“五、（二十八）”。

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	112,874,419.09	85,079,756.48
股份支付费用	5,632,614.66	6,752,817.88
折旧及摊销	4,787,630.74	3,582,827.12
材料费	4,578,974.97	3,379,670.37
服务费	3,218,655.47	3,759,484.00
租赁费用	1,555,611.70	1,071,222.80
差旅费	1,328,700.43	978,009.75
办公费	662,209.24	593,040.21
合计	134,638,816.30	105,196,828.61
其中：费用化研发支出	134,638,816.30	105,196,828.61
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 本期不存在非同一控制下企业合并

(二) 本期不存在同一控制下企业合并

(三) 本期不存在反向购买

(四) 本期不存在处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司于 2024 年 3 月 20 日，在中国香港设立全资子公司卡莱特香港有限公司，注册资本为港币 10,000,000 元。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Colorlight US, Inc.	美元 10,800,000.00	美国	美国	销售	100.00		设立取得
Colorlight Cloud B.V.	欧元 10,050,000.00	荷兰	荷兰	销售	100.00		设立取得
成都元芯微科技有限公司	人民币 50,000,000.00	成都	成都	制造业	100.00		设立取得
深圳市同尔智造有限公司	人民币 100,000,000.00	深圳	深圳	制造业	100.00		设立取得
卡莱特香港有限公司	港币 10,000,000.00	香港	香港	销售	100.00		设立取得
北京同尔科技有限公司	人民币 30,000,000.00	北京	北京	制造业	100.00		同一控制下 企业合并

其他说明：

Colorlight US, Inc 系由本公司于 2016 年在美国加利福尼亚州出资设立的全资子公司。截至 2016 年 12 月 31 日止，本公司实缴出资额合计 25 万美元，折合人民币 1,674,787.00 元。2017 年 7 月 18 日，本公司根据股东会决议向 Colorlight US,Inc 增资 55 万美元。截至 2018 年 3 月 30 日止，投资款 80 万美元折合人民币 5,143,865.07 元已全部实缴。2023 年 6 月 25 日，新增注册资本 1000 万美元,截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对于 2023 年新增注册资本 1000 万美元，已实缴出资额人民币 26,205,737.00 元，尚未全部实缴。

Colorlight Cloud B.V.系由本公司于 2018 年 3 月在荷兰北布拉邦省出资设立的全资子公司，注册资本 5 万欧元。截至 2019 年 8 月 19 日止，投资款折合人

民币 392,735.00 元已全部实缴。2023 年 6 月 25 日，新增注册资本 1000 万欧元，截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司对于 2023 年新增注册资本 1000 万欧元，尚未实缴出资。

成都元芯微科技有限公司系由本公司于 2022 年 8 月 5 日于四川省成都市出资设立的全资子公司，注册资本人民币 5,000 万元。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司实缴出资额合计人民币 30,347,787.00 元。

深圳市同尔智造有限公司系由本公司于 2023 年 10 月 23 日于广东省深圳市出资设立的全资子公司，注册资本人民币 1 亿元。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司实缴出资额合计人民币 4,500,000.00 元。

卡莱特香港有限公司系由本公司于 2024 年 3 月 20 日，在中国香港设立全资子公司卡莱特香港有限公司，注册资本为 10000 港币（截至资产负债表日尚未实际出资）。2024 年 5 月 11 日香港公司变更股份，本公司向卡莱特香港子公司增资至 1000 万港币（截至资产负债表日尚未实际出资）。现本公司已经获得香港公司的所有权、控制权、经营管理权及其他权益。

北京同尔科技有限公司系由本公司于 2019 年 11 月通过同一控制下企业合并取得的全资子公司。2021 年 11 月 16 日，本公司全资子公司北京同尔科技有限公司股东会审议批准通过将公司名称由北京卡莱特科技有限公司变更为北京同尔科技有限公司，并于 2021 年 12 月 2 日完成公司变更登记手续。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司实缴出资额合计人民币 33,275,416.83 元。

2、 本期不存在重要的非全资子公司

3、 本期不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

4、 本期不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 本期不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 本期不存在在合营安排或联营企业中的权益

(四) 本期不存在重要的共同经营

(五) 本期不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额		计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	55,070.20			其他收益
合计	55,070.20			

与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失 的金额	
			本期金额	上期金额
软件退税	其他收益	23,184,117.71	23,184,117.71	21,509,852.64
软件硬件部分加计抵减	其他收益	5,753,624.15	5,753,624.15	
2023 年度南山区促进产 业高质量发展专项资金 资助	其他收益	1,362,100.00	1,362,100.00	845,800.00
2023 年度企业研发投入 支持计划项目	其他收益	1,000,000.00	1,000,000.00	
2023 年度企业人才租房 补贴款	其他收益	590,000.00	590,000.00	
成都市就业补贴款	其他收益	496,670.19	496,670.19	
2023 年上半年促进规上 工业接续平稳运行资助 项目（重点企业）款	其他收益	471,100.00	471,100.00	
市工业和信息化局关于 下达 2023 年四季度工业 企业扩产增效奖励项目 的通知	其他收益	350,000.00	350,000.00	200,000.00
广东省就业创业补贴	其他收益	209,847.87	209,847.87	
小微企业岗补	其他收益	194,221.60	194,221.60	
深圳 2023 年度知识产权 领域专项资金核准制项 目	其他收益	130,500.00	130,500.00	21,000.00
2023 年个税手续费返还 款	其他收益	144,438.50	144,438.50	
深圳市人力资源和社会 保障局关于开展 2023 年 一次性扩岗补助和一次 性吸纳就业补贴工作	其他收益	96,000.00	96,000.00	
深圳市稳岗补贴	其他收益	39,000.00	39,000.00	72,500.00
广东省稳岗补贴款	其他收益	38,345.28	38,345.28	
扩岗补助款	其他收益	36,000.00	36,000.00	
新引进人才生活补贴	其他收益	30,000.00	30,000.00	

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
			本期金额	上期金额
嘉定区财政专项资金项目	其他收益	20,000.00	20,000.00	
上海市人民政府稳岗补贴	其他收益	16,213.70	16,213.70	
吸纳脱贫人口就业补贴	其他收益	15,755.42	15,755.42	
成都市失业保险稳岗返还	其他收益	7,513.27	7,513.27	
招工成本补贴	其他收益	1,000.00	1,000.00	
企业上市扶持（境内）项目	其他收益	2,400,000.00		2,400,000.00
上市培育资助项目	其他收益	1,500,000.00		1,500,000.00
产值稳增长资助	其他收益	1,005,500.00		1,005,500.00
装修补贴	其他收益	888,000.00		888,000.00
扩大产能补助	其他收益	750,000.00		750,000.00
专精特新企业奖励项目	其他收益	300,000.00		300,000.00
2022 年度深圳高新区发展专项计划-高成长企业支持项目	其他收益	250,000.00		250,000.00
2023 年高新技术企业培育资助	其他收益	240,000.00		240,000.00
服务业进项加计抵减税额	其他收益	177,420.73		177,420.73
财政扶持资金	其他收益	51,000.00		51,000.00
其他	其他收益	37,432.14		37,432.14
就业补贴款	其他收益	26,500.00		26,500.00
退役士兵税收优惠减免	其他收益	8,250.00		8,250.00
合计		41,820,550.56	34,186,447.69	30,283,255.51

2、 涉及政府补助的负债项目								
负债项目	上年年末余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
递延收益-深圳 市技术攻关面上 项目补助	500,000.00					444,929.80	55,070.20	与资产相关
递延收益-深圳 市技术攻关面上 项目补助	1,200,691.42						1,200,691.42	与收益相关
合计	1,700,691.42	-	-	-	-	444,929.80	1,255,761.62	

(二) 本公司本期不存在政府补助的退回

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本集团在日常经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本集团已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口；资产负债表表外的最大信用风险敞口为履行财务担保所需支付的最大金额。

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、交易性金融资产、大额存单、定期存款和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行或其控股的非银行金融机构，这些金融工具信用风险较低。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其

他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

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

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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。信用风险集中按照交易对手进行管理。于 2024 年 12 月 31 日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的 35.86%（2023 年 12 月 31 日：25.23%）源于应收账款余额前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本集团的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		156,115,173.47				156,115,173.47	156,115,173.47
应付票据		119,571,046.47				119,571,046.47	119,571,046.47
应付账款		127,052,957.62	1,243,603.51			128,296,561.13	128,296,561.13
其他应付款		3,424,524.48	2,134,474.23			5,558,998.71	5,558,998.71
租赁负债		11,398,408.32	11,085,579.06	2,168,753.64		24,652,741.02	24,652,741.02
合计		417,562,110.36	14,463,656.80	2,168,753.64		434,194,520.80	434,194,520.80

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		68,690,268.31				68,690,268.31	68,690,268.31
应付票据		258,772,271.09				258,772,271.09	258,772,271.09
应付账款		170,902,900.45				170,902,900.45	170,902,900.45
其他应付款		7,819,318.37				7,819,318.37	7,819,318.37
租赁负债		17,102,030.69	22,262,524.45			39,364,555.14	39,364,555.14
合计		523,286,788.91	22,262,524.45			545,549,313.36	545,549,313.36

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
货币资金	71,000,430.76	5,758,396.29	76,758,827.05	18,276,438.05	5,394,392.42	23,670,830.47
应收账款	100,784,765.31	8,612,906.43	109,397,671.74	102,252,769.63	17,813,946.99	120,066,716.62
其他应付	21,660.52	174,692.95	196,353.47	46,512.66	12,181.76	58,694.42

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
款						
其他 应 收 款		21,071.96	21,071.96	34,578.24	42,771.02	77,349.26
合 计	171,806,856.59	14,567,067.63	186,373,924.22	120,610,298.58	23,263,292.19	143,873,590.77

于 2024 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将增加或减少净损益和股东权益的税后净额 8,588,176.78 元（2023 年 12 月 31 日： 6,025,863.66 元）。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

(二) 金融资产转移

1、 金融资产转移情况

金融资产转移方式	已转移金融资产		终止确认情况	终止确认情况的判断依据
	性质	金额		
票据背书	应收票据	1,518,428.34	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据背书	应收款项融资	1,692,468.75	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据		未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬，包括与其相关的违约风险
票据贴现	应收款项融资	163,806,406.91	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		167,017,304.00		

2、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	1,692,468.75	
应收款项融资	票据贴现	163,806,406.91	2,497,167.18
合计		165,498,875.66	2,497,167.18

3、 转移金融资产且继续涉入

项目	金融资产转移的方式	继续涉入的类型	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	票据背书	未终止确认	1,518,428.34	1,518,428.34
应收票据	票据贴现			
合计			1,518,428.34	1,518,428.34

其他说明：

（1）已转移但未整体终止确认的金融资产

公司于 2024 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付款项的商业汇票的账面价值分别为人民币 1,518,428.34 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 5,391,357.85 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款项。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。公司于 2024 年 12 月 31 日，本集团以其结算且供应商有追索权的应付款项账面价值总计为人民币 1,518,428.34 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 5,391,357.85 元）。

公司于 2024 年 12 月 31 日，本集团已贴现给金融机构的商业汇票的账面价值为人民币 0 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 1,174,000.00 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，继续确认其并确认短期借款。贴现后，本集团不再保留使用其的权利，包括将其出售、转让或质押给其他第三方的权利。于 2024 年 12 月 31 日，本集团确认的短期借款账面价值总计为人民币 0 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 1,174,000.00 元）。

（2）已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

公司于 2024 年 12 月 31 日，本集团已背书给供应商用于结算应付款项的商业汇票的账面价值为人民币 1,692,468.75 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 6,866,704.41 元）。于 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，若承兑方拒绝付款的，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权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其及与之相关的已结算应付款项的账面价值。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。

公司于 2024 年 12 月 31 日，本集团已贴现给金融机构的商业汇票的账面价值为人民币 163,806,406.91 元（2023 年 12 月 31 日：人民币 210,060,078.85 元）。

于 2024 年 12 月 31 日，其到期日为 1 至 6 个月，根据《票据法》相关规定，若承兑方拒绝付款的，持票人可以 not 按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权(“继续涉入”)。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，终止确认其账面价值。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，本集团于其转移日确认贴现费用人民币 2,497,167.18 元（2023 年：人民币 2,956,222.52 元）。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。背书及贴现现在各年度大致均衡发生。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		795,089,611.74		795,089,611.74
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		795,089,611.74		795,089,611.74
(1) 交易性金融资产		795,089,611.74		795,089,611.74
◆应收款项融资			44,357,130.17	44,357,130.17
持续以公允价值计量的资产总额		795,089,611.74	44,357,130.17	839,446,741.91
二、非持续的公允价值计量				

(二) 本集团不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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

交易性金融资产中理财产品、结构性存款，本集团会利用条款及风险相类似的工具之市场利率按照贴现现金流量估值模型估算公允价值。

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

本集团持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票及数字化应收账款凭证，按照账面余额考虑信用风险后的金额作为公允价值的合理估计进行计量。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，无需上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

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

(七) 本集团不存在本期内发生的估值技术变更及变更原因

(八) 本集团不存在不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳三涵邦泰科技有限责任公司	深圳	软件和信息技术服务业	人民币 2,000 万元	40.59	40.59

本公司的母公司情况的说明：本公司的母公司为深圳三涵邦泰科技有限责任公司。
本公司最终控制方是：自然人股东周锦志。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司不存在合营和联营企业情况

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
周锦志	控股股东、实际控制人、董事长兼总经理
邓玲玲	董事
何志民	董事、副总经理
黄孟怀	董事、副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张雄涛	监事会主席
刘魁	职工代表监事
田美城	监事
刘锐	副总经理、董事会秘书
刘芫华	副总经理
汪安春	副总经理
劳雁娥	财务总监
刘昱熙	独立董事
张忠培	独立董事
章成	独立董事
郝潍	董事长周锦志之配偶
深圳三涵邦泰科技有限责任公司	控股股东，周锦志直接控制并担任董事，周锦志之妻郝潍担任总经理
深圳佳和睿信科技有限公司	持股 5%以上法人，何志民直接控制，担任董事，何志民之妻喻春霞担任总经理
深圳安华创联科技有限责任公司	持股 5%以上法人，邓玲玲直接控制，担任董事及总经理
深圳纳百川创新企业（有限合伙）	周锦志担任执行事务合伙人
深圳财汇天下创新企业（有限合伙）	周锦志担任执行事务合伙人
深圳贤聚天下创新企业（有限合伙）	周锦志担任执行事务合伙人
深圳众人众咨询企业（有限合伙）	周锦志担任执行事务合伙人
成都五涵科技有限公司	周锦志担任法人、执行董事及经理，卡莱特股东三涵邦泰控股
潮恒基业电子科技（深圳）有限公司	刘锐担任董事
北京科罗菲特科技有限公司	汪安春担任董事

其他说明：除上述关联方外，其他持有公司 5%以上股份的股东及其关系密切的家庭成员控制、施加重大影响或担任董事、监事和高级管理人员的企业属于发行人的关联方；发行人董事、监事、高级管理人员的关系密切的家庭成员（包括配偶、年满 18 周岁的子女及其配偶、父母及配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、配偶的兄弟姐妹、子女配偶的父母）也属于发行人的关联方。

(五) 关联交易情况

- 1、 本期不存在购销商品、提供和接受劳务的关联交易
- 2、 本期不存在关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
- 3、 本期不存在关联租赁情况
- 4、 本期不存在关联担保情况

5、 本期不存在关联方资金拆借

6、 本期不存在关联方资产转让、债务重组情况

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	15,380,282.53	12,609,019.50

2024 年度，本公司发生的关键管理人员薪酬（包括采用货币和股份支付形式）总额为 15,380,282.53 人民币元（2023 年度：人民币 12,609,019.50 元）。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 本期不存在关联方应收项目

2、 本期不存在关联方应付项目

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
研发人员							1,396,594.17	8,496,186.35
销售人员							910,027.69	4,084,067.54
管理人员							960,233.09	939,865.78
生产人员							12,026.00	143,154.18
合计							3,278,880.95	13,663,273.85

期末发行在外的股份期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
限制性股票			12.81-13.45 元/每股	0.92 年
第二类限制性股票	40.20 元/每股	0.51 年、1.51 年		

其他说明：

1、 股份支付计划总体情况

2024 年 6 月 12 日召开第二届董事会第三次会议和公司第二届监事会第三次会议，审议通过了：

（1）《关于调整 2023 年限制性股票激励计划授予价格与授予数量的议案》，鉴于公司 2023 年年度权益分派方案已实施完毕，公司董事会对本次激励计划授予（含预

留授予) 价格与授予(含预留授予) 数量的调整符合《上市公司股权激励管理办法》、公司《2023 年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要的相关规定。

①授予数量的调整。调整后的本激励计划限制性股票的授予数量=81.6 万股×(1+0.4)=114.24 万股。首次部分授予数量(调整后) =68.00 万股×(1+0.4) =95.2 万股。预留部分授予数量(调整后) =13.6 万股×(1+0.4) =19.04 万股。

②授予价格的调整。调整后的本激励计划限制性股票的授予价格=(57.08-0.8)/(1+0.4)=40.2 元/股。

本次对 2023 年限制性股票激励计划限制性股票授予价格与授予数量的调整符合《上市公司股权激励管理办法》(以下简称“《管理办法》”)等相关法律、法规及公司《激励计划(草案)》的有关规定。本次调整不会对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响。不存在损害公司及股东利益的情形。本次调整内容在公司 2023 年第一次临时股东大会的授权范围内, 调整程序合法、合规。

(2)《关于作废 2023 年限制性股票激励计划预留部分限制性股票的议案》, 根据《上市公司股权激励管理办法》《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》《2023 年限制性股票激励计划(草案)》等有关规定和公司 2023 年第一次临时股东大会的授权, 预留部分限制性股票的激励对象需在本激励计划经股东大会审议通过后的 12 个月 内确定, 鉴于《2023 年限制性股票激励计划(草案)》中预留部分限制性股票合计 19.04 万股(调整后) 尚未明确授予对象, 公司对该 19.04 万股限制性股票进行作废失效处理。本议案已经由董事会薪酬与考核委员会审议通过, 公司董事黄孟怀先生为限制性股票激励计划的激励对象, 回避表决。公司本次作废预留部分限制性股票不会对公司的财务状况和经营成果产生实质性影响, 不会影响公司核心团队的稳定性, 不会影响公司股权激励计划继续实施。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	详见附注“十三、(一) 股份支付计划总体情况”说明
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率、波动率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	年末预计可行权的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,501,178.52

其他说明: 本期无估计与上期估计有重大差异的原因

(三) 本公司本期不存在以现金结算的股份支付情况

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
研发人员	5,632,614.66		5,632,614.66	6,752,817.88		6,752,817.88
管理人员	4,249,857.37		4,249,857.37	1,837,636.60		1,837,636.60
销售人员	3,508,372.56		3,508,372.56	4,503,926.37		4,503,926.37
生产人员	125,834.10		125,834.10	151,560.72		151,560.72
合计	13,516,678.69		13,516,678.69	13,245,941.57		13,245,941.57

(五) 股份支付的修改、终止情况

本期未不存在发生股份支付修改、终止情况的情况

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

与租赁相关的承诺详见本附注“五、（五十七）租赁”。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

于资产负债表日，本公司并无须作披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报告批准报出日止， 本公司不存在重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	11,052,909.60
拟分配每 10 股派息数（元）	1.20
拟分配每 10 股分红股（股）	
拟分配每 10 股转增数（股）	
经审议批准宣告发放的股利总额（元）	
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	
利润分配方案	公司于 2025 年 4 月 27 日，本公司第二届董事会召开第九次会议，提出 2024 年度利润分配预案，以截至 2025 年 4 月 27 日公司的总股本 95,014,811 股扣除公司第一次已回购股份 462,971 股和第二次已回购股份 2,444,260 股后的股份总数 92,107,580 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 1.2 元（含税），合计派发现金股利人民币 11,052,909.60 元（含税），不送红股、不以资本公积金转增股本；

(三) 销售退回

截至财务报告批准报出日止，本公司发生收入为 4,886,123.01 元的货物销售退回情况，已在本期进行调整；无其他重要销售退回的相关情况及对报表的影响。

(四) 其他资产负债表日后事项

公司于 2025 年 1 月 8 日召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》，同意公司使用银行专项贷款资金和公司自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于股权激励计划及（或）员工持股计划。回购的资金总额不低于人民币 5,000 万元（含），不超过人民币 10,000 万元（含），回购股份的价格不超过人民币 58.23 元/股（含），具体回购数量以回购期满时实际回购的股份数量为准，回购期限自公司董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。

截至 2025 年 4 月 7 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司 2,444,260 股，占公司总股本的 2.57%，最高成交价为 45.93 元/股，最低成交价为 33.39 元/股，成交总金额为 99,992,339.94 元（不含交易费用）。公司本次回购方案已实施完毕，实际回购时间区间为 2025 年 1 月 17 日至 2025 年 4 月 7 日。本次回购符合公司回购股份方案及相关法律法规的要求。

公司本次回购股份数量为 2,444,260 股，全部存放于公司回购专用证券账户中，存放期间不享有股东大会表决权、利润分配、公积金转增股本、认购新股和配股、质押等相关权利。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司不存在其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、 资本管理

本公司资本管理的主要目标是：

- 确保本公司持续经营的能力，以持续向股东和其他利益相关者提供回报；
- 按照风险水平对产品和服务进行相应的定价，从而向股东提供足够的回报。

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。

本公司根据经济环境的变化和标的资产的风险特征来管理资本结构并对其进行调整。本集团通过对股东的利润分配或发行新股等方式维持或调整资本结构。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，资产负债率是总负债和总资产的比率。本集团的政策将使资产负债率保持在合理的水平。本集团于资产负债表日的资产负债率如下：

	期末余额	上年年末余额
总负债	479,259,800.07	624,104,355.22
所有者权益	2,169,882,022.89	2,240,764,165.63
资产总额	2,649,141,822.96	2,864,868,520.85
负债/资产比率	18.09%	21.78%

十七、其他重要事项

(一) 本集团不存在需要披露的前期会计差错更正

(二) 本集团不存在需要披露的重要债务重组

(三) 本集团不存在需要披露的资产置换

(四) 本集团不存在需要披露的年金计划

(五) 终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	19,347,130.54	202,693,284.70
归属于母公司所有者的终止经营净利润		

2、 本集团不存在需要披露的终止经营净利润

3、 本集团不存在需要披露的终止经营处置损益的调整

4、 本集团不存在需要披露的终止经营现金流量

5、 本集团不存在需要披露的终止经营不再满足持有待售类别划分条件的说明

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

本集团管理层从内部组织机构、管理要求、内部报告制度等方面考虑，认为本集团内各公司的业务具有明显的相似性，均为 LED 显示控制系统设备销售。管理层定期复核本集团整体的财务报表以进行资源分配及业绩评价，因此，根据《企业会计准则第 35 号——分部报告》，本集团的经营构成一个单一的经营分部，未编制分部报告信息。

2、 其他信息

(1) 产品和劳务信息

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
营业收入：		
视频处理设备	280,619,277.21	119,593,302.65
接收卡	238,432,255.16	188,361,263.78
云联网播放器	46,874,282.02	22,826,908.22
发送器	31,049,820.13	15,976,382.72
配件及其他	45,853,469.07	13,033,775.75
其他业务	52,540.97	
合计	642,881,644.56	359,791,633.12

(2) 地理信息

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
对外交易收入：		
境内	571,586,615.49	338,060,565.06
境外	71,295,029.07	21,731,068.06
合计	642,881,644.56	359,791,633.12

对外交易收入归属于客户所处区域。

(3) 非流动资产总额

类别	本期金额
境内	43,329,136.39
境外	1,888,572.82
合计	45,217,709.21

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

(4) 主要客户信息

2024 年度，营业收入人民币 238,442,670.72 元（2023 年度：人民币 302,120,481.38 元）来自于第一名客户（包括已知受该客户控制下的所有主体）的收入。

(七) 本集团不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要事项

十八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	398,589,100.79	684,919,852.86
1 至 2 年	240,994,650.65	75,693,080.84
2 至 3 年	32,045,604.31	370,535.00
3 至 4 年	370,235.00	1,340,598.00
4 至 5 年	1,340,598.00	158,608.00
5 年以上	279,761.00	121,153.00
小计	673,619,949.75	762,603,827.70
减：坏账准备	86,960,022.97	66,690,038.89
合计	586,659,926.78	695,913,788.81

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露										
类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	70,721,107.83	10.50	47,116,497.41	66.62	23,604,610.42	40,568,352.90	5.32	31,522,135.95	77.70	9,046,216.95
按信用风险特征组合计提坏账准备	602,898,841.92	89.50	39,843,525.56	6.61	563,055,316.36	722,035,474.80	94.68	35,167,902.94	4.87	686,867,571.86
其中：										
1、无信用风险组合	63,170,648.04	9.38			63,170,648.04	57,285,123.92	7.51			57,285,123.92
2、正常信用风险组合(账龄组合)	539,728,193.88	80.12	39,843,525.56	7.38	499,884,668.32	664,750,350.88	87.17	35,167,902.94	5.29	629,582,447.94
合计	673,619,949.75	100.00	86,960,022.97		586,659,926.78	762,603,827.70	100.00	66,690,038.89		695,913,788.81

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
客户 A	14,614,540.37	13,993,157.49	95.75	预估的收款风险	16,021,165.50	13,021,165.50
客户 B	5,273,410.24	2,386,705.12	45.26	预估的收款风险	5,195,868.72	259,793.44
客户 F	4,339,493.31	1,969,746.66	45.39	预估的收款风险	5,195,868.72	259,793.44
其他	20,748,374.11	11,683,797.59	56.31	预估的收款风险	17,184,461.73	931,082.20
合计	44,975,818.03	30,033,406.86			43,597,364.67	14,471,834.58

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
同一合并范围内的关联方往来组合	63,170,648.04		
正常信用风险组合(账龄组合)	539,728,193.88	39,843,525.56	7.38
信用风险组合小计	602,898,841.92	39,843,525.56	6.61
其中，按账龄组合列示			
1 年以内（含 1 年）	343,312,345.10	17,165,617.28	5.00
1-2 年（含 2 年）	181,234,231.90	18,123,423.21	10.00
2-3 年（含 3 年）	15,181,616.88	4,554,485.07	30.00
3-4 年（含 4 年）			
4-5 年（含 5 年）			
5 年以上			
账龄组合小计	539,728,193.88	39,843,525.56	7.38
合计	602,898,841.92	39,843,525.56	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年 年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	31,522,135.95	27,300,406.54	11,706,045.08			47,116,497.41
按组合计提坏账准备	35,167,902.94	28,888,727.86	24,213,105.24			39,843,525.56
合计	66,690,038.89	56,189,134.40	35,919,150.32			86,960,022.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
客户 D	5,545,464.64	客户回款	银行存款、票据	合理
客户 E	4,305,149.00	客户回款	银行存款、票据	合理
合计	9,850,613.64			

4、 本期不存在实际核销的应收账款情况

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同 资产期末余额合计 数的比例(%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备期末余额
第一名	119,041,151.02		119,041,151.02	17.67	5,952,057.55
第二名	37,570,665.97		37,570,665.97	5.58	1,878,533.30
第三名	34,485,277.47		34,485,277.47	5.12	1,729,903.90
第四名	20,392,189.41		20,392,189.41	3.03	-
第五名	19,205,004.69		19,205,004.69	2.85	-
合计	230,694,288.56		230,694,288.56	34.25	9,560,494.75

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,632,676.61	875,800.93
合计	1,632,676.61	875,800.93

1、 本期不存在需要披露的应收利息

2、 本期不存在需要披露的应收股利

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内（含 1 年）	1,310,630.19	686,545.97
1 至 2 年	228,676.42	166,084.96
2 至 3 年	70,200.00	23,170.00
3 至 4 年	23,170.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	1,632,676.61	875,800.93
减：坏账准备		
合计	1,632,676.61	875,800.93

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,632,676.61	100.00			1,632,676.61	875,800.93	100.00			875,800.93
其中：										
1、无信用风险组合	279,117.08	17.10			279,117.08	30,000.00	3.43			30,000.00
2、正常信用风险组合(账龄组合)	1,353,559.53	82.90			1,353,559.53	845,800.93	96.57			845,800.93
合计	1,632,676.61	100.00			1,632,676.61	875,800.93	100.00			875,800.93

本期不存在重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项；

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
同一合并范围内的关联方往来组合	279,117.08		
正常信用风险组合(账龄组合)	1,353,559.53		
信用风险组合小计	1,632,676.61		
其中，按账龄组合列示(账龄组合)			
1 年以内（含 1 年）	1,031,513.11		
1 至 2 年（含 2 年）	228,676.42		
2 至 3 年（含 3 年）	70,200.00		
3 至 4 年（含 4 年）	23,170.00		
4 至 5 年（含 5 年）			
5 年以上			
账龄组合小计	1,353,559.53		
合计	1,632,676.61		

（3）坏账准备计提情况

本公司其他应收款主要为押金、代垫员工社保及公积金、预支员工备用金、模具加工返还款等。于 2024 年 12 月 31 日，本公司根据历史损失率以及前瞻性宏观经济数据评估预期信用损失率极低。

（4）本期不存在计提、转回或收回的坏账准备情况

（5）本期不存在实际核销的其他应收款项情况

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,225,284.54	147,144.00
预支员工备用金	64,955.00	308,969.39
模具加工返还款		100,884.96
其他	63,319.99	288,802.58
关联方往来	279,117.08	30,000.00
合计	1,632,676.61	875,800.93

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金及保证金	388,132.68	1 年以内	23.77	
第二名	押金及保证金	251,600.00	1 年以内、1—2 年	15.41	
第三名	押金及保证金	103,068.00	1 年以内	6.31	
第四名	押金及保证金	78,615.90	1 年以内	4.82	
第五名	押金及保证金	60,000.00	2-3 年	3.67	
合计		881,416.58		53.98	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	104,705,845.64		104,705,845.64	48,333,009.39		48,333,009.39
合计	104,705,845.64		104,705,845.64	48,333,009.39		48,333,009.39

1、 对子公司投资								
被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
北京同尔科技有限公司	18,796,409.32		17,305,769.02			1,742,774.73	37,844,953.07	
Colorlight Cloud B.V.	392,735.00						392,735.00	
Colorlight US, Inc.	5,143,865.07		26,205,737.00				31,349,602.07	
成都元芯微科技有限公司	24,000,000.00		6,347,786.76			270,768.74	30,618,555.50	
深圳市同尔智造有限公司			4,500,000.00				4,500,000.00	
合计	48,333,009.39		54,359,292.78			2,013,543.47	104,705,845.64	

其他说明：本期对子公司投资中，其他变动系本公司股权激励对象在各子公司入职，股权激励费用已由子公司承担，因此在母公司报表中，将子公司实际承担的股份激励费用计入对子公司的长期股权投资。

2、 本期不存在对联营、合营企业投资

3、 本期不存在长期股权投资的减值测试情况

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	735,711,618.97	454,927,819.33	1,011,440,633.47	532,158,969.81
其他业务	52,540.97		50,438.19	
合计	735,764,159.94	454,927,819.33	1,011,491,071.66	532,158,969.81

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
视频处理设备	285,027,555.61	495,048,782.42
接收卡	238,362,233.82	363,613,279.14
云联网播放器	46,645,767.37	59,514,849.49
发送器	30,975,041.75	29,549,996.35
配件及其他	134,701,020.42	63,713,726.07
其他业务	52,540.97	50,438.19
合计	735,764,159.94	1,011,491,071.66

当期确认的包括在合同负债年初账面价值中的收入如下：

调整原因	本期金额	上期金额
销售商品取得收入	1,052,254.82	931,003.11
合计	1,052,254.82	931,003.11

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型：		
视频处理设备	285,027,555.61	118,688,005.35
接收卡	238,362,233.82	193,852,639.92
云联网播放器	46,645,767.37	22,406,340.72
发送器	30,975,041.75	16,021,339.27
配件及其他	134,701,020.42	103,959,494.07
其他业务	52,540.97	
合计	735,764,159.94	454,927,819.33
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	735,764,159.94	454,927,819.33
在某一时段内确认		

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
合计	735,764,159.94	454,927,819.33
按经营地区分类：		
境内	657,253,721.63	430,881,953.58
境外	78,510,438.31	24,045,865.75
合计	735,764,159.94	454,927,819.33

3、 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	商品交付且商品控制权转移时	合同价款通常于商品交付并根据合同约定的账期对账后到期	商品	是	销售返利	保证类质量保证，相关义务为向客户保证所销售的商品符合既定标准

4、 分摊至剩余履约义务的交易价格

截至 2024 年 12 月 31 日，已签订合同、但尚未履行履约义务所对应的交易价格金额为 32,734,673.39 元，其中：
预计将于 2025 期间确认收入 32,734,673.39 元。

5、 重大合同变更或重大交易价格调整

本公司本期不存在重大合同变更或重大交易价格调整的情况。

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,968,703.55	22,046,590.71
大额存单及定期存款在持有期间取得的投资收益	17,898,314.29	13,814,516.12
票据贴现费用	-2,497,167.18	-2,956,222.52
合计	36,369,850.66	32,904,884.31

十九、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	406,301.27	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	5,104,267.33	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	33,956,452.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,707,773.26	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,287,006.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	48,887,788.31	
所得税影响额	7,355,094.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	41,532,693.93	

1、重大非经常性损益项目的说明：

（1）计入当期损益的政府补助，详见附注“九、政府补助”和“十九、（一）、2”补充资料。

(2) 非经常性损益项目中，除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益，明细如下：

项目	明细	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	出售交易性金融资产取得的投资收益	20,968,703.55
	持有大额存单及定期存款取得的投资收益	11,671,290.32
	采用公允价值模式进行后续计量的交易性金融资产公允价值变动产生的收益	1,316,458.64

2、本公司对非经常性损益项目的确认按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（证监会公告〔2023〕65 号）的规定执行。

对于公司根据定义和原则将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的说明如下：

项目	涉及金额	原因
增值税软件收入即征即退	23,184,117.71	根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税【2011】100 号），增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用的增值税税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。
进项税加计抵减	5,753,624.15	据财政部税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额；且与生产经营密切相关，故将增值税加计抵减金额不列为非经常性损益。
代扣个人所得税手续费	144,438.50	根据《中华人民共和国个人所得税法》第十七条“对扣缴义务人按照所扣缴的税款，付给百分之二的手续费。”

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.89	0.20	0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.02	-0.23	-0.23

卡莱特云科技股份有限公司
(加盖公章)
二〇二五年四月二十七日