

上海剑桥科技股份有限公司  
二〇二四年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

## 目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	7-8
合并及公司利润表	9
合并及公司现金流量表	10
合并及公司股东权益变动表	11-14
财务报表附注	15-107

## 审计报告

致同审字（2025）第 310A007850 号

上海剑桥科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海剑桥科技股份有限公司（以下简称剑桥科技公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了剑桥科技公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

## （一）营业收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、25 及五、38。

### 1、事项描述

剑桥科技公司主要从事电信、数通和企业网络的终端设备以及高速光模块产品的研发、生产和销售，2024 年度的营业收入为 365,205.08 万元。营业收入为剑桥科技公司关键业绩指标，存在剑桥科技公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的营业收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入确认识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对剑桥科技公司的营业收入确认，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价和测试了与营业收入确认相关的内部控制设计及关键控制运行的有效性。

（2）选取样本检查了销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价营业收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）执行分析程序，分析营业收入和毛利率的变动情况，判断营业收入和毛利率变动的合理性。

（4）选取样本检查与营业收入确认相关的支持性文件，包括：销售订单、发票、销售出库单、客户签收单、报关单、提单等，对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，验证营业收入确认的真实性、准确性。

（5）选取样本，对客户执行函证程序，函证与客户的交易额和期末余额，对未回函的客户执行替代测试。

（6）选取样本，对主要客户进行了实地走访或视频访谈，核查营业收入的真实性和交易实质。

（7）针对资产负债表日前后确认的营业收入，选取样本，检查相关支持性文件，以评估营业收入是否记录于恰当的会计期间。



## （二）存货跌价准备计提

相关信息披露详见财务报表附注三、13及五、7。

### 1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，剑桥科技公司存货余额为 172,972.24 万元，存货跌价准备为 4,417.80 万元，存货账面价值为 168,554.44 万元。存货账面价值占资产总额的比例为 32.48%。

存货采用成本与可变现净值孰低的方法进行计量，以库存商品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。管理层以库存商品的状态估计其预计售价，在估计过程中管理层需要运用重大判断。

剑桥科技公司存货跌价准备的计提对财务报表影响重大，且在存货跌价准备计提过程中涉及管理层的重大判断，因此，我们将存货跌价准备的计提识别为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对存货跌价准备的计提，我们执行的主要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试了剑桥科技公司与存货跌价准备计提相关内部控制的设计和执行的有效性。

（2）对剑桥科技公司期末存货实施了监盘程序，检查存货的数量和状态等，关注库龄较长的存货情况，分析其存货跌价准备计提的充分性。

（3）了解了剑桥科技公司存货跌价准备计提政策，并结合其经营模式、同行业情况等评价其合理性。

（4）获取了剑桥科技公司期末存货跌价准备计算表，并与管理层讨论计算过程中相关数据的来源，同时选取样本对其存货跌价准备计算表中的数据进行复核，包括查询存货市场售价、检查待执行的销售合同或近期的销售价格等评估其合理性。

（5）对存货跌价准备计算表进行了重新计算，检查了其计算的准确性。

（6）检查以前年度计提的存货跌价准备于本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提的充分性和适当性。

#### 四、其他信息

剑桥科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括剑桥科技公司 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

剑桥科技公司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，管理层负责评估剑桥科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算剑桥科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督剑桥科技公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对剑桥科技公司的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剑桥科技公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就剑桥科技公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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）。

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



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年四月七日





合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：上海剑朴科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	527,341,089.80	360,366,129.61	437,977,056.37	310,706,738.21
交易性金融资产					
应收票据	五、2	8,001,722.94	8,001,722.94	657,791.86	657,791.86
应收账款	五、3	1,230,114,103.48	1,750,281,086.40	1,099,536,729.05	1,906,190,381.91
应收款项融资	五、4			15,382,960.40	745,708.27
预付款项	五、5	24,380,541.56	7,977,932.28	24,942,956.92	16,742,977.52
其他应收款	五、6	14,660,232.68	211,129,152.60	8,441,533.52	4,258,314.53
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	1,685,544,390.33	1,590,832,276.96	1,573,454,144.87	1,372,599,644.85
其中：数据资源					
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	五、8	143,129,250.06	38,626,775.74	94,492,892.11	18,064,808.05
流动资产合计		3,633,171,330.85	3,967,215,076.53	3,254,886,065.10	3,629,966,365.20
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	十六、4		748,391,360.34		449,700,779.50
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、9	14,560,490.00	10,000,000.00	14,560,490.00	10,000,000.00
投资性房地产					
固定资产	五、10	423,230,012.49	380,170,399.88	487,951,488.97	450,618,048.38
在建工程	五、11	227,366,548.70	99,109,342.61	23,924,489.33	66,640,691.64
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、12	148,705,315.96		181,312,074.04	16,686,787.74
无形资产	五、13	445,368,336.03	156,655,647.66	340,431,659.47	218,543,341.75
其中：数据资源					
开发支出	五、14	133,124,425.04	71,653,391.59	286,498,325.36	14,826,644.53
其中：数据资源					
商誉	五、15	98,968,519.23		98,968,519.23	
长期待摊费用	五、16	4,969,253.32	2,212,078.96	13,213,139.31	11,218,619.05
递延所得税资产	五、17	32,448,268.50	32,362,646.94	31,137,312.93	30,916,286.21
其他非流动资产	五、18	26,902,231.14	14,456,038.92	3,034,950.36	1,363,550.36
非流动资产合计		1,555,643,400.41	1,515,010,906.90	1,481,032,449.00	1,270,514,749.16
资产总计		5,188,814,731.26	5,482,225,983.43	4,735,918,514.10	4,900,481,114.36

# 合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、20	991,608,652.14	991,608,652.14	1,111,826,927.15	1,111,826,927.15
交易性金融负债					
应付票据	五、21	117,281,967.01	117,281,967.01	98,904,116.80	98,904,116.80
应付账款	五、22	1,160,457,402.40	1,262,993,602.65	750,096,002.38	867,966,174.40
预收款项					
合同负债	五、23	33,363,013.63	284,431,679.75	45,390,737.42	329,406,091.75
应付职工薪酬	五、24	37,677,677.20	20,407,227.46	40,712,504.54	20,023,442.96
应交税费	五、25	11,141,015.60	2,763,515.94	21,053,608.16	2,137,178.95
其他应付款	五、26	54,961,599.62	197,438,328.75	75,371,521.88	79,384,255.60
其中：应付利息					
应付股利	五、26	1,710,298.31	1,710,298.31		
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、27	20,224,677.57	91,020.41	79,278,758.29	59,425,181.40
其他流动负债	五、28	2,288,813.17	38,007,172.50	15,510,321.41	42,141,147.45
流动负债合计		2,429,004,818.34	2,915,023,166.61	2,238,144,498.03	2,611,214,516.46
非流动负债：					
长期借款	五、29	91,900,000.00	91,900,000.00		
应付债券					
租赁负债	五、30	135,938,101.17		145,886,807.04	41,604.61
长期应付款					
预计负债					
递延收益	五、31	42,512,595.33	40,142,595.33	29,621,617.57	29,621,617.57
递延所得税负债	五、17	28,469,905.27	25,582,132.00	34,304,933.71	28,488,803.33
其他非流动负债					
非流动负债合计		298,820,601.77	157,624,727.33	209,813,358.32	58,152,025.51
负债合计		2,727,825,420.11	3,072,647,893.94	2,447,957,856.35	2,669,366,541.97
股本	五、32	268,041,841.00	268,041,841.00	268,104,941.00	268,104,941.00
资本公积	五、33	1,452,684,577.02	1,458,813,700.41	1,440,978,574.84	1,447,106,869.18
减：库存股	五、34	18,351,072.08	18,351,072.08	58,230,275.79	58,230,275.79
其他综合收益	五、35	-14,869,643.38		-13,025,069.18	
专项储备					
盈余公积	五、36	88,426,430.78	88,443,527.92	71,363,290.56	71,380,387.70
未分配利润	五、37	534,749,900.28	612,630,092.24	428,822,655.88	502,752,650.30
归属于母公司股东权益合计		2,310,682,033.62	2,409,578,089.49	2,138,014,117.31	2,231,114,572.39
少数股东权益		150,307,277.53		149,946,540.44	
股东（或所有者）权益合计		2,460,989,311.15	2,409,578,089.49	2,287,960,657.75	2,231,114,572.39
负债和股东（或所有者）权益总计		5,188,814,731.26	5,482,225,983.43	4,735,918,514.10	4,900,481,114.36

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程岩成

公司会计机构负责人：

崔新家 崔新家



合并及公司利润表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38	3,652,050,837.76	3,713,212,948.73	3,086,846,522.62	3,240,444,564.20
减：营业成本	五、38	2,885,657,804.93	3,244,194,239.09	2,419,583,977.53	2,841,663,880.44
税金及附加	五、39	4,911,125.24	3,002,212.35	4,053,528.11	2,764,925.84
销售费用	五、40	90,065,406.15	30,136,532.41	70,484,110.93	26,050,686.23
管理费用	五、41	197,962,791.37	85,311,277.45	209,472,684.68	100,164,930.13
研发费用	五、42	320,368,198.92	191,765,833.07	275,799,127.54	192,578,580.18
财务费用	五、43	22,651,723.40	8,261,238.17	23,901,864.84	13,861,970.47
其中：利息费用	五、43	52,889,974.55	45,564,929.41	61,122,775.54	58,162,651.51
利息收入	五、43	16,399,022.81	15,161,713.11	7,292,682.10	6,349,170.56
加：其他收益	五、44	32,622,659.28	17,062,887.79	10,304,027.07	10,005,033.86
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45	6,344,656.69	4,312,200.00		13,626,230.00
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					
(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)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-1,351,251.08	-1,857,008.54	4,697,862.98	2,445,194.21
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-4,113,790.45	-4,110,319.43	-3,741,261.36	-3,737,383.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	2,691,272.37	321,814.47	9,413.95	-408,877.80
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		166,627,334.56	166,271,190.48	94,821,271.63	85,289,788.04
加：营业外收入	五、49	152,334.73	102,946.96	9,387.68	
减：营业外支出	五、50	3,344,589.27	95,767.26	916,896.08	693,702.65
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		163,435,080.02	166,278,370.18	93,913,763.23	84,596,085.39
减：所得税费用	五、51	-3,606,032.72	-4,353,032.06	-1,050,975.33	1,210,038.83
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		167,041,112.74	170,631,402.24	94,964,738.56	83,386,046.56
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		167,041,112.74	170,631,402.24	94,964,738.56	83,386,046.56
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		166,681,204.70	170,631,402.24	95,018,198.12	83,386,046.56
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		359,908.04		-53,459.56	
五、其他综合收益的税后净额		-1,844,574.20		-3,403,182.04	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,844,574.20		-3,403,182.04	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益					
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,844,574.20		-3,403,182.04	
1. 外币财务报表折算差额		-1,844,574.20		-3,403,182.04	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		165,196,538.54	170,631,402.24	91,561,556.52	83,386,046.56
归属于母公司股东的综合收益总额		164,836,630.50		91,615,016.08	
归属于少数股东的综合收益总额		359,908.04		-53,459.56	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.62		0.36	
(二) 稀释每股收益		0.62		0.36	

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程斌

公司会计机构负责人：

崔新家

崔新家





## 合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		4,449,596,197.92	3,899,981,632.88	3,676,936,953.47	3,053,488,627.62
收到的税费返还		311,308,851.21	210,514,238.36	286,985,264.53	219,494,486.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、52（1）	67,347,921.74	43,005,390.07	21,965,902.96	17,178,748.90
经营活动现金流入小计		4,828,252,970.87	4,153,501,261.31	3,985,888,120.96	3,290,161,863.27
购买商品、接受劳务支付的现金		3,774,302,985.25	3,277,271,042.42	3,288,929,698.48	3,017,932,665.12
支付给职工以及为职工支付的现金		330,107,596.91	206,364,655.33	345,539,023.46	215,810,618.05
支付的各项税费		52,053,569.45	2,953,200.21	109,835,364.91	3,125,713.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、52（2）	109,819,594.50	255,641,479.23	98,641,633.21	26,142,662.46
经营活动现金流出小计		4,266,283,746.11	3,742,230,377.19	3,842,945,720.06	3,263,011,659.43
经营活动产生的现金流量净额		561,969,224.76	411,270,884.12	142,942,400.90	27,150,203.84
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>					
收回投资收到的现金		20,349,634.41			
取得投资收益收到的现金		6,281,022.28	4,312,200.00		13,626,230.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,290,102.82	57,235,212.96	8,616,367.53	364,428,722.77
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		32,920,759.51	61,547,412.96	8,616,367.53	378,054,952.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		306,582,450.31	122,152,062.94	203,161,136.08	114,694,280.19
投资支付的现金		20,286,000.00	298,272,200.00	10,000,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					300,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		326,868,450.31	420,424,262.94	213,161,136.08	424,694,280.19
投资活动产生的现金流量净额		-293,947,690.80	-358,876,849.98	-204,544,768.55	-46,639,327.42
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				235,854,614.55	85,854,614.55
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				150,000,000.00	
取得借款收到的现金		1,640,584,950.99	1,640,684,950.99	1,727,924,067.74	1,727,924,067.74
收到其他与筹资活动有关的现金			150,000,000.00		
筹资活动现金流入小计		1,640,584,950.99	1,790,684,950.99	1,963,778,682.29	1,813,778,682.29
偿还债务支付的现金		1,668,560,740.80	1,668,660,740.80	1,530,184,769.71	1,530,184,769.71
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		85,871,673.93	86,246,023.23	55,789,660.23	55,707,225.35
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52（3）	86,885,118.93	61,060,324.34	284,721,249.22	249,303,476.94
筹资活动现金流出小计		1,841,317,533.66	1,815,967,088.37	1,870,695,679.16	1,835,195,472.00
筹资活动产生的现金流量净额		-200,732,582.67	-25,282,137.38	93,083,003.13	-21,416,789.71
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		22,075,082.14	22,547,494.64	31,789,704.67	39,173,571.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		89,364,033.43	49,659,391.40	63,270,340.15	-1,732,341.40
加：期初现金及现金等价物余额		417,977,056.37	290,706,738.21	354,706,716.22	292,439,079.61
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		507,341,089.80	340,366,129.61	417,977,056.37	290,706,738.21

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

程岩成

公司会计机构负责人：

崔新家 崔新家





合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额								少数股东 权益	股东（或所有 者）权益 合计
	归属于母公司股东权益									
	股本	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			
一、上年年末余额	268,104,941.00	1,440,978,574.84	58,230,275.79	-13,025,069.18		71,363,290.56	428,822,655.88	149,946,540.44	2,287,960,657.75	
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	268,104,941.00	1,440,978,574.84	58,230,275.79	-13,025,069.18		71,363,290.56	428,822,655.88	149,946,540.44	2,287,960,657.75	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-63,100.00	11,706,002.18	-39,879,203.71	-1,844,574.20		17,063,140.22	105,927,244.40	360,737.09	173,028,653.40	
（一）综合收益总额				-1,844,574.20			166,681,204.70	359,908.04	165,196,538.54	
（二）股东投入和减少资本	-63,100.00	11,706,002.18	-39,879,203.71					829.05	51,522,934.94	
1. 股东投入的普通股	-63,100.00	-327,489.00	-39,879,203.71						39,488,614.71	
2. 股份支付计入股东权益的金额		12,034,320.23							12,034,320.23	
3. 其他		-829.05						829.05		
（三）利润分配						17,063,140.22	-60,753,960.30		-43,690,820.08	
1. 提取盈余公积						17,063,140.22	-17,063,140.22			
2. 对股东的分配							-43,690,820.08		-43,690,820.08	
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 其他综合收益结转留存收益										
5. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	268,041,841.00	1,452,684,577.02	18,351,072.08	-14,869,643.38		88,426,430.78	534,749,900.28	150,307,277.53	2,460,989,311.15	

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程成

公司会计机构负责人：

崔新家 崔新家



合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	261,572,826.00	1,327,398,161.49	58,999,635.79	-9,621,887.14		63,058,880.17	342,279,839.50		1,925,688,184.23
加：会计政策变更						-17,097.13	-153,874.22		-170,971.35
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年年初余额	261,572,826.00	1,327,398,161.49	58,999,635.79	-9,621,887.14		63,041,783.04	342,125,965.28		1,925,517,212.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,532,115.00	113,580,413.35	-769,360.00	-3,403,182.04		8,321,507.52	86,696,690.60	149,946,540.44	362,443,444.87
（一）综合收益总额				-3,403,182.04			95,018,198.12	-53,459.56	91,561,556.52
（二）股东投入和减少资本	6,532,115.00	113,580,413.35	-769,360.00					150,000,000.00	270,881,888.35
1. 股东投入的普通股	6,532,115.00	78,553,139.55	-769,360.00					150,000,000.00	235,854,614.55
2. 股份支付计入股东权益的金额		35,027,273.80							35,027,273.80
3. 其他									
（三）利润分配						8,321,507.52	-8,321,507.52		
1. 提取盈余公积						8,321,507.52	-8,321,507.52		
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本年年末余额	268,104,941.00	1,440,978,574.84	58,230,275.79	-13,025,069.18		71,363,290.56	428,822,655.88	149,946,540.44	2,287,960,657.75

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程岩成

公司会计机构负责人：

崔新家 崔新家



公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	268,104,941.00	1,447,106,869.18	58,230,275.79			71,380,387.70	502,752,650.30	2,231,114,572.39
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年年初余额	268,104,941.00	1,447,106,869.18	58,230,275.79			71,380,387.70	502,752,650.30	2,231,114,572.39
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-63,100.00	11,706,831.23	-39,879,203.71			17,063,140.22	109,877,441.94	178,463,517.10
（一）综合收益总额							170,631,402.24	170,631,402.24
（二）股东投入和减少资本	-63,100.00	11,706,831.23	-39,879,203.71					51,522,934.94
1. 股东投入的普通股	-63,100.00	-327,489.00	-39,879,203.71					39,488,614.71
2. 股份支付计入股东权益的金额		12,034,320.23						12,034,320.23
3. 其他								
（三）利润分配						17,063,140.22	-60,753,960.30	-43,690,820.08
1. 提取盈余公积						17,063,140.22	-17,063,140.22	
2. 对股东的分配							-43,690,820.08	-43,690,820.08
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	268,041,841.00	1,458,813,700.41	18,351,072.08			88,443,527.92	612,630,092.24	2,409,578,089.49

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程成

公司会计机构负责人：

崔新家



公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：上海剑桥科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上期金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	261,572,826.00	1,333,526,455.83	58,999,635.79			63,058,880.17	427,859,082.62	2,027,017,608.83
加：会计政策变更						-17,097.13	-153,874.22	-170,971.35
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	261,572,826.00	1,333,526,455.83	58,999,635.79			63,041,783.04	427,705,208.40	2,026,846,637.48
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6,532,115.00	113,580,413.35	-769,360.00			8,338,604.66	75,047,441.90	204,267,934.91
（一）综合收益总额							83,386,046.56	83,386,046.56
（二）股东投入和减少资本	6,532,115.00	113,580,413.35	-769,360.00					120,881,888.35
1. 股东投入的普通股	6,532,115.00	78,553,139.55	-769,360.00					85,854,614.55
2. 股份支付计入股东权益的金额		35,027,273.80						35,027,273.80
3. 其他								
（三）利润分配						8,338,604.66	-8,338,604.66	
1. 提取盈余公积						8,338,604.66	-8,338,604.66	
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本年年末余额	268,104,941.00	1,447,106,869.18	58,230,275.79			71,380,387.70	502,752,650.30	2,231,114,572.39

公司法定代表人：

GERALD  
G. WONG

主管会计工作的公司负责人：

程岩成

公司会计机构负责人：

崔新家 崔新家

## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

上海剑桥科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系在新侨网络设备（上海）有限公司（以下简称“上海新侨”）的基础上以整体变更方式设立的股份有限公司。上海新侨由上海市徐汇区人民政府出具徐府（2006）63号《关于外商独资新侨网络设备（上海）有限公司章程和可行性研究报告的批复》文件批准设立，上海市人民政府于2006年3月9日颁发商外资沪徐独资字（2006）0509号外商投资企业批准证书，由Cambridge Industries Company Limited 出资组建。本公司的统一社会信用代码为9131000078585112XY，于2017年11月在上海证券交易所上市。

2020年3月26日，公司收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）出具的《关于核准上海剑桥科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2020]207号），核准公司非公开发行不超过33,482,805股新股。公司已于2020年4月21日完成上述非公开发行事项，增发新股24,224,806股。

2020年7月1日，根据公司《2018年股票期权与限制性股票激励计划》和公司《2018年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法》等有关规定，公司因2018年股票期权第一期第二次行权增加股本1,368,749股。

2020年4月27日，公司第三届董事会第二十四次会议、第三届监事会第十八次会议分别审议通过《关于注销部分股票期权和回购注销部分限制性股票的议案》。同意公司依照2018年第一次临时股东大会的授权，根据公司《2018年股票期权与限制性股票激励计划》和公司《2018年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法》等有关规定，因首次授予限制性股票第二个解除限售期解锁条件未达成，公司需按照激励计划相关规定，对116名激励对象所持有的已获授但不满足解除限售条件的限制性股票984,425股进行回购并注销。因第二个解除限售期解锁条件未达成及3名激励对象离职，公司合计拟回购注销119名激励对象持有的1,026,675股限制性股票；本次回购注销完成后，全部激励对象剩余已登记的限制性股票为0股，公司已于2020年7月3日办理完成相关的注销手续，减少股本1,026,675股。

2020年4月27日，公司召开的第三届董事会第二十四次会议和第三届监事会第十八次会议分别审议通过《2019年度利润分配暨资本公积金转增股本预案》，公司拟以资本公积金向全体股东每10股转增3股。公司已于2020年7月完成此次转增，增加股本58,204,746股。

2022年6月28日召开2021年年度股东大会审议通过《关于修改〈公司章程〉的议案》。因实施2021年限制性股票激励计划新增注册资本人民币3,361,000元及新增股本3,361,000股。上述事项实施完成后，公司总股本由252,220,566股变更为255,581,566股。

公司于 2022 年 12 月 1 日召开的第四届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定 2022 年 12 月 1 日为首次授予日，截至 2022 年 12 月 30 日，公司已收到在公司（含子公司）任职的董事、高级管理人员、核心管理及技术（业务）人员共计 484 人缴纳的 599.1260 万股限制性股票。上述事项实施完成后，公司总股本变更为 261,572,826 股。

公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期，38 名激励对象行权认购 38.8615 万股无限售条件流通股，新增股份于 2023 年 2 月 20 日完成股份登记。

公司 2021 年股票期权激励计划首次授予股票期权第二个行权期，422 名激励对象行权认购 626.15 万股无限售条件流通股，新增股份于 2023 年 4 月 21 日完成股份登记。

2023 年 8 月 3 日，公司回购注销 10 名不再符合激励条件的激励对象已获授但不满足解除限售条件的限制性股票 11.80 万股。

2024 年 5 月 31 日，公司回购注销 11 名不再符合激励条件的激励对象已获授但不满足解除限售条件的限制性股票 6.31 万股。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数为 268,041,841 股，注册资本为人民币 268,041,841 元。

注册地：上海市闵行区陈行公路 2388 号 8 幢 501 室

总部地址：上海市闵行区陈行公路 2388 号 8 幢 501 室

主要经营活动：本公司所属行业为通讯行业，主要从事电信、数通和企业网络的终端设备（包括电信宽带、无线网络与小基站、交换机与工业物联网基础硬件）以及高速光模块产品的研发、生产和销售。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第五届董事会第十一次会议于 2025 年 4 月 7 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。



三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18、附注三、19 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、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款项	500 万元
本期重要的应收款项核销	500 万元
重要的在建工程	在建工程项目预算金额占公司股东权益合计的 5%以上
重要的非全资子公司	子公司总资产占公司股东权益合计的 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

## （2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对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，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的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。

# 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

## （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予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。



在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## （2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

## （3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权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开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

## 8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### （1）共同经营

共同经营是指本公司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，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### （2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指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现金、价值变动风险很小的投资。

## 10、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。

## 11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

### （2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

### **以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付

本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

### （3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

#### 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和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

#### 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

#### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合

同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括货币汇率互换合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

#### （6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

#### 预期信用损失的计量

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、合同资产、长期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	确定依据
应收票据	商业承兑汇票、银行承兑汇票	款项性质
应收账款	账龄组合、合并范围内关联方	账龄
其他应收款	押金及保证金、往来款	款项性质

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。

#### （7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

### 12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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



能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，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。

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

### 13、存货

#### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品等。

#### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。存货发出时采用先进先出法计价。

#### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，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，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单

位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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；处置后的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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判

断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

#### （2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20	0.00	5.00

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	10	0.00	10.00
生产设备	5	0.00	20.00
仪器仪表	5	0.00	20.00
办公设备	5	0.00-10.00	18.00-20.00
电子设备	3	0.00-10.00	30.00-33.33
运输设备	4	0.00-10.00	22.5-25.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）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。

16、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）借款费用资本化期间

本公司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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件、内部研究开发阶段资本化形成的无形资产、专利许可使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	土地证注明年限	平均年限法	
软件	10 年	预计受益期	平均年限法	
内部开发阶段资本化形成的 无形资产	5 年	预计受益期	平均年限法	
专利许可使用权	6.75 年	合同约定期限	平均年限法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，

与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

## 19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等。公司按照研发项目核算研发费用，归集各项支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

## 20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资

产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

就商誉的减值测试而言，对于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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### （2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### （3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。



#### 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。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。

#### 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。

#### （4）辞退福利

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：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定

提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## 23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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）该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 24、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

本公司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。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

#### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，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金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

#### （5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 25、收入

#### （1）一般原则

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的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，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：

- ①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。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②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。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④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。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

A、非跨境产品销售收入确认时点为产品已经发出、客户已签字验收。

B、跨境产品销售收入确认时点为货物运至客户指定交货地点、取得海关返回的出口报关单、提单。

## 26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，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本公司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。

## 27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成

本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清

偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## 29、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，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；购买选择权的行权价格，前提是承租人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承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。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。

### 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

- 房屋建筑物

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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；②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，本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。

### （3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

### 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

## 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的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。

## 租赁变更

经营租赁发生变更的，本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。

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：①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；②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。

融资租赁发生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：①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；②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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### （4）转租赁

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。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

### （5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则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，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### 30、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

#### （2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

### 31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务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应纳税利润发生的时间和金额，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。

### 32、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《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”）。

#### 流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，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”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

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，如果按照准则规定该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。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 供应商融资安排的披露

解释第 17 号规定，对于供应商融资安排应披露：（1）供应商融资安排的条款和条件（如延长付款期限和担保提供情况等）。（2）①属于供应商融资安排的金融负债在资产负债表中的列报项目和账面金额。②供应商已从融资提供方收到款项的，应披露所对应的金融负债的列报项目和账面金额；③以及相关金融负债的付款到期日区间，以及不属于供

应商融资安排的可比应付账款的付款到期日区间。如果付款到期日区间的范围较大，企业还应当披露有关这些区间的解释性信息或额外的区间信息；（3）相关金融负债账面金额中不涉及现金收支的当期变动（包括企业合并、汇率变动以及其他不需使用现金或现金等价物的交易或事项）的类型和影响。

企业在根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的要求披露流动性风险信息时，应当考虑其是否已获得或已有途径获得通过供应商融资安排向企业提供延期付款或向其供应商提供提前收款的授信。企业在根据相关准则的要求识别流动性风险集中度时，应当考虑供应商融资安排导致企业将其原来应付供应商的部分金融负债集中于融资提供方这一因素。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

#### 售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。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。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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，不受前款规定的限制。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

## ② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 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”）。

#### 不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对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，企业应当根据《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。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，采用解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算)	6%、9%、13%
消费税（日本）	按日本税法规定计算的销售货物和应 税劳务收入为基础计算消费税,在扣除 当期允许抵扣的消费税额后,差额部分 为应交消费税	10%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、19%、20%、21%、 25%、35%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
剑桥工业（香港）有限公司	16.50
剑桥工业（美国）有限公司	21.00
CIG Photonics Japan Limited	35.00
Cambridge Industries Group Telecommunication Limited	16.50
Actiontec Electronics, Inc	21.00
剑桥德国有限公司	19.00
迈智微电子股份有限公司	20.00
其他子公司	25.00

2、税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司被认定为高新技术企业，已取得编号为 GR202331002787 的《高新技术企业证书》，发证时间为 2023 年 11 月 15 日，有效期为 3 年。报告期内，本公司企业所得税税率按 15% 计征。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,980.00	1,980.00
银行存款	507,337,936.98	417,973,625.05
其他货币资金	20,001,172.82	20,001,451.32
合 计	527,341,089.80	437,977,056.37
其中：存放在境外的款项总额	107,582,384.61	68,336,482.06

（1）期末受限货币资金为 20,000,000.00 元，均为票据保证金。

2、应收票据

票据种类	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
银行承兑汇票	2,228,750.00		2,228,750.00	657,791.86		657,791.86
商业承兑汇票	5,831,285.80	58,312.86	5,772,972.94			
合 计	8,060,035.80	58,312.86	8,001,722.94	657,791.86		657,791.86

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但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	692,586.51	2,228,750.00
商业承兑汇票		31,285.80
合 计	692,586.51	2,260,035.80

（3）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	8,060,035.80	100.00	58,312.86	0.72	8,001,722.94
其中：					
银行承兑汇票	2,228,750.00	27.65			2,228,750.00
商业承兑汇票	5,831,285.80	72.35	58,312.86	1.00	5,772,972.94
合计	8,060,035.80	100.00	58,312.86	0.72	8,001,722.94

续：

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	657,791.86	100.00			657,791.86
其中：					
银行承兑汇票	657,791.86	100.00			657,791.86
商业承兑汇票					
合计	657,791.86	100.00			657,791.86

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银 行 承 兑 汇 票	2,228,750.00			657,791.86		
合 计	2,228,750.00			657,791.86		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额		预期信用损 失率(%)	上年年末余额		预期信用损 失率(%)
	应收票据	坏账准备		应收票据	坏账准备	
商 业 承 兑 汇 票	5,831,285.80	58,312.86	1.00			
合 计	5,831,285.80	58,312.86	1.00			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	58,312.86
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	58,312.86

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,233,139,302.02	1,108,822,265.33
1 至 2 年	9,861,871.62	3,366,944.10
2 至 3 年	1,391,925.83	
3 年以上	34,896.31	34,530.59
小 计	1,244,427,995.78	1,112,223,740.02
减：坏账准备	14,313,892.30	12,687,010.97
合 计	1,230,114,103.48	1,099,536,729.05

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,244,427,995.78	100.00	14,313,892.30	1.15	1,230,114,103.48
其中：					
应收合并范围内关联 方形成的应收账款					
其他客户	1,244,427,995.78	100.00	14,313,892.30	1.15	1,230,114,103.48
合 计	1,244,427,995.78	100.00	14,313,892.30	1.15	1,230,114,103.48

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,112,223,740.02	100.00	12,687,010.97	1.14	1,099,536,729.05
其中：					
应收合并范围内关联 方形成的应收账款					
其他客户	1,112,223,740.02	100.00	12,687,010.97	1.14	1,099,536,729.05



类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合 计	1,112,223,740.02	100.00	12,687,010.97	1.14	1,099,536,729.05

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：其他客户

账 龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,233,139,302.02	12,596,845.90	1.02	1,108,822,265.33	12,315,785.97	1.11
1-2 年	9,861,871.62	986,187.17	10.00	3,366,944.10	336,694.41	10.00
2-3 年	1,391,925.83	695,962.92	50.00			
3 年以上	34,896.31	34,896.31	100.00	34,530.59	34,530.59	100.00
合 计	1,244,427,995.78	14,313,892.30	1.15	1,112,223,740.02	12,687,010.97	1.14

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	12,687,010.97
本期计提	1,626,881.33
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	14,313,892.30

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	529,673,092.46		529,673,092.46	42.56	5,303,438.14
第二名	210,826,835.60		210,826,835.60	16.94	2,147,333.76
第三名	163,298,882.80		163,298,882.80	13.12	1,632,988.83
第四名	102,593,254.54		102,593,254.54	8.24	1,025,932.55
第五名	60,742,631.92		60,742,631.92	4.88	607,426.32
合 计	1,067,134,697.32		1,067,134,697.32	85.74	10,717,119.60

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据		15,382,960.40

- (1) 期末本公司无已质押的应收票据
- (2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

5、预付款项

- (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	22,779,992.41	93.43	22,157,202.86	88.83
1 至 2 年	90,610.21	0.37	1,371,848.25	5.50
2 至 3 年	333,382.99	1.37	1,321,058.01	5.30
3 年以上	1,176,555.95	4.83	92,847.80	0.37
合 计	24,380,541.56	100.00	24,942,956.92	100.00

- (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）
第一名	5,655,504.68	23.20
第二名	3,294,806.28	13.51
第三名	1,779,129.01	7.30
第四名	1,584,631.45	6.50
第五名	1,257,500.16	5.16
合 计	13,571,571.58	55.67

6、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	14,660,232.68	8,441,533.52
合 计	14,660,232.68	8,441,533.52

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,490,536.28	4,900,034.38
1 至 2 年	3,955,518.52	4,127,294.95
2 至 3 年	4,168,510.43	143,870.87
3 年以上	2,749,123.04	5,152,348.58
小计	20,363,688.27	14,323,548.78
减：坏账准备	5,703,455.59	5,882,015.26
合计	14,660,232.68	8,441,533.52

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	19,381,490.43	5,081,401.77	14,300,088.66	13,603,925.50	5,291,579.10	8,312,346.40
往来及代垫款	982,197.84	622,053.82	360,144.02	719,623.28	590,436.16	129,187.12
合 计	20,363,688.27	5,703,455.59	14,660,232.68	14,323,548.78	5,882,015.26	8,441,533.52

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	268,242.68	5.00	13,410.83	254,831.85
保证金、押金	9,222,293.60	5.00	461,114.67	8,761,178.93
合 计	9,490,536.28	5.00	474,525.50	9,016,010.78

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	117,013.52	10.00	11,701.35	105,312.17
保证金、押金	8,007,015.43	30.82	2,468,105.70	5,538,909.73
合 计	8,124,028.95	30.52	2,479,807.05	5,644,221.90

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信 用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	596,941.64	100.00	596,941.64	
保证金、押金	2,152,181.40	100.00	2,152,181.40	
合 计	2,749,123.04	100.00	2,749,123.04	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	120,073.89	5.00	6,003.72	114,070.17
保证金、押金	4,779,960.49	5.00	238,998.02	4,540,962.47
合 计	4,900,034.38	5.00	245,001.74	4,655,032.64

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	29,927.94	49.49	14,810.99	15,116.95
保证金、押金	4,241,237.88	11.08	469,853.95	3,771,383.93
合 计	4,271,165.82	11.35	484,664.94	3,786,500.88

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	569,621.45	100.00	569,621.45	
保证金、押金	4,582,727.13	100.00	4,582,727.13	
合 计	5,152,348.58	100.00	5,152,348.58	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	245,001.74	484,664.94	5,152,348.58	5,882,015.26
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-60,217.60	60,217.60		
--转入第三阶段		-12,949.22	12,949.22	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	289,741.36	1,947,873.73	99,242.19	2,336,857.28
本期转回			2,515,416.95	2,515,416.95
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	474,525.50	2,479,807.05	2,749,123.04	5,703,455.59

- ⑤ 本期无实际核销的其他应收款
- ⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例(%)	坏账准备 期末余额
Avalon Risk Management Insurance Agency LLC	保证金及押金	7,188,400.00	1-3 年	35.30	2,130,095.00
Nomura Real Estate Development Co.	保证金及押金	4,797,571.59	1 年以内	23.56	239,878.57
The Irvine Company LLC	保证金及押金	2,550,250.23	1 年以内	12.52	127,512.51
上海神舟新能源发展有限公司	保证金及押金	1,809,677.40	3 年以上	8.89	1,809,677.40
中国出口信用保险公司上海分公司	保证金及押金	1,530,971.58	1 年以内	7.52	76,548.58
合 计		17,876,870.80		87.79	4,383,712.06

7、存货

（1）存货分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,054,035,289.21	38,789,547.90	1,015,245,741.31	995,703,704.97	34,869,611.28	960,834,093.69
在产品	249,327,802.65	3,227,948.37	246,099,854.28	214,261,046.64	3,018,161.77	211,242,884.87
库存商品	269,096,545.62	2,160,465.90	266,936,079.72	291,368,825.36	2,176,398.67	289,192,426.69
发出商品	9,581,859.70		9,581,859.70	13,372,519.69		13,372,519.69
委托加工物资	147,680,855.32		147,680,855.32	98,812,219.93		98,812,219.93
合 计	1,729,722,352.50	44,177,962.17	1,685,544,390.33	1,613,518,316.59	40,064,171.72	1,573,454,144.87

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	34,869,611.28	6,283,936.79		2,364,000.17		38,789,547.90
在产品	3,018,161.77	218,364.75		8,578.15		3,227,948.37
库存商品	2,176,398.67	7,684.85		23,617.62		2,160,465.90
合 计	40,064,171.72	6,509,986.39		2,396,195.94		44,177,962.17

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	90,144,811.34	39,738,577.80
预缴所得税	51,363,277.05	49,941,570.64
待抵扣日本消费税	1,621,161.67	4,812,743.67
合 计	143,129,250.06	94,492,892.11

9、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
权益工具投资	14,560,490.00	14,560,490.00
合 计	14,560,490.00	14,560,490.00

10、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	423,230,012.49	487,951,488.97
固定资产清理		
合 计	423,230,012.49	487,951,488.97



上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	仪表仪器	生产设备	办公设备	合 计
一、账面原值：								
1.期初余额	92,580,970.12	279,570,973.47	1,607,984.91	64,321,257.81	452,206,538.92	309,901,728.70	6,753,066.84	1,206,942,520.77
2.本期增加金额		2,230,644.04	1,056,861.94	2,515,771.97	23,725,734.57	20,308,728.42	3,180,816.06	53,018,557.00
（1）购置		20,285.32	1,056,861.94	1,810,458.07	15,064,782.23	6,406,863.29	3,101,826.21	27,461,077.06
（2）在建工程转入		2,210,358.72		705,313.90	8,660,952.34	13,901,865.13	78,989.85	25,557,479.94
（3）企业合并增加								
3.本期减少金额		10,283,273.62		10,529,004.98	18,088,319.61	30,997,568.25	2,683,926.83	72,582,093.29
（1）处置或报废		8,468,540.86		10,522,921.19	16,134,714.82	31,132,436.02	2,411,020.72	68,669,633.61
（2）汇率调整		1,814,732.76		6,083.79	1,953,604.79	-134,867.77	272,906.11	3,912,459.68
（3）其他								
4.期末余额	92,580,970.12	271,518,343.89	2,664,846.85	56,308,024.80	457,843,953.88	299,212,888.87	7,249,956.07	1,187,378,984.48
二、累计折旧								
1.期初余额	41,275,682.28	114,553,165.52	1,554,014.38	57,651,368.27	252,386,708.13	245,303,134.33	6,266,958.89	718,991,031.80
2.本期增加金额	4,629,048.00	33,294,183.53	737.46	3,142,586.73	51,767,198.32	19,193,273.40	632,207.17	112,659,234.61
（1）计提	4,629,048.00	33,294,183.53	737.46	3,142,586.73	51,767,198.32	19,193,273.40	632,207.17	112,659,234.61
（2）其他增加								
3.本期减少金额		9,999,377.94		9,531,512.86	15,274,695.82	30,320,179.43	2,375,528.37	67,501,294.42
（1）处置或报废		8,429,889.61		9,560,817.07	13,660,000.02	30,380,647.20	2,238,570.83	64,269,924.73
（2）汇率调整		1,569,488.33		-29,304.21	1,614,695.80	-60,467.77	136,957.54	3,231,369.69
（3）其他								

上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	仪表仪器	生产设备	办公设备	合 计
4.期末余额	45,904,730.28	137,847,971.11	1,554,751.84	51,262,442.14	288,879,210.63	234,176,228.30	4,523,637.69	764,148,971.99
三、减值准备								
1.期初余额								
2.本期增加金额								
(1) 计提								
(2) 其他增加								
3.本期减少金额								
(1) 处置或报废								
(2) 其他减少								
4.期末余额								
四、账面价值								
1.期末账面价值	46,676,239.84	133,670,372.78	1,110,095.01	5,045,582.66	168,964,743.25	65,036,660.57	2,726,318.38	423,230,012.49
2.期初账面价值	51,305,287.84	165,017,807.95	53,970.53	6,669,889.54	199,819,830.79	64,598,594.37	486,107.95	487,951,488.97

- ② 暂时闲置的固定资产情况：不适用
- ③ 通过经营租赁租出的固定资产：不适用
- ④ 未办妥产权证书的固定资产情况：不适用

11、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	227,366,548.70	23,924,489.33
工程物资		
合 计	227,366,548.70	23,924,489.33

（1）在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
房屋建筑物	127,821,611.02		127,821,611.02	311,412.80		311,412.80
生产设备	435,595.07		435,595.07	4,209,273.33		4,209,273.33
自建设备	99,109,342.61		99,109,342.61	19,403,803.20		19,403,803.20
合 计	227,366,548.70		227,366,548.70	23,924,489.33		23,924,489.33

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入 固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本 期利息资 本化金额	本期利息 资本化 率%	期末余额
剑桥科技光电子技术智造基地项目-房屋建筑物	311,412.80	127,510,198.22						127,821,611.02
合 计	311,412.80	127,510,198.22						127,821,611.02

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
剑桥科技光电子技术智造基地项目-房屋建筑物	24,282.50 万元	52.64%	75.00%	自筹
合 计	24,282.50 万元	52.64%	75.00%	

## 12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1.期初余额	308,452,407.31	308,452,407.31
2.本期增加金额	8,541,024.75	8,541,024.75
(1) 租入	8,541,024.75	8,541,024.75
3.本期减少金额	77,855,849.59	77,855,849.59
(1) 租赁到期	80,112,852.87	80,112,852.87
(2) 其他减少	-2,257,003.28	-2,257,003.28
4. 期末余额	239,137,582.47	239,137,582.47
二、累计折旧		
1.期初余额	127,140,333.27	127,140,333.27
2.本期增加金额	42,470,470.27	42,470,470.27
(1) 计提	42,470,470.27	42,470,470.27
3.本期减少金额	79,178,537.03	79,178,537.03
(1) 租赁到期	79,951,276.98	79,951,276.98
(2) 其他减少	-772,739.95	-772,739.95
4. 期末余额	90,432,266.51	90,432,266.51
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 租赁到期		
(2) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	148,705,315.96	148,705,315.96
2. 期初账面价值	181,312,074.04	181,312,074.04

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、55。

### 13、无形资产

#### （1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利许可使用 权	内部开发阶 段资本化形 成的无形资 产	合计
一、账面原值					
1.期初余额	35,565,282.00	169,135,184.92	65,600,000.00	584,542,122.72	854,842,589.64
2.本期增加金额		1,902,792.52		241,580,665.98	243,483,458.50
(1) 购置		1,902,792.52			1,902,792.52
(2) 内部研发				241,580,665.98	241,580,665.98
3.本期减少金额		228,269.23		13,320,748.96	13,549,018.19
(1) 其他减少		228,269.23		13,320,748.96	13,549,018.19
4.期末余额	35,565,282.00	170,809,708.21	65,600,000.00	812,802,039.74	1,084,777,029.95
二、累计摊销					
1. 期初余额	59,275.47	104,835,427.10	46,162,962.97	339,434,020.73	490,491,686.27
2.本期增加金额	711,305.64	15,116,845.91	9,718,518.52	102,989,077.98	128,535,748.05
(1) 计提	711,305.64	15,116,845.91	9,718,518.52	102,989,077.98	128,535,748.05
3.本期减少金额		143,399.94		3,394,584.36	3,537,984.30
(1) 其他减少		143,399.94		3,394,584.36	3,537,984.30
4. 期末余额	770,581.11	119,808,873.07	55,881,481.49	439,028,514.35	615,489,450.02
三、减值准备					
1. 期初余额				23,919,243.90	23,919,243.90
2.本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 其他增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 期末余额				23,919,243.90	23,919,243.90
四、账面价值					
1. 期末账面价值	34,794,700.89	51,000,835.14	9,718,518.51	349,854,281.49	445,368,336.03
2. 期初账面价值	35,506,006.53	64,299,757.82	19,437,037.03	221,188,858.09	340,431,659.47

期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 78.55%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

14、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	286,498,325.36	88,206,765.66	241,580,665.98	133,124,425.04

具体情况详见附注六、研发支出。

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
Actiontec Electronics, Inc.	98,968,519.23			98,968,519.23
合 计	98,968,519.23			98,968,519.23

(2) 商誉减值准备：不适用

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

被投资单位名称或形成商誉的事项	所属资产组或组合的构成 及依据	所属经营分部 及依据	是否与以前年度 保持一致
Actiontec Electronics, Inc.	独立经营产生现金流	不适用	是

资产组或资产组组合未发生变化

被投资单位名称或形成商誉的事项	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实 及依据
Actiontec Electronics, Inc.	本期无变化	本期无变化	不适用

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

资产组的可收回金额根据被评估资产的寿命期内可以预计的未来经营净现金流量的现值和被评估资产市场价值（公允价值）减去处置费用和相关税费后净额两者之间较高者确定。

资产组预计未来净现金流量现值基于管理层未来五年期预算和调整后的折现率，采用现金流量预测方法计算，并以稳定的增长率对五年详细预测期之后的现金流作出推算。其中，现金流量预测期为 2025-2029 年（后续为永续期），折现率为 19.83%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：营业收入、营业成本及其相关费用、资本性支出。

根据公司聘请的北京中企华资产评估有限责任公司出具的资产评估报告，经测试，Actiontec Electronics, Inc. 未发生商誉减值。

#### 16、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租赁物业改建装修支出	11,218,619.05		9,006,540.09		2,212,078.96
美国研发中心装修费	1,994,520.26	1,997,964.73	2,260,951.32		1,731,533.67
台湾办公楼装修费		1,049,400.36	23,759.67		1,025,640.69
合 计	13,213,139.31	3,047,365.09	11,291,251.08		4,969,253.32

#### 17、递延所得税资产与递延所得税负债

##### （1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	51,975,830.11	7,830,623.14	45,872,997.60	6,901,647.81
递延收益	40,142,595.33	6,021,389.30	29,621,617.57	4,443,242.64
可抵扣亏损	123,975,040.43	18,596,256.06	112,962,768.20	16,944,415.23
租赁负债			18,535,298.21	2,848,007.25
小 计	216,093,465.87	32,448,268.50	206,992,681.58	31,137,312.93
<b>递延所得税负债：</b>				
固定资产折旧	170,547,546.64	25,582,132.00	173,238,567.77	25,985,785.17
非同一控制下企业合并形成的无形资产评估增值	9,718,518.51	2,823,424.53	19,437,037.03	5,646,849.08
使用权资产	257,394.95	64,348.74	17,363,912.95	2,672,299.46
小 计	180,523,460.10	28,469,905.27	210,039,517.75	34,304,933.71

18、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
预付设备款	25,044,190.42		25,044,190.42	3,034,950.36	
无形资产预付款	1,858,040.72		1,858,040.72		
合 计	26,902,231.14		26,902,231.14	3,034,950.36	

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	票据保证金
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00		

续：

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	20,000,000.00	20,000,000.00	质押	票据保证金
合 计	20,000,000.00	20,000,000.00		

20、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	989,662,810.83	1,109,538,600.64
短期借款-应付利息	1,945,841.31	2,288,326.51
合 计	991,608,652.14	1,111,826,927.15

21、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票	117,281,967.01	98,904,116.80
合 计	117,281,967.01	98,904,116.80

期末无已到期未支付的应付票据。



## 22、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	1,160,457,402.40	750,096,002.38
合 计	<b>1,160,457,402.40</b>	<b>750,096,002.38</b>

## 23、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	33,363,013.63	45,390,737.42
合 计	<b>33,363,013.63</b>	<b>45,390,737.42</b>

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

## 24、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	21,947,659.89	340,266,396.67	339,885,867.38	22,328,189.18
离职后福利-设定提存计划	18,764,844.65	49,636,540.76	53,051,897.39	15,349,488.02
合 计	<b>40,712,504.54</b>	<b>389,902,937.43</b>	<b>392,937,764.77</b>	<b>37,677,677.20</b>

### （1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	16,736,241.55	287,236,519.57	286,073,312.31	17,899,448.81
职工福利费	349.28	2,730,228.60	2,688,154.46	42,423.42
社会保险费	3,180,485.93	23,752,125.07	24,700,130.37	2,232,480.63
其中：1. 医疗保险费	2,137,035.67	21,665,452.03	22,174,757.70	1,627,730.00
2. 工伤保险费	48,463.44	358,692.62	383,155.30	24,000.76
3. 其他	994,986.82	1,727,980.42	2,142,217.37	580,749.87
住房公积金	2,030,583.13	26,547,523.43	26,424,270.24	2,153,836.32
合 计	<b>21,947,659.89</b>	<b>340,266,396.67</b>	<b>339,885,867.38</b>	<b>22,328,189.18</b>

### （2）设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	2,631,635.22	48,397,889.55	47,517,979.95	3,511,544.82
失业保险费	16,133,209.43	1,238,651.21	5,533,917.44	11,837,943.20
合 计	<b>18,764,844.65</b>	<b>49,636,540.76</b>	<b>53,051,897.39</b>	<b>15,349,488.02</b>

## 25、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	7,264,209.84	18,594,855.63
企业所得税	381,428.94	
个人所得税	2,326,230.86	1,593,721.54
城市维护建设税	88,583.34	1,517.31
教育费附加	63,691.22	1,517.32
房产税	181,047.83	181,047.87
印花税	835,823.57	680,948.49
合 计	<b>11,141,015.60</b>	<b>21,053,608.16</b>

## 26、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	1,710,298.31	
其他应付款	53,251,301.31	75,371,521.88
合 计	<b>54,961,599.62</b>	<b>75,371,521.88</b>

### （1）应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,710,298.31	
合 计	<b>1,710,298.31</b>	

注：期末无超过 1 年未支付的应付股利。

### （2）其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
股份支付	18,228,425.83	57,984,227.21
往来及代垫款	24,012,643.42	8,840,180.25
预提费用	7,483,569.16	7,506,407.52
劳务外包服务	3,516,662.90	1,030,706.90
保证金及押金	10,000.00	10,000.00
合 计	<b>53,251,301.31</b>	<b>75,371,521.88</b>

其中，无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 27、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款利息	91,020.41	
一年内到期的长期应付款		41,608,613.01
一年内到期的租赁负债	20,133,657.16	37,670,145.28
合 计	<b>20,224,677.57</b>	<b>79,278,758.29</b>

## 28、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
未终止确认应收票据	2,260,035.80	15,442,895.02
待转销项税额	28,777.37	67,426.39
合 计	<b>2,288,813.17</b>	<b>15,510,321.41</b>

## 29、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
信用借款	91,900,000.00	3.25%-3.35%		
小 计	91,900,000.00			
减：一年内到期的长期借款				
合 计	<b>91,900,000.00</b>			

## 30、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	181,650,415.19	216,012,996.90
未确认融资费用	-25,578,656.86	-32,456,044.58
小 计	<b>156,071,758.33</b>	<b>183,556,952.32</b>
减：一年内到期的租赁负债	20,133,657.16	37,670,145.28
合 计	<b>135,938,101.17</b>	<b>145,886,807.04</b>

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 775.21 万元，计入财务费用-利息支出。

## 31、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	29,621,617.57	22,658,500.00	9,767,522.24	42,512,595.33	政府拨付
合 计	<b>29,621,617.57</b>	<b>22,658,500.00</b>	<b>9,767,522.24</b>	<b>42,512,595.33</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### 32、股本（单位：股）

项 目	期初余额	本期增减（+、-）				小计	期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他		
股份总数	268,104,941				-63,100	-63,100	268,041,841

注：本期其他减少系回购员工限制性股票所致。

### 33、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,377,548,142.38		327,489.00	1,377,220,653.38
其他资本公积	63,430,432.46	12,034,320.23	829.05	75,463,923.64
合 计	1,440,978,574.84	12,034,320.23	328,318.05	1,452,684,577.02

注：

（1）股本溢价减少系回购员工限制性股票所致；

（2）其他资本公积增加：

A、本期确认的与限制性股票及股票期权相关的股权激励费用金额 12,034,320.23 元。

B、因对控股子公司浙江剑桥通信设备有限公司员工进行股权激励受少数股东因素影响导致资本公积减少了 829.05 元。

### 34、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	58,230,275.79		39,879,203.71	18,351,072.08
合 计	58,230,275.79		39,879,203.71	18,351,072.08

注：库存股减少系行权所致。

35、其他综合收益

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其 他综合收益				
二、将重分类进损益的其他 综合收益	-13,025,069.18	-1,844,574.20		-14,869,643.38
1.外币财务报表折算差额	-13,025,069.18	-1,844,574.20		-14,869,643.38
其他综合收益合计	-13,025,069.18	-1,844,574.20		-14,869,643.38

36、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	71,363,290.56	17,063,140.22		88,426,430.78
合 计	71,363,290.56	17,063,140.22		88,426,430.78

本期增加系提取法定盈余公积。

37、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	428,822,655.88	342,279,839.50	--
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-153,874.22	--
调整后 期初未分配利润	428,822,655.88	342,125,965.28	
加：本期归属于母公司股东的净利润	166,681,204.70	95,018,198.12	--
减：提取法定盈余公积	17,063,140.22	8,321,507.52	
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	43,690,820.08		
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	534,749,900.28	428,822,655.88	

### 38、营业收入和营业成本

#### （1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,649,888,766.59	2,883,527,864.29	3,085,361,925.61	2,417,525,997.33
其他业务	2,162,071.17	2,129,940.64	1,484,597.01	2,057,980.20
合 计	<b>3,652,050,837.76</b>	<b>2,885,657,804.93</b>	<b>3,086,846,522.62</b>	<b>2,419,583,977.53</b>

#### （2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
电信宽带接入终端	2,032,688,264.33	1,650,743,066.88	1,827,146,209.69	1,466,973,931.62
无线网络与小基站	1,052,400,366.13	793,345,575.39	718,518,178.92	553,475,923.75
高速光组件与光模块	491,527,421.68	372,464,304.71	446,679,766.90	316,513,622.39
边缘计算与工业互联产品	73,272,714.45	66,974,917.31	93,017,770.10	80,562,519.57
小 计	<b>3,649,888,766.59</b>	<b>2,883,527,864.29</b>	<b>3,085,361,925.61</b>	<b>2,417,525,997.33</b>
其他业务				
租赁收入	2,162,071.17	2,129,940.64	1,484,597.01	2,057,980.20
小 计	<b>2,162,071.17</b>	<b>2,129,940.64</b>	<b>1,484,597.01</b>	<b>2,057,980.20</b>
合 计	<b>3,652,050,837.76</b>	<b>2,885,657,804.93</b>	<b>3,086,846,522.62</b>	<b>2,419,583,977.53</b>

#### （3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
外销	3,381,690,524.77	2,643,653,589.08	2,755,488,659.30	2,123,418,365.85
内销	270,360,312.99	242,004,215.85	331,357,863.32	296,165,611.68
小 计	<b>3,652,050,837.76</b>	<b>2,885,657,804.93</b>	<b>3,086,846,522.62</b>	<b>2,419,583,977.53</b>

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	3,649,888,766.59	2,883,527,864.29	3,085,361,925.61	2,417,525,997.33
在某一时段确认				
其他业务				
其中：租赁收入	2,162,071.17	2,129,940.64	1,484,597.01	2,057,980.20
小 计	3,652,050,837.76	2,885,657,804.93	3,086,846,522.62	2,419,583,977.53

39、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	3,330,713.96	2,969,008.17
房产税	952,683.70	1,037,716.43
城市维护建设税	331,125.90	16,589.74
教育费附加	246,556.68	16,589.72
土地使用税	47,825.00	9,459.00
车船使用税	2,220.00	4,165.05
合 计	4,911,125.24	4,053,528.11

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	62,994,311.82	51,672,181.65
办公费	9,015,178.29	5,010,580.61
差旅费	4,721,878.32	3,999,958.06
维修费	2,949,648.60	1,491,592.71
服务费	2,155,607.17	2,120,677.10
业务招待费	2,103,310.27	1,794,589.57
样品费	1,564,645.62	976,826.04
税金	1,539,617.09	1,076,655.32
保险费	1,120,494.14	1,141,652.82
业务宣传费	872,632.00	505,405.41
折旧及摊销	513,227.49	516,012.42
其他零星费用	514,855.34	177,979.22
合 计	90,065,406.15	70,484,110.93

#### 41、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	85,089,600.24	75,605,788.72
折旧及摊销	54,236,009.78	67,674,861.85
中介咨询费	22,106,191.20	9,989,450.39
股份支付	12,034,320.25	35,027,273.80
办公费	7,601,713.83	7,331,237.45
差旅费	4,067,149.44	3,117,434.58
服务费	3,868,113.12	3,573,121.58
租赁费	3,489,044.21	2,248,647.93
保险费	2,124,766.22	2,093,100.69
关税	987,280.17	368,013.97
其他零星费用	2,358,602.91	2,443,753.72
<b>合 计</b>	<b>197,962,791.37</b>	<b>209,472,684.68</b>

#### 42、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	164,617,056.82	141,976,002.17
折旧及摊销	112,166,859.25	98,805,270.10
服务费	21,752,044.60	16,254,308.68
材料费用	10,641,741.68	6,755,306.29
差旅费	3,479,337.42	3,063,107.44
办公费	2,886,346.16	2,727,683.26
租赁费	2,399,716.22	1,622,030.61
其他零星费用	2,369,852.11	3,659,350.19
装修费	55,244.66	936,068.80
<b>合 计</b>	<b>320,368,198.92</b>	<b>275,799,127.54</b>

#### 43、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	52,889,974.55	61,122,775.54
减：利息收入	16,399,022.81	7,292,682.10
汇兑损益	-14,435,643.60	-31,789,704.67
手续费及其他	596,415.26	1,861,476.07
<b>合 计</b>	<b>22,651,723.40</b>	<b>23,901,864.84</b>



44、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	30,949,692.68	10,095,685.67
扣代缴个人所得税手续费返还	1,672,966.60	208,196.14
增值税进项加计抵减		145.26
合 计	<b>32,622,659.28</b>	<b>10,304,027.07</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

45、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	6,281,022.28	
其他	63,634.41	
合 计	<b>6,344,656.69</b>	

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	-58,312.86	
应收账款坏账损失	-1,626,881.33	4,863,664.93
应收款项融资减值损失	155,383.44	-155,383.44
其他应收款坏账损失	178,559.67	-10,418.51
合 计	<b>-1,351,251.08</b>	<b>4,697,862.98</b>

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,113,790.45	-3,741,261.36
合 计	<b>-4,113,790.45</b>	<b>-3,741,261.36</b>

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	2,682,982.38	9,413.95
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	8,289.99	
合 计	<b>2,691,272.37</b>	<b>9,413.95</b>

#### 49、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约及赔偿收入	102,946.96		102,946.96
其他零星项目	49,387.77	9,387.68	49,387.77
合 计	152,334.73	9,387.68	152,334.73

#### 50、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘亏损失	1,700,421.53		1,700,421.53
赔偿金支出	713,560.00		713,560.00
非流动资产毁损报废损失	686,302.13	874,890.13	686,302.13
公益性捐赠支出	69,870.10		69,870.10
其他零星项目	174,435.51	42,005.95	174,435.51
合 计	3,344,589.27	916,896.08	3,344,589.27

#### 51、所得税费用

##### （1）所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,539,951.29	589,184.10
递延所得税费用	-7,145,984.01	-1,640,159.43
合 计	-3,606,032.72	-1,050,975.33

##### （2）所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	163,435,080.02	93,913,763.23
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	24,515,262.00	14,087,064.48
某些子公司适用不同税率的影响	-2,816,181.89	-1,274,203.13
对以前期间当期所得税的调整	-50,341.58	
非应税收入的影响	431,220.00	1,362,623.00
不可抵扣的成本、费用和损失	116,917.37	461,452.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响		
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-3,567,980.44	-2,722,720.67
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	7,275,161.80	15,921,595.43

项 目	本期发生额	上期发生额
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-29,510,089.98	-28,886,787.03
其他		
所得税费用	-3,606,032.72	-1,050,975.33

52、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,399,022.81	7,292,682.10
营业外收入	152,334.73	9,387.68
其他收益	22,097,924.71	8,168,420.93
递延收益	22,658,500.00	1,476,000.00
其他企业间往来	6,040,139.49	5,019,412.25
合 计	67,347,921.74	21,965,902.96

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
费用支出	102,554,402.73	77,897,598.83
营业外支出	957,865.61	42,005.95
其他企业间往来	6,307,326.16	20,702,028.43
合 计	109,819,594.50	98,641,633.21

（3）支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
融资租赁售后回租借款偿还	43,106,825.40	227,362,216.02
支付租赁物业的租金	43,778,293.53	57,359,033.20
合 计	86,885,118.93	284,721,249.22

(4) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	1,111,826,927.15	1,548,584,950.99	1,709,858,542.31	41,055,316.31			991,608,652.14
长期借款(含一年内到期)		92,000,000.00	1,571,962.65	1,562,983.06			91,991,020.41
租赁负债(含一年内到期)	183,556,952.32		43,778,293.53	7,752,074.79		8,541,024.75	156,071,758.33
一年内到期的非流动负债	41,608,613.01		43,106,825.40	1,498,212.39			
合计	1,336,992,492.48	1,640,584,950.99	1,798,315,623.89	51,868,586.55		8,541,024.75	1,239,671,430.88

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	167,041,112.74	94,964,738.56
加：资产减值损失	4,113,790.45	3,741,261.36
信用减值损失	1,351,251.08	-4,697,862.98
固定资产折旧	112,659,234.61	119,313,821.61
使用权资产折旧	42,470,470.27	50,687,715.26
无形资产摊销	128,535,748.05	112,850,521.66
长期待摊费用摊销	11,291,251.08	11,269,499.78
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）	-2,691,272.37	187,691.84
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	686,302.13	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	38,454,330.95	29,333,070.87
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,344,656.69	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,310,955.57	-6,418,490.59
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-5,835,028.44	4,778,331.16
存货的减少（增加以“－”号填列）	-116,204,035.91	152,344,283.15
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-191,365,097.18	473,543,313.18
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	379,116,779.56	-898,955,493.96

上海剑桥科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
其他		
经营活动产生的现金流量净额	561,969,224.76	142,942,400.90
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	507,341,089.80	417,977,056.37
减：现金的期初余额	417,977,056.37	354,706,716.22
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	89,364,033.43	63,270,340.15

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	507,341,089.80	417,977,056.37
其中：库存现金	1,980.00	1,980.00
可随时用于支付的银行存款	507,337,936.98	417,973,625.05
可随时用于支付的其他货币资金	1,172.82	1,451.32
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	507,341,089.80	417,977,056.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和 现金等价物		

## 54、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			<b>335,381,184.84</b>
其中：美元	45,226,969.05	7.1884	325,109,544.32
欧元	218,538.44	7.5257	1,644,654.74
港币	208.23	0.92604	192.83
日元	139,036,256.00	0.046233	6,428,063.22
台币	9,864,198.00	0.2229	2,198,729.73
应收账款			<b>1,162,199,594.61</b>
其中：美元	161,662,158.95	7.1884	1,162,092,263.41
日元	2,321,528.00	0.046233	107,331.20
其他应收款			<b>15,498,750.04</b>
其中：美元	1,473,681.70	7.1884	10,593,413.53
欧元	2,176.00	7.5257	16,375.92
日元	103,769,420.00	0.046233	4,797,571.59
台币	410,000.00	0.2229	91,389.00
应付账款			<b>451,086,685.18</b>
其中：美元	62,267,464.05	7.1884	447,603,438.58
日元	75,341,133.00	0.046233	3,483,246.60
其他应付款			<b>23,638,268.13</b>
其中：美元	3,269,882.53	7.1884	23,505,223.58
日元	176,597.02	0.046233	8,164.61
台币	560,250.96	0.2229	124,879.94

## 55、租赁

### （1）作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	5,533,785.41
合 计	<b>5,533,785.41</b>

注 1：本期转租使用权资产取得的租金收入为 2,162,071.17 元。

注 2：本期与租赁相关的现金流出总额为 92,773,879.36 元。

六、研发支出

1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	164,617,056.82	62,097,658.54	141,976,002.17	82,645,960.85
折旧及摊销	112,166,859.25	6,740,250.64	98,805,270.10	12,458,024.71
服务费	21,752,044.60	11,825,062.39	16,254,308.68	2,182,559.99
材料费用	10,641,741.68	6,719,614.34	6,755,306.29	12,460,460.83
差旅费	3,479,337.42	453,041.20	3,063,107.44	556,482.44
办公费	2,886,346.16	97,556.12	2,727,683.26	147,231.80
租赁费	2,399,716.22	8,389.38	1,622,030.61	3,803,182.45
其他零星费用	2,369,852.11	243,354.87	3,659,350.19	9,458,599.39
装修费	55,244.66	21,838.18	936,068.80	683,716.18
合 计	320,368,198.92	88,206,765.66	275,799,127.54	124,396,218.64

2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发 支出	其他 增加	确认为 无形资产	计入当期 损益	
高速光模块	271,671,680.83	55,781,783.54		241,580,665.98		85,872,798.39
无线网络与小基站	14,826,644.53	32,424,982.12				47,251,626.65
合 计	286,498,325.36	88,206,765.66		241,580,665.98		133,124,425.04

注：本期增加额中包含外币报表折算差异人民币-13,412,555.25 元。

（1）重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	开始资本化的具 体依据
ASC-508	产品开发测试 阶段	2025 年 2 月	商品销售	2023 年 9 月	G1 阶段
ASC-5081	产品开发测试 阶段	2025 年 2 月	商品销售	2023 年 9 月	G1 阶段

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	开始资本化的具 体依据
ASC-5082	产品开发测试 阶段	2025 年 6 月	商品销售	2024 年 1 月	G1 阶段
ASC-5083	产品开发测试 阶段	2025 年 12 月	商品销售	2024 年 6 月	G1 阶段
ASC-502x	产品开发测试 阶段	2025 年 12 月	商品销售	2024 年 12 月	G1 阶段
OP-E800-1000701	产品开发测试 阶段	2025 年 12 月	商品销售	2024 年 1 月	G1 阶段
OP-E800-1000702	产品开发测试 阶段	2025 年 12 月	商品销售	2024 年 1 月	G1 阶段
800G 8F+ SiP	产品开发测试 阶段	2026 年 6 月	商品销售	2021 年 8 月	G1 阶段
1.6T EML	产品开发测试 阶段	2027 年 12 月	商品销售	2024 年 1 月	G1 阶段
1.6T SiP	产品开发测试 阶段	2027 年 12 月	商品销售	2024 年 1 月	G1 阶段

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
上海剑桥光通信技术 有限公司	500 万元 人民币	上海	上海	制造业	100.00		设立
上海剑桥通讯设备有 限公司	20500 万 元人民币	上海	上海	贸易	100.00		设立
剑桥工业（香港）有限 公司	1 港元	香港	香港	贸易	100.00		同一控制下 企业合并
剑桥工业（美国）有限 公司	4200 万美 元	美国	美国	研发和贸易	100.00		同一控制下 企业合并
剑桥德国有限公司	25000 欧 元	德国	德国	贸易	100.00		同一控制下 企业合并



上海剑桥科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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% 直接    间接	取得方式
Cambridge Industries Group Telecommunication Limited	1 港元	香港	香港	贸易	100.00	设立
西安剑桥科技有限公 司	1000 万元 人民币	西安	西安	研发	100.00	设立
上海剑桥科技（武汉） 有限公司	1000 万元 人民币	武汉	武汉	制造业	100.00	设立
上海剑桥通讯技术有 限公司	100 万元 人民币	上海	上海	制造业	100.00	设立
CIG OPTICS LTD	10000 港 元	香港	香港	贸易	100.00	设立
CIG TECH PHOTONICS SDN.BHD.	1000 元林 吉特	马来西 亚	马来 西亚	贸易	100.00	设立
CIG Photonics Japan Limited	1 万日元	日本	日本	研发	100.00	非同一控制 下企业合并
Actiontec Electronics,Inc	10 美元	美国	美国	研发和贸易	100.00	非同一控制 下企业合并
迈智微电子（上海）有 限公司	165.4595 万元人民 币	上海	上海	研发	100.00	非同一控制 下企业合并
浙江剑桥通信设备有 限公司	45000 万 元人民币	浙江省	浙 江 省	制造业	66.67	设立
迈智微电子股份有限 公司	9,999,290 元新台币	台湾	台湾	研发	100.00	设立

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额
浙江剑桥通信设备 有限公司	33.33	359,908.04		150,307,277.53

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子 公 司 名 称	期末余额					
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
浙 江 剑 桥 通 信 设 备 有 限 公 司	234,506,788.26	529,857,597.26	764,364,385.52	311,072,552.48	2,370,000.00	313,442,552.48

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
浙江剑桥通 信设备有限 公司	52,811,279.86	397,488,819.33	450,300,099.19	460,477.88		460,477.88

续（2）：

子公司名 称	本期发生额				上期发生额			
	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现 金流量	营业 收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
浙江剑桥 通信设备 有限公司	43,959,724.99	1,079,724.13	1,079,724.13	187,547,869.63	118,860.00	-160,378.69	-160,378.69	201,417.80

2、处置子公司

子公司名称	股权处 置价款	股权处 置比例%	股权处 置方式	丧失控制权 的时点	丧失控 制权时 点的判 断依据	处置价款与处置 投资所对应的合 并财务报表层面 享有该子公司净 资产份额的差额	合并财务 报表中与 该子公司 相关的商 誉
Cambridge Photonics Technologies, Inc.	88 万 美元	100.00	出售	2024 年 8 月 7 日	资产交 割完成	88 万美元	--

续：

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按公允价值重新计量产生的利得/损失	丧失控制权之日剩余股权的公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
Cambridge Photonics Technologies, Inc.	--	--	--	--	--	--

3、其他原因导致的合并范围的变动

本期新设控股子公司迈智微电子股份有限公司，由本公司之子公司剑桥工业（美国）有限公司 100%持股，详见本报告附注七、1。

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

无。

2、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	29,621,617.57	22,658,500.00	9,767,522.24	42,512,595.33
合 计	29,621,617.57	22,658,500.00	9,767,522.24	42,512,595.33

上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补助 金额	本期结转计入 损益的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助：						
张江项目 201609-MH-CHJ-C1085-003	928,478.93				928,478.93	其他收益
新一代网络终端设备生产技术改造（适应工业 4.0 扩容升级）	3,603,505.30		1,013,978.52		2,589,526.78	其他收益
5G 通信传送网关键器件及 ICT 网络设备智能制造新模式应用	3,537,258.48		13,415.96		3,523,842.52	其他收益
高新技术产业化项目-万兆宽带融合接入终端	581,874.86		479,345.78		102,529.08	其他收益
资产转型专项 4G/5G 分布式企业级小基站项目	450,000.00		413,719.12		36,280.88	其他收益
MOCA 和 BOSA 双校准技术在无线接入网关中技术与推广	320,000.00		273,967.52		46,032.48	其他收益
闵行区先进制造业扶持项目	4,099,000.00	4,099,000.00	1,238,650.36		6,959,349.64	其他收益
2020 年度上海市技术改造项目	8,400,000.00	8,400,000.00	4,058,435.78		12,741,564.22	其他收益
2021 年度闵行区重点技术改造项目	6,175,500.00	6,175,500.00	2,102,674.53		10,248,325.47	其他收益
数据中心网络 400G 光模块关键技术与产业化	450,000.00				450,000.00	其他收益
2023 年市民营企业总部项目房租补贴款	1,076,000.00	1,614,000.00	173,334.67		2,516,665.33	其他收益
剑桥科技光电子产业化基地项目		2,370,000.00			2,370,000.00	其他收益
合 计	29,621,617.57	22,658,500.00	9,767,522.24		42,512,595.33	

（2）计入递延收益的政府补助，后续采用净额法计量

无。

### 3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			
张江项目 201609-MH-CHJ-C1085-003	348,159.99		其他收益
新一代网络终端设备生产技术改造（适应工业 4.0 扩容升级）	1,221,089.45	1,013,978.52	其他收益
5G 通信传送网关键器件及 ICT 网络设备智能制造新模式应用	17,781.50	13,415.96	其他收益
高新技术产业化项目-万兆宽带融合接入终端	548,575.20	479,345.78	其他收益
资产转型专项 4G/5G 分布式企业级小基站项目		413,719.12	其他收益
MOCA 和 BOSA 双校准技术在无线接入网关中技术与推广		273,967.52	其他收益
闵行区先进制造业扶持项目		1,238,650.36	其他收益
2020 年度上海市技术改造项目		4,058,435.78	其他收益
2021 年度闵行区重点技术改造项目		2,102,674.53	其他收益
数据中心网络 400G 光模块关键技术与产业化			其他收益
2023 年市民营企业总部项目房租补贴款		173,334.67	其他收益
剑桥科技光电子产业化基地项目			其他收益
小 计	2,135,606.14	9,767,522.24	
与收益相关的政府补助：			
剑桥科技光电子产业化基地投资奖励		15,000,000.00	其他收益
上海市商务委员会鼓励企业开拓海外市场资金		3,792,335.00	其他收益
中国出口信用保险公司上海分公司扶持资金		857,587.39	其他收益
上海市机电产品出口企业市场多元化资金		314,935.00	其他收益

上海剑桥科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

种 类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
企服中心拨付制造业新政策 24 年			
培育领军行业、支持特色园区发展		200,000.00	其他收益
政策资金			
工业“小进规”奖励金	200,000.00	200,000.00	其他收益
上海市专利工作试点项目		120,000.00	其他收益
稳岗补贴	76,193.77	113,816.00	其他收益
上海漕河泾开发区经济技术发展			
有限公司专项转移支付资金		88,000.00	其他收益
上海市闵行区市场监督管理局知			
识产权资助费	23,800.00	61,700.00	其他收益
2024 年高企认定资助款		50,000.00	其他收益
残疾人超比例奖励		18,580.00	其他收益
重点企业一次性吸纳就业补贴		4,000.00	其他收益
应届生补助		1,000.00	其他收益
企业市场多元化专项资金	3,024,586.00		其他收益
上海市鼓励跨国公司地区总部发			
展专项拨款	600,000.00		其他收益
2023 年市民营企业总部项目款	3,000,000.00		其他收益
张江纾困项目—物流运输保障款	250,000.00		其他收益
稳外贸政策资金	502,246.00		其他收益
闵行区鼓励企业跨越式发展政策			
拨款	200,000.00		其他收益
剑桥光通信浦江镇财政补助	20,000.00		其他收益
人力资源和社会保障局补助	8,000.00		其他收益
其他零星项目	263,595.16	360,217.05	其他收益
小 计	8,168,420.93	21,182,170.44	
合 计	10,304,027.07	30,949,692.68	

4、采用净额法冲减相关成本的政府补助情况

无。

5、本年返还政府补助情况

无。

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收

款、其他流动资产、其他非流动金融资产、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

## 1、风险管理目标和政策

本公司在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。本公司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。

本公司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、其他应收款等，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；

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。

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。

(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。

本公司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			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	991,608,652.14			991,608,652.14
应付票据	117,281,967.01			117,281,967.01
应付账款	1,160,457,402.40			1,160,457,402.40
其他应付款	54,961,599.62			54,961,599.62
一年内到期的非流动负债	26,779,128.35			26,779,128.35
长期借款		91,900,000.00		91,900,000.00
租赁负债		104,599,672.45	50,362,634.86	154,962,307.31
金融负债和有负债合计	2,351,088,749.52	196,499,672.45	50,362,634.86	2,597,951,056.83



上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项 目	上年年末余额			合 计
	一年以内	一年至五年以内	五年以上	
金融负债：				
短期借款	1,111,826,927.15			1,111,826,927.15
应付票据	98,904,116.80			98,904,116.80
应付账款	750,096,002.38			750,096,002.38
其他应付款	75,371,521.88			75,371,521.88
一年内到期的 非流动负债	87,324,020.19			87,324,020.19
租赁负债		97,497,570.55	72,800,019.17	170,297,589.72
<b>金融负债和或 有负债合计</b>	<b>2,123,522,588.40</b>	<b>97,497,570.55</b>	<b>72,800,019.17</b>	<b>2,293,820,178.12</b>

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 1,784,150.00 元（2023 年 12 月 31 日：581,626.51 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

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	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元	471,108,662.16	289,430,988.84	1,497,795,221.26	1,211,164,697.79
欧元			1,661,030.66	8,835,241.91
港币		6,658.54	192.83	284.32
日元	3,491,411.21	7,127,498.64	11,332,966.01	6,749,097.02
台币	124,879.94		2,290,118.73	
合 计	474,724,953.31	296,565,146.02	1,513,079,529.49	1,226,749,321.04

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 0.5%，则公司将增加或减少净利润 5,191,772.88 元（2023 年 12 月 31 日：4,650,920.88 元）。管理层认为 0.5%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。

2、资本管理

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

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 52.57%（上年年末：51.69%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

(1) 以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	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				
其他非流动金融资产			14,560,490.00	14,560,490.00

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务 性质	注册资本	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
CIG 开曼	开曼	贸易	5 万美元	13.64	13.64

本公司最终控制方是：Gerald G Wong。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

不适用

4、本公司的其他关联方情况

不适用

5、关联交易情况

关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员薪酬	1,185.30	934.76

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

以往年度股份支付情况

2021 年 3 月 4 日，公司第三届董事会第三十四次会议、第三届监事会第二十九次会议分别审议通过《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》，并于 2021 年 3 月 5 日披

露了《第三届董事会第三十四次会议决议公告》（公告编号：临 2021-032）、《第三届监事会第二十九次会议决议公告》（公告编号：临 2021-033）和《关于向激励对象首次授予股票期权的公告》（公告编号：临 2021-034）；确定 2021 年 3 月 4 日为授予日，向 583 名激励对象首次授予 1,586.50 万份股票期权，行权价格为 12.91 元/股。

2021 年 4 月 14 日，公司办理完毕本次激励计划首次授予的权益登记工作，最终向 567 名激励对象授予股票期权 1,562.00 万份，行权价格为 12.91 元/股。

2022 年 1 月 5 日召开的第四届董事会第十六次会议审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》等议案，2022 年 1 月 6 日披露了《第四届董事会第十六次会议决议公告》（公告编号：临 2022-001）、《第四届监事会第八次会议决议公告》（公告编号：临 2022-002）、《关于调整 2021 年限制性股票激励计划激励对象名单及授予数量的公告》（公告编号：临 2022-003）和《关于向激励对象授予限制性股票的公告》（公告编号：临 2022-004）。根据有关规定，公司已实施完成《上海剑桥科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划》登记工作，并于 2022 年 1 月 20 日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》。在确定授予日后至股份认购缴款截止日前，6 名激励对象因个人原因自愿放弃所获授的全部限制性股票，涉及 16.40 万股；1 名激励对象因离职放弃所获授的全部限制性股票，涉及 2.00 万股；3 名激励对象因个人原因自愿放弃所获授的部分限制性股票，涉及 2.40 万股。因此，公司本次激励计划授予的激励对象人数为 163 名，实际办理授予登记的限制性股票数量为 336.10 万股，确定授予日为 2022 年 1 月 5 日，授予价格为 6.52 元/股。

公司于 2022 年 12 月 1 日召开的第四届董事会第三十六次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意确定 2022 年 12 月 1 日为首次授予日，向 516 名激励对象首次授予限制性股票 600.60 万股，首次授予价格为人民币 6.19 元/股。

#### 本年新增股份支付情况

公司 2024 年第一次临时股东大会对公司董事会的授权，于 2024 年 8 月 26 日召开了第五届董事会第四次会议并审议通过《关于调整 2024 年股票期权激励计划相关事项并向激励对象授予股票期权的议案》。董事会认为公司 2024 年股票期权激励计划（以下简称“本次激励计划”）规定的授予条件已经成就。确定授权日为 2024 年 8 月 26 日，向 794 名激励对象首次授予股票期权 1,559.30 万股，授予的行权价格为人民币 29.48 元/份。

#### 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	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
董事、高管(3 人)	29.48 元/股	详见说明	无	无
核心管理及技术（业务）人员（776 人）	29.48 元/股	详见说明	无	无

说明：公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：本激励计划授予的股票期权的行权价格为29.48元/股，有效期为自股票期权授权之日起至激励对象获授的所有股票期权行权或注销完毕之日止，最长不超过36个月。首次授予的股票期权在授权日起满12个月后分两期行权，每期行权的比例各为50%；预留的股票期权在授权日起满12个月后分两期行权，每期行权的比例各为50%。截至本报告期末，已授出的1,559.30万份股票期权本期均未解锁。

2、以权益结算的股份支付情况

以权益结算的股份支付对象	按照公司激励计划规定，获得激励权益的公司（含子公司）董事、高级管理人员、核心管理及技术（业务）人员。
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票以授予日股票收盘价与授予价格的差额作为计算股权激励费用的基础；股票期权以布莱克斯科尔斯模型计算的数据作为计算股权激励费用的基础。
授予日权益工具公允价值的重要参数	股票授权日收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	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	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	75,464,752.69

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资产负债表日存在的重要承诺

① 公司与上海神舟新能源发展有限公司签订《房屋续租协议》。上一租赁周期已于 2024 年 11 月 19 日结束，租金已全部结清。本期签订的续租协议，租赁第一周期自 2024 年 11 月 20 日起至 2025 年 11 月 19 日止；第二周期自 2025 年 11 月 20 日起至 2026 年 11 月 19 日止，第一周期合同总金额为人民币 24,301,924.50 元。第一周期届满前 6 个月，若未发出续租通知书，则自动终止租赁。截至 2024 年 12 月 31 日，公司已累计支付租金人民币 2,796,465.51 元，尚有租金人民币 21,505,458.99 元将在后续租赁年度内按期支付。

② 公司全资子公司 CAMBRIDGE INDUSTRIES USA INC 与 SCS DEVELOPMENT JV LLC（以下简称“SCS”）签订房屋租赁合同。公司向 SCS 租赁位于美国加利福尼亚州圣克拉拉市奥古斯丁路 2445 号的房屋（2445 Augustine Drive, Santa Clara, CA 95054），用于办公与电子实验室，建筑面积约 5,709.54 平方米，租赁期限为 96 个月，租金单价每 12 个月上涨 3%，租赁开始日期为 2023 年 11 月 1 日，合同总金额合计 2,810.67 万美元。截止 2024 年 12 月 31 日，公司已累计支付租金 378.70 万美元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

① 2024 年 2 月 23 日，本公司的全资子公司 CAMBRIDGE INDUSTRIES USA,INC.（中文名称：剑桥工业（美国）有限公司，以下简称“CIG USA”）收到美国地方法院 Northern District of California 送达的传票（案号：3:24-cv-01010-JD）。法院已受理 APPLIED OPTOELECTRONICS,INC（以下简称“AOI”）对 CIG USA 提起的专利纠纷诉讼。AOI 要求法院判令被告方侵犯了原告所有的“826 号专利、432 号专利、383 号专利、116 号专利、431 号专利、301 号专利、024 号专利、690 号专利”。2024 年 4 月 11 日 CIG USA 提交了部分驳回诉状的应用。针对该申请，2024 年 4 月 25 日 AOI 提交了修正后的诉状。2024 年 5 月 9 日，CIG USA 再次提交了部分驳回 AOI 指控申请。2024 年 8 月 8 日，法院发布将于 2026 年 6 月 8 日开始审理该案件。2025 年 1 月 17 日，CIG USA 针对 AOI 公司在地方法院诉讼中主张的美国专利 9,523,826 号、10,042,116 号、10,313,024 号、10,379,301 号及 10,788,690 号全部权利要求，提起了多方复审程序（“IPR”）无效宣告请求。美国专利审查与上诉委员会 the Patent Trial and Appeal Board 已于 2025 年 2 月 3 日发出立案日期通知，规定 AOI 公司如选择应诉，须在 2025 年 5 月 28 日前提交专利权利人初步声明，该委员会后续将有三个月期限做出是否立案的决定。截至本报告披露之日，该涉诉事项正在进展中。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	58,969,205.02
经审议批准宣告发放的利润或股利	--

注：经本公司 2025 年 4 月 7 日召开的第五届董事会第十一次会议审议通过，2024 年度的股利分配方案为：2024 年度拟以公司权益分派实施之股权登记日总股本为基数，向全体股东每股派发现金红利 0.22 元（含税），不送红股、不转增。截至 2024 年 12 月 31 日，

公司总股本 268,041,841 股，以此计算拟派发现金红利 58,969,205.02 元。如在披露之日起至实施权益分派股权登记日期间，因可转债转股/回购股份/股权激励授予股份回购注销/重大资产重组股份回购注销等致使公司总股本发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本利润分配方案需经股东大会审议通过后方可实施。

十五、其他重要事项

- 1、本公司于 2024 年 11 月 22 日召开的第五届董事会第七次会议审议通过，公司拟在境外发行股份（H 股）并在香港联合交易所有限公司（以下简称“香港联交所”）挂牌上市（以下简称“本次 H 股上市”），公司董事会同意授权公司管理层启动本次 H 股上市的前期筹备工作，授权期限为自董事会审议通过之日起 12 个月内。2025 年 3 月 8 日公司召开的第五届董事会第十次会议、第五届董事会战略与 ESG 委员会第三次会议和第五届监事会第七次会议，分别审议通过了《关于发行 H 股股票并在香港联合交易所有限公司上市的议案》《关于发行 H 股股票并在香港联合交易所有限公司上市方案的议案》等相关议案。本次发行上市方案尚需提交公司股东大会审议批准。截至本报告披露日，公司已启动与保荐机构、律师事务所等中介机构的合作，就本次发行上市的具体方案及合规性进行论证。除董事会审议通过的议案外，发行规模、定价方式、发行及上市时间等具体细节尚未最终确定。本次发行上市能否通过股东大会审议及境内外监管机构审批存在重大不确定性。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

票据种类	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
银行承兑汇票	2,228,750.00		2,228,750.00	657,791.86		657,791.86
商业承兑汇票	5,831,285.80	58,312.86	5,772,972.94			
合 计	8,060,035.80	58,312.86	8,001,722.94	657,791.86		657,791.86

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但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	692,586.51	2,228,750.00
商业承兑汇票		31,285.80
合 计	692,586.51	2,260,035.80

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用 损失率(%)	
按组合计提坏账准备	8,060,035.80	100.00	58,312.86	0.72	8,001,722.94
其中：					
银行承兑汇票	2,228,750.00	27.65			2,228,750.00
商业承兑汇票	5,831,285.80	72.35	58,312.86	1.00	5,772,972.94
合 计	8,060,035.80	100.00	58,312.86	0.72	8,001,722.94

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)
商业承兑 汇票	2,228,750.00			657,791.86		
合 计	2,228,750.00			657,791.86		

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用 损失率(%)
商业承兑汇票	5,831,285.80	58,312.86	1.00			
合 计	5,831,285.80	58,312.86	1.00			

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	58,312.86
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	58,312.86



(6) 本期无实际核销的应收票据情况

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,710,290,591.85	1,743,418,041.71
1 至 2 年	15,951,786.27	147,737,103.52
2 至 3 年	10,224,162.39	7,741,757.35
3 年以上	18,806,189.58	10,800,276.17
小 计	1,755,272,730.09	1,909,697,178.75
减：坏账准备	4,991,643.69	3,506,796.84
合 计	1,750,281,086.40	1,906,190,381.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账 面 余 额		期 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,755,272,730.09	100.00	4,991,643.69	0.28	1,750,281,086.40
其中：					
应收合并范围内关 联方形成的应收账款	1,324,797,310.93	75.48			1,324,797,310.93
其他客户	430,475,419.16	24.52	4,991,643.69	1.16	425,483,775.47
合 计	1,755,272,730.09	100.00	4,991,643.69	0.28	1,750,281,086.40

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,909,697,178.75	100.00	3,506,796.84	0.18	1,906,190,381.91
其中：					
应收合并范围内关联 方形形成的应收账款	1,574,172,592.51	82.43			1,574,172,592.51
其他客户	335,524,586.24	17.57	3,506,796.84	1.05	332,017,789.40

上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
合 计	1,909,697,178.75	100.00	3,506,796.84	0.18	1,906,190,381.91

组合计提项目：应收合并范围内关联方形成的应收账款

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用	账面余额	坏账准备	预期信用
			损失率(%)			损失率(%)
1 年以内	1,285,622,662.01			1,408,679,536.95		
1-2 年	10,154,321.40			146,961,046.49		
2-3 年	10,224,162.39			7,741,757.35		
3 年以上	18,796,165.13			10,790,251.72		
合 计	1,324,797,310.93			1,574,172,592.51		

组合计提项目：其他客户

账龄	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信	账面余额	坏账准备	预期信
			用损失率(%)			用损失率(%)
1 年以内	424,667,929.84	4,401,872.75	1.04	334,738,504.76	3,419,166.69	1.02
1-2 年	5,797,464.87	579,746.49	10.00	776,057.03	77,605.70	10.00
2-3 年						
3 年以上	10,024.45	10,024.45	100.00	10,024.45	10,024.45	100.00
合 计	430,475,419.16	4,991,643.69	1.16	335,524,586.24	3,506,796.84	1.05

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	3,506,796.84
本期计提	1,484,846.85
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	4,991,643.69

- (4) 本期无实际核销的应收账款情况
- (5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

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	773,828,063.89		773,828,063.89	44.09	
第二名	439,651,609.58		439,651,609.58	25.05	
第三名	325,695,168.50		325,695,168.50	18.56	3,256,951.69
第四名	62,263,333.21		62,263,333.21	3.55	
第五名	45,496,887.84		45,496,887.84	2.59	
合 计	1,646,935,063.02		1,646,935,063.02	93.84	3,256,951.69

3、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	211,129,152.60	4,258,314.53
合 计	211,129,152.60	4,258,314.53

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	207,839,880.26	3,509,070.67
1 至 2 年	2,904,782.18	595,197.81
2 至 3 年	583,945.75	114,325.40
3 年以上	2,455,418.27	2,373,213.27
小 计	213,784,026.46	6,591,807.15
减：坏账准备	2,654,873.86	2,333,492.62
合 计	211,129,152.60	4,258,314.53

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	4,721,759.22	2,551,315.24	2,170,443.98	3,654,637.24	2,229,934.00	1,424,703.24
往来及代垫款	209,062,267.24	103,558.62	208,958,708.62	2,937,169.91	103,558.62	2,833,611.29
合 计	213,784,026.46	2,654,873.86	211,129,152.60	6,591,807.15	2,333,492.62	4,258,314.53

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收合并范围内关联方形成的其他应收款	208,958,708.62			208,958,708.62
保证金、押金	1,750,962.39	5.00	87,548.12	1,663,414.27
合 计	210,709,671.01	5.00	87,548.12	210,622,122.89

期末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收合并范围内关联方形成的其他应收款				
保证金、押金	818,615.43	38.06	311,585.72	507,029.71
合 计	818,615.43	38.06	311,585.72	507,029.71

期末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	103,558.62	100.00	103,558.62	

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
保证金、押金	2,152,181.40	100.00	2,152,181.40	
合 计	2,255,740.02	100.00	2,255,740.02	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收合并范围内关联方形成的其他应收款	2,833,611.29			2,833,611.29
保证金、押金	884,772.94	5.00	44,238.65	840,534.29
合 计	3,718,384.23	5.00	44,238.65	3,674,145.58

上年年末处于第二阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收合并范围内关联方形成的其他应收款				
保证金、押金	699,887.90	16.53	115,718.95	584,168.95
合 计	699,887.90	16.53	115,718.95	584,168.95

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类 别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
应收其他款项	103,558.62	100.00	103,558.62	
保证金、押金	2,069,976.40	100.00	2,069,976.40	
合 计	2,173,535.02	100.00	2,173,535.02	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	44,238.65	115,718.95	2,173,535.02	2,333,492.62
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	43,309.47	195,866.77	82,205.00	321,381.24
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	87,548.12	311,585.72	2,255,740.02	2,654,873.86

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江剑桥通信设备有限公司	往来及代垫款	203,338,917.87	1 年以内	95.11	
西安剑桥科技有限公司	往来及代垫款	2,950,000.00	1 年以内	1.38	
剑桥工业（美国）有限公司	往来及代垫款	2,460,477.18	1-2 年	1.15	
上海神舟新能源发展有限公 司	押金及保证金	1,809,677.40	1-3 年	0.85	1,809,677.40
中国出口信用保险公司上海 分公司	押金及保证金	1,530,971.57	1 年以内	0.72	76,548.58
合计		212,090,044.02		99.21	1,886,225.98

4、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	748,391,360.34		748,391,360.34	449,700,779.50		449,700,779.50
合 计	748,391,360.34		748,391,360.34	449,700,779.50		449,700,779.50

上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
剑桥工业（香港）有限公司	10,536,594.52						10,536,594.52	
剑桥工业（美国）有限公司			298,272,200.00			105,877.88	298,378,077.88	
上海剑桥光通信技术有限公司	5,000,000.00					62,189.64	5,062,189.64	
剑桥德国有限公司	193,782.71						193,782.71	
上海剑桥通讯设备有限公司	122,000,000.00						122,000,000.00	
上海剑桥科技（武汉）有限公司	10,000,000.00					96,238.48	10,096,238.48	
迈智微电子（上海）有限公司	1,970,402.27					100,436.28	2,070,838.55	
浙江剑桥通信设备有限公司	300,000,000.00					2,487.60	300,002,487.60	
Actiontec Electronics, Inc						27,207.96	27,207.96	
西安剑桥科技有限公司						23,943.00	23,943.00	
合计	449,700,779.50		298,272,200.00			418,380.84	748,391,360.34	

注：其他系股份支付金额。

5、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,712,876,324.60	3,243,371,495.51	3,239,780,455.64	2,840,871,133.08
其他业务	336,624.13	822,743.58	664,108.56	792,747.36
合计	3,713,212,948.73	3,244,194,239.09	3,240,444,564.20	2,841,663,880.44

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
电信宽带接入终端	2,242,749,303.53	1,951,402,692.59	1,800,160,871.47	1,609,846,770.97
无线网络与小基站	1,000,606,111.14	876,875,277.87	769,485,895.94	665,941,897.17
高速光组件与光模块	358,805,890.59	346,212,065.50	537,931,682.91	459,001,267.94
边缘计算与工业互联产品	110,715,019.34	68,881,459.55	132,202,005.32	106,081,197.00
小 计	3,712,876,324.60	3,243,371,495.51	3,239,780,455.64	2,840,871,133.08
其他业务				
租赁收入	336,624.13	822,743.58	664,108.56	792,747.36
小 计	336,624.13	822,743.58	664,108.56	792,747.36
合 计	3,713,212,948.73	3,244,194,239.09	3,240,444,564.20	2,841,663,880.44

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
外销	2,167,703,323.11	1,870,169,173.56	1,972,555,015.73	1,629,216,552.16
内销	1,545,509,625.62	1,374,025,065.53	1,267,889,548.47	1,212,447,328.28
小 计	3,713,212,948.73	3,244,194,239.09	3,240,444,564.20	2,841,663,880.44



(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	3,712,876,324.60	3,243,371,495.51	3,239,780,455.64	2,840,871,133.08
在某一时段确认				
其他业务				
其中：租赁收入	336,624.13	822,743.58	664,108.56	792,747.36
小 计	3,713,212,948.73	3,244,194,239.09	3,240,444,564.20	2,841,663,880.44

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	4,312,200.00	13,626,230.00
合 计	4,312,200.00	13,626,230.00

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	8,285,992.52	
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	21,182,170.44	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,505,952.41	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	26,962,210.55	
减：非经常性损益的所得税影响数	7,785,274.37	
非经常性损益净额	19,176,936.18	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	3,749,996.25	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	15,426,939.93	

上海剑桥科技股份有限公司  
财务报表附注  
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.62	0.62
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.81	0.56	0.56





# 营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N

(副本)(20-18)



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5250 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011 年 12 月 22 日

执行事务合伙人 李惠琦

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资  
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有  
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、  
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。  
（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经  
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；  
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2025 年 02 月 07 日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



## 会计师事务所 执业证书

名 称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

证书序号：0014469

### 说 明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





姓名 杨凯凯  
Full name 杨凯凯  
性别 男  
Sex 男  
出生日期 1983-11-06  
Date of birth 1983-11-06  
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
Working unit 致同会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 32068119831106061X  
Identity card No. 32068119831106061X

此件仅用于业务报告使用，复印无效

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨凯凯(110101504646)  
您已通过2020年年检  
上海市注册会计师协会  
2020年08月31日

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 110101504646  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs 上海市注册会计师协会

发证日期: 2014 年 04 月 23 日  
Date of Issuance

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨凯凯(110101504646)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



杨凯凯年检二维码

年 月 日  
/y /m /d





姓名 李侦文  
Full name  
性别 男  
Sex  
出生日期 1985-02-17  
Date of birth  
工作单位 致同会计师事务所（特殊普通合伙）上海分所  
Working unit  
身份证号码 510802198502170919  
Identity card No.

此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书编号:  
No. of Certificate

110101560910

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance

2020年 05月 29日  
/y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李侦文(110101560910)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

月 日  
/m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



李侦文年检二维码

年 月 日  
/y /m /d

### 年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日  
/y /m /d