

吉林华微电子股份有限公司

审计报告

国府审字（2025）第 01010128 号

北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年四月二十八日

目 录

项 目	起始页码
审计报告	1
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	1



北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
北京市朝阳区霄云里南街 9 号院 5 号楼
华瑞大厦九层 邮编 100016
电话 +86 10 64790905

审计报告

国府审字（2025）第 01010128 号

吉林华微电子股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计了吉林华微电子股份有限公司（以下简称“华微电子”）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。

我们不对后附的华微电子财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

如财务报表附注六（注释 6）、附注十二、4、（4）关联方应收应付款项、附注十五、2、（1）控股股东及关联方非经营性资金占用情况所述，2024 年度华微电子确认控股股东上海鹏盛科技实业有限公司（以下简称“上海鹏盛”）存在非经营性占用华微电子资金的情况。

华微电子自 2015 年起以预付在建工程采购款等形式通过中间方向上海鹏盛划转资金，形成非经营性资金占用。2024 年 5 月 16 日，华微电子因涉嫌信息披露违法违规被吉林证监局立案调查。2025 年 2 月 12 日，华微电子收到吉林证监局下发的《中国证券监督管理委员会吉林监管局行政处罚决定书》及《采取责令改正措施的决定》。截至本报告出具日，华微电子非经营性资金占用余额为 149,067.82 万元。

由于控股股东上海鹏盛尚未对被占用资金进行偿还、未能出具不可撤销的资金偿还计划，且我们未能获取与上海鹏盛偿付能力相关的充分证据，被占用资金的可收回性存在不确定性，因此我们对该部分资金占用款的可收回性以及信用减值损失的计提情况无法予以判断。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

华微电子管理层（以下简称“管理层”）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的

重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估华微电子的持续经营能力，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华微电子、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督华微电子的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对华微电子的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于华微电子，并履行了职业道德方面的其他责任。

[本页无正文,为吉林华微电子股份有限公司2024年度审计报告(国府审字
(2025)第01010128号)签字盖章页]

北京国府嘉盈会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师:
(项目合伙人)

中国注册会计师:



二〇二五年四月二十八日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	593,899,503.74	1,101,315,835.79
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	299,201,357.25	415,775,267.61
应收账款	六、3	641,649,230.25	467,684,387.03
应收款项融资	六、4	34,476,952.61	
预付款项	六、5	30,196,785.41	26,122,007.88
其他应收款	六、6	1,502,765,930.26	1,535,223,727.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	373,211,542.69	297,594,611.67
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	六、8	13,375,153.65	8,618,739.88
流动资产合计		3,488,776,455.86	3,852,334,577.60
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	六、9	90,343,290.99	110,858,789.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	六、10	31,659,825.12	33,423,061.20
固定资产	六、11	2,086,485,977.36	1,960,570,980.43
在建工程	六、12	505,855,439.18	544,674,514.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、13	1,019,800.02	2,274,703.98
无形资产	六、14	102,475,018.19	106,667,219.07
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、15	1,799,877.10	2,238,872.56
递延所得税资产	六、16	32,626,297.60	27,120,968.59
其他非流动资产	六、17	54,007,153.29	40,321,630.50
非流动资产合计		2,906,272,678.85	2,828,150,740.69
资产总计		6,395,049,134.71	6,680,485,318.29

法定代表人：

印胜
2202144642803

主管会计工作负责人：

印胜
2202144642803

会计机构负责人：

印宁
2202144642803

合并资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位: 吉林华微电子股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	六、19	354,718,356.16	135,228,342.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、20	150,801,915.51	237,648,631.37
应付账款	六、21	447,179,173.30	382,207,446.78
预收款项			
合同负债	六、22	52,535,774.22	70,703,192.77
应付职工薪酬	六、23	9,470,229.51	5,452,811.58
应交税费	六、24	9,902,094.83	3,598,065.03
其他应付款	六、25	43,222,068.27	68,030,167.52
其中: 应付利息			
应付股利		2,486,189.21	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、26	952,152,074.34	925,850,622.88
其他流动负债	六、27	104,635,971.06	55,132,408.25
流动负债合计		2,124,617,657.20	1,883,851,688.65
非流动负债:			
长期借款	六、28	787,888,000.00	1,358,618,085.26
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、29		276,395.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、30	117,743,750.00	116,908,750.00
递延所得税负债	六、16	4,042,826.53	5,035,859.97
其他非流动负债	六、31		50,000,000.00
非流动负债合计		909,674,576.53	1,530,839,090.71
负债合计		3,034,292,233.73	3,414,690,779.36
股东权益:			
股本	六、32	960,295,304.00	960,295,304.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、33	1,126,855,409.96	1,156,121,063.37
减: 库存股			
其他综合收益	六、34	11,837.33	-275.11
专项储备			
盈余公积	六、35	150,398,267.88	136,407,982.58
未分配利润	六、36	1,111,982,067.32	1,009,377,848.24
归属于母公司股东权益合计		3,349,542,886.49	3,262,201,923.08
少数股东权益		11,214,014.49	3,592,615.85
股东权益合计		3,360,756,900.98	3,265,794,538.93
负债和股东权益总计		6,395,049,134.71	6,680,485,318.29

法定代表人:

于印胜
2202144642803

主管会计工作负责人:

于印胜
2202144642803

会计机构负责人:

张宁
之印
2202144642803

合并利润表

2024年度

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		2,057,608,183.78	1,741,756,017.59
其中：营业收入	六、37	2,057,608,183.78	1,741,756,017.59
二、营业总成本		1,929,202,018.84	1,727,204,560.94
其中：营业成本	六、37	1,517,337,296.78	1,330,297,589.27
税金及附加	六、38	20,061,733.34	21,949,795.58
销售费用	六、39	48,013,800.29	39,839,974.86
管理费用	六、40	127,906,528.13	130,523,664.04
研发费用	六、41	124,921,397.92	106,149,475.55
财务费用	六、42	90,961,262.38	98,444,061.64
其中：利息费用		92,757,502.36	102,925,186.24
利息收入		3,273,351.14	8,239,999.39
加：其他收益	六、43	34,998,775.77	6,977,504.63
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	8,750,154.82	13,604,070.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,750,154.82	13,604,070.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-12,716,751.69	7,144,821.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-16,484,582.55	-7,636,263.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、47	35,579.04	4,675,779.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		142,989,340.33	39,317,368.41
加：营业外收入	六、48	210,340.91	500,000.00
减：营业外支出	六、49	3,735,940.12	9,840,803.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		139,463,741.12	29,976,564.80
减：所得税费用	六、50	4,108,412.57	-8,550,093.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		135,355,328.55	38,526,658.67
(一) 按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,355,328.55	38,526,658.67
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		127,733,929.91	36,869,423.90
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		7,621,398.64	1,657,234.77
六、其他综合收益的税后净额		12,112.44	13,875.60
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		12,112.44	13,875.60
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		12,112.44	13,875.60
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		12,112.44	13,875.60
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		135,367,440.99	38,540,534.27
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		127,746,042.35	36,883,299.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		7,621,398.64	1,657,234.77
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.13	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.13	0.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印胜
2202144642803

印胜
2202144642803

张宁
之印

合并现金流量表

2024年度

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,523,171,583.25	1,638,529,175.53
收到的税费返还		3,601,585.88	2,485,681.10
收到其他与经营活动有关的现金	六、52	11,145,485.58	111,737,243.90
经营活动现金流入小计		1,537,918,654.71	1,752,752,100.53
购买商品、接受劳务支付的现金		905,454,283.24	1,009,785,262.54
支付给职工以及为职工支付的现金		275,941,135.02	242,781,494.85
支付的各项税费		29,783,409.86	43,625,978.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、52	122,758,110.69	144,323,439.84
经营活动现金流出小计		1,333,936,938.81	1,440,516,175.72
经营活动产生的现金流量净额		203,981,715.90	312,235,924.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,000.00	6,300,000.00
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		1,690,938.26	13,964,986.11
投资活动现金流入小计		1,900,938.26	20,264,986.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		234,501,132.42	380,022,957.79
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			33,120,000.00
投资活动现金流出小计		234,501,132.42	413,142,957.79
投资活动产生的现金流量净额		-232,600,194.16	-392,877,971.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,298,400,000.00	1,185,757,481.24
收到其他与筹资活动有关的现金	六、52	16,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,314,400,000.00	1,195,757,481.24
偿还债务支付的现金		1,623,412,176.50	1,240,739,933.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,772,571.12	120,835,731.15
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、52	40,000,000.00	
筹资活动现金流出小计		1,765,184,747.62	1,361,575,664.31
筹资活动产生的现金流量净额		-450,784,747.62	-165,818,183.07
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,115,419.04	708,672.39
五、现金及现金等价物净增加额		-478,287,806.84	-245,751,557.55
加：期初现金及现金等价物余额		980,313,628.69	1,226,065,186.24
六、期末现金及现金等价物余额		502,025,821.85	980,313,628.69

法定代表人：

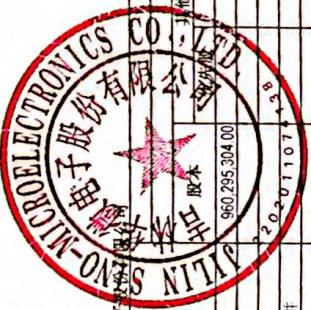
印胜
2202144642803

主管会计工作负责人：

印胜
2202144642803

会计机构负责人：

张宁
之张
印宁



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2024年度											
	归属母公司股东权益变动										
项 目	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	960,295,304.00	1,156,121,063.37	-275,11		136,407,982.58				3,262,201,923.08	3,592,615.85	3,265,794,538.93
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、本年年初余额	960,295,304.00	1,156,121,063.37	-275,11		136,407,982.58				3,262,201,923.08	3,592,615.85	3,265,794,538.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	960,295,304.00	-29,265,653.41	12,112,44		13,980,285.30				87,340,963.41	7,621,368.64	94,962,362.05
(一) 综合收益总额									127,733,929.91		127,746,042.35
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									13,980,285.30		-25,129,710.83
2、提取一般风险准备									13,980,285.30		-13,990,285.30
3、对股东的分配											-11,139,425.53
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、所本公司转增股本（或股本）											
2、盈余公积转增股本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年末余额	960,295,304.00	1,126,855,409.96	11,837,33		150,398,267.88				3,349,542,986.49	11,214,014.49	3,360,756,900.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

于海胜

于海胜
印

2202144542803

于海胜
印

2202144542803

张宁
印



合并股东权益变动表（续）

金额单位：人民币元

归属于母公司股东权益										2023年度						
		其他权益工具	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	960,295,304.00					1,156,121,063.37		-14,150,71		134,785,353.11		991,896,516.93		3,243,084,086.70	1,935,381.08	3,245,019,467.78
加：会计政策变更																
前期差错更正	2,207,015.00															
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	960,295,304.00					1,156,121,063.37		-14,150,71		134,785,353.11		991,896,516.93		3,243,084,086.70	1,935,381.08	3,245,019,467.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）																
(一) 综合收益总额																
(二) 股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
(三) 利润分配																
1、提取盈余公积																
2、提取一般风险准备																
3、对股东的分配																
4、其他																
(四) 股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
(五) 专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	960,295,304.00					1,156,121,063.37		-275.11		136,407,932.58		1,005,377,848.24		3,262,201,923.08	3,592,615.85	3,265,794,538.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


张
宁
印
胜
2202144642803


张
宁
印
胜
2202144642803


张
宁
印
胜

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		408,715,052.97	652,309,915.73
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		288,863,018.82	367,041,941.31
应收账款	十六、1	621,876,675.87	446,372,120.23
应收款项融资		34,160,405.33	-
预付款项		24,130,145.15	21,481,631.23
其他应收款	十六、2	1,551,896,737.22	1,588,130,575.05
其中：应收利息			
应收股利			
存货		288,524,453.46	228,688,804.99
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		1,235,129.30	4,299,611.98
流动资产合计		3,219,401,618.12	3,308,324,600.52
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、3	199,963,290.99	220,478,789.58
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		104,736,246.42	109,823,666.10
固定资产		1,825,355,145.23	1,766,345,672.59
在建工程		466,948,425.36	537,233,072.93
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,019,800.02	2,274,703.98
无形资产		102,284,156.76	106,451,919.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,799,877.10	2,238,872.56
递延所得税资产		28,409,249.67	25,669,170.75
其他非流动资产		35,320,240.00	28,190,626.11
非流动资产合计		2,765,836,431.55	2,798,706,494.12
资产总计		5,985,238,049.67	6,107,031,094.64

法定代表人：

印胜
2202144642803

主管会计工作负责人：

印胜
2202144642803

会计机构负责人：

张宁
之张
印宁

资产负债表 (续)

2024年12月31日

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债			
短期借款		349,818,356.16	117,128,342.47
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		150,801,915.51	203,824,426.36
应付账款		527,742,252.01	371,549,954.81
预收款项			
合同负债		52,197,908.17	69,504,764.11
应付职工薪酬		8,407,088.00	5,085,745.29
应交税费		337,922.97	385,322.75
其他应付款		42,349,607.93	66,783,609.77
其中：应付利息			
应付股利		2,486,189.21	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		851,622,700.37	818,013,916.03
其他流动负债		95,446,548.68	35,923,623.01
流动负债合计		2,078,724,299.80	1,688,199,704.60
非流动负债：			
长期借款		699,138,000.00	1,259,418,985.26
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			276,395.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		114,043,750.00	114,308,750.00
递延所得税负债		4,042,826.53	5,035,859.97
其他非流动负债		-	50,000,000.00
非流动负债合计		817,224,576.53	1,429,039,990.71
负债合计		2,895,948,876.33	3,117,239,695.31
股东权益：			
股本		960,295,304.00	960,295,304.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,140,066,080.03	1,169,331,733.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		150,398,267.88	136,407,982.58
未分配利润		838,529,521.43	723,756,379.31
股东权益合计		3,089,289,173.34	2,989,791,399.33
负债和股东权益总计		5,985,238,049.67	6,107,031,094.64

法定代表人：

印胜
2202144642803

主管会计工作负责人：

印胜
2202144642803

会计机构负责人：

张宁
印宁

利润表

2024年度

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入			
减：营业成本	十六、4	1,931,066,296.06	1,493,704,107.96
税金及附加		18,523,295.59	20,259,855.56
销售费用		42,839,959.92	34,767,573.60
管理费用		117,027,149.05	124,316,101.17
研发费用		81,601,548.19	72,019,080.26
财务费用		82,540,804.22	91,210,527.19
其中：利息费用		83,859,303.69	94,449,640.93
利息收入		2,248,188.42	6,018,866.50
加：其他收益		28,776,711.59	5,842,063.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	105,769,383.24	23,081,723.26
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		8,750,154.82	13,604,070.63
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）		-12,535,029.87	6,993,997.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-15,587,194.92	-6,673,460.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）		35,579.04	4,656,161.77
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,591,608.36	12,712,103.36
加：营业外收入		209,721.00	185,983.72
减：营业外支出		3,631,588.77	6,448,025.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,169,740.59	6,450,061.40
减：所得税费用		-3,733,112.36	-9,776,233.28
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		139,902,852.95	16,226,294.68
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		139,902,852.95	16,226,294.68
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		139,902,852.95	16,226,294.68

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2024年度

编制单位：吉林华微电子股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,488,706,849.64	1,332,944,372.62
收到的税费返还 1074138		3,387,408.99	2,354,285.11
收到其他与经营活动有关的现金		9,441,427.66	108,907,503.56
经营活动现金流入小计		1,501,535,686.29	1,444,206,161.29
购买商品、接受劳务支付的现金		900,888,531.74	843,215,191.38
支付给职工以及为职工支付的现金		200,413,786.76	190,686,903.24
支付的各项税费		19,092,279.83	32,259,830.37
支付其他与经营活动有关的现金		110,648,286.73	114,727,122.45
经营活动现金流出小计		1,231,042,885.06	1,180,889,047.44
经营活动产生的现金流量净额		270,492,801.23	263,317,113.85
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		97,019,228.42	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,000.00	6,300,000.00
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		1,690,938.26	13,964,986.11
投资活动现金流入小计		98,920,166.68	20,264,986.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		186,958,469.12	329,850,826.85
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			33,120,000.00
投资活动现金流出小计		186,958,469.12	362,970,826.85
投资活动产生的现金流量净额		-88,038,302.44	-342,705,840.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,203,500,000.00	1,048,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		16,000,000.00	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,219,500,000.00	1,058,500,000.00
偿还债务支付的现金		1,497,612,176.50	1,209,689,933.16
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		92,817,939.57	112,455,444.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		1,590,430,116.07	1,322,145,377.90
筹资活动产生的现金流量净额		-370,930,116.07	-263,645,377.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		988,139.56	758,876.70
五、现金及现金等价物净增加额		-187,487,477.72	-342,275,228.09
加：期初现金及现金等价物余额		544,358,848.80	886,634,076.89
六、期末现金及现金等价物余额		356,871,371.08	544,358,848.80

法定代表人：

于城伟
印胜
2202144642803

主管会计工作负责人：

于城伟
印胜
2202144642803

会计机构负责人：

张宁
印宁



编制单位：吉林微电子有限公司

金额单位：人民币元

股东权益变动表

2024年度

项 目	股 本	其 他 权 益 工 具	优 先 股	永 续 债	其 他	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	
						上年年末余额	加：会计政策变更	前期差错更正					
一、上年年末余额	960,295,304.00					1,169,331,733.44				136,407,982.58	723,756,379.31	2,989,791,399.33	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	960,295,304.00					1,169,331,733.44				136,407,982.58	723,756,379.31	2,989,791,399.33	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-29,265,653.41				13,990,285.30	114,773,142.12	99,497,774.01	
(一)综合收益总额											139,902,852.95	139,902,852.95	
(二)股东投入和减少资本													
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
(三)利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
(四)股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本(或股本)													
2、盈余公积转增资本(或股本)													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五)专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
(六)其他													
四、本年年末余额	960,295,304.00										150,398,267.88	838,529,521.43	3,089,289,173.34

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



金額单位：人民币元

股东权益变动表（续）

编制单位：吉林至远电子有限公司

2023年度						
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
	优先股	永续债	其他			
一、上年年末余额	960,295,304.00		1,169,331,733.44			134,785,353.11
加：会计政策变更						726,918,177.22
前期差错更正						2,991,330,567.77
其他						
二、本年年初余额	960,295,304.00		1,169,331,733.44			134,785,353.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,622,629.47
(一) 综合收益总额						-3,161,797.91
(二) 股东投入和减少资本						-1,539,168.44
1、股东投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入股东权益的金额						
4、其他						
(三) 利润分配						1,622,629.47
1、提取盈余公积						-19,388,092.59
2、对股东的分配						-1,622,629.47
3、其他						-17,765,463.12
(四) 股东权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他综合收益结转留存收益						
6、其他						
(五) 专项储备						
1、本期提取						
2、本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	960,295,304.00		1,169,331,733.44			136,407,982.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



吉林华微电子股份有限公司 2024 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、注册地址、组织形式、办公地址及注册资本

(1) 注册地址: 吉林省吉林市深圳街 99 号

(2) 组织形式: 股份有限公司 (上市)

(3) 办公地址: 吉林省吉林市深圳街 99 号

(4) 注册资本: 人民币 960,295,304.00 元

2、公司设立情况

本公司于1999年10月21日设立时, 发起人投资入股 68,000,000 股; 2001年经中国证监会证监发行 [2001]18 号文核准, 于2001年2月20日公开发行人民币普通股50,000,000 股, 每股发行价 8.42 元并于2001年3月16日在上海证券交易所挂牌交易, 证券代码600360。

经多次股权变更后, 公司现股本为960,295,304.00元, 截至2024年12月31日止, 公司无限售流通股为 960,295,304股。

3、主要经营活动

半导体分立器件、集成电路、电力电子产品、汽车电子产品、自动化仪表、电子元件、应用软件的设计、开发、制造与销售。

4、本公司的经营期限: 长期。

5、本财务报告的批准报出日: 2025年4月28日。

6、本年度财务报表合并范围:

序号	子公司	2024 年度	2023 年度
1	吉林麦吉柯半导体有限公司	合并	合并
2	吉林华微斯帕克电气有限公司	合并	合并
3	深圳斯帕克电机有限公司	合并	合并
4	香港华瑞达科技有限公司	合并	合并

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。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。

2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本公司将有足够的资源在资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司

以人民币为记账本位币。

4、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账款	公司将单项应收账款金额超过集团总资产 0.5%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的在建工程	公司将期初期末余额或本期发生额超过集团总资产 0.5%的在建工程项目认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将其他应付款期末余额超过集团总资产 0.5%且账龄超过 1 年的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的非全资子公司	公司将资产总额超过集团总资产的 15%或净利润超过集团净利润的 15%的子公司确定为重要非全资子公司。
重要的合营企业或联营企业	公司将长期股权投资期末账面价值超过集团总资产的 0.5%的合营企业或联营企业确定为重要的合营企业或联营企业。
重要的承诺事项	公司将涉及金额超过集团总资产的 0.5%或具有特殊意义的承诺事项确定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	公司将涉及金额超过集团总资产的 0.5%或具有特殊意义的承诺事项确定为重要的或有事项。
重要的资产负债表日后事项	公司将涉及金额超过集团总资产的 0.5%或具有特殊意义的承诺事项确定为重要的资产负债表日后事项。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断，一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，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的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14“长期股权投资”（2）②“权

益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“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。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套

期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除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金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
组合 1:	银行承兑汇票	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
组合 2:	商业承兑汇票	

本公司对除银行金融机构之外的应收票据按照 2%计提信用减值损失。

②应收账款及合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价,但本公司已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。应收账款是本公司无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	计量预期信用损失的方法
应收账款:	
合并范围内关联方	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,
账龄组合	通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。
单项计提组合	如有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失

账龄组合:本公司按应收账款初始入账时间作为计算账龄的初始起点。

如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值,则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款,自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的,列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	计量预期信用损失的方法
-----	-------------

项 目	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

④其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	计量预期信用损失的方法
员工借款及备用金	
押金及保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
其他往来	
合并范围内关联方	

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(2) 存货取得和发出的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，

可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、持有待售资产和处置组

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长

期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按金融工具确认和计量准则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。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之目的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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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

15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终

止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-35	3	2.77-4.85
机器设备	年限平均法	10-15	3	6.47-9.70
运输设备	年限平均法	10	3	9.70
办公及其他设备	年限平均法	10-20	3	4.85-9.70

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用，以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使

用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本公司带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本公司带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

具体摊销方法如下：

项 目	使 用 寿 命	摊 销 方 法
土地使用权	50 年	平均年限法
软件	10 年	平均年限法
专利及专用技术	5-10 年	平均年限法

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

研发支出的归集范围：

1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：①直接消耗的材料、燃料和动力费用；②用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；③用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

6) 装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研究成果的检索、论证、评审、鉴

定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③能够证明该无形资产将如何产生经济利益；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。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，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：公司一般将内部研究开发项目划分为五个阶段，分别为确定目标与计划、产品设计和开发、过程设计和开发、定型、量产。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括软件使用费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

(1) 短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

(2) 离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括

设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司将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，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。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

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

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

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

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在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做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，

并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。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，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，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。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

26、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或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；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过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结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有

方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入

本公司收入确认的总体原则和计量方法如下：

(1) 识别履约义务

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本公司向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本公司向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

(2) 确定交易价格

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

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

(3) 收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内

按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（4）主要责任人/代理人

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认

本公司各类型收入确认的具体会计政策如下：

（1）销售商品合同

①本公司从事的半导体分立器件及集成电路的设计、制造、加工与销售业务属于在某一特定点履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。本公司半导体分立器件及集成电路产品销售收入确认的标准具体如下：

②境内销售：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移；

③出口销售：本公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入，商品的控制权已转移。

（2）提供劳务合同

本公司与客户之间的提供服务合同通常包含食堂服务费、其他管理费等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，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入款项，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。

28、合同成本

本公司与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

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

本公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1）企业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。

29、政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿

以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承

租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和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或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

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

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策、会计估计的变更

①会计政策变更《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），规定了“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”的内容，自 2024 年 1 月 1 日起实施。

不涉及上述调整。

②《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号），规定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，应当按确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

不涉及上述调整。

33、其他

无。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%
企业所得税	应纳税所得额	详见注释
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率的纳税主体如下：

纳税主体名称	所得税税率
吉林华微电子股份有限公司	15%
吉林麦吉柯半导体有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
吉林华微斯帕克电气有限公司	15%
深圳斯帕克电机有限公司	25%
香港华瑞达科技有限公司	8.25%-16.5%

2、税收优惠及批文

- (1) 母公司吉林华微电子股份有限公司为高新技术企业，按国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。
- (2) 公司下属子公司吉林麦吉柯半导体有限公司为高新技术企业，按国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。
- (3) 公司下属子公司吉林华微斯帕克电气有限公司为高新技术企业，按国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税按 15%的税率征收。
- (4) 公司下属子公司香港华瑞达科技有限公司注册地为香港，自 2018 年 4 月 1 日起，应税利润总额不超过 200 万港币，税率为 8.25%，超过部分税率为 16.5%。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	54,676.29	17,606.97
银行存款	501,728,358.47	980,296,021.72
其他货币资金	92,116,468.98	121,002,207.10
合 计	593,899,503.74	1,101,315,835.79
其中：存放在境外的款项总额	802,204.51	815,722.35
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	91,873,681.89	121,002,207.10

(1) 受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	25,045,847.37	78,179,378.55
借款保证金	64,000,000.00	40,000,000.00

项 目	期末余额	期初余额
其他	2,827,834.52	2,822,828.55
合 计	91,873,681.89	121,002,207.10

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	293,364,335.18	407,553,561.42
商业承兑票据	5,837,022.07	8,221,706.19
合 计	299,201,357.25	415,775,267.61

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备的应收票据							
按组合计提坏账准备的应收票据	300,256,335.55	100.00	1,054,978.30	0.35	299,201,357.25		
其中：							
银行承兑票据	294,300,190.58	98.02	935,855.40	0.32	293,364,335.18		
商业承兑票据	5,956,144.97	1.98	119,122.90	2.00	5,837,022.07		
合 计	300,256,335.55	100.00	1,054,978.30	0.35	299,201,357.25		

续

类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备		比例 (%)		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备的应收票据							
按组合计提坏账准备的应收票据	415,880,821.92	100.00	105,554.31	0.03	415,775,267.61		
其中：							
银行承兑票据	407,553,561.42	98.00			407,553,561.42		
商业承兑票据	8,327,260.50	2.00	105,554.31	1.27	8,221,706.19		
合 计	415,880,821.92	100.00	105,554.31	0.03	415,775,267.61		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑票据		935,855.40				935,855.40
商业承兑票据	105,554.31	13,568.59				119,122.90
合 计	105,554.31	949,423.99				1,054,978.30

(4) 期末已质押的应收票据

项 目	期末已质押金额
银行承兑票据	128,573,845.86
合 计	128,573,845.86

(5) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	204,645,553.12	144,899,773.03
商业承兑票据		
合 计	204,645,553.12	144,899,773.03

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	641,304,471.25	469,530,076.64
1至 2年	6,263,408.92	2,906,923.75
2至 3年	1,567,052.18	430,386.48
3至 4年	333,192.60	32,941.49
4至 5年	31,941.49	130,306.35
5年以上	8,449,798.24	8,322,057.32
小 计	657,949,864.68	481,352,692.03
减：坏账准备	16,300,634.43	13,668,305.00
合 计	641,649,230.25	467,684,387.03

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		

类 别	期末余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	657,949,864.68	100.00	16,300,634.43	2.48	641,649,230.25		
其中：							
账龄组合	657,949,864.68	100.00	16,300,634.43	2.48	641,649,230.25		
合 计	657,949,864.68	100.00	16,300,634.43	2.48	641,649,230.25		

(续)

类 别	期初余额					账面价值	
	账面余额		坏账准备				
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
单项计提坏账准备的应收账款							
按组合计提坏账准备的应收账款	481,352,692.03	100.00	13,668,305.00	2.84	467,684,387.03		
其中：							
账龄组合	481,352,692.03	100.00	13,668,305.00	2.84	467,684,387.03		
合 计	481,352,692.03	100.00	13,668,305.00	2.84	467,684,387.03		

①期末按组合计提坏账准备的

组合中，按账龄组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	641,304,471.25	5,952,500.06	0.93
1 至 2 年	6,263,408.92	734,697.87	11.73
2 至 3 年	1,567,052.18	830,067.54	52.97
3 至 4 年	333,192.60	301,705.89	90.55
4 至 5 年	31,941.49	31,864.83	99.76
5 年以上	8,449,798.24	8,449,798.24	100.00
合 计	657,949,864.68	16,300,634.43	2.48

(续)

项 目	期初余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	469,530,076.64	4,900,792.24	1.04
1 至 2 年	2,906,923.75	76,161.40	2.62
2 至 3 年	430,386.48	206,112.09	47.89
3 至 4 年	32,941.49	32,875.60	99.80
4 至 5 年	130,306.35	130,306.35	100.00
5 年以上	8,322,057.32	8,322,057.32	100.00
合 计	481,352,692.03	13,668,305.00	2.84

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	13,668,305.00	2,632,329.43				16,300,634.43
合 计	13,668,305.00	2,632,329.43				16,300,634.43

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	129,759,716.56	19.72	1,167,837.45
客户二	33,978,430.96	5.16	305,805.88
客户三	30,542,528.07	4.64	274,882.75
客户四	29,243,295.06	4.45	263,189.66
客户五	24,169,508.87	3.67	217,525.58
合 计	247,693,479.52	37.64	2,229,241.32

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
应收票据	34,476,952.61	
合 计	34,476,952.61	

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	27,455,161.14	90.92	22,857,482.89	87.50
1至2年	233,928.40	0.77	502,752.01	1.92
2至3年	44,567.01	0.15	263,095.48	1.01
3年以上	2,463,128.86	8.16	2,498,677.50	9.57
合计	30,196,785.41	100.00	26,122,007.88	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
国网吉林省电力有限公司吉林供电公司	11,199,412.09	37.09
吉林港华燃气有限公司	4,509,975.68	14.93
HONEYWELL LIMITED	941,536.63	3.12
吉林市优力装饰工程有限公司	895,843.00	2.97
禾茂（苏州）电子科技有限公司	885,490.95	2.93
合计	18,432,258.35	61.04

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,502,765,930.26	1,535,223,727.74
合计	1,502,765,930.26	1,535,223,727.74

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	2,507,485.29	38,453,877.94
1至2年	35,012,021.64	111,943,507.47
2至3年	111,122,296.20	1,271,036,422.01
3至4年	1,264,820,057.50	88,259,703.43
4至5年	85,755,633.95	53,721,020.63
5年以上	42,821,443.51	1,947,205.82
小 计	1,542,038,938.09	1,565,361,737.30
减：坏账准备	39,273,007.83	30,138,009.56

账 龄	期末余额	期初余额
合 计	1,502,765,930.26	1,535,223,727.74

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款及备用金	1,648,327.58	3,720,485.08
押金及保证金	1,042,959.78	2,109,320.78
其他往来款	1,539,347,650.73	1,559,531,931.44
小 计	1,542,038,938.09	1,565,361,737.30

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		28,385,524.32	1,752,485.24	30,138,009.56
—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		-27,651,815.65	36,786,813.92	9,134,998.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余 额		733,708.67	38,539,299.16	39,273,007.83

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他	
坏账准备	30,138,009.56	9,134,998.27				39,273,007.83
合 计	30,138,009.56	9,134,998.27				39,273,007.83

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海鹏盛科技实业有限公司	往来款	1,490,678,234.95	2-5 年	96.67	
广州华微电子有限公司	往来款	41,383,426.24	5 年以上	2.68	37,245,083.62
深圳吉华微特电子有限公司	设备款、能源费及材料款	4,270,594.80	1-3 年	0.28	369,018.63
深圳市华万实业有限公司	往来款	675,295.20	1-2 年	0.04	20,258.82
深圳市尚美新科技有限公司	往来款	285,630.00	1 年以内	0.02	5,712.60
合计	—	1,537,293,181.19	—	99.69	37,640,073.67

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	81,061,422.41	2,152,372.90	78,909,049.51
在产品	80,865,081.86		80,865,081.86
库存商品	131,605,391.41	16,334,641.92	115,270,749.49
委托加工物资	50,266,549.19		50,266,549.19
自制半成品	50,084,137.24	2,184,024.60	47,900,112.64
合计	393,882,582.11	20,671,039.42	373,211,542.69

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	56,960,551.61	1,925,282.86	55,035,268.75
在产品	65,638,058.35		65,638,058.35
库存商品	96,047,730.28	11,196,063.79	84,851,666.49
委托加工物资	42,758,408.58		42,758,408.58
自制半成品	50,947,333.07	1,636,123.57	49,311,209.50
合计	312,352,081.89	14,757,470.22	297,594,611.67

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,925,282.86	1,183,435.89		956,345.85		2,152,372.90
自制半成品	1,636,123.57	1,618,417.67		1,070,516.64		2,184,024.60
库存商品	11,196,063.79	13,682,728.99		8,544,150.86		16,334,641.92
合 计	14,757,470.22	16,484,582.55		10,571,013.35		20,671,039.42

8、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	13,375,153.65	8,618,739.88
合 计	13,375,153.65	8,618,739.88

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
深圳吉华微特电子有限公司	91,488,854.81				9,498,983.76		-29,265,653.41				71,722,185.16	
吉林华耀半导体有限公司	19,369,934.77				-748,828.94						18,621,105.83	
小计	110,858,789.58				8,750,154.82		-29,265,653.41				90,343,290.99	
合计	110,858,789.58				8,750,154.82		-29,265,653.41				90,343,290.99	

10、投资性房地产**(1) 采用成本计量模式的投资性房地产**

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、期初余额	72,329,036.85	72,329,036.85
2、本期增加金额		
(1) 外购		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	72,329,036.85	72,329,036.85
二、累计折旧和累计摊销		
1、期初余额	38,905,975.65	38,905,975.65
2、本期增加金额	1,763,236.08	1,763,236.08
(1) 计提或摊销	1,763,236.08	1,763,236.08
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	40,669,211.73	40,669,211.73
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	31,659,825.12	31,659,825.12
2、期初账面价值	33,423,061.20	33,423,061.20

11、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,086,485,977.36	1,960,570,980.43
固定资产清理		
合 计	2,086,485,977.36	1,960,570,980.43

(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	办公及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、期初余额	1,156,292,533.95	2,195,508,194.92	17,153,337.37	101,641,040.78	3,470,595,107.02

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
2、本期增加金额		323,204,762.34	1,057,482.92	841,412.83	325,103,658.09
(1) 购置		5,485,769.74	1,057,482.92	419,896.33	6,963,148.99
(2) 在建工程转入		317,718,992.60		421,516.50	318,140,509.10
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额		1,138,586.91	4,007,607.60	162,802.41	5,308,996.92
(1) 处置或报废		1,138,586.91	4,007,607.60	162,802.41	5,308,996.92
(2) 投资性房地产转出					
4、期末余额	1,156,292,533.95	2,517,574,370.35	14,203,212.69	102,319,651.20	3,790,389,768.19
二、累计折旧					
1、期初余额	386,896,868.07	1,036,875,336.40	14,829,453.46	71,422,468.66	1,510,024,126.59
2、本期增加金额	34,443,329.66	159,304,321.03	526,485.06	4,608,880.20	198,883,015.95
(1) 计提	34,443,329.66	159,304,321.03	526,485.06	4,608,880.20	198,883,015.95
3、本期减少金额		989,237.96	3,864,583.68	149,530.07	5,003,351.71
(1) 处置或报废		989,237.96	3,864,583.68	149,530.07	5,003,351.71
(2) 投资性房地产转出					
4、期末余额	421,340,197.73	1,195,190,419.47	11,491,354.84	75,881,818.79	1,703,903,790.83
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) 处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	734,952,336.22	1,322,383,950.88	2,711,857.85	26,437,832.41	2,086,485,977.36

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合 计
2、期初账面价值	769,395,665.88	1,158,632,858.52	2,323,883.91	30,218,572.12	1,960,570,980.43

截止 2024 年 12 月 31 日，固定资产作为抵押物详见附注十三、承诺及或有事项 1、其他承诺事项；

本公司的固定资产于资产负债表日不存在减值迹象，故无需计提减值准备。

12、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	505,855,439.18	544,674,514.78
工程物资		
合 计	505,855,439.18	544,674,514.78

(1) 在建工程

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
电力电子器件基地项目	449,588,980.02		449,588,980.02	523,691,592.11		523,691,592.11
产能优化设备技改项目	54,476,210.93		54,476,210.93	20,796,422.67		20,796,422.67
动力及辅助项目	1,790,248.23		1,790,248.23	186,500.00		186,500.00
合 计	505,855,439.18		505,855,439.18	544,674,514.78		544,674,514.78

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	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(%)	资金来源
电力电子器件生产基地项目	3,985,880,000.00	523,691,592.11	148,776,613.29	222,879,225.38		449,588,980.02	45.25					募集、自筹
产能优化设备技改项目	168,605,050.78	20,796,422.67	127,715,368.44	94,035,580.18		54,476,210.93						自筹
动力及辅助项目	4,864,152.00	186,500.00	2,829,451.77	1,225,703.54		1,790,248.23						自筹
合计	4,159,349,202.78	544,674,514.78	279,321,433.50	318,140,509.10		505,855,439.18						

13、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	4,378,992.99	4,378,992.99
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	4,378,992.99	4,378,992.99
二、累计折旧		
1、期初余额	2,104,289.01	2,104,289.01
2、本期增加金额	1,254,903.96	1,254,903.96
(1) 计提	1,254,903.96	1,254,903.96
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	3,359,192.97	3,359,192.97
三、减值准备		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,019,800.02	1,019,800.02
2、期初账面价值	2,274,703.98	2,274,703.98

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权及专利技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	148,552,811.25	7,328,788.58	39,257,398.57	195,138,998.40
2、本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	148,552,811.25	7,328,788.58	39,257,398.57	195,138,998.40
二、累计摊销				
1、期初余额	49,466,384.00	2,321,210.30	36,684,185.03	88,471,779.33

项 目	土地使用权	软件	专利权及专利技术	合计
2、本期增加金额	2,971,060.08	706,309.00	514,831.80	4,192,200.88
(1) 计提	2,971,060.08	706,309.00	514,831.80	4,192,200.88
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额	52,437,444.08	3,027,519.30	37,199,016.83	92,663,980.21
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) 处置				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	96,115,367.17	4,301,269.28	2,058,381.74	102,475,018.19
2、期初账面价值	99,086,427.25	5,007,578.28	2,573,213.54	106,667,219.07

15、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加 金额	本期摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
软件使用费及其他	2,238,872.56	371,681.42	810,676.88		1,799,877.10
合 计	2,238,872.56	371,681.42	810,676.88		1,799,877.10

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	77,240,383.73	11,586,057.56	58,669,339.09	8,800,276.14
内部交易未实现利润	22,524,516.93	3,378,677.54	5,229,199.67	784,379.95
确认为递延收益的政 府补助	117,743,750.00	17,661,562.50	116,908,750.00	17,536,312.50
租赁负债			1,695,183.15	254,277.47
合 计	217,508,650.67	32,626,297.60	182,502,471.91	27,375,246.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	25,932,376.87	3,889,856.53	32,992,878.93	4,948,931.84
使用权资产	1,019,800.00	152,970.00	2,274,703.98	341,205.60
合 计	26,952,176.87	4,042,826.53	35,267,582.91	5,290,137.44

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		32,626,297.60	254,277.47	27,120,968.59
递延所得税负债		4,042,826.53	254,277.47	5,035,859.97

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
资产减值准备	59,276.24	
可抵扣亏损	84,376,193.96	64,900,732.87
合 计	84,435,470.20	64,900,732.87

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年			
2025 年	9,853.67	9,853.67	
2026 年	53,353.94	53,353.94	
2027 年	34,361,549.35	34,361,549.35	
2028 年	24,192,802.61	30,475,975.91	
2029 年	25,758,634.39		
合 计	84,376,193.96	64,900,732.87	

17、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购建固定	54,007,153.29		54,007,153.29	40,321,630.50		40,321,630.50

项 目	期末余额			期初余额		
资产款						
合 计	54,007,153.29		54,007,153.29	40,321,630.50		40,321,630.50

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	27,873,681.89	27,873,681.89	其他	承兑汇票保证金、 工程质量保证金	81,002,207.10	81,002,207.10	其他	承兑汇票保证金、 工程质量保证金
货币资金	64,000,000.00	64,000,000.00	质押	借款保证金	40,000,000.00	40,000,000.00	质押	借款保证金
应收票据	128,573,845.86	128,573,845.86	质押	应付票据的质押物	159,499,252.82	159,499,252.82	质押	应付票据的质押物
投资性房 地产	72,329,036.85	31,659,825.12	抵押	借款抵押物	72,329,036.85	33,423,061.20	抵押	借款抵押物
固定资产	1,162,585,715.52	712,832,820.40	抵押	借款抵押物	1,138,367,797.71	709,915,227.80	抵押	借款抵押物
无形资产	106,703,636.36	65,216,583.58	抵押	借款抵押物	106,703,636.36	67,350,656.26	抵押	借款抵押物
无形资产	24,855.00	11,729.09	质押	借款质押物				
合计	1,562,090,771.48	1,030,168,485.94			1,597,901,930.84	1,091,190,405.18		

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
质押保证借款	4,900,000.00	
保证借款	349,500,000.00	135,100,000.00
应付利息	318,356.16	128,342.47
合 计	354,718,356.16	135,228,342.47

- 1) 期末保证借款金额详见附注十二、关联方及关联交易（3）关联担保情况。
- 2) 期末质押借款的质押资产类别以及金额参见附注十三、承诺及或有事项1、其他承诺事项。

20、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	150,801,915.51	237,648,631.37
合 计	150,801,915.51	237,648,631.37

21、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	430,450,109.32	354,471,652.38
1年以上	16,729,063.98	27,735,794.40
合 计	447,179,173.30	382,207,446.78

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	52,535,774.22	70,703,192.77
合 计	52,535,774.22	70,703,192.77

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	5,452,811.58	251,176,588.59	247,159,170.66	9,470,229.51
二、离职后福利-设定提存计划		28,781,964.36	28,781,964.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	5,452,811.58	279,958,552.95	275,941,135.02	9,470,229.51

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,452,811.58	205,298,815.60	201,281,397.67	9,470,229.51
二、职工福利费		14,252,010.44	14,252,010.44	
三、社会保险费		17,506,304.41	17,506,304.41	
其中：医疗保险费		16,646,716.75	16,646,716.75	
工伤保险费		859,587.66	859,587.66	
四、住房公积金		12,876,571.29	12,876,571.29	
五、工会经费和职工教育经费		1,242,886.85	1,242,886.85	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	5,452,811.58	251,176,588.59	247,159,170.66	9,470,229.51

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		27,572,535.14	27,572,535.14	
二、失业保险费		1,209,429.22	1,209,429.22	
三、企业年金缴费				
合 计		28,781,964.36	28,781,964.36	

24、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	899,989.70	1,950,730.64
企业所得税	8,614,219.14	1,226,360.72
个人所得税	387,125.00	418,665.62
城市维护建设税	443.91	1,346.36

项 目	期末余额	期初余额
教育费附加	317.08	961.69
合 计	9,902,094.83	3,598,065.03

25、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	2,486,189.21	
其他应付款	40,735,879.06	68,030,167.52
合 计	43,222,068.27	68,030,167.52

(1) 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
应付普通股股利	2,486,189.21	
合 计	2,486,189.21	

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
1年以内	19,605,607.92	46,399,077.12
1年以上	21,130,271.14	21,631,090.40
合 计	40,735,879.06	68,030,167.52

26、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的长期借款	952,152,074.34	924,431,835.21
1年内到期的租赁负债		1,418,787.67
合 计	952,152,074.34	925,850,622.88

27、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,700,791.02	9,116,918.22
银行承兑汇票背书	97,935,180.04	46,015,490.03

项 目	期末余额	期初余额
合 计	104,635,971.06	55,132,408.25

28、长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	107,238,000.00	331,092,000.00
保证借款	296,750,000.00	606,458,000.00
信用借款	135,900,000.00	49,500,000.00
质押保证借款	39,000,000.00	300,000,000.00
质押抵押保证借款	209,000,000.00	
抵押保证借款		70,000,000.00
应付利息		1,568,085.26
合 计	787,888,000.00	1,358,618,085.26

- 1) 期末保证借款金额详见附注十二、关联方及关联交易（3）关联担保情况。
- 2) 期末抵押借款的抵押资产类别以及金额参见附注十三、承诺及或有事项1、其他承诺事项。
- 3) 期末质押借款的质押资产类别以及金额参见附注十三、承诺及或有事项1、其他承诺事项。

29、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		321,635.73
减：未确认融资费用		45,240.25
合 计		276,395.48

30、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	116,908,750.00	1,700,000.00	865,000.00	117,743,750.00	
合 计	116,908,750.00	1,700,000.00	865,000.00	117,743,750.00	—

其中，涉及政府补助的项目：

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
吉林省创新型科技企业资金	228,750.00			65,000.00			163,750.00	与资产相关
吉林市战略性新兴产业科技创新专项资金	300,000.00			100,000.00			200,000.00	与资产相关
吉林省重点产业发展引导资金	300,000.00			100,000.00			200,000.00	与资产相关
吉林省污染减排和大气污染防治专项资金	360,000.00			120,000.00			240,000.00	与资产相关
吉林市高新区科技项目发展资金支持	400,000.00			100,000.00			300,000.00	与资产相关
高新技术产业化项目资助	200,000.00			50,000.00			150,000.00	与资产相关
吉林省中小企业和民营经济发展引导资金	320,000.00			80,000.00			240,000.00	与资产相关
吉林省省级经济结构战略调整引导资金	800,000.00			200,000.00			600,000.00	与资产相关
吉林省战略性新兴产业创新计划项目扶持资金	200,000.00			50,000.00			150,000.00	与资产相关
吉林科技创新专项资金	1,050,000.00	1,400,000.00					2,450,000.00	与资产相关
新能源汽车用 IGBT 产品研发项目补助	300,000.00						300,000.00	与资产相关
信息系统集成项目	600,000.00						600,000.00	与资产相关
吉林省省级重点产业发展专项资金	3,850,000.00						3,850,000.00	与资产相关

政府补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
先进制造业和现代服务业发展专项补助	108,000,000.00						108,000,000.00	与资产相关
中央引导地方科技发展资金		300,000.00					300,000.00	与资产相关
合 计	116,908,750.00	1,700,000.00		865,000.00			117,743,750.00	—

31、其他非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
长期预收款		50,000,000.00
合 计		50,000,000.00

32、股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	960,295,304.00						960,295,304.00

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	1,129,769,361.22			1,129,769,361.22
其他资本公积	26,351,702.15		29,265,653.41	-2,913,951.26
合 计	1,156,121,063.37		29,265,653.41	1,126,855,409.96

34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益								
其他权益工具投资公允价值变动								
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-275.11					12,112.44		11,837.33
其中：权益法下可转损益的其他综合收益								
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备								

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益		减: 所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	-275.11						12,112.44	
其他综合收益合计	-275.11						12,112.44	
								11,837.33

35、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	136,407,982.58	13,990,285.30		150,398,267.88
合 计	136,407,982.58	13,990,285.30		150,398,267.88

36、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,009,377,848.24	991,896,516.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	1,009,377,848.24	991,896,516.93
加：本期归属于母公司股东的净利润	127,733,929.91	36,869,423.90
减：提取法定盈余公积	13,990,285.30	1,622,629.47
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	11,139,425.53	17,765,463.12
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,111,982,067.32	1,009,377,848.24

37、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	2,046,899,865.46	1,507,809,622.10	1,717,375,330.81	1,311,338,830.47
其他业务	10,708,318.32	9,527,674.68	24,380,686.78	18,958,758.80
合 计	2,057,608,183.78	1,517,337,296.78	1,741,756,017.59	1,330,297,589.27

(1) 主营业务分产品

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
半导体分立器件	1,994,258,208.33	1,467,467,042.10	1,666,459,799.84	1,272,998,671.42
其他	52,641,657.13	40,342,580.00	50,915,530.97	38,340,159.05
合计	2,046,899,865.46	1,507,809,622.10	1,717,375,330.81	1,311,338,830.47

(2) 主营业务分行业

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
工业	1,994,258,208.33	1,467,467,042.10	1,666,459,799.84	1,272,998,671.42
商业	35,816,384.64	35,731,404.00	34,005,950.74	33,953,934.88
服务业	16,825,272.49	4,611,176.00	16,909,580.23	4,386,224.17
合计	2,046,899,865.46	1,507,809,622.10	1,717,375,330.81	1,311,338,830.47

(3) 主营业务分地区

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	744,609,432.13	543,704,722.71	721,830,812.01	541,890,921.13
华南地区	940,248,447.19	702,577,666.49	692,834,742.57	538,904,940.28
出口	136,877,141.08	99,448,382.48	127,905,413.71	98,757,203.67
其他地区	225,164,845.06	162,078,850.42	174,804,362.52	131,785,765.39
合计	2,046,899,865.46	1,507,809,622.10	1,717,375,330.81	1,311,338,830.47

(4) 营业收入、营业成本的分解信息

序号	客户名称	本期发生额	占公司全部营业收入的比例%
一、	客户 1	280,825,555.61	13.65
二、	客户 2	93,494,154.67	4.54
三、	客户 3	80,296,351.45	3.90
四、	客户 4	79,370,504.03	3.86
五、	客户 5	64,546,733.23	3.14
合计		598,533,298.99	29.09

38、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	10,127,863.83	10,932,418.94
土地使用税	5,874,231.09	5,864,278.32
印花税	1,624,136.82	1,234,517.79
城市维护建设税	1,411,993.43	2,276,901.18
教育费附加	1,008,566.69	1,627,030.27
环境保护税	14,721.48	14,649.08
其他	220.00	
合 计	20,061,733.34	21,949,795.58

39、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
销售渠道开发费	24,697,026.64	20,062,484.11
销售工资	16,807,248.76	13,421,028.37
差旅费	1,801,878.96	1,555,402.56
办公费及其他	4,707,645.93	4,801,059.82
合 计	48,013,800.29	39,839,974.86

40、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
工资	47,434,626.12	44,446,662.50
折旧费	23,140,396.02	23,407,696.12
社会保险费	19,963,588.99	17,871,522.27
办公费	7,568,484.24	7,588,069.42
咨询费	6,430,681.40	6,951,444.50
环保费用	3,058,332.84	2,876,584.80
物料消耗	2,890,356.58	2,863,189.71
财产保险费	1,881,074.00	1,117,209.31
其他费用	15,538,987.94	23,401,285.41
合 计	127,906,528.13	130,523,664.04

41、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	75,146,733.03	57,630,203.69
人工费	37,212,637.97	35,198,351.80
折旧与摊销	9,450,320.68	9,165,787.91
其他费用	3,111,706.24	4,155,132.15
合 计	124,921,397.92	106,149,475.55

42、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	92,757,502.36	102,925,186.24
减:利息收入	3,273,351.14	8,239,999.39
利息净支出	89,484,151.22	94,685,186.85
汇兑净损失	-1,043,564.48	6,760.89
银行手续费及担保费	2,520,675.64	3,752,113.90
合 计	90,961,262.38	98,444,061.64

43、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
1)吉林省创新型科技企业资金	65,000.00	65,000.00
2)吉林市战略性新兴产业科技创新专项资金	100,000.00	100,000.00
3)吉林省重点产业发展引导资金	100,000.00	100,000.00
4)吉林省污染减排和大气污染防治专项资金	120,000.00	120,000.00
5)吉林市高新区科技项目发展资金支持	100,000.00	100,000.00
6)高新技术产业化项目资助	50,000.00	50,000.00
7)吉林省中小企业和民营经济发展引导资金	80,000.00	80,000.00
8)吉林省省级经济结构战略调整引导资金	200,000.00	200,000.00
9)吉林省战略性新兴产业创新计划项目扶持资金	50,000.00	50,000.00
10)增值税加计抵减政策	30,492,880.32	3,494,175.97
11)中央外经贸发展专项资金	1,735,000.00	
12)省级外经贸发展专项资金	343,200.00	
13)稳岗补贴	422,945.45	516,078.66
14)增产扩产奖励	100,000.00	

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
15)省科技发展计划项目奖补	358,000.00	
16)一次性扩岗补助	52,500.00	81,000.00
17)退役士兵税收优惠政策	179,250.00	239,250.00
18)制造业人才支持项目	250,000.00	
19)吉林省专利产业化引领项目	150,000.00	
20) 其他	50,000.00	
21) 吉林省高技术产业发展专项资金		32,000.00
22) 国家电子信息产业振兴和技术改造补助		1,000,000.00
23) 企业新型学徒制培训补助		250,000.00
24) 创业人才补助项目资金		150,000.00
25) 吉林省专利奖补助		250,000.00
26) 经济发展突出贡献奖励		50,000.00
27) "专精特新"中小企业奖励		50,000.00
合 计	34,998,775.77	6,977,504.63

说明：

- 1、(1)至(9)与资产相关，系根据公司各项目已完成，相关资产均投入使用。递延收益中与其相关的政府补助，自长期资产可供使用时起，参照资产的预计使用期进行摊销，计入本年其他收益。
- 2、(10)与收益相关，根据《关于集成电路企业增值税加计抵减政策的通知》财税〔2023〕17号及《关于先进制造业增值税加计抵减政策的公告》财税〔2023〕43号，公司及各子公司本期确认增值税税收优惠 30,492,880.32 元。
- 3、(11)与收益相关，根据《关于下达中央外经贸发展专项资金的通知》，公司及各子公司本期收到中央外经贸发展专项资金补助 1,735,000.00 元。
- 4、(12)与收益相关，根据《关于下达省级外经贸发展专项资金的通知》，公司及各子公司本期收到省级外经贸发展专项资金补助 343,200.00 元。
- 5、(13)与收益相关，根据吉林市政府《关于实施阶段性社会保险助企纾困政策的通知》(吉人社联[2022]60 号);《关于印发<阶段性社会保险助企纾困政策实施办法>的通知》(吉人社联[2022]64 号)和《关于扩大阶段性社会保险助企纾困政策实施范围的通知》(吉人社联[2022]82 号)，公司及各子公司本期收到稳岗补贴 422,945.45 元。
- 6、(14)与收益相关，根据《关于对 2024 年一季度工业和服务业增产扩产企业奖励的通知》，

公司本期收到增产扩产奖励 100,000.00 元。

7、（15）与收益相关，根据《吉林省企业 R&D 投入引导计划实施办法（施行）》（吉科发人才[2021]200 号），公司及各子公司 2024 年度共收到 R&D 投入补助 358,000.00 元。

8、（16）与收益相关，根据《关于延续实施一次性扩岗补助政策有关工作的通知》吉人社联〔2023〕94 号，公司 2024 年度收到一次性扩岗补助 52,500.00 元。

9、（17）与收益相关，根据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》，公司及各子公司 2024 年度共确认退役士兵税收优惠 179,250.00 元。

10、（18）与收益相关，根据工业和信息化部办公厅、财政部办公厅、国务院国资委办公厅《关于开展 2024 年制造业人才支持计划申报推荐工作的通知》(工信厅联人〔2024〕38 号)，公司本期收到制造业人才支持项目补助 250,000.00 元。

11、（19）与收益相关，根据《2024 年度吉林省专利产业化引领项目申报指南》，公司收到专利产业化引领项目补助 150,000.00 元

12、（20）与收益相关，系公司收到企业高质量发展补助 50,000.00 元。

44、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	8,750,154.82	13,604,070.63
合 计	8,750,154.82	13,604,070.63

45、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-949,423.99	-105,554.31
应收账款坏账损失	-2,632,329.43	5,360,433.76
其他应收款坏账损失	-9,134,998.27	1,889,941.78
合 计	-12,716,751.69	7,144,821.23

46、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-16,484,582.55	-7,636,263.76
合 计	-16,484,582.55	-7,636,263.76

47、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损益	35,579.04	4,675,779.03	35,579.04
合 计	35,579.04	4,675,779.03	35,579.04

48、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
债务重组利得		500,000.00	
其他	210,340.91		210,340.91
合 计	210,340.91	500,000.00	210,340.91

49、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	155,383.54	9,776,667.74	155,383.54
对外捐赠支出	3,578,000.00		3,578,000.00
其他	2,556.58	64,135.87	2,556.58
合 计	3,735,940.12	9,840,803.61	3,735,940.12

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	10,606,775.02	1,145,838.69
递延所得税费用	-6,498,362.45	-9,695,932.56
合 计	4,108,412.57	-8,550,093.87

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	139,463,741.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,919,561.18
子公司适用不同税率的影响	-11,301.44
调整以前期间所得税的影响	56,871.79
非应税收入的影响	-1,312,523.23

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	258,758.47
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-942,476.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,877,731.49
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费加计扣除的影响	-18,738,209.69
其他	
所得税费用	4,108,412.57

51、其他综合收益

详见附注六、34。

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、收到的政府补助	5,161,645.45	69,347,078.66
2、利息收入	3,273,351.14	8,239,999.39
3、其他单位往来	2,710,488.99	34,150,165.85
合 计	11,145,485.58	111,737,243.90

②支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
1、保证金	155,400.00	2,822,828.55
2、期间费用	90,296,731.35	140,614,001.13
3、其他单位往来	32,305,979.34	886,610.16
合 计	122,758,110.69	144,323,439.84

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
控股股东及其关联方非经营性资金往来	1,690,938.26	13,964,986.11
合 计	1,690,938.26	13,964,986.11

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
控股股东及其关联方非经营性资金往来		33,120,000.00
合 计		33,120,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款保证金及担保费	16,000,000.00	10,000,000.00
合 计	16,000,000.00	10,000,000.00

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生数	上期发生数
借款保证金及担保费	40,000,000.00	
合 计	40,000,000.00	

53、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	135,355,328.55	38,526,658.67
加：资产减值准备	16,484,582.55	7,636,263.76
信用减值损失	12,716,751.69	-7,144,821.23
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	200,646,252.03	174,653,626.59
使用权资产折旧	1,254,903.96	1,254,903.96
无形资产摊销	4,192,200.88	3,940,559.19
长期待摊费用摊销	810,676.88	601,267.38
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)	-35,579.04	-4,675,779.03
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	155,383.54	9,776,667.74
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	91,667,600.93	102,336,135.59

项 目	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,750,154.82	-13,604,070.63
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,505,329.01	-8,723,072.50
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-993,033.44	-972,860.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	-100,475,968.01	4,955,533.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-30,801,820.34	66,437,366.74
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-165,868,605.66	-132,187,100.57
其他	53,128,525.21	69,424,645.67
经营活动产生的现金流量净额	203,981,715.90	312,235,924.81
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	502,025,821.85	980,313,628.69
减： 现金的期初余额	980,313,628.69	1,226,065,186.24
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	-478,287,806.84	-245,751,557.55

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
①现金	502,025,821.85	980,313,628.69
其中： 库存现金	54,676.29	17,606.97
可随时用于支付的银行存款	501,728,358.47	980,296,021.72
可随时用于支付的其他货币资金	242,787.09	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中： 三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	502,025,821.85	980,313,628.69
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	25,045,847.37	78,179,378.55	使用受到限制
借款保证金	64,000,000.00	40,000,000.00	使用受到限制
其他	2,827,834.52	2,822,828.55	使用受到限制
合计	91,873,681.89	121,002,207.10	

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			
其中： 美元	670,751.41	7.19	4,821,350.03
港元	76,136.85	0.93	70,505.77
应收账款			
其中： 美元	4,357,754.58	7.19	31,325,283.01
港元	837,582.16	0.93	775,634.59
应付账款			
其中： 美元	798,014.96	7.19	5,736,450.73

55、租赁

(1) 本集团作为承租人

项 目	本期租赁费用	上期租赁费用
租赁负债利息费用	45,240.25	105,746.14
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	857,520.00	857,520.00
与租赁相关的总现金流出	1,854,176.50	1,389,933.16

七、研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
材料费	75,146,733.03	57,630,203.69
人工费	37,212,637.97	35,198,351.80
折旧与摊销	9,450,320.68	9,165,787.91
其他费用	3,111,706.24	4,155,132.15

合 计	124,921,397.92	106,149,475.55
费用化研发支出	124,921,397.92	106,149,475.55

八、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

本年度合并范围未发生变动。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

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	
吉林麦吉柯半导体有限公司	7000 万元人民币	吉林市	吉林市	半导体分立器件制造销售	100.00		设立
吉林华微斯帕克电气有限公司	3000 万元人民币	吉林市	吉林市	集成电路、半导体分立器件、汽车电子等的研发、制造与销售	90.50		设立
深圳斯帕克电机有限公司	500 万元人民币	深圳市	深圳市	集成电路、半导体分立器件、汽车电子等的研发与销售		90.50	设立
香港华瑞达科技有限公司	20 万元港币	香港	香港	工具模具、电子产品、通信电子设备、电力电子产品等销售		100.00	设立

注：深圳斯帕克电机有限公司系吉林华微斯帕克电气有限公司的全资子公司，系本公司间接持股 90.50% 的孙公司。

注：香港华瑞达科技有限公司系吉林麦吉柯半导体有限公司的全资子公司，系本公司间接持股 100% 的孙公司。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
吉林华微斯帕克电气有限公司	9.5%	7,621,398.64		11,214,014.49

注：吉林华微斯帕克电气有限公司财务数据已合并深圳斯帕克电机有限公司数据。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
吉林华微斯帕克电气有限公司	160,150,316.52	196,467,464.71	356,617,781.23	238,275,523.68	300,000.00	238,575,523.68	78,524,910.24	79,648,684.20	158,173,594.44	120,356,585.76		120,356,585.76

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
吉林华微斯帕克电气有限公司	601,154,313.96	80,225,248.87	80,225,248.87	59,209,288.64	226,006,499.22	17,444,576.46	17,444,576.46	35,745,716.38

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳吉华微特电子有限公司	深圳市	深圳市	电子元器件的研发、设计、制造和销售	26.00		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	深圳吉华微特电子有限公司	深圳吉华微特电子有限公司
流动资产	341,244,721.62	285,602,220.40
其中：现金和现金等价物	95,686,913.32	79,112,135.43
非流动资产	21,955,901.38	23,068,049.94
资产合计	363,200,623.00	308,670,270.34
流动负债	65,258,939.82	66,041,144.16
非流动负债	22,087,124.84	13,906,989.16
负债合计	87,346,064.66	79,948,133.32
按持股比例计算的净资产份额	71,722,185.16	91,488,854.81
营业收入	156,702,624.35	127,228,875.95
财务费用	-534,871.58	616,471.99
所得税费用	8,388,591.55	5,989,462.59
净利润	42,603,657.35	40,170,576.39

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	18,621,105.83	19,369,934.77
—净利润	-748,828.94	-2,464,229.93

项 目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
-其他综合收益	-748,828.94	-2,464,229.93

十、政府补助

1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	865,000.00	1,897,000.00
与收益相关	34,133,775.77	5,080,504.63
合 计	34,998,775.77	6,977,504.63

十一、金融工具及其风险

本公司的主要金融资产包括应收票据、应收账款和其他应收款，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款和长期借款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，董事会全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

(1) 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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司不存在重大汇率风险。

(2) 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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

于2024年12月31日，如果以浮动利率计算的短期、长期借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约1,176.78万元。

(3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司通过对已有客户信用评级的监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

3、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。

本公司综合运用银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性和灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以确保拥有充足的现金偿还到期债务及营运资金需求。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及营运资金需求。

本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团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	一年以内	一到五年	五年以上	合 计
短期借款（含利息）	354,718,356.16			354,718,356.16
应付票据	150,801,915.51			150,801,915.51
应付账款	430,450,109.32	16,729,063.98		447,179,173.30
其他应付款	19,605,607.92	21,130,271.14		40,735,879.06
一年内到期的非流动负债（含利息）	952,152,074.34			952,152,074.34
长期借款（含利息）		680,650,000.00	107,238,000.00	787,888,000.00

十二、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 的 持 股 比 例 (%)	母 公 司 对 本 公 司 的 表 决 权 比 例 (%)
上海鹏盛科技实业有限公司	上海市	计算机软硬件、电子产品、通讯器材系列产品等	207,150,000.00	22.32	22.32

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本期与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
深圳吉华微特电子有限公司	联营企业
吉林华耀半导体有限公司	联营企业

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
吉林华耀半导体有限公司	采购产品及加工费	60,948,307.74	40,365,623.03
深圳吉华微特电子有限公司	采购产品及加工费	380,126.53	340,203.72

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳吉华微特电子有限公司	销售原材料及产品	10,273,712.69	20,534,250.00
深圳吉华微特电子有限公司	销售能源及服务费	3,627,842.63	2,898,905.01
吉林华耀半导体有限公司	销售原材料及产品	495,657.36	1,926,043.59
吉林华耀半导体有限公司	销售能源及服务费	5,954,560.28	5,608,639.63

(2) 关联租赁情况

①本集团作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
深圳吉华微特电子有限公司	厂房	1,682,033.68	1,682,033.68
吉林华耀半导体有限公司	厂房	1,523,594.30	1,668,471.73

(3) 关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
吉林麦吉柯半导体有限公司	50,000,000.00	2024/12/20	2027/12/18	否
吉林麦吉柯半导体有限公司	40,000,000.00	2024/12/20	2026/2/19	否
吉林麦吉柯半导体有限公司	99,100,000.00	2023/3/22	2025/3/22	否
吉林华微斯帕克电气有限公司	4,900,000.00	2024/1/31	2025/1/31	否

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
上海鹏盛科技实业有限公司	67,900,000.00	2023/3/30	2025/3/29	否
上海鹏盛科技实业有限公司	49,000,000.00	2023/8/28	2025/8/27	否
上海鹏盛科技实业有限公司	249,000,000.00	2024/3/11	2027/2/19	否
上海鹏盛科技实业有限公司	46,000,000.00	2023/3/28	2025/3/13	否
上海鹏盛科技实业有限公司	60,000,000.00	2023/7/31	2025/8/25	否
吉林麦吉柯半导体有限公司	70,000,000.00	2022/1/21	2025/1/18	否
上海鹏盛科技实业有限公司	210,000,000.00	2024/12/17	2026/11/16	否
上海鹏盛科技实业有限公司	130,000,000.00	2024/3/5	2025/9/4	否
上海鹏盛科技实业有限公司	49,350,000.00	2022/5/30	2025/5/29	否
上海鹏盛科技实业有限公司	39,350,000.00	2022/5/30	2025/5/26	否
上海鹏盛科技实业有限公司	45,000,000.00	2024/12/25	2025/12/24	否
上海鹏盛科技实业有限公司	44,500,000.00	2024/8/16	2025/8/9	否
上海鹏盛科技实业有限公司	110,000,000.00	2024/12/27	2025/12/25	否
上海鹏盛科技实业有限公司	150,000,000.00	2024/1/23	2025/1/16	否
赵连奎及其配偶	4,900,000.00	2024/1/31	2025/1/31	否

(4) 关联方资金占用

关联方	占用金额	起始日	到期日	说 明
占用方：				
上海鹏盛科技实业有限公司	1,490,678,234.95	/	/	索引至十五、2、

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,688,977.94	3,310,902.44

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
吉林华耀半导体有限公司	8,247,382.79	92,851.62	3,357,873.08	58,482.89
深圳吉华微特电子有限公司	11,010,848.21	103,685.24	6,522,659.29	65,911.81
合计	19,258,231.00	196,536.86	9,880,532.37	124,394.70
预付账款:				
深圳吉华微特电子有限公司	61,550.50			
合计	61,550.50			
其他应收款:				
深圳吉华微特电子有限公司	4,270,594.80	369,018.63	11,100,594.80	1,128,102.50
上海鹏盛科技实业有限公司	1,490,678,234.95		1,492,369,173.21	
合计	1,494,948,829.75	369,018.63	1,503,469,768.01	1,128,102.50

(2) 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款:		
深圳吉华微特电子有限公司		47,206.52
合计		47,206.52
合同负债		
深圳吉华微特电子有限公司		5,734.89
合计		5,734.89

十三、承诺及或有事项

1、其他承诺事项

以财产做抵押取得借款

抵押财产种类	抵押财产净值	接收方	取得借款金额
房屋建筑物以及土地使用权	45,238,541.39	中国进出口银行吉林省分行	70,000,000.00
房屋建筑物以及土地使用权	46,950,953.52	渤海银行股份有限公司长春分行	97,000,000.00

抵押财产种类	抵押财产净值	接收方	取得借款金额
房屋建筑物以及土地使用权	20,266,687.90	中国光大银行股份有限公司吉林分行	60,000,000.00
房屋建筑物以及土地使用权	101,503,770.67	中国农业银行股份有限公司吉林市大东支行	85,692,000.00
房屋建筑物以及土地使用权	168,100,757.59	中国农业银行股份有限公司吉林市大东支行	43,400,000.00
房屋建筑物以及土地使用权及机器设备	26,411,184.37	兴业银行股份有限公司吉林分行	解除抵押, 正在办理中
房屋建筑物以及土地使用权及机器设备	171,326,570.06	中国建设银行股份有限公司吉林省分行	175,000,000.00
机器设备	229,910,763.59	中国进出口银行吉林省分行	210,000,000.00

以财产作质押取得借款

质押财产种类	质押财产净值	接收方	取得借款金额
定期存单	35,000,000.00	中国进出口银行吉林省分行	210,000,000.00
定期存单	14,000,000.00	中国光大银行股份有限公司吉林分行	60,000,000.00
定期存单	10,000,000.00	中国进出口银行吉林省分行	130,000,000.00
定期存单	5,000,000.00	中国进出口银行吉林省分行	40,000,000.00
专利权	11,729.09	中国银行股份有限公司吉林市分行	4,900,000.00

截至 2024 年 12 月 31 日，除上述事项外，本公司未发生其他影响本财务报表阅读和理解的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

公司 2024 年度的利润分配预案为：以公司现有总股本 960,295,304 股为基数，拟每 10 股派发现金股利 0.40 元（含税），总计派发现金股利 38,411,812.16 元，占公司归属于普通股股东净利润的 30.07%，剩余 89,322,117.75 元转至以后年度分配。本年度不进行资本公积金转增股本方案。

经北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）审计，公司 2024 年度归属于母公司所有者的净利润 127,733,929.91 元；经董事会决议，公司 2024 年年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润。本次利润分配方案如下：

以公司现有总股本 960,295,304 股为基数，拟每 10 股派发现金股利 0.40 元（含税），总计派发现金股利 38,411,812.16 元，占公司归属于普通股股东净利润的 30.07%，剩余 89,322,117.75 元转至以后年度分配。本年度不进行资本公积金转增股本方案。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

2024 年 5 月 16 日，公司收到了吉林证监局下发的《立案告知书》；2025 年 2 月 12 日收到了吉林证监局的《行政处罚决定书》，其中明确指出了公司存在未按规定披露控股股东及其关联方非经营性资金占用事项，并明确了涉事年度及相关金额。公司结合对控股股东及其关联方非经营性资金占用事项进行的专项自查，发现 2015 至 2023 年度期间，在未确认相关在建工程设备采购项目的情况下，将合同采购款及预付设备款挂账于在建工程及其它非流动资产报表项目，导致公司 2019 年度-2023 年度财务报表之在建工程、其他非流动资产、其他应收款及应付票据科目需要进行更正。经公司第九届董事会第八次会议审议通过，公司对相关事项进行更正。

追溯重述法

资产负债表：

(1) 对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	980,092,903.80	757,852,352.48	-222,240,551.32
应付票据	416,307,974.87	302,137,974.87	-114,170,000.00
其他应收款	133,840,197.61	241,910,748.93	108,070,551.32

(2) 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	1,508,919,105.32	954,375,204.00	-554,543,901.32

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
其他非流动资产	473,936,080.00	135,207,830.00	-338,728,250.00
应付票据	456,821,600.11	704,601,094.11	247,779,494.00
其他应收款	81,543,291.36	1,222,594,936.68	1,141,051,645.32

(3) 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	1,916,220,982.03	1,008,023,472.71	-908,197,509.32
其他非流动资产	583,203,501.00	50,120,851.00	-533,082,650.00
其他应收款	78,510,905.11	1,519,791,064.43	1,441,280,159.32

(4) 对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	1,562,448,810.12	585,085,300.80	-977,363,509.32
其他非流动资产	519,422,060.00	23,571,410.00	-495,850,650.00
其他应收款	48,563,883.35	1,521,778,042.67	1,473,214,159.32

(5) 对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
在建工程	1,062,300,024.10	544,674,514.78	-517,625,509.32
其他非流动资产	1,015,065,294.39	40,321,630.50	-974,743,663.89
其他应收款	42,854,554.53	1,535,223,727.74	1,492,369,173.21

现金流量表：

(1) 对 2015 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金	41,489,643.18	1,097,479,286.36	1,055,989,643.18
购建固定资产、无形	106,602,421.62	178,092,064.80	71,489,643.18

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
资产和其他长期资产支付的现金			
支付其他与投资活动有关的现金		984,500,000.00	984,500,000.00

(2) 对 2016 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		2,095,812,001.00	2,095,812,001.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	68,647,215.22	58,647,215.22	-10,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		2,105,812,001.00	2,105,812,001.00

(3) 对 2017 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		1,386,943,342.92	1,386,943,342.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	58,273,380.35	58,273,380.35	
支付其他与投资活动有关的现金		1,386,943,342.92	1,386,943,342.92

(4) 对 2018 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		3,221,866,474.54	3,221,866,474.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	187,235,237.30	187,235,237.30	
支付其他与投资活动有关的现金		3,221,866,474.54	3,221,866,474.54

(5) 对 2019 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动		4,015,243,822.51	4,015,243,822.51

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
有关的现金			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	667,344,398.54	559,273,847.22	-108,070,551.32
支付其他与投资活动有关的现金		4,123,314,373.83	4,123,314,373.83

(6) 对 2020 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		3,108,045,820.00	3,108,045,820.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,090,762,029.16	57,780,935.16	-1,032,981,094.00
支付其他与投资活动有关的现金	381,500,000.00	4,522,526,914.00	4,141,026,914.00

(7) 对 2021 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金	399,910,000.00	1,364,318,100.00	964,408,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	996,854,513.34	696,625,999.34	-300,228,514.00
支付其他与投资活动有关的现金		1,264,636,614.00	1,264,636,614.00

(8) 对 2022 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		75,486,000.00	75,486,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	324,757,051.32	292,823,051.32	-31,934,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		107,420,000.00	107,420,000.00

(9) 对 2023 年 12 月 31 日合并现金流量表的影响

金额单位：人民币元

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
收到其他与投资活动有关的现金		13,964,986.11	13,964,986.11
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	399,177,971.68	380,022,957.79	-19,155,013.89
支付其他与投资活动有关的现金		33,120,000.00	33,120,000.00

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

控股股东及其关联方非经营性资金占用事项

2024 年度华微电子确认控股股东上海鹏盛科技实业有限公司及其关联方（以下简称“上海鹏盛”）存在非经营性占用华微电子资金的情况。

华微电子自 2015 年起以预付在建工程采购款等形式通过中间方向上海鹏盛划转资金，形成非经营性资金占用。2024 年 5 月 16 日，华微电子因涉嫌信息披露违法违规被吉林证监局立案调查。2025 年 2 月 12 日，华微电子收到吉林证监局下发的《中国证券监督管理委员会吉林监管局行政处罚决定书》及《采取责令改正措施的决定》。

截至本报告出具日，华微电子非经营性资金占用余额为 149,067.82 万元，控股股东上海鹏盛尚未对被占用资金进行偿还、未能出具不可撤销的资金偿还计划。

十六、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	621,413,396.91	447,840,910.49
1 至 2 年	5,994,310.30	2,866,083.90
2 至 3 年	1,563,532.33	408,970.28
3 至 4 年	311,776.40	13,377.75
4 至 5 年	12,377.75	130,306.35
5 年以上	8,449,798.24	8,322,057.32
小 计	637,745,191.93	459,581,706.09
减：坏账准备	15,868,516.06	13,209,585.86
合 计	621,876,675.87	446,372,120.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	637,745,191.93	100.00	15,868,516.06	2.49	621,876,675.87
其中：					
关联方款项					
账龄组合	637,745,191.93	100.00	15,868,516.06	2.49	621,876,675.87
合 计	637,745,191.93	100.00	15,868,516.06	2.49	621,876,675.87

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	459,581,706.09	100.00	13,209,585.86	2.87	446,372,120.23
其中：					
关联方款项	548,517.00	0.12			548,517.00
账龄组合	459,033,189.09	99.88	13,209,585.86	2.88	445,823,603.23
合 计	459,581,706.09	100.00	13,209,585.86	2.87	446,372,120.23

①期末按组合计提坏账准备的

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	621,413,396.91	5,592,720.57	0.90
1至2年	5,994,310.30	703,132.60	11.73
2至3年	1,563,532.33	828,203.08	52.97
3至4年	311,776.40	282,313.53	90.55
4至5年	12,377.75	12,348.04	99.76
5年以上	8,449,798.24	8,449,798.24	100.00
合 计	637,745,191.93	15,868,516.06	2.49

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
1年以内	447,292,393.49	4,472,923.93	1.00
1至2年	2,866,083.90	75,091.40	2.62
2至3年	408,970.28	195,855.87	47.89
3至4年	13,377.75	13,350.99	99.80
4至5年	130,306.35	130,306.35	100.00
5年以上	8,322,057.32	8,322,057.32	100.00
合计	459,033,189.09	13,209,585.86	2.88

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	13,209,585.86	2,658,930.20				15,868,516.06
合计	13,209,585.86	2,658,930.20				15,868,516.06

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	129,759,716.56	20.35	1,167,837.45
客户二	33,978,430.96	5.33	305,805.88
客户三	30,542,528.07	4.79	274,882.75
客户四	29,243,295.06	4.58	263,189.66
客户五	24,169,508.87	3.79	217,525.58
合计	247,693,479.52	38.84	2,229,241.32

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,551,896,737.22	1,588,130,575.05
合计	1,551,896,737.22	1,588,130,575.05

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
-----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,981,576.80	48,054,749.39
1至2年	44,708,933.06	116,430,629.96
2至3年	115,608,906.64	1,309,844,230.61
3至4年	1,280,286,367.96	88,237,571.43
4至5年	85,754,733.95	53,721,020.63
5年以上	42,821,443.51	1,947,205.82
小 计	1,591,161,961.92	1,618,235,407.84
减：坏账准备	39,265,224.70	30,104,832.79
合 计	1,551,896,737.22	1,588,130,575.05

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款及备用金	1,592,068.48	3,616,833.16
押金及保证金	1,031,295.78	2,108,420.78
其他往来款	1,588,538,597.66	1,612,510,153.90
小 计	1,591,161,961.92	1,618,235,407.84

③按坏账计提方法分类列示

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额		28,352,347.55	1,752,485.24	30,104,832.79
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
—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		-27,626,422.01	36,786,813.92	9,160,391.91
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

2024 年 12 月 31 日余额		725,925.54	38,539,299.16	39,265,224.70
--------------------	--	------------	---------------	---------------

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	30,104,832.79	9,160,391.91				39,265,224.70
合 计	30,104,832.79	9,160,391.91				39,265,224.70

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
上海鹏盛科技 实业有限公司	往来款	1,490,678,234.95	2-5 年	93.68	
吉林华微斯帕 克电气有限公 司	能源费及 往来款	49,213,028.48	1-4 年	3.09	
广州华微电子 有限公司	往来款	41,383,426.24	5 年以上	2.6	37,245,083.62
深圳吉华微特 电子有限公司	设备款、能 源费及材 料款	4,270,594.80	1-3 年	0.27	369,018.63
深圳市华万实 业有限公司	往来款	675,295.20	1-2 年	0.04	20,258.82
合 计	—	1,586,220,579.67	—	99.68	37,634,361.07

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	109,620,000.00		109,620,000.00	109,620,000.00		109,620,000.00
对联营、合营企业投资	90,343,290.99		90,343,290.99	110,858,789.58		110,858,789.58
合计	199,963,290.99		199,963,290.99	220,478,789.58		220,478,789.58

(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		
吉林麦吉柯半导体有限公司	82,470,000.00						82,470,000.00	
吉林华微斯帕克电气有限公司	27,150,000.00						27,150,000.00	
合计	109,620,000.00						109,620,000.00	

(2) 对联营、合营企业投资

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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

二、联营企业

深圳吉华微特电子有限公司	91,488,854.81				9,498,983.76		-29,265,653.41				71,722,185.16	
吉林华耀半导	19,369,934.77				-748,828.94						18,621,105.83	

体有限公司												
小计	110,858,789.58				8,750,154.82		-29,265,653.41				90,343,290.99	
合计	110,858,789.58				8,750,154.82		-29,265,653.41				90,343,290.99	

4、营业收入和成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,296,468,777.28	1,921,804,839.32	1,796,003,254.88	1,479,241,524.84
其他业务	10,262,435.03	9,261,456.74	19,085,608.73	14,462,583.12
合 计	2,306,731,212.31	1,931,066,296.06	1,815,088,863.61	1,493,704,107.96

5、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	97,019,228.42	9,477,652.63
权益法核算的长期股权投资收益	8,750,154.82	13,604,070.63
合 计	105,769,383.24	23,081,723.26

十七、补充资料**1、本期非经常性损益明细表**

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-119,804.50	
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	34,998,775.77	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,370,215.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	4,726,220.93	
少数股东权益影响额（税后）	197,449.99	
合 计	26,585,084.68	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.85	0.13	0.13
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.05	0.11	0.11

财务报表之批准：

本财务报表业经本公司董事会批准通过。

法定代表人:

于印胜
2202144642803

主管会计工作负责人:

于印胜
2202144642803

会计机构负责人:

张宁
之张
印宁



2025年02月26日

登记机关



主要经营场所
北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379

成立日期
2020年08月18日

出资额
1340万元

名称
北京国府嘉盈会计师事务所(特殊普通合伙)
统一社会信用代码
91110105MA01UAX33U

类型
特殊普通合伙企业
执行事务合伙人
申利超

经营范围
许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；破产清算服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



营 业 执 照

(副)本 (6-6)

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。



证书序号: 0022574

说 明

会计师事务所 执业证书



名称：北京国府嘉盈会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：申利超
主任会计师：
经营场所：北京市通州区滨惠北一街3号院1号楼1层1-8-379
组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11000436
批准执业文号：京财会许可[2021]0142号
批准执业日期：2021年4月21日

- 《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。
- 《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。
- 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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》。



中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

姓 名 Full name 吴长波
性 别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-06-21
工作单位 Working unit 北京国信瑞盈会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 230103197306215215



吴长波 110002530010

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.

证书编号：
No. of Certificate

110002530010

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2004 年 12 月 01 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d



<p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p></p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日</p> <p>2024年09月03日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p></p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日</p> <p>2024年09月03日</p>	<p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p></p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日</p> <p>2024年09月03日</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p></p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日</p> <p>2024年09月03日</p>
--	--