

大瑞科技股份有限公司
审计报告

大信审字[2024]第 4-00642 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第4-00642号

大瑞科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大瑞科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括2023年12月31日及2024年9月30日的合并及母公司资产负债表，2023年度及2024年1-9月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2023年12月31日及2024年9月30日的合并及母公司财务状况以及2023年度及2024年1-9月的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国 · 北京

中国注册会计师：

二〇二四年十二月二十三日



合并资产负债表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2024年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	39,830,011.34	33,289,125.16
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	609,486.43	1,624,139.19
应收账款	五、（三）	30,317,024.56	29,375,761.46
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	2,616,266.24	1,823,523.17
其他应收款	五、（五）	3,524,488.27	3,066,151.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（六）	31,591,087.12	29,168,308.67
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	五、（七）	316,080.35	19,746,438.47
流动资产合计		108,804,444.31	118,093,447.94
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	5,883,714.22	5,415,492.15
在建工程	五、（九）	317,938.32	173,065.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	390,953.18	604,746.31
无形资产	五、（十一）	46,592.34	64,206.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十二）	2,110,274.99	2,375,573.92
递延所得税资产	五、（十三）	203,131.45	448,257.13
其他非流动资产			1,221.56
非流动资产合计		8,952,604.50	9,082,562.85
资产总计		117,757,048.81	127,176,010.79

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华



合并资产负债表（续）

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2024年9月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十四）		15,041,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（十五）	8,891.53	
应付账款	五、（十六）	2,612,251.40	349,526.46
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	五、（十七）	5,344,034.34	5,573,848.43
应交税费	五、（十八）	575,248.42	3,551,381.04
其他应付款	五、（十九）	271,542.14	2,134,858.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十）	24,738.74	241,090.11
其他流动负债			
流动负债合计		8,836,706.57	26,891,704.04
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十一）	334,062.24	348,364.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（二十三）	78,190.63	120,949.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		412,252.87	469,313.40
负债合计		9,248,959.44	27,361,017.44
所有者权益：			
实收资本	五、（二十二）	34,034,188.99	34,034,188.99
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十三）	3,099,811.01	3,099,811.01
减：库存股			
其他综合收益	五、（二十四）	1,278,234.45	5,610,298.75
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	3,050,636.24	3,050,636.24
未分配利润	五、（二十六）	67,045,218.68	54,020,058.36
归属于母公司股东权益合计		108,508,089.37	99,814,993.35
少数股东权益			
股东权益合计		108,508,089.37	99,814,993.35
负债和股东权益总计		117,757,048.81	127,176,010.79

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华

陆春

刘谨华

刘谨华



合并利润表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	五、(二十七)	86,574,424.92	99,665,408.69
减：营业成本	五、(二十七)	62,842,357.75	74,969,072.28
税金及附加			
销售费用	五、(二十八)	2,670,635.50	4,103,564.09
管理费用	五、(二十九)	5,049,015.25	5,346,741.88
研发费用	五、(三十)	2,189,654.27	2,228,055.81
财务费用	五、(三十一)	-2,357,122.42	-919,576.88
其中：利息费用	五、(三十一)	119,332.39	235,735.34
利息收入	五、(三十一)	779,862.13	1,123,978.47
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	-17,872.06	44,017.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-17,593.70	-783,282.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,144,418.81	13,198,256.56
加：营业外收入	五、(三十四)	161,152.87	
减：营业外支出	五、(三十五)		29,276.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,305,571.68	13,168,980.30
减：所得税费用	五、(三十六)	3,280,411.36	2,638,364.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,025,160.32	10,530,616.11
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,025,160.32	10,530,616.11
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）		13,025,160.32	10,530,616.11
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
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			
2. 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（现金流量套期损益的有效部分）			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		13,025,160.32	10,530,616.11
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		13,025,160.32	10,530,616.11
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华



合并现金流量表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度
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	五、（三十七）	87,365,949.76	103,755,418.96
收到的税费返还	五、（三十七）	2,365,767.30	3,183,715.51
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	941,015.00	1,651,593.58
经营活动现金流入小计		90,672,732.06	108,590,728.05
购买商品、接受劳务支付的现金	五、（三十七）	57,164,788.93	78,527,375.74
支付给职工以及为职工支付的现金	五、（三十七）	14,621,570.78	18,154,529.73
支付的各项税费	五、（三十七）	2,696,203.63	5,577,406.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十七）	4,411,409.80	11,803,426.52
经营活动现金流出小计		78,893,973.14	114,062,737.99
经营活动产生的现金流量净额		11,778,758.92	-5,472,009.94
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（三十七）		3,963,371.35
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	五、（三十七）	59,567.69	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（三十七）	15,869,000.00	
投资活动现金流入小计		15,928,567.69	3,963,371.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、（三十七）	2,250,887.08	2,053,157.77
投资支付的现金	五、（三十七）		7,700,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,250,887.08	9,753,157.77
投资活动产生的现金流量净额		13,677,680.61	-5,789,786.42
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	五、（三十七）		8,222,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,222,000.00
偿还债务支付的现金	五、（三十七）	14,854,832.39	235,735.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十七）	210,919.42	302,661.22
筹资活动现金流出小计		15,065,751.80	538,396.56
筹资活动产生的现金流量净额		-15,065,751.80	7,683,603.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	五、（三十七）	-3,849,801.55	2,374,725.76
五、现金及现金等价物净增加额		6,540,886.18	-1,203,467.16
加：期初现金及现金等价物余额	五、（三十八）	33,289,125.16	34,492,592.32
六、期末现金及现金等价物余额		39,830,011.34	33,289,125.16

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华



合并所有者权益变动表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2021年1-9月

项 目	本 期						所有者权益合计										
	归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益					
	优先股	永续债	其他														
一、上年期末余额	31,031,188.99				3,099,811.01		5,610,298.75				3,050,636.21	51,020,058.36	99,811,994.37				
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年期初余额	31,031,188.99				3,099,811.01		5,610,298.75				3,050,636.21	51,020,058.36	99,811,994.37				
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-4,332,051.30					13,025,180.32	8,693,096.02				
（一）综合收益总额																	
1. 所有者投入的普通股																	
2. 其他权益工具持有者投入资本																	
3. 股份支付计入所有者权益的金额																	
4. 其他																	
（二）利润分配																	
1. 提取盈余公积																	
2. 对所有者分配的分配																	
3. 其他																	
（四）所有者权益内部结转																	
1. 资本公积转增股本																	
2. 盈余公积转增股本																	
3. 盈余公积弥补亏损																	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																	
5. 其他综合收益结转留存收益																	
6. 其他																	
（五）专项储备																	
1. 本期提取																	
2. 本期使用																	
（六）其他																	
四、本期期末余额	31,031,188.99				3,099,811.01		-4,332,051.30				3,050,636.21	67,015,218.68	108,508,089.37				

公司负责人：陆春

陆春

主管会计工作负责人：刘建华

刘建华

会计机构负责人：刘建华

刘建华



合并所有者权益变动表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本期											
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益						
	股本	其他权益工具 — 优先股	其他权益工具 — 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	小计	
一、上年期末余额	35,034,188.99				3,099,811.01		3,934,588.34		1,435,792.84	45,104,285.89	88,608,606.83	88,608,606.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,034,188.99				3,099,811.01		3,934,588.34		1,435,792.84	45,104,285.89	88,608,606.83	88,608,606.83
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,000,000.00						1,675,710.41		1,611,833.61	8,915,772.47	11,206,326.52	11,206,326.52
（一）综合收益总额							1,675,710.41		1,611,833.61	10,530,616.11	10,530,616.11	10,530,616.11
（二）所有者投入和减少资本												
1.所有者投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积									1,611,833.61	-1,611,833.61		
2.对所有者分配的分配									1,611,833.61	-1,611,833.61		
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.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	-1,000,000.00						1,675,710.41				675,710.41	675,710.41
四、本期末余额	34,034,188.99				3,099,811.01		5,610,298.75		3,050,636.21	54,020,058.36	99,814,996.25	99,814,996.25

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘淑华

会计机构负责人：刘淑华

陆春

刘淑华

刘淑华



母公司资产负债表

编制单位：天瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		38,816,775.31	32,275,149.96
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		609,486.43	1,624,139.19
应收账款	十一、(一)	30,317,024.56	29,375,761.46
应收款项融资			
预付款项		2,616,266.24	1,823,523.17
其他应收款	十一、(二)	3,524,488.27	3,066,151.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		31,591,087.12	29,168,308.67
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		316,080.35	19,746,438.47
流动资产合计		107,791,208.28	117,079,472.74
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	十一、(三)	955,279.50	996,177.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,883,714.22	5,415,492.15
在建工程		317,938.32	173,065.22
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		390,953.18	604,746.31
无形资产		46,592.34	64,206.56
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,110,274.99	2,375,573.92
递延所得税资产		203,131.45	448,257.13
其他非流动资产			1,221.56
非流动资产合计		9,907,884.00	10,078,739.85
资产总计		117,699,092.28	127,158,212.59

公司负责人：陆春

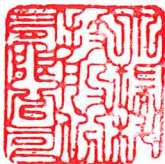
主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华

陆春

刘谨华

刘谨华



母公司资产负债表（续）

编制单位：大瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年9月30日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款			15,041,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,891.53	
应付账款		2,612,251.40	349,526.46
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		5,344,034.34	5,573,848.43
应交税费		575,226.33	3,551,355.42
其他应付款		271,542.14	2,132,858.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,738.74	241,090.11
其他流动负债			
流动负债合计		8,836,684.48	26,889,678.42
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		334,062.24	348,364.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		78,190.63	120,949.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		412,252.87	469,313.40
负债合计		9,248,937.35	27,358,991.82
所有者权益：			
实收资本		34,034,188.99	34,034,188.99
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,099,811.01	3,099,811.01
减：库存股			
其他综合收益		1,233,513.95	5,606,475.75
专项储备			
盈余公积		3,050,636.24	3,050,636.24
未分配利润		67,032,004.74	54,008,108.78
股东权益合计		108,450,154.93	99,799,220.77
负债和股东权益总计		117,699,092.28	127,158,212.59

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华

陆春

刘谨华

刘谨华



母公司利润表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度
一、营业收入	十一、(四)	86,574,424.92	99,665,408.69
减：营业成本	十一、(四)	62,842,357.75	74,969,072.28
税金及附加			
销售费用		2,670,635.50	4,103,564.09
管理费用		5,049,015.25	5,346,741.88
研发费用		2,189,654.27	2,228,085.81
财务费用		-2,355,791.50	-917,069.63
其中：利息费用		119,332.39	235,735.34
利息收入		778,389.41	1,121,471.22
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-17,872.06	44,017.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,593.70	-783,282.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,143,087.89	13,195,749.31
加：营业外收入		161,152.87	
减：营业外支出			29,276.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,304,240.76	13,166,473.05
减：所得税费用		3,280,344.80	2,638,238.83
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,023,895.96	10,528,234.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,023,895.96	10,528,234.22
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		13,023,895.96	10,528,234.22
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华

陆春

刘谨华

刘谨华



母公司现金流量表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-9月	2023年度
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		87,365,949.76	103,755,418.96
收到的税费返还		2,365,767.30	3,183,715.51
收到其他与经营活动有关的现金		939,542.28	1,649,086.33
经营活动现金流入小计		90,671,259.34	108,588,220.80
购买商品、接受劳务支付的现金		57,164,788.93	78,527,375.74
支付给职工以及为职工支付的现金		14,621,570.78	18,154,529.73
支付的各项税费		2,696,203.64	5,577,286.82
支付其他与经营活动有关的现金		4,409,264.45	11,803,426.52
经营活动现金流出小计		78,891,827.80	114,062,618.81
经营活动产生的现金流量净额		11,779,431.54	-5,474,398.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			4,963,371.35
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		59,567.69	
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		15,869,000.00	
投资活动现金流入小计		15,928,567.69	4,963,371.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,250,887.08	2,053,157.77
投资支付的现金			7,700,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,250,887.08	9,753,157.77
投资活动产生的现金流量净额		13,677,680.61	-4,789,786.42
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			8,222,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			8,222,000.00
偿还债务支付的现金		14,854,832.39	235,735.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		210,919.42	302,661.22
筹资活动现金流出小计		15,065,751.81	538,396.56
筹资活动产生的现金流量净额		-15,065,751.81	7,683,603.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,849,735.00	1,374,725.76
五、现金及现金等价物净增加额		6,541,625.35	-1,205,855.23
加：期初现金及现金等价物余额		32,275,149.96	33,481,005.19
六、期末现金及现金等价物余额		38,816,775.31	32,275,149.96

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘谨华

会计机构负责人：刘谨华

陆春

刘谨华

刘谨华



母公司所有者权益变动表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2021年1-9月

单位：人民币元

项 目	本 期				上 期					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	31,034,188.95			3,099,811.01		5,606,475.75		3,050,636.21	51,008,108.78	99,799,220.71
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	31,034,188.95			3,099,811.01		5,606,475.75		3,050,636.21	51,008,108.78	99,799,220.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,372,961.80			13,023,885.91	8,650,924.11
（一）综合收益总额						-1,372,961.80			13,023,885.91	11,650,924.11
（二）所有者投入和减少资本										
1.所有者投入的普通股										
2.其他权益工具持有者投入资本										
3.股份支付计入所有者权益的金额										
4.其他										
（三）利润分配										
1.提取盈余公积										
2.对所有者分配的股利										
3.其他										
（四）所有者权益内部结转										
1.资本公积转增股本										
2.盈余公积转增股本										
3.盈余公积弥补亏损										
4.设定受益计划变动额结转留存收益										
5.其他综合收益结转留存收益										
6.其他										
（五）专项储备										
1.本期提取										
2.本期使用										
（六）其他										
四、本期期末余额	31,034,188.95			3,099,811.01		-1,372,961.80		3,050,636.21	67,032,001.71	108,450,151.92

公司负责人：陆海

主管会计工作负责人：刘晋华

会计机构负责人：刘晋华

刘晋华

刘晋华



母公司所有者权益变动表

编制单位：大瑞科技股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期						所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	34,034,188.94			3,099,811.01		3,934,588.34	87,599,099.11
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	34,034,188.94			3,099,811.01		3,934,588.34	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							
（一）综合收益总额						1,671,887.41	12,200,121.65
（二）股东投入和减少资本							10,528,234.22
1.所有者投入的普通股							
2.其他权益工具持有者投入资本							
3.股份支付计入所有者权益的金额							
4.其他							
（三）利润分配							
1.提取盈余公积							
2.对所有者分配的分配							
3.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
3.盈余公积弥补亏损							
4.设定受益计划变动额结转留存收益							
5.其他综合收益结转留存收益							
6.其他							
（五）专项储备							
1.本期提取							
2.本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	34,034,188.94			3,099,811.01		5,606,475.75	1,671,887.41
							51,008,108.78
							3,050,636.24
							1,671,887.41
							99,799,220.71

公司负责人：陆春

主管会计工作负责人：刘耀华

会计机构负责人：刘耀华

大瑞科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业基本信息

企业注册地：高雄市大寮区凤林二路 532 号

法定代表人：陆春

注册资金：NT\$165,423,600.00

经济性质：股份有限公司

成立日期：2004 年 1 月 16 日

经营期限：无限期

(二) 企业实际从事的主要经营活动

大瑞科技位于台湾高雄市大寮区大发工业区内，主要从事芯片封装用锡球的(solderball)制造，规格从直径 0.89mm 到 0.075mm、含铅或无铅皆能生产，锡球属于 C 封装的直接材料，半导体、LED 及太阳能产业等皆可使用，终端应用产品包括 CPU、绘图芯片、DDR 甚至手持行动装置所需芯片，使用范围涵盖 BGA/FCCSP/FCBGA/WLCSP 等半导体构装技术。大瑞科技目前拥有 9 条生产线，全产能达到 20 万 kkm(百万/月)。

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 12 月 23 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 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2023年12月31日和2024年9月30日的财务状况、2023年度及2024年1-9月的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以新台币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项2%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备转回5%以上，且金额超过50万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备10%以上，且金额超过50万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
超过一年的重要应付账款	单项金额占应付账款总额5%以上，且金额超过50万元
超过一年的重要其他应付款	单项金额占其他应付款总额2%以上，且金额超过10万元

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经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差额，计入当期营业外收入。

(七) 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作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

（4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，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。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③不属于前述情形的财务担保合同，以及不属于第一种情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。该类负债以按照金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除《企业会计准则第14号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

④以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、本公司做出的除分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款、划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合1	信用等级较高的银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合2	信用等级不高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	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，编制应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款信用风险特征组合	账龄风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款组合1	备用金、未认证进项税、出口退税额、集团内关联方款项	参考历史信用损失经验，未发生过损失，预期信用损失率为零
其他应收款组合2	押金、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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失率为1%
其他应收款组合3	账龄风险组合（除其他应收款组合1和2）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收票据预期信用损失率 (%)	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
0-6个月 (含6个月)	0.50	1	1
7-12个月 (含1年)	5	5	
1-2年 (含2年)	25	25	25
2-3年 (含3年)	50	50	50
3年以上	100	100	100

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备，对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，根据实际可回收情况计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
组合1：往来款	本公司与其他公司之间的往来

组合类别	确定依据
组合 2: 备用金	本公司暂支本公司员工的款项
组合 3: 押金、保证金	本公司支付的押金及保证金款项

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取先进先出法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与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，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单

位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十五) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：机械设备、办公设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机械设备、办公设备	年限平均法	3-10	0-5	9.5%-33.33%

资产类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	5	5	19%

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命(年)	摊销方法
电脑软件	5年	平均年限摊销法
专利使用权	10年	平均年限摊销法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形

资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

企业不存在资本化的研发支出。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(十八) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十) 收入

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1、收入确认具体原则：

本公司在履行了合同中的履约义务后，将交易价格分摊至各履约义务，并于满足各履约义务时确认收入。

本公司商品的销售收入主要来自于商品锡球的销售。由商品运送抵达客户指定地点时，客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益，并承担与商品相关的全部风险。

收入按照已收或应收对价的公允价值计量，并扣除预计客户退货、折扣以及其他类似折让。

(二十一)递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

(二十二)租赁

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

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过12个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将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确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

（二十三）重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更
无。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	5%

(二) 企业所得税

纳税主体名称	计税依据	税率	税收优惠
大瑞科技股份有限公司	应纳税所得额	20%	四（三）1
永锡（上海）新材料科技有限公司	应纳税所得额	5%	四（三）2

(三) 重要税收优惠及批文

1、本公司企业所得税优惠情况

无

2、子公司永锡新材料税收优惠情况

根据财政部、税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
货币资金	55,201.76	62,050.84
银行存款	39,774,809.58	33,227,074.32
其他货币资金		
合计	39,830,011.34	33,289,125.16

(二) 应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
商业承兑汇票	612,549.18	1,632,300.69
小计	612,549.18	1,632,300.69

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
减：坏账准备	3,062.75	8,161.50
合计	609,486.43	1,624,139.19

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	612,549.18	100.00	3,062.75	0.5	609,486.43
其中：组合1：商业承兑汇票-账龄组合	612,549.18	100.00	3,062.75	0.5	609,486.43
合计	612,549.18	100.00	3,062.75	0.5	609,486.43

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收票据	1,632,300.69	100.00	8,161.50	0.5	1,624,139.19
其中：组合1：商业承兑汇票-账龄组合	1,632,300.69	100.00	8,161.50	0.5	1,624,139.19
合计	1,632,300.69	100.00	8,161.50	0.5	1,624,139.19

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据

组合1：商业承兑汇票-账龄组合客户

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	612,549.18	3,062.75	0.5
合计	612,549.18	3,062.75	0.5

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,632,300.69	8,161.50	0.5
合计	1,632,300.69	8,161.50	0.5

4. 坏账准备情况

2024年9月30日：

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	8,161.50		5,098.75			3,062.75
合计	8,161.50		5,098.75			3,062.75

2023年12月31日：

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
坏账准备	6,292.56	1,868.94				8,161.50
合计	6,292.56	1,868.94				8,161.50

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
0-6个月(含6个月)	30,623,257.13	29,672,486.33
7个月-1年(含1年)		
小计	30,623,257.13	29,672,486.33
减：坏账准备	306,232.57	296,724.87
合计	30,317,024.56	29,375,761.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56
其中：组合1：账龄组合	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56
合计	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46
其中：组合1：账龄组合	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46
合计	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1：账龄组合客户

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	30,623,257.13	306,232.57	1.00
合计	30,623,257.13	306,232.57	1.00

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	29,672,486.33	296,724.87	1.00
合计	29,672,486.33	296,724.87	1.00

3. 坏账准备情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年9月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提						
信用风险组合计提	296,724.87	9,507.70				306,232.57
合计	296,724.87	9,507.70				306,232.57

(续上表)

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提						
信用风险组合计提	334,851.84		38,126.97			296,724.87
合计	334,851.84		38,126.97			296,724.87

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024年9月30日:

单位名称	2024年9月30日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
日月光半導體製造股份有限公司	9,678,279.45	31.60	96,782.79
矽品精密工業股份有限公司	7,669,718.76	25.05	76,697.19
渠梁電子有限公司	4,517,048.99	14.75	45,170.49
矽品科技(蘇州)有限公司	2,488,259.90	8.13	24,882.60
力成科技股份有限公司	2,414,610.40	7.88	24,146.10
合计	26,767,917.50	87.41	267,679.17

2023年12月31日:

单位名称	2023年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
矽品大豐廠-美金	7,492,437.20	25.25	74,924.37
日月光半導體製造股份有限公司	5,691,723.35	19.18	56,917.23
日月光半導體製造股份有限公司中壢分公司	4,070,286.20	13.72	40,702.86

单位名称	2023年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
矽品科技(蘇州)有限公司	2,809,962.17	9.47	28,099.62
瑞佳企業有限公司	2,529,647.68	8.53	25,296.48
合计	22,594,056.60	76.15	225,940.56

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年9月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,616,266.24	100.00	1,823,523.17	100.00
1至2年				
合计	2,616,266.24	100.00	1,823,523.17	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

2024年9月30日:

单位名称	2024年9月30日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
鑫泰實業股份有限公司	2,605,605.05	99.59
寶雞億科金屬材料有限公司	10,661.19	0.41
合计	2,616,266.24	100.00

2023年12月31日:

单位名称	2023年12月31日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
Thailand smelting	1,823,523.17	100.00
合计	1,823,523.17	100.00

(五) 其他应收款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
其他应收款	3,524,488.27	3,066,151.82
合计	3,524,488.27	3,066,151.82

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内	981,465.95	345,326.78
1至2年	66,570.00	
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	2,478,109.61	2,721,961.21
小计	3,526,145.56	3,067,287.99

减：坏账准备	1,657.29	1,136.17
合计	3,524,488.27	3,066,151.82

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
往来款	2,646,257.25	2,432,051.26
未认证进项税、应收退税款	714,159.63	521,619.33
押金、保证金	108,952.90	113,617.40
其他	56,775.78	
小计	3,526,145.56	3,067,287.99
减：坏账准备	1,657.29	1,136.17
合计	3,524,488.27	3,066,151.82

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	1,136.17			1,136.17
2024年1月1日余额 在本期	1,136.17			1,136.17
本期计提	580.04			580.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率变动	-58.92			-58.92
2024年9月30日余额	1,657.29			1,657.29

(续上表)

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)	
2023年1月1日余额	3,070.82			3,070.82
2023年1月1日余额 在本期	3,070.82			3,070.82
本期计提				
本期转回	1,934.65			1,934.65
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率变动				
2023年12月31日余额	1,136.17			1,136.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年9月30日：

单位名称	款项性质	2024年9月30日	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
上海飞凯材料科技股份有限公司	往来款	2,646,257.25	5年以上、0-6月	75.05	
国税局	未认证进项税、应收退税款	714,159.63	0-6月	20.25	
朝陽租賃股份有限公司	押金及保证金	66,570.00	1-2年	1.89	665.70
节日奖金	其他	37,944.90	0-6月	1.08	379.45
沈秀玟	押金及保证金	26,628.00	5年以上	0.76	266.28
合计		3,491,559.78		99.03	1,311.43

2023年12月31日:

单位名称	款项性质	2023年12月31日	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
上海飞凯材料科技股份有限公司	往来款	2,432,051.26	5年以上	79.29	
国税局	未认证进项税、应收退税款	521,619.33	0-6月	17.01	
朝陽租賃股份有限公司	押金及保证金	69,420.00	1-2年	2.26	694.2
沈秀玟	押金及保证金	27,768.00	5年以上	0.91	277.68
周興隆	押金及保证金	9,256.00	5年以上	0.30	92.56
合计		3,060,114.59		99.77	1,064.44

(六) 存货

1. 存货的分类

项目	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	18,919,793.35	17,221.17	18,902,572.18	19,145,693.07	1,003,054.77	18,142,638.30
在产品	1,189,840.45		1,189,840.45	1,133,223.88		1,133,223.88
库存商品	11,719,550.20	328,682.50	11,390,867.70	10,214,247.07	342,754.08	9,871,492.99
发出商品	107,806.79		107,806.79	20,953.50		20,953.50
合计	31,936,990.79	345,903.67	31,591,087.12	30,514,117.52	1,345,808.85	29,168,308.67

(七) 其他流动资产

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
预缴企业所得税		3,138,648.04
留抵进项税、待认证进项税	217,216.13	
待摊费用	98,864.22	409,790.43
定期存款		19,746,438.47
合计	316,080.35	19,746,438.47

注：定期存款中有 8,099,000.00 元受限。

(八) 固定资产

类 别	2024年9月30日	2023年12月31日
固定资产	5,883,714.22	5,415,492.15
固定资产清理		
合计	5,883,714.22	5,415,492.15

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1.2023年12月31日余额	17,399,425.10	684,596.90	1,238,864.92	19,322,886.92
2.本期增加金额	1,935,763.19		121,511.20	2,057,274.39
(1) 购置	280,633.74		121,511.20	402,144.94
(2) 在建工程转入	1,655,129.45			1,655,129.45
3.本期减少金额	921,462.96	28,105.75	53,433.72	1,003,002.43
(1) 处置或报废	169,746.61			169,746.61
(2) 外币折算差额	751,716.35	28,105.75	53,433.72	833,255.82
4.2024年9月30日余额	18,413,725.33	656,491.15	1,306,942.40	20,377,158.88
二、累计折旧				
1.2023年12月31日余额	12,560,759.00	517,822.75	828,813.02	13,907,394.77
2.本期增加金额	1,143,889.21	27,231.88	121,095.89	1,292,216.98
(1) 计提	1,143,889.21	27,231.88	121,095.89	1,292,216.98
3.本期减少金额	647,741.11	21,835.51	36,590.47	706,167.09
(1) 处置或报废	110,178.92			110,178.92
(2) 外币折算差额	537,562.19	21,835.51	36,590.47	595,988.17
4.2024年9月30日余额	13,056,907.10	523,219.12	913,318.44	14,493,444.66
三、减值准备				
1.2023年12月31日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2024年9月30日余额				
四、账面价值				
1.2024年9月30日账面价值	5,356,818.23	133,272.03	393,623.96	5,883,714.22
2.2023年12月31日账面价值	4,838,666.10	166,774.15	410,051.90	5,415,492.15

(续上表)

项目	机器设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值				
1.2022年12月31日余额	15,882,230.41	490,445.21	1,083,773.45	17,456,449.07
2.本期增加金额	1,684,636.04	194,151.69	171,149.47	2,049,937.20
(1) 购置	386,763.81	183,703.52	150,429.05	720,896.38
(2) 在建工程转入	1,000,754.06			1,000,754.06
(3) 外币折算差额	297,118.17	10,448.17	20,720.42	328,286.76
3.本期减少金额	167,441.35		16,058.00	183,499.35
(1) 处置或报废	167,441.35		16,058.00	183,499.35
4.2023年12月31日余额	17,399,425.10	684,596.90	1,238,864.92	19,322,886.92
二、累计折旧				
1.2022年12月31日余额	11,132,064.55	490,445.21	665,948.54	12,288,458.30
2.本期增加金额	1,596,135.80	27,377.54	178,922.48	1,802,435.82
(1) 计提	1,384,724.70	18,370.81	165,606.38	1,568,701.89
(2) 外币折算差额	211,411.10	9,006.73	13,316.10	233,733.93
3.本期减少金额	167,441.35		16,058.00	183,499.35
(1) 处置或报废	167,441.35		16,058.00	183,499.35
4.2023年12月31日余额	12,560,759.00	517,822.75	828,813.02	13,907,394.77
三、减值准备				
1.2022年12月31日余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年12月31日余额				
四、账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	4,838,666.10	166,774.15	410,051.90	5,415,492.15
2.2022年12月31日账面价值	4,750,165.86		417,824.91	5,167,990.77

(九) 在建工程

类别	2023年12月31日	本期增加额	转入固定资产/ 在建工程	外币折算 差额	2024年9月30日
二代自动初级过筛机	38,828.92			-1,594.10	37,234.82
自动分包机改善工程	36,468.64	47,153.60	82,881.52	-740.72	
ESG 节能专案-1、2 楼无尘室冷气空调系统优化工程	89,900.06			-3,690.80	86,209.26
熔炼区集尘机防制设备_改善工程	3,471.00	499,084.36	502,484.86	-70.50	
表面处理站抽风设备_改善工程	4,396.60	154,910.00		-3,460.46	155,846.14
表面处理烤箱汰换工程		18,422.55		-390.07	18,032.48
单组自动锡条浇铸机		120,071.43	120,071.43		

类别	2023年12月31日	本期增加额	转入固定资产/ 在建工程	外币折算 差额	2024年9月 30日
自動取樣量測機 HTF-1025(100~250um)_ 新製程 P、O、N 管		826,321.50	826,321.50		
飛凱 BGA 錫球自動補料機		23,622.14	23,622.14		
廠區大門更換		12,315.45	12,581.85	266.40	
二代自動分包機_新增工程(IA3、IA4)		97,636.00	99,748.00	2,112.00	
全自網作業停止加裝安全裝置-改善工程		7,322.70			7,322.70
熔煉區半自動灌模機_改善工程		1,775.20			1,775.20
出貨區省力升降平台工程		11,517.72			11,517.72
小計	173,065.22	1,820,152.65	1,667,711.30	-7,568.25	317,938.32

(续上表)

类别	2022年12月31日	本期增加额	转入固定资 产/在建工程	外币折算 差额	2023年12月 31日
電力 220V 升級 380V 工程	304,559.50	460,442.05	767,815.34	2,813.79	
成型下_全自動取樣量測機	251,128.77		253,448.92	2,320.15	
表面處理站擴建工程	221,384.74		223,430.09	2,045.35	
DSC4000 熱示差掃描卡量計(含電腦一套)	124,105.80		125,252.40	1,146.60	
四樓精鍊區-貨梯新設工程	119,332.50	54,880.05	175,315.05	1,102.50	
省力臂搬運機	42,914.24		43,310.72	396.48	
二代自動初級過篩機	38,140.94			687.98	38,828.92
一樓男廁翻修	25,593.98		25,830.44	236.46	
成型下-手動量測機(小白)改良改裝	3,977.75	219,687.43	223,701.93	36.75	
自動分包機改善工程		36,468.64			36,468.64
自動取樣量測機 HTF-1025(100~250um)_新 製程 Q 管		301,630.59	299,023.58	-2,607.01	
鈦鍋 500KG+鈦鍋 300KG		51,298.37	50,855.00	-443.37	
鋁門工程		13,884.00	13,764.00	-120.00	
ESG 節能專案-1、2 樓無塵室冷氣空調系統 優化工程		89,900.06			89,900.06
電動油壓升降平台		5,206.50	5,161.50	-45.00	
熔煉區防制設備_改善工程		3,471.00			3,471.00
表面處理站抽風設備_改善工程		4,396.60			4,396.60
合計	1,131,138.22	1,241,265.29	2,206,908.97	7,570.68	173,065.22

(十) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2023年12月31日余额	1,290,949.13	1,290,949.13
2. 本期增加金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 新增租赁		
3. 本期减少金额	52,999.22	52,999.22
(1) 处置		
(2) 外币折算差额	52,999.22	52,999.22
4. 2024年9月30日余额	1,237,949.91	1,237,949.91
二、累计折旧		
1. 2023年12月31日余额	686,202.82	686,202.82
2. 本期增加金额	193,053.18	193,053.18
(1) 计提	193,053.18	193,053.18
3. 本期减少金额	32,259.27	32,259.27
(1) 处置		
(2) 外币折算差额	32,259.27	32,259.27
4. 2024年9月30日余额	846,996.73	846,996.73
三、减值准备		
1. 2023年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2024年9月30日余额		
四、账面价值		
1. 2024年9月30日账面价值	390,953.18	390,953.18
2. 2023年12月31日账面价值	604,746.31	604,746.31

(续上表)

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2022年12月31日余额	1,446,370.83	1,446,370.83
2. 本期增加金额	435,680.62	435,680.62
(1) 新增租赁	411,160.04	411,160.04
(2) 外币折算差额	24,520.58	24,520.58
3. 本期减少金额	591,102.32	591,102.32
(1) 处置	591,102.32	591,102.32
4. 2023年12月31日余额	1,290,949.13	1,290,949.13
二、累计折旧		
1. 2022年12月31日余额	958,885.06	958,885.06
2. 本期增加金额	318,420.08	318,420.08
(1) 计提	303,630.17	303,630.17
(2) 外币折算差额	14,789.91	14,789.91
3. 本期减少金额	591,102.32	591,102.32

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	591,102.32	591,102.32
4. 2023年12月31日余额	686,202.82	686,202.82
三、减值准备		
1. 2022年12月31日余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 2023年12月31日余额		
四、账面价值		
1. 2023年12月31日账面价值	604,746.31	604,746.31
2. 2022年12月31日账面价值	487,485.77	487,485.77

(十一) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2023年12月31日余额	172,300.44	17,949.70	190,250.14
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
3. 本期减少金额	7,073.70	736.92	7,810.62
(1) 处置			
(2) 外币折算差额			
4. 2024年9月30日余额	165,226.74	17,212.78	182,439.52
二、累计摊销			
1. 2023年12月31日余额	106,721.51	19,322.07	126,043.58
2. 本期增加金额	12,660.06	2,642.19	15,302.25
(1) 计提			
3. 本期减少金额	-11,580.48	17,079.13	5,498.65
(1) 处置			
(2) 外币折算差额			
4. 2024年9月30日余额	130,962.05	4,885.13	135,847.18
三、减值准备			
1. 2023年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2024年9月30日余额			
四、账面价值			
1. 2024年9月30日账面价值	34,264.69	12,327.65	46,592.34
2. 2023年12月31日账面价值	65,578.93	-1,372.37	64,206.56

(续上表)

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022年12月31日余额	169,247.58	477,124.75	646,372.33
2. 本期增加金额		17,794.56	17,794.56
(1) 购置		17,794.56	17,794.56
3. 本期减少金额	-3,052.86	476,969.61	473,916.75
(1) 处置		481,532.85	481,532.85
(2) 外币折算差额	-3,052.86	-4,563.24	-7,616.10
4. 2023年12月31日余额	172,300.44	17,949.70	190,250.14
二、累计摊销			
1. 2022年12月31日余额	87,605.96	494,049.51	581,655.47
2. 本期增加金额	17,081.12	2,376.58	19,457.70
(1) 计提	17,081.12	2,376.58	19,457.70
3. 本期减少金额	-2,034.43	477,104.02	475,069.59
(1) 处置		481,532.85	481,532.85
(2) 外币折算差额	-2,034.43	-4,428.83	-6,463.26
4. 2023年12月31日余额	106,721.51	19,322.07	126,043.58
三、减值准备			
1. 2022年12月31日余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 2023年12月31日余额			
四、账面价值			
1. 2023年12月31日账面价值	65,578.93	-1,372.37	64,206.56
2. 2022年12月31日账面价值	81,641.62	-16,924.76	64,716.86

(十二) 长期待摊费用

类别	2023年12月31日	本期增加额	本期摊销额	外币折算差额	2024年9月30日
租入固定资产改良支出	2,375,573.92	42,392.90	213,793.06	-93,898.77	2,110,274.99
合计	2,375,573.92	42,392.90	213,793.06	-93,898.77	2,110,274.99

(续上表)

类别	2022年12月31日	本期增加额	本期摊销额	外币折算差额	2023年12月31日
租入固定资产改良支出	1,304,684.04	1,279,356.46	241,052.60	32,586.02	2,375,573.92
合计	1,304,684.04	1,279,356.46	241,052.60	32,586.02	2,375,573.92

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债明细

项目	2024年9月30日	2023年12月31日

	递延所得税资产 /负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳 税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	131,371.25	556,617.88	330,366.29	1,651,831.40
可弥补亏损				
未决诉讼				
租赁负债	71,760.20	358,800.98	117,890.84	589,454.24
其他权益工具投资				
小计	203,131.45	915,418.86	448,257.13	2,241,285.64
递延所得税负债：				
交易性金融工具的公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动				
使用权资产	78,190.63	390,953.18	120,949.26	604,746.31
小计	78,190.63	390,953.18	120,949.26	604,746.31

2. 未确认递延所得税资产明细
无。

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况
无。

(十四) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2024年9月30日	2023年12月31日
保证借款		6,942,000.00
抵押借款		8,099,000.00
合计		15,041,000.00

(十五) 应付票据

1. 应付票据分类

借款条件	2024年9月30日	2023年12月31日
应付支票	8,891.53	
合计	8,891.53	

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内（含1年）	2,612,251.40	349,526.46
合计	2,612,251.40	349,526.46

2. 账龄超过1年的重要应付账款
无。

(十七)应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	汇兑差异	2024年9月30日
短期薪酬	5,426,751.85	14,168,734.13	14,175,435.84	-222,650.43	5,197,399.71
离职后福利-设定提存计划	147,096.58	451,832.60	446,134.95	-6,159.60	146,634.63
合计	5,573,848.43	14,620,566.73	14,621,570.79	-228,810.03	5,344,034.34

(续上表)

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
短期薪酬	7,493,855.29	15,522,669.87	17,589,773.31	5,426,751.85
离职后福利-设定提存计划	132,905.49	578,947.51	564,756.42	147,096.58
合计	7,626,760.78	16,101,617.38	18,154,529.73	5,573,848.43

2. 短期职工薪酬情况

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	汇兑差异	2024年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴	4,587,611.21	12,870,590.31	12,681,004.50	-192,356.03	4,584,840.99
职工福利费	555,932.71	295,222.12	493,748.75	-18,620.03	338,786.05
社会保险费	283,207.93	1,002,921.70	1,000,682.59	-11,674.37	273,772.67
其中：劳健保及劳退	283,207.93	1,002,921.70	1,000,682.59	-11,674.37	273,772.67
合计	5,426,751.85	14,168,734.13	14,175,435.84	-222,650.43	5,197,399.71

(续上表)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	6,670,214.65	13,839,071.72	15,921,675.16	4,587,611.21
职工福利费	574,670.77	448,982.40	467,720.46	555,932.71
社会保险费	248,969.87	1,234,615.75	1,200,377.69	283,207.93
其中：劳健保及劳退	248,969.87	1,234,615.75	1,200,377.69	283,207.93
合计	7,493,855.29	15,522,669.87	17,589,773.31	5,426,751.85

3. 设定提存计划情况

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	汇兑差异	2024年9月30日
基本养老保险	147,096.58	451,832.60	446,134.95	-6,159.60	146,634.63
合计	147,096.58	451,832.60	446,134.95	-6,159.60	146,634.63

(续上表)

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
基本养老保险	132,905.49	578,947.51	564,756.42	147,096.58
合计	132,905.49	578,947.51	564,756.42	147,096.58

(十八) 应交税费

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
增值税	99,303.80	
企业所得税	475,944.62	3,551,381.04
合计	575,248.42	3,551,381.04

(十九) 其他应付款

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
其他应付款	271,542.14	2,134,858.00
合计	271,542.14	2,134,858.00

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
押金保证金		
社保公积金		
预提费用	271,542.14	2,134,858.00
合计	271,542.14	2,134,858.00

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	24,738.74	241,090.11
合计	24,738.74	241,090.11

(二十一) 租赁负债

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
租赁付款额	358,800.98	589,454.25
减：未确认融资费用		
减：一年内到期的租赁负债	24,738.74	241,090.11
合计	334,062.24	348,364.14

(二十二) 实收资本

2024年9月30日：

项目	2023年12月31日	本次变动增减(+、-)					2024年9月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
上海飞凯材料科技股份有限公司	34,034,188.99						34,034,188.99

2023年12月31日：

项目	2022年12月31日	本次变动增减(+、-)	2023年12月31日
----	-------------	-------------	-------------

		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
上海飞凯材料科 技股份有限公司	34,034,188.99						34,034,188.99

(二十三) 资本公积

2024年9月30日:

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
资本溢价(资本溢价)	3,099,811.01			3,099,811.01

2023年12月31日:

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
资本溢价(资本溢价)	3,099,811.01			3,099,811.01

(二十四) 其他综合收益

2024年9月30日:

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
外币报表折算差异	5,610,298.75		4,332,064.30	1,278,234.45
合计	5,610,298.75		4,332,064.30	1,278,234.45

2023年12月31日:

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
外币报表折算差异	3,956,061.84	1,654,236.91		5,610,298.75
合计	3,956,061.84	1,654,236.91		5,610,298.75

(二十五) 盈余公积

2024年9月30日:

项目	2023年12月31日	本期增加额	本期减少额	2024年9月30日
法定盈余公积	3,050,636.24			3,050,636.24
合计	3,050,636.24			3,050,636.24

2023年12月31日:

项目	2022年12月31日	本期增加额	本期减少额	2023年12月31日
法定盈余公积	1,435,792.60	1,614,843.64		3,050,636.24
合计	1,435,792.60	1,614,843.64		3,050,636.24

(二十六) 未分配利润

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	54,020,058.36	45,104,285.89
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	54,020,058.36	45,104,285.89
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	13,025,160.32	10,530,616.11
其他综合收益结转留存收益		

项目	2024年9月30日	2023年12月31日
调整前上期末未分配利润	54,020,058.36	45,104,285.89
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	54,020,058.36	45,104,285.89
减：提取法定盈余公积		1,614,843.64
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	67,045,218.68	54,020,058.36

（二十七）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	86,574,424.92	62,842,357.75	99,665,408.69	74,969,072.28
其他业务				
合计	86,574,424.92	62,842,357.75	99,665,408.69	74,969,072.28

（二十八）销售费用

项目	2024年1-9月	2023年度
工资及统筹	1,867,295.26	2,276,590.15
销售佣金及服务费	249,186.37	894,948.81
业务招待费	224,798.21	453,470.81
折旧和摊销	55,810.59	78,039.82
差旅费	54,524.98	64,797.24
办公费	2,138.01	508.81
其他	216,882.08	335,208.45
合计	2,670,635.50	4,103,564.09

（二十九）管理费用

项目	2024年1-9月	2023年度
管理人员薪酬、福利及统筹	4,207,001.57	4,235,098.38
折旧和摊销	279,829.19	383,213.39
水电费	15,344.64	14,228.54
差旅费、交通费	10,318.70	18,729.36
业务招待费	10,138.02	17,077.91
房租、物业费	3,264.48	3,303.36
办公费	2,259.75	5,107.82
其他	520,858.90	669,983.12
合计	5,049,015.25	5,346,741.88

（三十）研发费用

项目	2024年1-9月	2023年度
----	-----------	--------

项目	2024年1-9月	2023年度
人员薪酬、福利及统筹	1,072,483.24	1,022,775.08
研发材料	904,114.74	729,719.56
检测费	83,500.41	114,126.50
其他	71,735.59	295,787.91
差旅及招待费	30,955.89	15,312.45
折旧和摊销	26,864.40	50,364.31
合计	2,189,654.27	2,228,085.81

(三十一) 财务费用

项目	2024年1-9月	2023年度
利息费用	119,332.39	235,735.34
减：利息收入	779,862.13	1,123,978.47
汇兑损失		
减：汇兑收益	1,696,734.48	31,333.75
手续费支出	141.80	
合计	-2,357,122.42	-919,576.88

(三十二) 信用减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
应收账款信用减值损失	-22,158.76	43,785.25
其他应收款信用减值损失	-580.04	1,972.84
应收票据信用减值损失	4,866.74	-1,740.27
合计	-17,872.06	44,017.82

(三十三) 资产减值损失

项目	2024年1-9月	2023年度
存货跌价损失	-17,593.70	-783,282.77
合计	-17,593.70	-783,282.77

(三十四) 营业外收入

项目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	161,152.87		161,152.87
合计	161,152.87		161,152.87

(三十五) 营业外支出

项目	2024年1-9月	2023年度	计入当期非经常性损益的金额
其他		29,276.26	29,276.26
合计		29,276.26	29,276.26

(三十六) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2024年1-9月	2023年度
当期所得税费用	3,087,394.94	2,731,773.54
递延所得税费用	193,016.42	-93,409.35
合计	3,280,411.36	2,638,364.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024年1-9月	2023年度
利润总额	16,305,571.68	13,166,473.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,261,114.34	1,974,970.96
子公司适用不同税率的影响	-199.62	658,323.65
对前期已确认的递延所得税资产/负债的调整		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-173,519.78	4,944.22
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	193,016.42	
研发费用加计扣除影响		
所得税费用	3,280,411.36	2,638,238.83

(三十七) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的与经营活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
销售商品、提供劳务收到的现金	87,365,949.76	103,755,418.96
收到的税费返还	2,365,767.30	3,183,715.51
收到其他与经营活动有关的现金	941,015.00	1,651,593.58
合计	90,672,732.06	108,590,728.05

(2) 支付的与经营活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
购买商品、接受劳务支付的现金	57,164,788.93	78,527,375.74
支付给职工以及为职工支付的现金	14,621,570.78	18,154,529.73
支付的各项税费	2,696,203.63	5,577,406.00
支付其他与经营活动有关的现金	4,411,409.80	11,803,426.52
合计	78,893,973.14	114,062,737.99

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的与投资有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
----	-----------	--------

项目	2024年1-9月	2023年度
收回投资收到的现金		3,963,371.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	59,567.69	
收到其他与投资活动有关的现金	15,869,000.00	
合计	15,928,567.69	3,963,371.35

(2) 支付的与投资活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
投资支付的现金		7,700,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,250,887.08	2,053,157.77
合计	2,250,887.08	9,753,157.77

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
取得借款所收到的现金		8,222,000.00
合计		8,222,000.00

(2) 支付的与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-9月	2023年度
偿还债务所支付的现金	14,854,832.39	235,735.34
支付的其他与筹资活动有关的现金	210,919.42	302,661.22
合计	15,065,751.81	538,396.56

4. 汇率变动对现金的影响

(1) 汇率变动对现金的影响

项目	2024年1-9月	2023年度
汇率变动对现金的影响	-3,849,801.55	2,374,725.76
合计	-3,849,801.55	2,374,725.76

(三十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024年1-9月	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	13,025,160.32	10,530,616.11
加：资产减值准备	17,593.70	783,282.77
信用减值损失	17,872.06	-44,017.82
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	1,292,216.98	1,568,701.89
使用权资产折旧	193,053.18	303,630.17
无形资产摊销	15,302.25	19,457.71

项目	2024年1-9月	2023年度
长期待摊费用摊销	213,793.06	241,052.60
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-1,577,402.09	204,401.59
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	22,439.79	-219,302.84
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-42,758.63	120,949.26
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,422,873.27	-7,809,778.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,182,619.93	-5,612,000.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,206,981.51	-5,559,002.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,778,758.93	-5,472,009.94
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		
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	39,830,011.34	33,289,125.16
减：现金的期初余额	33,289,125.16	38,027,220.97
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	6,540,886.18	-4,738,095.81

2. 现金及现金等价物

项目	2024年1-9月	2023年度
一、现金		
其中：库存现金	55,201.76	62,050.84
可随时用于支付的银行存款	39,774,809.58	33,227,074.32
可随时用于支付的其他货币资金		
三、期末现金及现金等价物余额	39,830,011.34	33,289,125.16

(三十九) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额

计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
与租赁相关的总现金流出	210,919.42
合计	210,919.42

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
永锡(上海)新材料科技有限公司	上海市	100.00万元	上海市宝山区潘泾路2666号4幢1205室	专业技术服务业	100.00		直接投资

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 合营企业和联营企业情况

无。

七、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

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(%)
上海飞凯材料科技股份有限公司	上海市宝山区潘泾路2999号	化学原料和化学制品制造业	51,566.9368万元	100.00	100.00

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“六、在其他主体中的权益”

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
上海飞凯材料科技股份有限公司	本公司的母公司

(五) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024年1-9月	2023年度
上海飞凯材料科技股份有限公司	购销商品	2,405,379.95	2,127,147.52
合计		2,405,379.95	2,127,147.52

2. 采购商品/接受劳务情况表

无。

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2024年9月30日		2023年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海飞凯材料科技股份有限公司	1,048,966.79	10,489.67	659,597.60	10,489.67
其他应收款	上海飞凯材料科技股份有限公司	2,646,257.25		2,432,051.26	
合计		3,695,224.04	10,489.67	3,091,648.86	6,595.98

2. 应付项目

无。

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

(二) 或有事项

无

九、资产负债表日后事项

无。

十、其他重要事项

(一) 前期会计差错

本期无前期会计差错更正事项。

(二) 分部报告

不适用分部报告。

(三) 其他对财务报表使用者决策有影响的重要交易或事项

无

(四) 其他

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
----	------------	-------------

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
0-6个月(含6个月)	30,623,257.13	29,672,486.33
7个月-1年(含1年)		
小计	30,623,257.13	29,672,486.33
减: 坏账准备	306,232.57	296,724.87
合计	30,317,024.56	29,375,761.46

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年9月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56
其中: 组合1: 账龄组合	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56
合计	30,623,257.13	100.00	306,232.57	1.00	30,317,024.56

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按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	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46
其中: 组合1: 账龄组合	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46
合计	29,672,486.33	100.00	296,724.87	1.00	29,375,761.46

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合1: 账龄组合客户

账龄	2024年9月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	30,623,257.13	306,232.57	1.00
合计	30,623,257.13	306,232.57	1.00

(续上表)

账龄	2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
0-6个月(含6个月)	29,672,486.33	296,724.87	1.00
合计	29,672,486.33	296,724.87	1.00

3. 坏账准备情况

类别	2023年12月	本期变动金额	2024年9月
----	----------	--------	---------

	31日	计提	收回或转回	核销	其他变动	30日
按单项评估计提						
信用风险组合计提	296,724.87	9,507.70				306,232.57
合计	296,724.87	9,507.70				306,232.57

(续上表)

类别	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项评估计提						
信用风险组合计提	334,851.84		38,126.97			296,724.87
合计	334,851.84		38,126.97			296,724.87

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

2024年9月30日:

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额的 比例(%)	坏账准备期 末余额
日月光半導體製造股份有限公司	9,678,279.45	31.60	96,782.79
矽品精密工業股份有限公司	7,669,718.76	25.05	76,697.19
渠梁電子有限公司	4,517,048.99	14.75	45,170.49
矽品科技(蘇州)有限公司	2,488,259.90	8.13	24,882.60
力成科技股份有限公司	2,414,610.40	7.88	24,146.10
合计	26,767,917.50	87.41	267,679.17

2023年12月31日:

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 的比例(%)	坏账准备期 末余额
矽品大豐廠-美金	7,492,437.20	25.25	74,924.37
日月光半導體製造股份有限公司	5,691,723.35	19.18	56,917.23
日月光半導體製造股份有限公司中壢分公司	4,070,286.20	13.72	40,702.86
矽品科技(蘇州)有限公司	2,809,962.17	9.47	28,099.62
瑞佳企業有限公司	2,529,647.68	8.53	25,296.48
合计	22,594,056.60	76.14	225,940.56

(二) 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年9月30日	2023年12月31日
1年以内	981,465.95	345,326.78
1至2年	66,570.00	
5年以上	2,478,109.61	2,721,961.21
小计	3,526,145.56	3,067,287.99
减: 坏账准备	1,657.29	1,136.17
合计	3,524,488.27	3,066,151.82

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024年9月30日	2023年12月31日
往来款	2,646,257.25	2,432,051.26
未认证进项税、应收退税款	714,159.63	521,619.33
押金、保证金	108,952.90	113,617.40
其他	56,775.78	
小计	3,526,145.56	3,067,287.99
减：坏账准备	1,657.29	1,136.17
合计	3,524,488.27	3,066,151.82

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	1,136.17			1,136.17
2024年1月1日余额在本期	1,136.17			1,136.17
本期计提	580.04			580.04
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率变动	-58.92			-58.92
2024年9月30日余额	1,657.29			1,657.29

(续上表)

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）	
2023年1月1日余额	3,070.82			3,070.82
2023年1月1日余额在本期	3,070.82			3,070.82
本期计提				
本期转回	1,934.65			1,934.65
本期转销				
本期核销				
其他变动-汇率变动				
2023年12月31日余额	1,136.17			1,136.17

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

2024年9月30日：

单位名称	款项性质	2024年9月30日	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	2024年9月30日	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
上海飞凯材料科技股份有限公司	往来款	2,646,257.25	5年以上、0-6月	75.05	
国税局	未认证进项税、应收退税款	714,159.63	0-6月	20.25	
朝陽租賃股份有限公司	押金及保证金	66,570.00	1-2年	1.89	665.70
节日奖金	其他	37,944.90	0-6月	1.08	379.45
沈秀玟	押金及保证金	26,628.00	5年以上	0.76	266.28
合计		3,491,559.78		99.03	1,311.43

2023年12月31日:

单位名称	款项性质	2023年12月31日	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
上海飞凯材料科技股份有限公司	往来款	2,432,051.26	5年以上	79.29	
国税局	未认证进项税、应收退税款	521,619.33	0-6月	17.01	
朝陽租賃股份有限公司	押金及保证金	69,420.00	1-2年	2.26	694.2
沈秀玟	押金及保证金	27,768.00	5年以上	0.91	277.68
周興隆	押金及保证金	9,256.00	5年以上	0.30	92.56
合计		3,060,114.59		99.77	1,064.44

(三) 长期股权投资

项目	2024年9月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
永锡(上海)新材料科技有限公司	955,279.50		955,279.50	996,177.00		996,177.00
合计	955,279.50		955,279.50	996,177.00		996,177.00

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

2024年9月30日:

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年9月30日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永锡(上海)新材料科技有限公司	996,177.00		40,897.50	955,279.50		
合计	996,177.00		40,897.50	955,279.50		

公司对子公司投资额为新台币 430.50 万，本期对子公司投资额减少 40,897.50 元，主要系外币报表折算差异影响。

2023年12月31日：

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	减值准备期末余额
永锡（上海）新材料科技有限公司	978,526.50		17,650.50	996,177.00		
合计	978,526.50		17,650.50	996,177.00		

(2) 对联营和合营企业投资

无。

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-9月		2023年度	
	收入	成本	收入	收入
主营业务	86,574,424.92	62,842,357.75	99,665,408.69	74,969,072.28
其他业务				
合计	86,574,424.92	62,842,357.75	99,665,408.69	74,969,072.28

大瑞科技股份有限公司
二〇二四年十二月二十三日

第16页至第60页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名：_____

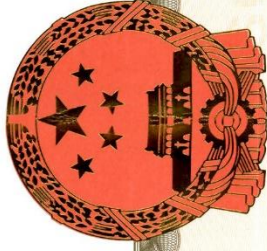
签名：_____

签名：_____

日期：_____

日期：_____

日期：_____



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

执行事务合伙人 吴卫星，谢泽敏

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

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



登记机关

2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：谢泽敏

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0017384

说明

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

发证机关：北京市财政局



二〇一一年十月十日

中华人民共和国财政部制



姓名 上官胜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1984-06-26
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 411522198406267514
Identity card No.

证书编号: 110100690069
No. of Certificate

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

发证日期: 2010 年 07 月 27 日
Date of Issuance /y /m /d



年
Ann

本
Thi
this

上官胜 110100690069 一年。
您已通过2024年年检 after
上海市注册会计师协
会2024年8月31日



上官胜(110100690069)
您已通过 2022 年年检
上海市注册会计师协会
2022 年 8 月 31 日



上官胜(110100690069)
您已通过 2023 年年检
上海市注册会计师协会
2023 年 8 月 31 日



姓名 陈丽华
Full name 陈丽华
性别 男
Sex 男
出生日期 1974-10-15
Date of birth 1974-10-15
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit 大信会计师事务所(特殊普通
身份证号码 合伙)上海分所
Identity card No. 320681197410152013

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.



陈丽华 320600280001

年 月 日
/y /m /d

您已通过2024年年检
上海市注册会计师协会
2024年8月31日

证书编号: 320600280001
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 05 月 14 日
Date of Issuance /y /m /d