

钧崴电子科技股份有限公司

已审财务报表

2024年度

目 录

	页 次
审计报告	1 - 6
已审财务报表	
合并资产负债表	7 - 8
合并利润表	9 - 10
合并股东权益变动表	11
合并现金流量表	12 - 13
公司资产负债表	14 - 15
公司利润表	16
公司股东权益变动表	17
公司现金流量表	18 - 19
财务报表附注	20 - 90
补充资料	
1. 非经常性损益明细表	1
2. 净资产收益率和每股收益	1

审计报告

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技有限公司

钧威电子科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了钧威电子科技有限公司的财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年度的合并及公司利润表、股东权益变动表和现金流量表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们对下述每一事项在审计中是如何应对的描述也以此为背景。

我们已经履行了本报告“注册会计师对财务报表审计的责任”部分阐述的责任，包括与这些关键审计事项相关的责任。相应地，我们的审计工作包括执行为应对评估的财务报表重大错报风险而设计的审计程序。我们执行审计程序的结果，包括应对下述关键审计事项所执行的程序，为财务报表整体发表审计意见提供了基础。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技股份有限公司

三、关键审计事项（续）

关键审计事项：	该事项在审计中是如何应对：
收入确认	
2024年度，合并财务报表中商品销售收入金额为人民币653,499,760.49元，公司财务报表中商品销售收入金额为人民币332,309,222.24元。集团在履行了合同中的履约义务，在客户取得相关商品控制权时确认收入。不同客户适用的贸易条款及风险和报酬转移时点各异，该集团在商品交付至指定地点，或者报关装船，或者经客户领用并组装下线时点作为销售收入的确认时点。 由于收入是该集团的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的固有风险，其收入确认是否在恰当的财务报表期间入账也可能存在潜在错报，因此我们将销售商品收入确认作为关键审计事项。 收入确认的会计政策参见附注三、20，收入相关财务报表披露参见附注五、35及附注十六、4。	我们的审计程序包括： 1) 了解、评价并测试与商品销售收入确认相关的内部控制的设计及执行； 2) 获取并复核主要客户销售合同，检查主要客户的销售合同条款及合同条款的实际执行情况，并评价销售商品收入确认是否符合企业会计准则的规定； 3) 向客户抽样函证应收账款余额及当期销售额；对于未回函的客户，执行检查销售出库单、货物签收记录、销售发票及期后收款等替代性程序； 4) 对主要产品的收入、成本和毛利，结合市场及行业趋势和业务拓展等因素，执行分析性复核程序； 5) 抽取样本，检查销售合同或订单、销售出库单、货物物流签收记录、货物领用单或领用结算对账单、销售发票等原始单据； 6) 执行销售收入截止性测试，复核收入是否确认在恰当的会计期间； 7) 检查与收入相关的财务报表披露。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技有限公司

四、其他信息

钧威电子科技有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估钧威电子科技有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督钧威电子科技有限公司的财务报告过程。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- （1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- （2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- （3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- （4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对钧威电子科技有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致钧威电子科技有限公司不能持续经营。
- （5）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技有限公司

六、注册会计师对财务报表审计的责任（续）

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

- （6）就钧威电子科技有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

审计报告（续）

安永华明（2025）审字第70052557_B01号
钧威电子科技有限公司

（本页无正文）

安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张 飞
（项目合伙人）

中国注册会计师：刘露璐

中国 北京

2025 年 4 月 24 日

钧崴电子科技股份有限公司
合并资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金	1	338,025,199.15	330,627,587.20
应收票据	2	12,333,369.07	5,981,631.57
应收账款	3	155,387,396.46	140,150,649.13
应收款项融资	4	13,309,623.00	15,277,378.40
预付款项	5	1,497,766.79	852,043.42
其他应收款	6	1,816,587.44	1,176,674.72
存货	7	81,296,626.16	78,643,659.78
其他流动资产	8	95,769,129.60	34,057,076.77
流动资产合计		699,435,697.67	606,766,700.99
非流动资产			
长期应收款	9	3,133,739.42	2,470,435.27
其他权益工具投资	10	9,957,864.39	10,824,243.44
其他非流动金融资产	11	5,170,244.53	4,706,098.33
固定资产	12	196,932,283.87	203,588,908.68
在建工程	13	210,678,229.47	126,411,765.78
使用权资产	14	75,645,274.01	62,968,951.40
无形资产	15	25,603,344.68	26,227,335.84
长期待摊费用	16	16,815,201.65	13,158,121.79
递延所得税资产	17	11,100,089.61	8,154,767.79
其他非流动资产	18	464,245.56	575,981.40
非流动资产合计		555,500,517.19	459,086,609.72
资产总计		1,254,936,214.86	1,065,853,310.71

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	附注五	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债			
应付账款	20	49,624,272.14	56,419,814.42
合同负债	21	533,518.33	681,023.97
应付职工薪酬	22	35,297,949.22	21,949,023.24
应交税费	23	9,515,960.44	7,168,968.99
其他应付款	24	55,128,700.98	49,931,033.36
一年内到期的非流动负债	25	11,146,707.73	10,006,123.96
其他流动负债	26	47,788,298.08	1,596,207.82
流动负债合计		209,035,406.92	147,752,195.76
非流动负债			
长期借款	27	1,438,770.97	1,918,136.59
租赁负债	28	68,571,942.94	55,612,719.35
递延收益	29	12,925,074.04	15,085,200.52
非流动负债合计		82,935,787.95	72,616,056.46
负债合计		291,971,194.87	220,368,252.22
股东权益			
股本	30	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	31	421,767,649.28	410,277,330.67
其他综合收益	32	(10,893,077.99)	(11,330,449.05)
盈余公积	33	21,315,357.38	12,139,711.66
未分配利润	34	330,775,091.32	234,398,465.21
归属于母公司股东权益合计		962,965,019.99	845,485,058.49
股东权益合计		962,965,019.99	845,485,058.49
负债和股东权益总计		1,254,936,214.86	1,065,853,310.71

本财务报表由以下人士签署：

法定代表人：颜睿志

主管会计工作负责人：张照欣

会计机构负责人：张照欣

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
合并利润表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年 (经重述)
营业收入	35	659,499,871.43	563,973,153.18
减：营业成本	35	344,226,171.54	301,758,284.56
税金及附加	36	4,863,673.95	4,399,900.96
销售费用	37	44,756,190.96	41,102,209.53
管理费用	38	121,600,078.47	98,891,757.00
研发费用	39	27,333,868.76	25,918,943.81
财务费用	40	(9,978,556.09)	(13,273,174.02)
其中：利息费用	40	2,559,746.70	1,450,841.81
利息收入	40	8,495,554.12	10,941,243.66
加：其他收益	41	4,579,904.32	6,405,952.99
公允价值变动收益	42	464,146.20	706,098.33
信用减值损失	43	(2,378,584.22)	(555,486.90)
资产减值损失	44	(6,072,910.18)	(7,135,333.75)
资产处置收益	45	(1,028,579.99)	(415,607.94)
营业利润		122,262,419.97	104,180,854.07
加：营业外收入	46	139,280.44	40,136.16
减：营业外支出	47	35,639.26	74,672.99
利润总额		122,366,061.15	104,146,317.24
减：所得税费用	48	16,813,789.32	14,228,406.33
净利润		105,552,271.83	89,917,910.91
按经营持续性分类			
持续经营净利润		105,552,271.83	89,917,910.91

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技有限公司
合并利润表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年 (经重述)
按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		105,552,271.83	89,917,910.91
其他综合收益的税后净额	32	437,371.06	(15,638,357.07)
归属于母公司股东的其他综合收益的税后 净额		437,371.06	(15,638,357.07)
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(736,422.19)	(11,941,057.82)
将重分类进损益的其他综合收益			
应收款项融资公允价值变动		11,528.43	(10,702.53)
外币财务报表折算差额		1,162,264.82	(3,686,596.72)
综合收益总额		105,989,642.89	74,279,553.84
其中：			
归属于母公司股东的综合收益总额		105,989,642.89	74,279,553.84
每股收益			
基本每股收益	49	0.53	0.45
稀释每股收益	49	0.53	0.45

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
合并股东权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	归属于母公司股东权益						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	200,000,000.00	410,277,330.67	(11,330,449.05)	12,139,711.66	234,398,465.21	845,485,058.49	845,485,058.49
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	437,371.06	-	105,552,271.83	105,989,642.89	105,989,642.89
（二）股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入所有者权益的金额	-	11,490,318.61	-	-	-	11,490,318.61	11,490,318.61
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	9,175,645.72	(9,175,645.72)	-	-
三、本年年末余额	200,000,000.00	421,767,649.28	(10,893,077.99)	21,315,357.38	330,775,091.32	962,965,019.99	962,965,019.99

2023年度

	归属于母公司股东权益						股东权益合计
	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	200,000,000.00	399,527,963.27	4,307,908.02	5,683,326.35	150,936,939.61	760,456,137.25	760,456,137.25
二、本年增减变动金额							
（一）综合收益总额	-	-	(15,638,357.07)	-	89,917,910.91	74,279,553.84	74,279,553.84
（二）股东投入和减少资本							
1. 股份支付计入所有者权益的金额	-	10,749,367.40	-	-	-	10,749,367.40	10,749,367.40
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积	-	-	-	6,456,385.31	(6,456,385.31)	-	-
三、本年年末余额	200,000,000.00	410,277,330.67	(11,330,449.05)	12,139,711.66	234,398,465.21	845,485,058.49	845,485,058.49

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
合并现金流量表
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
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		669,858,286.01	552,757,669.05
收到的税费返还		3,420,967.82	4,436,792.18
收到其他与经营活动有关的现金	50	22,891,226.70	61,514,469.15
经营活动现金流入小计		696,170,480.53	618,708,930.38
购买商品、接受劳务支付的现金		291,647,822.96	225,876,451.36
支付给职工以及为职工支付的现金		174,396,388.26	168,379,916.23
支付的各项税费		29,848,265.75	44,712,832.64
支付其他与经营活动有关的现金	50	40,444,396.38	41,349,130.47
经营活动现金流出小计		536,336,873.35	480,318,330.70
经营活动产生的现金流量净额	51	159,833,607.18	138,390,599.68
二、 投资活动产生的现金流量：			
处置固定资产收回的现金净额		873,908.20	124,053.68
收到其他与投资活动有关的现金	50	160,484,993.72	60,116,929.54
投资活动现金流入小计		161,358,901.92	60,240,983.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,897,573.79	133,192,013.95
投资支付的现金		-	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	50	81,000,000.00	199,860,368.30
投资活动现金流出小计		216,897,573.79	334,052,382.25
投资活动产生的现金流量净额		(55,538,671.87)	(273,811,399.03)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
合并现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	附注五	2024年	2023年
三、筹资活动产生的现金流量：			
偿还债务支付的现金		334,884.00	208,152.00
分配股利、利润或偿付利息支付的 现金		22,441.25	17,388.81
支付其他与筹资活动有关的现金	50	<u>20,737,869.12</u>	<u>19,778,747.79</u>
筹资活动现金流出小计		<u>21,095,194.37</u>	<u>20,004,288.60</u>
筹资活动产生的现金流量净额		<u>(21,095,194.37)</u>	<u>(20,004,288.60)</u>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		<u>1,517,651.82</u>	<u>1,236,651.52</u>
五、现金及现金等价物净增加额		84,717,392.76	(154,188,436.43)
加：年初现金及现金等价物余额	51	<u>186,566,782.22</u>	<u>340,755,218.65</u>
六、年末现金及现金等价物余额	51	<u><u>271,284,174.98</u></u>	<u><u>186,566,782.22</u></u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
资产负债表
2024年12月31日

人民币元

资产	附注十六	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产			
货币资金		149,576,932.78	162,833,227.48
应收账款	1	93,803,203.40	81,278,343.87
预付款项		1,055,923.54	404,383.97
其他应收款	2	153,447,379.07	59,690,609.62
存货		53,098,352.21	50,637,587.86
其他流动资产		76,267,847.82	22,724,707.61
流动资产合计		527,249,638.82	377,568,860.41
非流动资产			
长期应收款		1,849,595.00	1,124,779.00
长期股权投资	3	213,861,762.77	208,306,630.25
其他权益工具投资		9,957,864.39	10,824,243.44
其他非流动金融资产		5,170,244.53	4,706,098.33
固定资产		153,656,104.24	156,980,964.38
在建工程		5,201,362.82	14,561,514.72
使用权资产		21,794,519.53	19,492,617.46
无形资产		104,129.78	78,868.90
长期待摊费用		10,983,274.24	7,942,496.68
递延所得税资产		4,188,301.33	4,472,059.30
其他非流动资产		-	116,749.00
非流动资产合计		426,767,158.63	428,607,021.46
资产总计		954,016,797.45	806,175,881.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
资产负债表（续）
2024年12月31日

人民币元

负债和股东权益	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债		
应付账款	15,740,195.29	21,023,733.06
应付职工薪酬	11,694,554.71	7,049,516.61
应交税费	4,368,458.49	4,414,183.14
其他应付款	9,222,558.06	10,443,454.70
一年内到期的非流动负债	5,110,826.12	4,325,167.25
其他流动负债	46,428,101.79	174,716.98
流动负债合计	92,564,694.46	47,430,771.74
非流动负债		
递延收益	12,925,074.04	15,085,200.52
租赁负债	18,172,294.75	15,815,529.02
非流动负债合计	31,097,368.79	30,900,729.54
负债合计	123,662,063.25	78,331,501.28
股东权益		
股本	200,000,000.00	200,000,000.00
资本公积	428,443,869.58	416,953,550.97
其他综合收益	(8,535,815.26)	(7,799,393.07)
盈余公积	21,315,357.38	12,139,711.66
未分配利润	189,131,322.50	106,550,511.03
股东权益合计	830,354,734.20	727,844,380.59
负债和股东权益总计	954,016,797.45	806,175,881.87

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
利润表
2024年度

人民币元

	附注十六	2024年	2023年 (经重述)
营业收入	4	336,738,589.55	269,209,842.10
减：营业成本	4	190,998,485.34	161,701,357.34
税金及附加		2,662,293.47	2,125,738.94
销售费用		2,046,926.68	1,312,575.48
管理费用		33,793,990.67	25,882,598.97
研发费用		13,576,942.49	13,208,464.85
财务费用		(11,680,926.20)	(9,563,596.25)
其中：利息费用		1,083,759.79	2,985,989.07
利息收入		9,864,044.90	10,803,006.08
加：其他收益		2,737,662.65	4,780,280.24
公允价值变动损益		464,146.20	706,098.33
信用减值损失		(33,414.99)	(21,720.22)
资产减值损失		(2,180,581.60)	(4,941,097.53)
资产处置收益		(492,355.61)	(393,948.38)
营业利润		105,836,333.75	74,672,315.21
加：营业外收入		-	800.01
减：营业外支出		25,074.95	5,675.22
利润总额		105,811,258.80	74,667,440.00
减：所得税费用		14,054,801.61	10,103,586.92
净利润		91,756,457.19	64,563,853.08
其中：持续经营净利润		91,756,457.19	64,563,853.08
不能重分类进损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动		(736,422.19)	(11,941,057.82)
综合收益总额		91,020,035.00	52,622,795.26

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
股东权益变动表
2024年度

人民币元

2024年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	200,000,000.00	416,953,550.97	(7,799,393.07)	12,139,711.66	106,550,511.03	727,844,380.59
二、 本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	(736,422.19)	-	91,756,457.19	91,020,035.00
（二）股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	11,490,318.61	-	-	-	11,490,318.61
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	9,175,645.72	(9,175,645.72)	-
三、 本年年末余额	200,000,000.00	428,443,869.58	(8,535,815.26)	21,315,357.38	189,131,322.50	830,354,734.20

2023年度

	股本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、 本年初余额	200,000,000.00	406,204,183.57	4,141,664.75	5,683,326.35	48,443,043.26	664,472,217.93
二、 本年增减变动金额						
（一）综合收益总额	-	-	(11,941,057.82)	-	64,563,853.08	52,622,795.26
（二）股东投入和减少资本						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	10,749,367.40	-	-	-	10,749,367.40
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	-	6,456,385.31	(6,456,385.31)	-
三、 本年年末余额	200,000,000.00	416,953,550.97	(7,799,393.07)	12,139,711.66	106,550,511.03	727,844,380.59

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技股份有限公司
现金流量表
2024年度

人民币元

	2024年	2023年
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	346,524,800.12	281,306,220.62
收到的税费返还	1,994,942.54	4,058,717.29
收到其他与经营活动有关的现金	5,928,490.47	27,329,131.12
经营活动现金流入小计	354,448,233.13	312,694,069.03
购买商品、接受劳务支付的现金	145,067,057.08	102,275,596.80
支付给职工以及为职工支付的现金	71,452,437.51	63,421,098.85
支付的各项税费	19,595,210.27	22,365,713.52
支付其他与经营活动有关的现金	5,219,985.74	6,048,826.12
经营活动现金流出小计	241,334,690.60	194,111,235.29
经营活动产生的现金流量净额	113,113,542.53	118,582,833.74
二、投资活动产生的现金流量：		
处置固定资产收回的现金净额	1,984,842.06	4,236,194.40
收到其他与投资活动有关的现金	128,147,159.89	81,674,449.97
投资活动现金流入小计	130,132,001.95	85,910,644.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	24,407,281.49	36,316,364.47
投资支付的现金	-	1,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	150,400,000.00	181,964,000.00
投资活动现金流出小计	174,807,281.49	219,280,364.47
投资活动产生的现金流量净额	(44,675,279.54)	(133,369,720.10)

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

钧崴电子科技有限公司
现金流量表（续）
2024年度

人民币元

	<u>2024年</u>	<u>2023年</u>
三、 筹资活动产生的现金流量：		
收到其他与筹资活动有关的现金	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>
筹资活动现金流入小计	<u>-</u>	<u>16,000,000.00</u>
支付其他与筹资活动有关的现金	<u>16,393,842.98</u>	<u>171,856,848.80</u>
筹资活动现金流出小计	<u>16,393,842.98</u>	<u>171,856,848.80</u>
筹资活动产生的现金流量净额	<u>(16,393,842.98)</u>	<u>(155,856,848.80)</u>
四、 汇率变动对现金及现金等价物的影响	<u>1,448,258.06</u>	<u>1,814,351.85</u>
五、 现金及现金等价物净增加额	53,492,678.07	(168,829,383.31)
加：年初现金及现金等价物余额	<u>96,084,254.71</u>	<u>264,913,638.02</u>
六、 年末现金及现金等价物余额	<u>149,576,932.78</u>	<u>96,084,254.71</u>

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分

一、 基本情况

钧崴电子科技股份有限公司（以下简称“本公司”）是一家在中华人民共和国广东省注册的股份有限公司。本公司前身为江门市钧崴电子科技有限公司（以下简称“原公司”），原公司于2014年1月13日成立。2022年3月14日，原公司由有限责任公司整体变更为股份有限公司，变更后本公司名称为钧崴电子科技股份有限公司，统一社会信用代码为91440700090124276R，营业期限至2044年1月10日。截至2024年12月31日，本公司注册资本为人民币200,000,000元，于2025年1月10日公开发行人民币普通股A股股票66,666,700股，并在深圳证券交易所上市。本公司总部位于江门市新会区崖门镇新财富环保电镀基地202座第二、三、四层。

本公司及其子公司的主要经营活动为：研发、生产经营熔断器、熔断器复合合金线材、过电压保护组件、过电流保护组件、静电防护组件、高频组件、电容器、滤波器、补偿器、温度传感器、精密型电阻器及其半成品、高密度互连积层板、多层挠性板、刚性印刷电路板及其半成品、自动化精密设备、功能型新材料，金属、陶瓷电镀处理。

本公司的母公司为 Sky Line Group Ltd.，最终控股方为颜睿志。

本公司及本公司的子公司以下简称本集团。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月24日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报。

三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定了具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认和计量等。

三、重要会计政策及会计估计（续）

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3. 记账本位币

本公司记账本位币和编制本财务报表所采用的货币均为人民币。除有特别说明外，均以人民币元为单位表示。

本集团境外子公司，根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

4. 财务报表披露遵循的重要性标准确定方法和选择依据

重要性标准

重要的应付账款、其他应付款
单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额10%以上且金额大于200万元

5. 企业合并

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

6. 合并财务报表

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

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

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

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

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

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

不丧失控制权情况下，少数股东权益发生变化作为权益性交易。

7. 现金及现金等价物

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

8. 外币业务和外币报表折算

本集团对于发生的外币交易，将外币金额折算为记账本位币金额。

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

对于境外经营，本集团在编制财务报表时将其记账本位币折算为人民币：对资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生当期平均汇率折算（除非汇率波动使得采用该汇率折算不适当，则采用交易发生日的即期汇率折算）。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的其他综合收益转入处置当期损益，部分处置的按处置比例计算。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

9. 金融工具

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

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（1）金融工具的确认和终止确认（续）

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

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

（2）金融资产分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（2）金融资产分类和计量（续）

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本集团的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债。以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融工具减值

预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

对于不含重大融资成分的应收款项以及合同资产，本集团运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产，本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

三、重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（4）金融工具减值（续）

预期信用损失的确定方法及会计处理方法（续）

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

本集团计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额、货币时间价值，以及在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本集团考虑了不同客户的信用风险特征，以共同风险特征为依据，以逾期账龄组合为基础评估以摊余成本计量的金融资产的预期信用损失。本集团划分的组合：逾期账龄组合。

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本集团根据合同约定收款日计算逾期账龄。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

9. 金融工具（续）

（5） 金融资产转移

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

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

10. 存货

存货包括原材料、半成品、在产品、委托加工物资、库存商品、发出商品和周转材料。

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

存货的盘存制度采用永续盘存制。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。计提存货跌价准备时，原材料、半成品和周转材料按类别计提，委托加工物资、在产品和库存商品按库龄组合计提。库龄组合，考虑不同类型存货呆滞风险及未来市场需求、产品迭代及历史经验后，按照库龄区间分别估计可变现净值经验数据来确定相关存货的可变现净值。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

11. 长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

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

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

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

12. 固定资产

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

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

12. 固定资产（续）

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

	使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	14-20年	0-10%	4.50-7.14%
机器设备	3-14年	0-10%	6.43-33.33%
电子设备	3-5年	0-10%	18.00-33.33%
运输工具	4-5年	0-10%	18.00-25.00%
其他设备	3-10年	0-10%	9.00-33.33%

固定资产的各组成部分具有不同使用寿命或以不同方式为企业提供经济利益的，适用不同折旧率和折旧方法。

本集团至少于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，必要时进行调整。

13. 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	建造完工并符合交付验收
机器设备	交付且已调试安装完毕
电子设备	交付实物
运输工具	交付并达到可使用状态
其他设备	交付并达到可使用状态

三、重要会计政策及会计估计（续）

14. 无形资产

（1）无形资产使用寿命

无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，其使用寿命如下：

	使用寿命	确定依据
土地使用权	50年	土地使用年限
专利权	10年	专利权期限与预计使用期限孰短
软件	3-10年	按预计使用年限

（2）研发支出

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

15. 资产减值

对除存货、递延所得税、金融资产外的资产减值，按以下方法确定：于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本集团将估计其可收回金额，进行减值测试；对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少于每年末进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本集团以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

15. 资产减值（续）

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

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用采用直线法摊销，摊销期如下：

	摊销期
厂区改造工程	3-18年
办公室装饰装修	3-10年

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利（设定提存计划）

本集团的职工参加由当地政府管理的养老保险和失业保险，还参加了企业年金，相应支出在发生时计入相关资产成本或当期损益。

（3）辞退福利

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

18. 预计负债

除了非同一控制下企业合并中的或有对价及承担的或有负债之外，与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，同时有关金额能够可靠地计量的，本集团将其确认为预计负债。

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

19. 股份支付

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。以权益结算的股份支付，是指本集团为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。权益工具的公允价值参照收益法确定，参见附注十二、2。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

20. 与客户之间的合同产生的收入

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

（1） 销售商品合同

本集团与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让保险丝及电阻产品的履约义务。

本集团将因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额作为交易价格，并根据合同条款，结合以往的商业惯例予以确定。

本集团通过向客户交付商品履行履约义务，在综合考虑了下列因素的基础上，主要以商品交付至指定地点，或者报关装船，或者经客户领用并组装下线时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

根据合同约定、法律规定等，本集团为所销售的商品提供质量保证，属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，本集团按照附注三、18进行会计处理。

21. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同负债。

（1） 合同负债

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

22. 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。

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

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

23. 递延所得税

本集团根据资产与负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法计提递延所得税。

各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非：

- （1）应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：商誉的初始确认，或者具有以下特征的单项交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

三、重要会计政策及会计估计（续）

23. 递延所得税（续）

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非：

- （1）可抵扣暂时性差异是在以下单项交易中产生的：该交易不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损、且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；
- （2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，该暂时性差异在可预见的未来很可能转回并且未来很可能获得用来抵扣该暂时性差异的应纳税所得额。

本集团于资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，依据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本集团对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。于资产负债表日，本集团重新评估未确认的递延所得税资产，在很可能获得足够的应纳税所得额可供所有或部分递延所得税资产转回的限度内，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

三、重要会计政策及会计估计（续）

24. 租赁

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

（1）作为承租人

除了短期租赁和低价值资产租赁，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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

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

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

三、 重要会计政策及会计估计（续）

25. 公允价值计量

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

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

26. 重大会计判断和估计

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

（1） 判断

在应用本集团的会计政策的过程中，管理层作出了以下对财务报表所确认的金额具有重大影响的判断：

业务模式

金融资产于初始确认时的分类取决于本集团管理金融资产的业务模式，在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

合同现金流量特征

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

三、重要会计政策及会计估计（续）

26. 重大会计判断和估计（续）

（2）估计的不确定性

以下为于资产负债表日有关未来的关键假设以及估计不确定性的其他关键来源，可能会导致未来会计期间资产和负债账面价值重大调整。

金融工具减值

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

除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

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

非上市股权投资的公允价值

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。

递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，应就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

承租人增量借款利率

对于无法确定租赁内含利率的租赁，本集团采用承租人增量借款利率作为折现率计算租赁付款额的现值。确定增量借款利率时，本集团根据所处经济环境，以可观察的利率作为确定增量借款利率的参考基础，在此基础上，根据自身情况、标的资产情况、租赁期和租赁负债金额等租赁业务具体情况对参考利率进行调整以得出适用的增量借款利率。

三、 重要会计政策及会计估计（续）

27. 会计政策变更

根据《企业会计准则解释第18号》，本集团将原列示于“销售费用”的保证类质量保证改为列示于“营业成本”，相应追溯调整财务报表比较数据。

上述会计政策变更引起的追溯调整对财务报表的主要影响如下：

本集团

2024年

	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更	会计政策变更后 本年发生额
营业成本	342,381,278.92	1,844,892.62	344,226,171.54
销售费用	46,601,083.58	(1,844,892.62)	44,756,190.96

2023年

	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更	会计政策变更后 本年发生额
营业成本	300,604,118.88	1,154,165.68	301,758,284.56
销售费用	42,256,375.21	(1,154,165.68)	41,102,209.53

本公司

2024年

	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更	会计政策变更后 本年发生额
营业成本	189,404,895.67	1,593,589.67	190,998,485.34
销售费用	3,640,516.35	(1,593,589.67)	2,046,926.68

2023年

	会计政策变更前 本年发生额	会计政策变更	会计政策变更后 本年发生额
营业成本	160,836,977.81	864,379.53	161,701,357.34
销售费用	2,176,955.01	(864,379.53)	1,312,575.48

四、 税项

1. 主要税种及税率

	计税依据	税率
增值税	销售额和适用税率计算的销项税额，抵扣准予抵扣的进项税额后的差额	5%或13%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、21%、25%或29.74%

执行不同企业所得税税率纳税主体如下：

	所得税税率
钧崴电子科技股份有限公司	15%
苏州华德电子有限公司	15%
苏州华睿电子有限公司	20%
珠海钧崴电子有限公司	25%
Thin Film Technology Corporation Limited	16.5%
香港华德电子有限公司	16.5%
Yokohama Electronic Devices Co.,Ltd.	29.74%
Thin Film Technology Corporation	21%

2. 税收优惠

本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR201944002568，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2019年至2021年。本公司于2022年复审通过取得高新技术企业证书，证书号GR202244006359，享受高新技术企业所得税优惠政策期限延续为2022年至2024年。

本集团之子公司苏州华德电子有限公司取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书号GR201932000993，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为2019年至2021年。苏州华德电子有限公司于2022年复审通过取得高新技术企业证书，证书号GR202232012262，享受高新技术企业所得税优惠政策期限延续为2022年至2024年。

本集团之子公司苏州华睿电子有限公司符合财政部、税务总局税收优惠政策中小型企业的要求，2024年享受相应的所得税优惠政策。

五、 合并财务报表主要项目注释

1. 货币资金

	2024年	2023年
库存现金	256,369.73	268,389.68
银行存款	337,408,409.42	330,004,062.52
其他货币资金	<u>360,420.00</u>	<u>355,135.00</u>
合计	<u>338,025,199.15</u>	<u>330,627,587.20</u>
其中：存放在境外的款项总额	74,112,268.38	67,356,024.67

银行活期存款按照银行活期存款利率取得利息收入。短期定期存款的存款期分为7天至6个月不等，依本集团的现金需求而定，并按照相应的银行定期存款利率取得利息收入。

2. 应收票据

（1） 应收票据分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>12,333,369.07</u>	<u>5,981,631.57</u>

3. 应收账款

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	162,915,669.48	145,273,602.51
1年至2年	-	129.61
2年至3年	129.61	-
3年以上	<u>5,494.02</u>	<u>5,494.02</u>
	162,921,293.11	145,279,226.14
减：应收账款坏账准备	<u>7,533,896.65</u>	<u>5,128,577.01</u>
合计	<u>155,387,396.46</u>	<u>140,150,649.13</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（2） 按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	162,921,293.11	100.00	7,533,896.65	4.62	155,387,396.46
合计	162,921,293.11	100.00	7,533,896.65		155,387,396.46

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	145,279,226.14	100.00	5,128,577.01	3.53	140,150,649.13
合计	145,279,226.14	100.00	5,128,577.01		140,150,649.13

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
未逾期及逾期1年以内	162,915,669.48	7,528,273.02	4.62
逾期2年至3年	129.61	129.61	100.00
逾期3年以上	5,494.02	5,494.02	100.00
合计	162,921,293.11	7,533,896.65	

（3） 坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	汇率变动	年末余额
2024年	5,128,577.01	2,382,929.67	(4,345.45)	26,735.42	7,533,896.65

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

3. 应收账款（续）

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计数的 比例（%）	应收账款坏账准 备年末余额
客户一	19,648,186.44	12.06	858,625.75
客户二	7,638,422.74	4.69	333,799.07
客户三	6,202,995.01	3.81	303,946.76
客户四	5,392,292.58	3.31	235,643.19
客户五	4,733,253.09	2.91	231,929.40
合计	<u>43,615,149.86</u>	<u>26.78</u>	<u>1,963,944.17</u>

4. 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

	2024年	2023年
银行承兑汇票	<u>13,309,623.00</u>	<u>15,277,378.40</u>

（2） 已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据如下：

	2024年 终止确认	2023年 终止确认
银行承兑汇票	<u>9,524,175.27</u>	<u>9,090,394.37</u>

5. 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

	2024年		2023年	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	1,484,114.57	99.09	852,043.42	100.00
1年至2年	<u>13,652.22</u>	<u>0.91</u>	-	-
合计	<u>1,497,766.79</u>	<u>100.00</u>	<u>852,043.42</u>	<u>100.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

5. 预付款项（续）

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例（%）
供应商一	350,000.00	23.37
供应商二	237,900.00	15.88
供应商三	174,960.00	11.68
供应商四	128,758.59	8.60
供应商五	64,999.83	4.34
合计	<u>956,618.42</u>	<u>63.87</u>

6. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	<u>1,816,587.44</u>	<u>1,176,674.72</u>

（1） 按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	1,034,993.46	539,499.47
1年至2年	378,760.32	70,485.36
2年至3年	-	41,856.23
3年以上	<u>402,833.66</u>	<u>524,833.66</u>
	1,816,587.44	1,176,674.72
减：其他应收款坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
合计	<u>1,816,587.44</u>	<u>1,176,674.72</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

6. 其他应收款（续）

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
押金保证金	840,684.80	914,817.66
备用金	335,157.13	111,457.35
应收退税款	263,356.47	-
其他	377,389.04	150,399.71
合计	<u>1,816,587.44</u>	<u>1,176,674.72</u>

（3）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款余额 合计数的比例（%）	性质	账龄	坏账准备 年末余额
公司一	319,410.00	17.58	其他	1年以内	-
公司二	263,356.47	14.50	应收退税款	1年以内	-
公司三	240,000.00	13.21	押金保证金	1年以内，1-2年	-
公司四	180,000.00	9.91	押金保证金	1-2年	-
自然人	110,443.00	6.08	备用金	1年以内	-
合计	<u>1,113,209.47</u>	<u>61.28</u>			-

7. 存货

（1）存货分类

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	12,909,957.47	1,054,673.04	11,855,284.43	15,292,010.07	675,641.53	14,616,368.54
半成品	1,679,098.44	58,575.15	1,620,523.29	1,294,711.59	-	1,294,711.59
在产品	13,712,566.42	283,354.75	13,429,211.67	5,392,267.38	393,842.80	4,998,424.58
委托加工物资	491,124.06	-	491,124.06	531,137.92	-	531,137.92
库存商品	53,631,685.94	8,171,628.58	45,460,057.36	60,230,546.33	8,292,155.21	51,938,391.12
发出商品	5,360,329.50	-	5,360,329.50	2,395,856.45	-	2,395,856.45
周转材料	3,827,506.90	747,411.05	3,080,095.85	3,333,991.69	465,222.11	2,868,769.58
合计	<u>91,612,268.73</u>	<u>10,315,642.57</u>	<u>81,296,626.16</u>	<u>88,470,521.43</u>	<u>9,826,861.65</u>	<u>78,643,659.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

7. 存货（续）

（2） 存货跌价准备

	年初余额	本年计提	本年减少		汇率变动	年末余额
			转回	转销		
原材料	675,641.53	673,794.82	(294,763.31)	-	-	1,054,673.04
半成品	-	58,575.15	-	-	-	58,575.15
在产品	393,842.80	283,354.75	(393,842.80)	-	-	283,354.75
库存商品	8,292,155.21	8,287,008.80	(2,823,406.17)	(5,599,651.55)	15,522.29	8,171,628.58
周转材料	465,222.11	381,474.44	(99,285.50)	-	-	747,411.05
合计	9,826,861.65	9,684,207.96	(3,611,297.78)	(5,599,651.55)	15,522.29	10,315,642.57

按组合计提存货跌价准备的情况如下：

	2024年			2023年		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	12,909,957.47	1,054,673.04	8.17	15,292,010.07	675,641.53	4.42
半成品	1,679,098.44	58,575.15	3.49	1,294,711.59	-	-
在产品	13,712,566.42	283,354.75	2.07	5,392,267.38	393,842.80	7.30
委托加工物资	491,124.06	-	-	531,137.92	-	-
库存商品	53,631,685.94	8,171,628.58	15.24	60,230,546.33	8,292,155.21	13.77
发出商品	5,360,329.50	-	-	2,395,856.45	-	-
周转材料	3,827,506.90	747,411.05	19.53	3,333,991.69	465,222.11	13.95
合计	91,612,268.73	10,315,642.57	11.26	88,470,521.43	9,826,861.65	11.11

本年转回或转销存货跌价准备的原因可为变现净值增加或因商品实现销售相应转销存货跌价准备。本集团结合库龄信息、历史经验和市场预期，评估相关存货的可变现净值。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

8. 其他流动资产

	2024年	2023年
上市费用	73,880,354.79	20,464,576.84
待抵扣进项税	17,051,485.20	7,164,185.11
待摊费用	3,746,571.52	1,745,844.94
预缴所得税	703,210.55	3,390,845.39
预缴关税	387,507.54	991,906.63
其他	-	299,717.86
合计	<u>95,769,129.60</u>	<u>34,057,076.77</u>

9. 长期应收款

（1） 长期应收款情况

	2024年			2023年		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
租赁押金	<u>3,133,739.42</u>	<u>-</u>	<u>3,133,739.42</u>	<u>2,470,435.27</u>	<u>-</u>	<u>2,470,435.27</u>

10. 其他权益工具投资

（1） 其他权益工具投资情况

	2024年			2023年
艾科微电子（深圳）有限公司	<u>9,957,864.39</u>			<u>10,824,243.44</u>
	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其他综 合收益的损失	累计计入其他综 合收益的损失	指定为以公允价值计 量且其变动计入其他 综合收益的原因
艾科微电子（深圳）有限 公司	<u>-</u>	<u>(866,379.05)</u>	<u>(10,042,135.61)</u>	战略持有

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

11. 其他非流动金融资产

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金 融资产		
北京英诺鼎鑫创业投资中心（有限合伙）	<u>5,170,244.53</u>	<u>4,706,098.33</u>

12. 固定资产

	2024年	2023年
固定资产	<u>196,932,283.87</u>	<u>203,588,908.68</u>

（1） 固定资产情况

	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合计
原价						
年初余额	32,247,091.77	275,897,640.87	7,666,877.61	1,567,045.20	31,985,522.45	349,364,177.90
购置	158,715.60	1,039,787.77	510,320.01	-	1,096,892.12	2,805,715.50
在建工程转入	-	23,020,365.57	1,592,035.42	-	646,459.95	25,258,860.94
其他转入	4,487,155.98	346,902.65	-	-	-	4,834,058.63
处置或报废	(578,345.60)	(9,042,781.40)	(90,922.50)	-	(82,339.97)	(9,794,389.47)
其他转出	-	(1,565,631.58)	-	-	-	(1,565,631.58)
汇率变动	(48,845.46)	(339,987.43)	64,768.53	3,275.86	155,743.10	(165,045.40)
年末余额	<u>36,265,772.29</u>	<u>289,356,296.45</u>	<u>9,743,079.07</u>	<u>1,570,321.06</u>	<u>33,802,277.65</u>	<u>370,737,746.52</u>
累计折旧						
年初余额	18,703,729.25	105,847,594.22	3,843,344.62	770,547.67	16,610,053.46	145,775,269.22
计提	1,461,382.13	28,128,314.76	1,355,801.63	351,987.21	4,320,664.63	35,618,150.36
其他转入	999,633.13	174,655.80	-	-	-	1,174,288.93
处置或报废	(366,526.57)	(7,507,920.45)	(83,030.91)	-	(78,577.47)	(8,036,055.40)
其他转出	-	(544,696.21)	-	-	-	(544,696.21)
汇率变动	(6,984.60)	(286,203.85)	26,561.30	1,815.79	83,317.11	(181,494.25)
年末余额	<u>20,791,233.34</u>	<u>125,811,744.27</u>	<u>5,142,676.64</u>	<u>1,124,350.67</u>	<u>20,935,457.73</u>	<u>173,805,462.65</u>
账面价值						
年末	<u>15,474,538.95</u>	<u>163,544,552.18</u>	<u>4,600,402.43</u>	<u>445,970.39</u>	<u>12,866,819.92</u>	<u>196,932,283.87</u>
年初	<u>13,543,362.52</u>	<u>170,050,046.65</u>	<u>3,823,532.99</u>	<u>796,497.53</u>	<u>15,375,468.99</u>	<u>203,588,908.68</u>

于2024年12月31日，本集团管理层认为无需计提固定资产减值准备。

于2024年12月31日，本集团无重大暂时闲置的固定资产。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程

	2024年	2023年
在建工程	<u>210,678,229.47</u>	<u>126,411,765.78</u>

（1） 在建工程情况

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	6,754,752.01	-	6,754,752.01	15,267,845.28	-	15,267,845.28
在调试软件	737,027.48	-	737,027.48	4,638,947.32	-	4,638,947.32
建筑工程	<u>203,186,449.98</u>	<u>-</u>	<u>203,186,449.98</u>	<u>106,504,973.18</u>	<u>-</u>	<u>106,504,973.18</u>
合计	<u>210,678,229.47</u>	<u>-</u>	<u>210,678,229.47</u>	<u>126,411,765.78</u>	<u>-</u>	<u>126,411,765.78</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

13. 在建工程（续）

（2）重要的在建工程变动情况

	预算	年初余额	本年增加	本年转入固定资产、无形资产或长期待摊费用	其他减少	年末余额	资金来源	工程投入占预算比例（%）
在安装设备	40,109,848.08	15,267,845.28	24,842,002.80	(32,953,381.37)	(401,714.70)	6,754,752.01	自有资金	100
日本厂房建设工程	20,552,149.93	11,688,585.90	8,863,564.03	(5,484,288.37)	(1,156,693.98)	13,911,167.58	自有资金	100
在调试软件	6,367,812.64	4,638,947.32	812,706.24	(75,678.76)	(4,638,947.32)	737,027.48	自有资金	86
珠海厂房建造工程	<u>211,476,900.00</u>	<u>94,816,387.28</u>	<u>94,458,895.12</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>189,275,282.40</u>	自有资金	90
合计		<u>126,411,765.78</u>	<u>128,977,168.19</u>	<u>(38,513,348.50)</u>	<u>(6,197,356.00)</u>	<u>210,678,229.47</u>		

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

14. 使用权资产

（1）使用权资产情况

	房屋及建筑物
成本	
年初余额	86,429,280.83
增加	26,230,351.97
处置	(447,599.58)
汇率变动	(1,798,789.58)
年末余额	<u>110,413,243.64</u>
累计折旧	
年初余额	23,460,329.43
计提	11,684,723.61
处置	(303,445.46)
汇率变动	(73,637.95)
年末余额	<u>34,767,969.63</u>
账面价值	
年末	<u>75,645,274.01</u>
年初	<u>62,968,951.40</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

15. 无形资产

（1） 无形资产情况

	土地使用权	专利权	软件	合计
原价				
年初余额	27,922,362.36	92,627.74	1,085,132.81	29,100,122.91
在建工程转入	-	-	75,678.76	75,678.76
年末余额	<u>27,922,362.36</u>	<u>92,627.74</u>	<u>1,160,811.57</u>	<u>29,175,801.67</u>
累计摊销				
年初余额	2,654,448.56	65,602.63	152,735.88	2,872,787.07
计提	558,145.88	9,265.80	132,258.24	699,669.92
年末余额	<u>3,212,594.44</u>	<u>74,868.43</u>	<u>284,994.12</u>	<u>3,572,456.99</u>
账面价值				
年末	<u>24,709,767.92</u>	<u>17,759.31</u>	<u>875,817.45</u>	<u>25,603,344.68</u>
年初	<u>25,267,913.80</u>	<u>27,025.11</u>	<u>932,396.93</u>	<u>26,227,335.84</u>

于2024年12月31日，本集团无通过内部研发形成的无形资产。

于2024年12月31日，本集团管理层认为无需计提无形资产减值准备。

16. 长期待摊费用

	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少	年末余额
厂区改造工程	8,016,242.92	13,213,810.77	(4,723,177.06)	(121,275.07)	16,385,601.56
办公室装饰装修	5,141,878.87	545,961.01	(1,452,828.59)	(3,805,411.20)	429,600.09
合计	<u>13,158,121.79</u>	<u>13,759,771.78</u>	<u>(6,176,005.65)</u>	<u>(3,926,686.27)</u>	<u>16,815,201.65</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产

	2024年		2023年	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	10,201,807.29	1,631,065.07	9,300,274.74	1,457,498.98
信用减值准备	7,124,861.24	1,097,085.88	5,007,244.69	786,952.17
内部交易未实现利润	6,121,035.00	918,155.25	2,083,726.47	312,558.97
预提费用	4,626,271.36	905,047.81	2,476,348.87	444,501.72
固定资产折旧差异	19,221,504.96	1,137,151.87	18,905,533.94	914,584.41
租赁负债	77,997,476.24	17,896,476.26	62,824,815.53	14,143,539.43
可抵扣亏损	11,904,892.01	3,031,823.05	11,680,689.66	2,605,579.51
公允价值变动	10,101,219.66	1,515,182.95	9,248,403.47	1,387,260.53
递延收益	12,925,074.04	1,938,761.11	15,085,200.52	2,262,780.08
其他	2,793,944.18	591,434.50	2,955,950.68	562,186.19
合计	163,018,085.98	30,662,183.75	139,568,188.57	24,877,441.99

（2） 未经抵销的递延所得税负债

	2024年		2023年	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧差异	8,814,768.44	1,877,759.36	11,912,340.93	2,521,557.70
固定资产一次性抵扣	1,862,655.97	279,398.41	2,152,370.69	322,855.61
使用权资产	74,326,672.78	17,229,399.69	60,612,217.23	13,772,346.14
其他	1,170,244.53	175,536.68	706,098.33	105,914.75
合计	86,174,341.72	19,562,094.14	75,383,027.18	16,722,674.20

（3） 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

	2024年		2023年	
	抵销金额	抵销后余额	抵销金额	抵销后余额
递延所得税资产	19,562,094.14	11,100,089.61	16,722,674.20	8,154,767.79
递延所得税负债	19,562,094.14	-	16,722,674.20	-

（4） 未确认递延所得税资产明细

	2024年	2023年
可抵扣亏损	20,765,939.68	13,641,328.30
新租赁准则	47,951.73	52,159.91
信用减值准备	409,035.41	121,332.32
其他	113,835.28	159,792.79
合计	21,336,762.10	13,974,613.32

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

17. 递延所得税资产/负债（续）

（5） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期日分析

	2024年	2023年
2032年及以上	<u>20,765,939.68</u>	<u>13,641,328.30</u>

18. 其他非流动资产

	2024年			2023年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	-	-	-	187,413.00	-	187,413.00
其他	<u>464,245.56</u>	-	<u>464,245.56</u>	<u>388,568.40</u>	-	<u>388,568.40</u>
合计	<u>464,245.56</u>	-	<u>464,245.56</u>	<u>575,981.40</u>	-	<u>575,981.40</u>

19. 所有权或使用权受到限制的资产

2024年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	360,420.00	360,420.00	质押	注1
固定资产	35,698,367.26	15,005,988.20	抵押	注2
无形资产	<u>8,129,664.00</u>	<u>5,839,808.64</u>	抵押	注3
合计	<u>44,188,451.26</u>	<u>21,206,216.84</u>		

2023年

	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	355,135.00	355,135.00	质押	注1
固定资产	31,630,841.28	13,008,183.12	抵押	注2
无形资产	<u>8,129,664.00</u>	<u>6,002,401.92</u>	抵押	注3
合计	<u>40,115,640.28</u>	<u>19,365,720.04</u>		

注1： 于2024年12月31日，本集团所有权受到限制的货币资金为人民币360,420.00元（2023年12月31日：人民币355,135.00元），主要系质押的银行定期存单，作为采购保证金。

注2： 于2024年12月31日，本集团之子公司苏州华德电子有限公司账面价值为人民币15,005,988.20元（2023年12月31日：人民币13,008,183.12元）的固定资产被抵押用于取得银行借款。

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

19. 所有权或使用权受到限制的资产（续）

注3：于2024年12月31日，本集团之子公司苏州华德电子有限公司账面价值为人民币5,839,808.64元（2023年12月31日：人民币6,002,401.92元）的土地使用权被抵押用于取得银行借款；用于抵押的土地使用权于2024年的摊销额为人民币162,593.28元（2023年12月31日：人民币162,593.28元）。

20. 应付账款

（1）应付账款列示

	2024年	2023年
原材料货款	48,359,871.91	55,134,785.51
运输及劳务加工费	1,247,111.97	1,267,740.67
其他	17,288.26	17,288.24
合计	<u>49,624,272.14</u>	<u>56,419,814.42</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要应付账款（2023年12月31日：无）。

21. 合同负债

（1）合同负债列示

	2024年	2023年
预收货款	<u>533,518.33</u>	<u>681,023.97</u>

22. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑损益	年末余额
短期薪酬	21,643,519.95	175,118,612.28	(161,703,794.94)	46,341.79	35,104,679.08
离职后福利（设定提存计划）	<u>305,503.29</u>	<u>12,649,642.19</u>	<u>(12,756,970.53)</u>	<u>(4,904.81)</u>	<u>193,270.14</u>
合计	<u>21,949,023.24</u>	<u>187,768,254.47</u>	<u>(174,460,765.47)</u>	<u>41,436.98</u>	<u>35,297,949.22</u>

钧崴电子科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

22. 应付职工薪酬（续）

（2） 短期薪酬列示

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑损益	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,513,895.24	157,374,165.98	(143,970,917.06)	46,460.87	34,963,605.03
职工福利费	-	6,540,900.13	(6,540,900.13)	-	-
社会保险费	114,454.31	8,025,605.89	(8,015,069.47)	(119.08)	124,871.65
其中：医疗保险费	98,873.87	7,243,875.99	(7,241,710.16)	708.71	101,748.41
工伤保险费	15,580.44	604,794.63	(596,424.04)	(827.79)	23,123.24
生育保险费	-	176,935.27	(176,935.27)	-	-
住房公积金	-	2,759,577.00	(2,759,577.00)	-	-
工会经费和职工教育经费	15,170.40	418,363.28	(417,331.28)	-	16,202.40
合计	<u>21,643,519.95</u>	<u>175,118,612.28</u>	<u>(161,703,794.94)</u>	<u>46,341.79</u>	<u>35,104,679.08</u>

（3） 设定提存计划列示

	年初余额	本年增加	本年减少	汇兑损益	年末余额
基本养老保险费	262,067.99	10,748,948.55	(10,817,844.50)	(5,151.10)	188,020.94
失业保险费	43,435.30	449,492.49	(487,924.88)	246.29	5,249.20
企业年金缴费	-	1,451,201.15	(1,451,201.15)	-	-
合计	<u>305,503.29</u>	<u>12,649,642.19</u>	<u>(12,756,970.53)</u>	<u>(4,904.81)</u>	<u>193,270.14</u>

23. 应交税费

	2024年	2023年
企业所得税	6,394,817.66	5,351,357.62
增值税	1,889,190.22	830,510.58
城市维护建设税	217,314.23	152,608.12
教育费附加	217,576.77	151,273.36
房产税	543,907.60	537,609.56
印花税	45,078.08	84,691.69
个人所得税	76,795.55	12,418.34
土地使用税	10,491.75	10,491.75
其他	120,788.58	38,007.97
合计	<u>9,515,960.44</u>	<u>7,168,968.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

24. 其他应付款

	2024年	2023年
其他应付款	<u>55,128,700.98</u>	<u>49,931,033.36</u>

（1） 按款项性质分类情况

	2024年	2023年
存入保证金	23,170,126.75	15,605,754.49
工程及设备款	22,996,911.05	28,984,903.00
咨询及服务费	5,621,727.67	2,855,401.23
预提水电费	1,579,724.02	1,590,110.69
其他	<u>1,760,211.49</u>	<u>894,863.95</u>
合计	<u>55,128,700.98</u>	<u>49,931,033.36</u>

于2024年12月31日，本集团无账龄超过1年的重要其他应付款（2023年12月31日：无）。

25. 一年内到期的非流动负债

	2024年	2023年
一年内到期的长期借款	354,607.11	385,133.71
一年内到期的租赁负债	<u>10,792,100.62</u>	<u>9,620,990.25</u>
合计	<u>11,146,707.73</u>	<u>10,006,123.96</u>

26. 其他流动负债

	2024年	2023年
上市费用	46,428,101.79	174,716.98
预提质保	1,312,375.83	1,333,392.32
待转销项税额	<u>47,820.46</u>	<u>88,098.52</u>
合计	<u>47,788,298.08</u>	<u>1,596,207.82</u>

钧崴电子科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

27. 长期借款

	2024年	2023年
信用借款	1,793,378.08	2,303,270.30
减：一年内到期的长期借款	<u>354,607.11</u>	<u>385,133.71</u>
合计	<u>1,438,770.97</u>	<u>1,918,136.59</u>

于2024年12月31日，上述借款的年利率为1.11%。（2023年12月31日：0.21%-1.11%）。

28. 租赁负债

	2024年	2023年
租赁负债	79,364,043.56	65,233,709.60
减：一年内到期的租赁负债	<u>10,792,100.62</u>	<u>9,620,990.25</u>
合计	<u>68,571,942.94</u>	<u>55,612,719.35</u>

29. 递延收益

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
政府补助	<u>15,085,200.52</u>	<u>-</u>	<u>(2,160,126.48)</u>	<u>12,925,074.04</u>

30. 股本

	年初余额	本年增减变动	年末余额
Sky Line Group Ltd.	149,184,713.00	-	149,184,713.00
晟澜（珠海）产业投资合伙企业（有限合伙）	15,516,238.00	-	15,516,238.00
Humble Elephant International Limited 聚象国际有限公司	7,231,764.00	-	7,231,764.00
GPE Investment (Hong Kong) 2021 Limited	5,423,823.00	-	5,423,823.00
珠海华金领越智能制造产业投资基金（有限合伙）	3,689,675.00	-	3,689,675.00
珠海华金尚盈三号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,689,675.00	-	3,689,675.00
湖南璞新创业投资合伙企业（有限合伙）	3,246,914.00	-	3,246,914.00
PuXin One Hong Kong Limited	3,069,810.00	-	3,069,810.00
珠海市谦德科技合伙企业（有限合伙）	2,543,773.00	-	2,543,773.00
无锡方舟投资合伙企业（有限合伙）	2,213,805.00	-	2,213,805.00
苏州汾湖勤合创业投资中心（有限合伙）	2,029,321.00	-	2,029,321.00
Ever-Reliance International Enterprise Limited			
永信国际企业有限公司	1,527,710.00	-	1,527,710.00
Tusker International Limited 塔斯克国际有限公司	<u>632,779.00</u>	<u>-</u>	<u>632,779.00</u>
合计	<u>200,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>200,000,000.00</u>

钧崴电子科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

31. 资本公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	374,815,258.07	-	-	374,815,258.07
其他资本公积	<u>35,462,072.60</u>	<u>11,490,318.61</u>	<u>-</u>	<u>46,952,391.21</u>
合计	<u>410,277,330.67</u>	<u>11,490,318.61</u>	<u>-</u>	<u>421,767,649.28</u>

32. 其他综合收益

合并资产负债表中归属于母公司股东的其他综合收益累积余额：

2024年

	2024年1月1日	增减变动	2024年12月31日
应收款项融资公允价值变动	(61,749.87)	11,528.43	(50,221.44)
外币财务报表折算差额	(3,469,306.11)	1,162,264.82	(2,307,041.29)
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(7,799,393.07)</u>	<u>(736,422.19)</u>	<u>(8,535,815.26)</u>
合计	<u>(11,330,449.05)</u>	<u>437,371.06</u>	<u>(10,893,077.99)</u>

2023年

	2023年1月1日	增减变动	2023年12月31日
应收款项融资公允价值变动	(51,047.34)	(10,702.53)	(61,749.87)
外币财务报表折算差额	217,290.61	(3,686,596.72)	(3,469,306.11)
其他权益工具投资公允价值变动	<u>4,141,664.75</u>	<u>(11,941,057.82)</u>	<u>(7,799,393.07)</u>
合计	<u>4,307,908.02</u>	<u>(15,638,357.07)</u>	<u>(11,330,449.05)</u>

其他综合收益发生额：

2024年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
应收款项融资公允价值变动	(59,084.05)	(72,646.91)	2,034.43	11,528.43	-
外币报表折算差额	1,162,264.82	-	-	1,162,264.82	-
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	<u>(866,379.05)</u>	<u>-</u>	<u>(129,956.86)</u>	<u>(736,422.19)</u>	<u>-</u>
合计	<u>236,801.72</u>	<u>(72,646.91)</u>	<u>(127,922.43)</u>	<u>437,371.06</u>	<u>-</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

32. 其他综合收益（续）

其他综合收益发生额：（续）

2023年

	税前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税	归属于母公司 股东	归属于 少数股东
将重分类进损益的其他综合收益					
应收款项融资公允价值变动	(72,646.91)	(60,055.70)	(1,888.68)	(10,702.53)	-
外币报表折算差额	(3,686,596.72)	-	-	(3,686,596.72)	-
不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	(14,048,303.32)	-	(2,107,245.50)	(11,941,057.82)	-
合计	(17,807,546.95)	(60,055.70)	(2,109,134.18)	(15,638,357.07)	-

33. 盈余公积

	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	12,139,711.66	9,175,645.72	-	21,315,357.38

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

34. 未分配利润

	2024年	2023年
年初未分配利润	234,398,465.21	150,936,939.61
归属于母公司股东的净利润	105,552,271.83	89,917,910.91
减：提取法定盈余公积	9,175,645.72	6,456,385.31
年末未分配利润	330,775,091.32	234,398,465.21

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本 (经重述)
主营业务	653,499,760.49	344,221,352.65	559,020,132.64	301,715,880.59
其他业务	<u>6,000,110.94</u>	<u>4,818.89</u>	<u>4,953,020.54</u>	<u>42,403.97</u>
合计	<u>659,499,871.43</u>	<u>344,226,171.54</u>	<u>563,973,153.18</u>	<u>301,758,284.56</u>

（2） 营业收入分解信息

2024年

	合计
商品类型	
商品销售	653,499,760.49
其他	<u>6,000,110.94</u>
合计	<u>659,499,871.43</u>
经营地区	
中国大陆境内	441,913,368.80
中国大陆境外	<u>217,586,502.63</u>
合计	<u>659,499,871.43</u>
商品转让的时间	
在某一时点转让	<u>659,499,871.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入和营业成本（续）

（2） 营业收入分解信息（续）

2023年

	合计
商品类型	
商品销售	559,020,132.64
其他	4,953,020.54
合计	563,973,153.18
经营地区	
中国大陆境内	404,817,620.22
中国大陆境外	159,155,532.96
合计	563,973,153.18
商品转让的时间	
在某一时点转让	563,973,153.18

（3） 营业成本分解信息

	合计
商品类型	
商品销售	344,221,352.65
其他	4,818.89
合计	344,226,171.54
经营地区	
中国大陆境内	256,238,684.09
中国大陆境外	87,987,487.45
合计	344,226,171.54
商品转让的时间	
在某一时点转让	344,226,171.54

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

35. 营业收入和营业成本（续）

（4） 履约义务

确认的收入来源于：

	2024年	2023年
合同负债年初账面价值	<u>681,023.97</u>	<u>205,179.18</u>

本集团与履约义务相关的信息如下：

	履行履约义务的时间	重要的支付条款	承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	承担的预期将退还给客户的款项	提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货后且收到发票	商品	是	无	法定质保
废料销售	交付时	交付后且收到发票	废料	是	无	无

分摊至年末尚未履行（或部分履行）履约义务的交易价格总额确认为收入的预计时间均为1年以内。

36. 税金及附加

	2024年	2023年
城市维护建设税	1,679,947.98	1,474,863.22
教育费附加	1,663,438.08	1,470,387.43
房产税	854,491.79	850,764.00
印花税	325,814.13	328,381.35
土地使用税	114,893.80	108,816.57
其他	<u>225,088.17</u>	<u>166,688.39</u>
合计	<u>4,863,673.95</u>	<u>4,399,900.96</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

37. 销售费用

	2024年	2023年 (经重述)
职工薪酬	27,544,522.25	25,236,497.75
差旅费	5,153,360.55	4,254,519.41
安规认证费	1,868,897.49	1,721,805.61
折旧和摊销	1,586,292.85	1,578,431.96
股权激励	959,570.09	744,150.29
广告及展会费	924,048.18	531,978.09
业务招待费	796,152.38	619,567.49
样品费	413,694.36	382,281.51
办公费	291,388.34	336,208.26
水电费	112,467.56	100,102.34
车辆使用费	97,251.39	84,550.78
租赁费	80,585.03	266,274.47
其他	4,927,960.49	5,245,841.57
合计	<u>44,756,190.96</u>	<u>41,102,209.53</u>

38. 管理费用

	2024年	2023年
职工薪酬	69,876,126.89	58,729,142.05
折旧和摊销	13,217,615.80	11,114,001.63
服务费	13,187,088.87	8,087,895.52
股权激励	9,884,366.77	9,523,051.17
办公费用	8,142,707.19	4,296,703.18
修理费	3,468,858.25	2,753,026.67
水电费	1,697,026.69	1,561,915.46
差旅费	1,302,762.13	1,056,313.50
车辆使用费	303,103.17	291,524.14
租赁费	186,284.80	584,697.18
运费	180,144.43	73,757.49
其他	153,993.48	819,729.01
合计	<u>121,600,078.47</u>	<u>98,891,757.00</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

39. 研发费用

	2024年	2023年
职工薪酬	15,197,969.07	14,080,553.50
耗用的原材料	6,985,315.79	7,241,076.57
折旧和摊销	2,097,105.99	1,999,579.80
水电费	1,002,628.60	856,475.40
股权激励	283,035.14	271,019.59
修理费	-	6,367.26
其他	1,767,814.17	1,463,871.69
合计	<u>27,333,868.76</u>	<u>25,918,943.81</u>

40. 财务费用

	2024年	2023年
利息支出	2,559,746.70	1,450,841.81
减：利息收入	8,495,554.12	10,941,243.66
汇兑损益	(4,660,105.29)	(4,381,258.05)
其他	617,356.62	598,485.88
合计	<u>(9,978,556.09)</u>	<u>(13,273,174.02)</u>

41. 其他收益

	2024年	2023年
与日常活动相关的政府补助	4,526,658.27	6,339,465.23
代扣个人所得税手续费返还	53,246.05	66,487.76
合计	<u>4,579,904.32</u>	<u>6,405,952.99</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

42. 公允价值变动收益

	2024年	2023年
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	<u>464,146.20</u>	<u>706,098.33</u>

43. 信用减值损失

	2024年	2023年
应收账款坏账损失	(2,378,584.22)	(1,492,523.81)
长期应收款坏账损失	-	876,959.97
应收票据坏账损失	<u>-</u>	<u>60,076.94</u>
合计	<u>(2,378,584.22)</u>	<u>(555,486.90)</u>

44. 资产减值损失

	2024年	2023年
存货跌价准备	<u>(6,072,910.18)</u>	<u>(7,135,333.75)</u>

45. 资产处置收益

	2024年	2023年
长期资产处置损益	<u>(1,028,579.99)</u>	<u>(415,607.94)</u>

46. 营业外收入

	2024年	2023年	计入2024年非 经常性损益
其他	<u>139,280.44</u>	<u>40,136.16</u>	<u>139,280.44</u>

47. 营业外支出

	2024年	2023年	计入2024年非 经常性损益
其他	<u>35,639.26</u>	<u>74,672.99</u>	<u>35,639.26</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

48. 所得税费用

	2024年	2023年
当期所得税费用	19,661,598.61	15,979,182.68
递延所得税费用	<u>(2,847,809.29)</u>	<u>(1,750,776.35)</u>
合计	<u>16,813,789.32</u>	<u>14,228,406.33</u>

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

	2024年	2023年
利润总额	122,366,061.15	104,146,317.24
按法定/适用税率计算的所得税费用（注）	18,354,909.17	15,621,947.59
子公司适用不同税率的影响	(1,162,620.44)	484,076.38
无须纳税的收益	(189,748.93)	(416,510.91)
不可抵扣的费用	2,477,141.13	2,556,192.29
研发加计扣除	(3,759,987.15)	(3,565,758.61)
对以前期间的调整	(388,682.70)	-
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣 亏损\（使用前期未确认递延所得税资产的 可抵扣亏损的影响）	1,272,737.55	(629,317.32)
税率变动对年初递延所得税余额的影响	15,359.70	(269.41)
其他	<u>194,680.99</u>	<u>178,046.32</u>
所得税费用	<u>16,813,789.32</u>	<u>14,228,406.33</u>

注：中国大陆所得税费用根据在中国大陆利润及税率计算，其他地区所得税费用根据经营所在国家或地区利润及税率计算。

49. 每股收益

	2024年 元/股	2023年 元/股
基本每股收益		
持续经营	<u>0.53</u>	<u>0.45</u>

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

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

49. 每股收益（续）

基本每股收益的具体计算如下：

	2024年	2023年
收益		
归属于本公司普通股股东的当期净利润		
持续经营	<u>105,552,271.83</u>	<u>89,917,910.91</u>
股份		
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>200,000,000.00</u>	<u>200,000,000.00</u>

本集团无稀释性潜在普通股。

50. 现金流量表项目注释

（1）与经营活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与经营活动有关的现金		
收取保证金	13,901,500.40	11,534,253.94
利息收入	6,330,341.21	7,318,418.36
政府补助	2,419,777.84	21,491,153.51
在途款项	-	20,450,851.81
其他	<u>239,607.25</u>	<u>719,791.53</u>
合计	<u>22,891,226.70</u>	<u>61,514,469.15</u>
支付其他与经营活动有关的现金		
服务费	17,796,650.36	14,697,183.36
差旅费	6,456,122.68	5,310,832.91
办公费	3,791,456.20	4,632,911.44
修理费	3,468,858.25	2,759,393.93
水电费	2,822,509.52	2,129,659.51
退还保证金	582,086.98	4,050,227.81
租金	266,869.83	850,971.65
其他	<u>5,259,842.56</u>	<u>6,917,949.86</u>
合计	<u>40,444,396.38</u>	<u>41,349,130.47</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表项目注释（续）

（2） 与投资活动有关的现金

	2024年	2023年
收到其他与投资活动有关的现金		
定期存款及利息	160,484,993.72	59,239,969.54
其他	-	876,960.00
合计	<u>160,484,993.72</u>	<u>60,116,929.54</u>
支付其他与投资活动有关的现金		
定期存款	81,000,000.00	199,118,476.25
其他	-	741,892.05
合计	<u>81,000,000.00</u>	<u>199,860,368.30</u>

（3） 与筹资活动有关的现金

	2024年	2023年
支付其他与筹资活动有关的现金		
租赁产生的现金流	13,575,475.98	10,691,488.61
上市费用	7,162,393.14	9,087,259.18
合计	<u>20,737,869.12</u>	<u>19,778,747.79</u>

筹资活动产生的各项负债的变动如下：

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他流动负债	54,716.98	-	53,415,777.95	7,162,393.14	-	46,308,101.79
长期借款（含一年 内到期的非流动 负债）	2,303,270.30	-	22,441.25	357,325.25	175,008.22	1,793,378.08
租赁负债（含一年 内到期的非流动 负债）	65,233,709.60	-	27,042,505.79	12,912,171.83	-	79,364,043.56
合计	<u>67,591,696.88</u>	<u>-</u>	<u>80,480,724.99</u>	<u>20,431,890.22</u>	<u>175,008.22</u>	<u>127,465,523.43</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

50. 现金流量表项目注释（续）

（4） 不涉及当期现金收支的重大活动

票据背书转让：

	2024年	2023年
销售商品、提供劳务收到的银行 承兑汇票背书转让	24,071,808.52	17,358,057.22

51. 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量：

	2024年	2023年
净利润	105,552,271.83	89,917,910.91
加：资产减值准备	6,072,910.18	7,135,333.75
信用减值准备	2,378,584.22	555,486.90
固定资产折旧	35,618,150.36	32,258,373.48
使用权资产折旧	11,684,723.61	8,675,849.97
无形资产摊销	699,669.92	661,321.39
长期待摊费用摊销	6,176,005.65	4,688,580.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资 产的损失	1,028,579.99	415,607.94
公允价值变动损失	(464,146.20)	(706,098.33)
财务费用	(1,409,682.33)	(6,209,499.68)
递延所得税资产减少	(2,817,399.39)	(1,751,412.28)
递延所得税负债增加	-	(13,846.43)
存货的减少	(3,141,747.30)	11,064,545.09
经营性应收项目的减少	(30,751,740.02)	(32,992,290.43)
经营性应付项目的增加	17,717,108.05	13,936,025.62
股份支付	11,490,318.61	10,749,367.40
其他	-	5,344.18
经营活动产生的现金流量净额	159,833,607.18	138,390,599.68

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

51. 现金流量表补充资料（续）

（1） 现金流量表补充资料（续）

不涉及现金的重大投资和筹资活动：

	2024年	2023年
新增使用权资产	26,230,351.97	37,377,189.04

现金及现金等价物净变动：

	2024年	2023年
现金的年末余额	271,284,174.98	186,566,782.22
减：现金的年初余额	<u>186,566,782.22</u>	<u>340,755,218.65</u>
现金及现金等价物净增加额	<u>84,717,392.76</u>	<u>(154,188,436.43)</u>

（2） 现金及现金等价物的构成

	2024年	2023年
现金		
其中：库存现金	256,369.73	268,389.68
可随时用于支付的银行存款	<u>271,027,805.25</u>	<u>186,298,392.54</u>
年末现金及现金等价物余额	<u>271,284,174.98</u>	<u>186,566,782.22</u>

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

	2024年	2023年	理由
三个月以上定期存款及利息	66,380,604.17	143,705,669.98	流动性差，不易于变现、不可随时用于支付的货币资金
质押的定期存款	359,420.00	354,135.00	
其他	<u>1,000.00</u>	<u>1,000.00</u>	
合计	<u>66,741,024.17</u>	<u>144,060,804.98</u>	

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

	原币	汇率	折合人民币
货币资金			
美元	26,375,948.13	7.1884	189,600,865.54
日元	81,353,786.00	0.0462	3,761,229.59
港币	2,371,674.68	0.9260	2,196,265.62
新台币	8,461,047.00	0.2192	1,854,661.50
欧元	126,268.10	7.5257	950,255.84
新加坡元	590.55	5.3214	3,142.55
澳门元	137.50	1.1130	153.04
英镑	2.20	9.0765	19.97
韩元	350.00	0.0049	1.73
应收账款			
美元	10,110,601.96	7.1884	72,679,051.13
日元	6,332,800.00	0.0462	292,784.34
欧元	23,180.50	7.5257	174,449.49
其他应收款			
美元	16,456.31	7.1884	118,294.54
日元	50,000.00	0.0462	2,311.65
新台币	2,418.00	0.2192	530.03
长期应收款			
日元	12,724,143.00	0.0462	588,275.30
美元	54,092.93	7.1884	388,841.62
新台币	900,000.00	0.2192	197,280.00
合计			<u>272,808,413.48</u>

五、 合并财务报表主要项目注释（续）

52. 外币货币性项目（续）

（1） 外币货币性项目（续）

	原币	汇率	折合人民币
应付账款			
美元	435,414.08	7.1884	3,129,930.57
日元	13,695,792.00	0.0462	633,197.55
其他应付款			
美元	642,874.94	7.1884	4,621,242.22
日元	7,467,728.00	0.0462	345,255.47
新台币	406,820.00	0.2192	89,174.94
一年内到期的非流动负债			
日元	7,670,000.00	0.0462	354,607.11
长期借款			
日元	31,120,000.00	0.0462	1,438,770.96
合计			10,612,178.82

53. 租赁

（1） 作为承租人

	2024年	2023年
租赁负债利息费用	2,537,305.45	1,433,453.00
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	344,933.62	850,971.65
与租赁相关的总现金流出	13,920,409.60	11,542,460.26

本集团承租的租赁资产为房屋建筑物及机器设备，租赁期通常为1年至20年。

使用权资产，参见附注五、14；对短期租赁和低价值资产租赁的简化处理，参见附注三、24；租赁负债，参见附注五、28。

钧崴电子科技股份有限公司
财务报表附注（续）
2024年度

人民币元

六、 研发支出

1. 按性质列示

	2024年	2023年
职工薪酬	15,197,969.07	14,080,553.50
耗用的原材料	6,985,315.79	7,241,076.57
折旧和摊销	2,097,105.99	1,999,579.80
水电费	1,002,628.60	856,475.40
股权激励	283,035.14	271,019.59
修理费	-	6,367.26
其他	1,767,814.17	1,463,871.69
合计	27,333,868.76	25,918,943.81
其中：费用化研发支出	27,333,868.76	25,918,943.81
资本化研发支出	-	-

本集团于2024年无资本化研发项目及外购在研项目。

七、 在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例（%）	
					直接	间接
通过设立或投资等方式取得的子公司						
苏州华睿电子有限公司	苏州	苏州	贸易公司	人民币5,000,000元	100%	-
珠海钧崴电子有限公司	珠海	珠海	制造业	人民币100,000,000元	100%	-
同一控制下企业合并取得的子公司						
苏州华德电子有限公司	苏州	苏州	制造业	人民币30,369,390元	100%	-
Thin Film Technology Corporation Limited	香港	香港	贸易公司	美元1,618,320元	100%	-
香港华德电子有限公司	香港	香港	贸易公司	美元50,000元	-	100%
Yokohama Electronic Devices Co.,Ltd.	日本	日本	贸易公司	日元120,000,000元	-	100%
非同一控制下企业合并取得的子公司						
Thin Film Technology Corporation	美国	美国	贸易公司	美元19元	-	100%

八、 政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

	年初余额	本年新增	本年计入营 业外收入	本年计入其他 收益	本年其他 变动	年末余额	与资产/收 益相关
递延收益	15,085,200.52	-	-	2,160,126.48	-	12,925,074.04	与资产相关

2. 计入当期损益的政府补助

	2024年	2023年
与资产相关的政府补助		
计入其他收益	2,160,126.48	1,004,799.48
与收益相关的政府补助		
计入其他收益	2,366,531.79	5,334,665.75
合计	4,526,658.27	6,339,465.23

九、 与金融工具相关的风险

1. 金融工具风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。本集团对此的风险管理政策概述如下。

（1） 信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

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

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

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（1）信用风险（续）

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。于2024年12月31日，本集团具有特定信用风险集中，本集团的应收账款的12.06%（2023年12月31日：12.30%）和26.78%（2023年12月31日：26.24%）分别源于应收账款余额最大和前五大客户。本集团对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

信用风险未显著增加

于2024年12月31日，已逾期的应收账款由于客户与公司保持长期的合作关系，信用级别较高，被认为信用风险尚未显著增加，本集团依然按照未来12个月预期信用损失对其计提减值准备。

已发生信用减值资产的定义

本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（2）流动性风险

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

下表概括了金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

2024年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	49,624,272.14	-	-	-	49,624,272.14
其他应付款	52,253,340.98	2,875,360.00	-	-	55,128,700.98
一年内到期的 非流动负债	13,510,234.04	-	-	-	13,510,234.04
长期借款	-	343,300.00	339,666.64	796,364.86	1,479,331.50
租赁负债	-	10,090,937.21	8,039,729.51	62,661,279.62	80,791,946.34
合计	<u>115,387,847.16</u>	<u>13,309,597.21</u>	<u>8,379,396.15</u>	<u>63,457,644.48</u>	<u>200,534,485.00</u>

2023年

	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	合计
应付账款	56,419,814.42	-	-	-	56,419,814.42
其他应付款	49,931,033.36	-	-	-	49,931,033.36
一年内到期的 非流动负债	12,052,268.29	-	-	-	12,052,268.29
长期借款	-	376,799.36	372,853.22	1,233,827.56	1,983,480.14
租赁负债	-	10,342,025.43	8,706,197.97	45,350,197.04	64,398,420.44
合计	<u>118,403,116.07</u>	<u>10,718,824.79</u>	<u>9,079,051.19</u>	<u>46,584,024.60</u>	<u>184,785,016.65</u>

九、与金融工具相关的风险（续）

1. 金融工具风险（续）

（3）市场风险

汇率风险

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

下表为汇率风险的敏感性分析，反映了在所有其他变量保持不变的假设下，美元、日元和新台币汇率发生合理、可能的变动时，将对净损益（由于外币计价的金融工具）产生的影响。

2024年

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5	11,077,860.63	11,077,860.63
人民币对美元升值	(5)	(11,077,860.63)	(11,077,860.63)
人民币对日元贬值	5	107,231.31	107,231.31
人民币对日元升值	(5)	(107,231.31)	(107,231.31)
人民币对新台币贬值	5	85,668.56	85,668.56
人民币对新台币升值	(5)	(85,668.56)	(85,668.56)

2023年

	汇率增加/ (减少) %	净损益增加/ (减少)	股东权益合计 增加/(减少)
人民币对美元贬值	5	6,663,725.03	6,663,725.03
人民币对美元升值	(5)	(6,663,725.03)	(6,663,725.03)
人民币对日元贬值	5	699,561.06	699,561.06
人民币对日元升值	(5)	(699,561.06)	(699,561.06)
人民币对新台币贬值	5	117,937.54	117,937.54
人民币对新台币升值	(5)	(117,937.54)	(117,937.54)

九、与金融工具相关的风险（续）

2. 资本管理

本集团资本管理的主要目标是确保本集团持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本集团根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化管理资本结构并对其进行调整。为维持或调整资本结构，本集团可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本集团不受外部强制性资本要求约束。2024年度和2023年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本集团通过资产负债率监控其资本，该比率按照总负债除以总资产计算。于2024年12月31日及2023年12月31日，资产负债率如下：

	2024年	2023年
负债合计	291,971,194.87	220,368,252.22
资产合计	<u>1,254,936,214.86</u>	<u>1,065,853,310.71</u>
资产负债率	<u>23%</u>	<u>21%</u>

3. 金融资产转移

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收款项融资	<u>9,524,175.27</u>	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

因转移而终止确认的金融资产如下：

	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据背书	<u>9,524,175.27</u>	<u>-</u>

九、与金融工具相关的风险（续）

3. 金融资产转移（续）

已整体终止确认但继续涉入的已转移金融资产

于2024年12月31日，本集团已背书给第三方用于结算应付账款和其他应付款的银行承兑汇票的账面价值为人民币9,524,175.27元（2023年12月31日：人民币9,090,394.37元）。于2024年12月31日，其到期日为1至6个月，根据《票据法》相关规定，若承兑银行拒绝付款的，持票人可以不按照汇票债务人的先后顺序，对包括本集团在内的汇票债务人中的任何一人、数人或者全体行使追索权（“继续涉入”）。本集团认为，本集团已经转移了其几乎所有的风险和报酬，因此，全额终止确认其及与之相关的已结算应付账款和其他应付款的账面价值。继续涉入及回购的最大损失和未折现现金流量等于其账面价值。本集团认为，继续涉入公允价值并不重大。

2024年，本集团无因继续涉入已终止确认金融资产当年度和累计确认的收益或费用。背书在本年度大致均衡发生。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债

2024年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场 报价	重要可观察 输入值	重要不可观察 输入值	
	（第一层次）	（第二层次）	（第三层次）	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	13,309,623.00	-	13,309,623.00
其他权益工具投资	-	-	9,957,864.39	9,957,864.39
其他非流动金融资产	-	5,170,244.53	-	5,170,244.53
合计	-	18,479,867.53	9,957,864.39	28,437,731.92

十、公允价值的披露（续）

1. 以公允价值计量的资产和负债（续）

2023年

	公允价值计量使用的输入值			合计
	活跃市场报价 (第一层次)	重要可观察输入 值 (第二层次)	重要不可观察 输入值 (第三层次)	
持续的公允价值计量				
应收款项融资	-	15,277,378.40	-	15,277,378.40
其他权益工具投资	-	10,824,243.44	-	10,824,243.44
其他非流动金融资产	-	4,706,098.33	-	4,706,098.33
合计	-	30,807,720.17	-	30,807,720.17

2. 第二层次公允价值计量

本集团采用现金流量现值法确定应收款项融资公允价值。

其他非流动金融资产，根据最新的股权融资价格估计公允价值。

3. 第三层次公允价值计量

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

如下为第三层次公允价值计量的重要不可观察输入值概述：

	年末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
非上市的权益工具投资	9,957,864.39	市场法	企业价值与收入倍数 流动性折扣	5.76 24.50%

十、公允价值的披露（续）

4. 持续第三层次公允价值计量的调节信息

持续的第三层次公允价值计量的调节信息如下：

2024年

	年初 余额	转入 第三层次	转出 第三层次	当期利得或损失总额		年末 余额
				计入损益	计入其他 综合收益	
其他权益 工具投资	-	10,824,243.44	-	-	(866,379.05)	9,957,864.39

5. 持续公允价值计量的层次转换

于2024年12月31日，本集团因持有的非上市权益工具投资无最近可参考融资价格，对其他权益工具投资的评估方法从参考最近融资价格转换为市场法，并将其公允价值计量从第二层次转入到第三层次，转换金额为人民币10,824,243.44元。

本年无其他公允价值计量之间的转移。

十一、关联方关系及其交易

1. 母公司

	注册地	业务性质	注册资本	对本公司 持股比例（%）	对本公司 表决权比例（%）
Sky Line Group Ltd.	萨摩亚	投资	5,409,449美元	74.59	74.59

本公司的母公司为Sky Line Group Ltd.，其实际控制人为颜睿志。

2. 子公司

子公司详见附注七、1。

3. 关联方交易

（1）关键管理人员薪酬

	2024年	2023年
关键管理人员薪酬	20,820,623.36	14,550,738.52

十一、关联方关系及其交易（续）

3. 关联方交易（续）

（2）关联方担保

接受关联方担保

	担保 金额	担保 起始日	担保 到期日	担保是否 履行完毕
颜睿志	18,000,000.00	2023年8月25日	2025年1月31日	是
颜睿志	18,000,000.00	2024年6月26日	2026年1月31日	否

本集团之子公司苏州华德电子有限公司向中国信托商业银行股份有限公司申请授信额度，颜睿志为该授信总额提供人民币 18,000,000.00 元保证担保。

十二、股份支付

1. 股权激励计划

本集团于2021年实施了一项员工股权激励计划，该计划通过持股平台Ever-Reliance International Enterprise Limited（永信国际企业有限公司）、Tusker International Limited（塔斯克国际有限公司）、Humble Elephant International Limited（聚象国际有限公司）及珠海市谦德科技合伙企业（有限合伙）向员工授予限制性股票的方式进行。该员工激励计划对授予的员工存在服务期的约定限制，锁定期为三年，分期解锁期为三至七年。

上述4家持股平台对本公司的增资额为人民币19,806,000.00元，增加本公司实收资本人民币6,914,371.12元，增加本公司资本公积人民币12,891,628.88元。

各项权益工具如下：

	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
员工股权激励								
合计	86,781.16	703,700.23	-	-	-	-	86,781.16	684,617.35

十二、股份支付（续）

2. 以权益结算的股份支付情况

2024年

授予日权益工具公允价值的确定方法	现金流折现法
授予日权益工具公允价值的重要参数	永续增长率、加权平均资本成本、流动性折扣
可行权权益工具数量的确定依据	年末管理层预计可行权人数的最佳估计
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	60,206,865.25

3. 本年发生的股份支付费用

以权益结算的股份支付
费用

生产人员	363,346.61
销售人员	959,570.12
管理人员	9,884,366.76
研发人员	283,035.12
合计	<u>11,490,318.61</u>

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

2024年

2023年

资本承诺	<u>43,675,655.50</u>	<u>146,896,128.70</u>
------	----------------------	-----------------------

2. 或有事项

于2024年12月31日，本集团并无须作披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

经中国证券监督管理委员会《关于同意钧崴电子科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2024〕1487号文）同意注册，本公司获准公开发行人民币普通股股票66,666,700股，并于2025年1月10日在深圳证券交易所创业板上市。

于2025年4月24日，本公司第一届董事会第十六次会议审议通过的2024年度利润分配预案，以公司现有总股本266,666,700股为基数，向全体股东每10股派发现金红利1.98元（含税），共计52,800,006.60元（含税），不送红股，不以资本公积金转增股本。上述利润分配预案尚需提交公司股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

1. 分部报告

（1）经营分部

本集团从事电阻及保险丝产品的研发、生产和销售，属于单一经营分部，因此无须列报更详细的经营分部信息。

（2）其他信息

产品和劳务信息

对外交易收入

	2024年	2023年
销售商品及提供劳务	<u>659,499,871.43</u>	<u>563,973,153.18</u>

地理信息

对外交易收入

	2024年	2023年
中国大陆境内	441,913,368.80	404,817,620.22
中国大陆境外	<u>217,586,502.63</u>	<u>159,155,532.96</u>
合计	<u>659,499,871.43</u>	<u>563,973,153.18</u>

对外交易收入归属于客户所处区域。

十五、其他重要事项（续）

1. 分部报告（续）

（2）其他信息（续）

非流动资产总额

	2024年	2023年
中国大陆	440,960,117.15	359,715,030.66
亚洲其他地区	59,423,120.59	42,300,645.79
北美区	<u>28,889,080.92</u>	<u>33,385,823.71</u>
合计	<u>529,272,318.66</u>	<u>435,401,500.16</u>

非流动资产归属于该资产所处区域，不包括金融资产和递延所得税资产。

十六、公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	<u>94,105,796.31</u>	<u>81,547,521.79</u>
减：应收账款坏账准备	<u>302,592.91</u>	<u>269,177.92</u>
合计	<u>93,803,203.40</u>	<u>81,278,343.87</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（2）按坏账计提方法分类披露

2024年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按集团内关联方组合计 提坏账准备	87,181,473.31	92.64	-	-	87,181,473.31
按信用风险特征组合计 提坏账准备	<u>6,924,323.00</u>	<u>7.36</u>	<u>302,592.91</u>	<u>4.37</u>	<u>6,621,730.09</u>
合计	<u>94,105,796.31</u>	<u>100.00</u>	<u>302,592.91</u>		<u>93,803,203.40</u>

2023年

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按集团内关联方组合 计提坏账准备	74,721,335.61	91.63	-	-	74,721,335.61
按信用风险特征组合 计提坏账准备	<u>6,826,186.18</u>	<u>8.37</u>	<u>269,177.92</u>	<u>3.94</u>	<u>6,557,008.26</u>
合计	<u>81,547,521.79</u>	<u>100.00</u>	<u>269,177.92</u>		<u>81,278,343.87</u>

于2024年12月31日，组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

	账面余额	减值准备	计提比例（%）
未逾期	<u>6,924,323.00</u>	<u>302,592.91</u>	4.37

（3）坏账准备的情况

应收账款坏账准备的变动如下：

	年初余额	本年计提	本年转回	本年核销	年末余额
2024年	<u>269,177.92</u>	<u>33,414.99</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>302,592.91</u>

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

1. 应收账款（续）

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

	应收账款 年末余额	占应收账款年末 余额合计数的比 例（%）	应收账款坏账准 备年末余额
客户一	39,474,248.65	41.95	-
客户二	30,830,567.73	32.76	-
客户三	14,756,029.40	15.68	-
客户四	2,484,418.45	2.64	108,569.09
客户五	2,271,750.77	2.41	99,275.51
合计	89,817,015.00	95.44	207,844.60

2. 其他应收款

	2024年	2023年
其他应收款	153,447,379.07	59,690,609.62

（1）按账龄披露

	2024年	2023年
1年以内	153,385,099.07	59,631,329.62
1年至2年	5,000.00	-
2年至3年	-	40,000.00
3年以上	57,280.00	19,280.00
	153,447,379.07	59,690,609.62
减：其他应收款坏账准备	-	-
合计	153,447,379.07	59,690,609.62

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

2. 其他应收款（续）

（2）按款项性质分类情况

	2024年	2023年
关联方借款	153,107,342.60	59,546,827.12
应收退税款	263,356.47	-
押金保证金	62,280.00	62,280.00
员工备用金	14,400.00	60,012.00
其他	-	21,490.50
合计	<u>153,447,379.07</u>	<u>59,690,609.62</u>

（3）按欠款方归集的年末余额其他应收款金额前五名

	年末余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	性质	账龄	坏账准备年末余额
公司一	106,909,780.82	69.67	关联方借款	1年以内	-
公司二	46,197,561.78	30.11	关联方借款	1年以内	-
公司三	263,356.47	0.17	应收退税款	1年以内	-
公司四	40,000.00	0.03	押金保证金	3年以上	-
自然人	<u>11,900.00</u>	<u>0.01</u>	员工备用金	1年以内	-
合计	<u>153,422,599.07</u>	<u>99.99</u>			-

3. 长期股权投资

（1）长期股权投资情况

	年初余额	本年变动				年末余额	年末减值准备
		追加投资	减少投资	其他权益变动	计提减值准备		
苏州华睿电子有限公司	5,000,000.00	-	-	-	-	5,000,000.00	-
珠海钧崴电子有限公司	100,000,000.00	-	-	-	-	100,000,000.00	-
Thin Film Technology Corporation Limited	32,642,800.20	-	-	3,261,791.10	-	35,904,591.30	-
苏州华德电子有限公司	<u>70,663,830.05</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,293,341.42</u>	<u>-</u>	<u>72,957,171.47</u>	<u>-</u>
合计	<u>208,306,630.25</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,555,132.52</u>	<u>-</u>	<u>213,861,762.77</u>	<u>-</u>

于2024年12月31日，本公司认为长期股权投资无须计提减值准备。

十六、公司财务报表主要项目注释（续）

4. 营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

	2024年		2023年	
	收入	成本	收入	成本 (经重述)
主营业务	332,309,222.24	190,997,248.69	266,837,093.99	161,701,357.34
其他业务	<u>4,429,367.31</u>	<u>1,236.65</u>	<u>2,372,748.11</u>	<u>-</u>
合计	<u>336,738,589.55</u>	<u>190,998,485.34</u>	<u>269,209,842.10</u>	<u>161,701,357.34</u>

1. 非经常性损益明细表

	金额
非流动性资产处置损益	(1,028,579.99)
计入当期损益的政府补助	2,419,777.84
持有交易性金融资产产生的公允价值变动损益	464,146.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	103,641.18
所得税影响额	(315,216.94)
合计	1,643,768.29

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

2. 净资产收益率和每股收益

	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本	稀释
归属于公司普通股股东的净利润	11.67	0.53	0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.49	0.52	0.52

本集团无稀释性潜在普通股。