



德润达

NEEQ: 833814

深圳市德润达光电股份有限公司

(Shenzhen Derunda Optoelectronics Co., Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人金丰琦、主管会计工作负责人李林及会计机构负责人（会计主管人员）李林保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对公司出具无保留意见带经营重大不确定性提示项段落的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度财务状况和经营成果，非标准无保留意见涉及事项未违反企业会计准则及其相关信息披露规范性规定。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	113

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、德润达光电、德润达	指	深圳市德润达光电股份有限公司
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商	指	恒泰长财证券有限责任公司
公司章程	指	深圳市德润达光电股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会和监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
股东大会	指	深圳市德润达光电股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市德润达光电股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市德润达光电股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人
元、万元		人民币元、人民币万元
报告期/本期/本年度/本期末	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
上期/上年/上年度/上期末	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市德润达光电股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Derunda Optoelectronics Co., Ltd.		
	Diranda		
法定代表人	金丰琦	成立时间	2010 年 7 月 27 日
控股股东	控股股东为（金丰琦）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金丰琦、金腊生）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-光电子器件及其他电子器件制造（C3969）		
主要产品与服务项目	LED、LED 灯具的生产与销售；电子产品的研发与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	德润达	证券代码	833814
挂牌时间	2015 年 10 月 16 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,500,000.00
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘海东	联系地址	深圳市龙华区福城街道茜坑社区观澜大道 19 号 9 栋 401
电话	13728913484	电子邮箱	727805895@qq.com
传真	0755-29230401		
公司办公地址	深圳市龙华区福城街道茜坑社区观澜大道 19 号 9 栋 401	邮政编码	518110
公司网址	www.szderunda.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300558672033K		
注册地址	广东省深圳市龙华区福城街道西坑社区观澜大道 19 号 9 栋 401		
注册资本（元）	20,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为 LED 产品的封装及成品灯具,及铝基板的生产与销售,主要产品为仿流明光源、COB 光源、集成光源、线性 AC、贴片产品、成品灯具、铝基板等,本年度公司业务已由大功率 LED 产品封装、成品灯具的生产销售,拓展至上游的铝基板生产销售,打造 LED 产业链一体化模式。目前铝基板生产已步入正轨,将成为公司的支柱产业。公司现有 11 名研发人员,其中 11 名为公司核心技术人员,均具有多年行业经验,且报告期内一直在公司任职。公司现有 40 项实用新型专利,均为公司研发人员的职务发明,所有权人均为公司。

公司从原材料的采购起进行品质的把控。供应商销售规模需与公司持平或者大于公司,以保障供应商的抗风险能力和持续供货能力;供应商需拥有相应技术和研发能力,可提供高质量的原料供应和售后服务及相关技术支持。原材料采购主要以直接采购和代理商采购两种模式。制造商在国内生产的原材料,采取直接采购模式;制造商在国外生产的原材料,主要通过其国内直属销售公司或授权代理商进行采购。所有原材料的技术服务和支 持全部由制造商提供。

公司主要采取厂家直销的模式进行产品销售,客户主要为下游灯具生产厂商,如商业、民用照明领域的佛山市南海嘉美时代照明有限公司、中山华艺灯饰照明股份有限公司等全国十强灯具企业;户外照明领域的广东奥科特新材料科技股份有限公司、宁波宜升光电科技公司等企业。公司对客户提供良好的售后品质保障,主要包括:(1)先行赔付制度,公司对所售产品实行先行赔付保证制度,如果因光源问题导致灯具不发光,公司将全灯赔付。(2)承诺函制度,公司从原材料入手把控产品品质,向客户出具承诺函(产品所用原材料品牌、正品质量保证,产品质量标准),并在订单或销售合同中与客户约定可通过第三方检测机构对产品进行检测,如有产品质量与承诺函质量标准不符,客户有权拒付货款。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省(市)级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2021 年 12 月 23 日取得了深圳市科技创新委员会颁发的“高新技术企业证书”,证书编号:GR202144207146,有效期为 2021 年 12 月 23 日至 2024 年 12 月 23 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位:元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	93,771,068.75	39,845,877.73	135.33%
毛利率%	-4.83%	11.49%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	-20,495,445.31	-7,780,197.34	-163.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-20,708,564.65	-8,039,490.54	-157.59%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	448.23%	-81.34%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	452.89%	-84.05%	-
基本每股收益	-1.00	-0.38	-163.16%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	148,563,232.10	135,293,511.53	9.81%
负债总计	169,692,222.26	132,977,571.27	27.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	-14,823,683.70	5,675,162.06	-361.20%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.72	0.28	-361.20%
资产负债率%（母公司）	67.68%	53.04%	-
资产负债率%（合并）	114.22%	98.29%	-
流动比率	0.79	0.96	-
利息保障倍数	-10.63	-2.24	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,331,066.61	2,488,593.90	-153.49%
应收账款周转率	4.28	2.71	-
存货周转率	192.77	0.56	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.81%	26.12%	-
营业收入增长率%	135.33%	-40.22%	-
净利润增长率%	-154.38%	70.67%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	141,798.07	0.10%	878,083.46	0.65%	-83.85%
应收票据	964,569.01	0.65%	340,834.00	0.25%	183.00%
应收账款	24,179,880.46	16.28%	12,344,708.14	9.12%	95.87%
预付账款	26,315,827.22	17.71%	2,915,973.89	2.16%	802.47%
存货	48,869,830.38	32.89%	78,765,429.46	58.22%	-37.96%
固定资产	16,280,876.08	10.96%	14,496,412.38	10.71%	12.31%
无形资产	3,157,768.36	2.13%	3,236,764.36	2.39%	-2.44%
短期借款	7,033,000.00	4.73%	6,679,234.36	4.94%	5.30%

长期借款	10,000,000.00	6.73%	10,303,850.45	7.62%	-2.95%
应付账款	12,335,149.14	8.30%	35,282,256.66	26.08%	-65.04%
其他应付款	109,872,308.32	73.96%	57,763,110.89	42.69%	90.21%
预付账款	26,315,827.22	17.71%	2,915,973.89	2.16%	802.47%
其他应收款	5,388,062.18	3.63%	1,177,459.35	0.87%	357.60%
持有待售资产	20,500,000.00	13.80%	20,500,000.00	15.15%	0.00%
合同负债	18,727,264.94	12.61%	10,503,811.43	7.76%	78.29%

项目重大变动原因：

- (1) 货币资金：本期末货币资金余额 141,798.07 元，较上期末减少 83.85%，主要系公司支付供应商货款及发放工资，货币较上年末下降较多。
- (2) 应收票据：本期较上期增加 183.00%，主要是期末收到应收票据未背书转出。
- (3) 应收账款：本期末余额 24,179,880.46 元，较上期末增加 95.87%，主要是较上年营业额上升，期末应收账款未及时回款。
- (4) 预付账款：本期末余额 26,315,827.22 元，较上期末上升 802.47%，是因为本年度原材料价格上涨过快，供应商要求预付货款增加。
- (5) 存货：本期较上期下降 37.96%，主要是公司处理上期库存，本期末存货减少。
- (6) 应付账款：本期末余额 12,335,149.14 元，较上期末下降 65.04%，由于本年度销售额大幅度提升，及时的支付供应商货款。
- (7) 其他应付款：本期末余额 109,872,308.32 元，较上期末增加 90.21%，主要是公司流动资金紧张，借入往来款增加所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	93,771,068.75	-	39,845,877.73	-	135.33%
营业成本	98,301,741.45	-104.83%	35,267,107.23	81.57%	178.73%
毛利率%	-4.83%	-	11.49%	-	-
销售费用	1,734,479.93	1.85%	2,978,145.01	7.47%	-41.76%
管理费用	5,878,807.51	6.27%	4,383,090.81	11.00%	34.12%
研发费用	1,212,003.83	1.29%	2,598,400.48	6.52%	-53.36%
财务费用	2,205,839.36	2.35%	3,048,860.16	7.65%	-27.65%
信用减值损失	-1,698,422.61	-1.81%	-850,889.59	-2.14%	-99.61%
资产减值损失	-7,699,278.83	-8.21%	0	0.00%	-
营业利润	-24,799,898.14	-26.45%	-9,381,015.29	-23.54%	-164.36%
净利润	-23,441,529.97	-25.00%	-9,215,149.15	-23.13%	-154.38%

项目重大变动原因：

- (1) 营业收入较上年度上升 135.33% 以上、营业成本较上年度下降 178.73%，主要是公司为抢占市场份

额，较低的价格出售商品，材料上涨过快影响营业成本，造成本期毛利率为负数。

(2) 销售费用：本年较上年度下降 41.76%，销售价格低，控制销售费用。

(3) 管理费用：本年较上年度上升 34.12%，营业额上升，管理费用上升。

(4) 研发费用：本年较上年度下降 53.36%，研发人员减少，研发职工薪酬减少较多。

(5) 信用减值损失：本期信用减值损失-1,698,422.61 元，较上年度变化 99.61%，主要是应收账款坏账增加，预计坏账损失增加。

(6) 资产减值损失：本期信用减值损失-7,699,278.83 元，主要是本期计提存货跌价准备 7,699,278.83 元。

(7) 营业利润：本期营业利润-2,479.99 万元，净利润：本期净利润-2,344.15 万元，主要是子公司鄱阳众汇低价处置库存商品，亏损金额较大。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	93,771,068.75	38,046,854.47	146.46%
其他业务收入	0	1,799,023.26	-100.00%
主营业务成本	98,301,741.45	35,059,845.23	180.38%
其他业务成本	0	207,262.00	-100.00%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
铝基板	78,919,880.2	77,164,806.96	2.22%	397.10%	410.75%	-54.05%
集成	5,707,661.94	6,655,250.23	-16.60%	-26.55%	3.81%	-194.87%
贴片	5,364,338.33	4,529,700.84	15.56%	-11.81%	-10.84%	-5.59%
AC	2,138,339.73	3,769,664.1	-76.29%	322.33%	821.40%	-497.34%
COB	780,601.85	1,779,053.36	-127.91%	-57.40%	9.84%	-1,200.76%
其他	527,367.97	3,798,044.85	-620.19%	-76.91%	88.02%	-5,474.25%
仿流明	332,878.73	605,221.11	-81.81%	-93.35%	-85.98%	-691.57%
合计	93,771,068.75	98,301,741.45	-905.02%	453.41%	1,237.02%	-8,118.43%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

由于产品更新，原材料涨价，部分需求萎缩，低价处理库存商品，整体毛利下降。公司需要对产品进行升级换代，提高产品科技含量。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
----	----	------	---------	----------

1	贵州黔盛鑫金属材料有限公司	39,106,080	41.70%	否
2	深圳市美耐斯光电有限公司	4,772,020.88	5.09%	否
3	中山市松邦电子科技有限公司	2,758,205.66	2.94%	否
4	湖州野夫光电科技股份有限公司	2,176,047.56	2.32%	否
5	惠州民爆光电技术有限公司	925,919.89	0.99%	否
合计		49,738,273.99	53.04%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	焦作市凯诺电子有限公司	15,260,875.64	10.91%	否
2	江西鄱盛商贸发展有限公司	9,087,569.60	6.49%	否
3	焦作市超伟电子科技有限公司	4,079,653.92	2.92%	否
4	东莞市三燧电子科技有限公司	2,206,470.87	1.58%	否
5	中山聚美新电子科技有限公司	1,492,748.00	1.07%	否
合计		32,127,318.03	22.96%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,331,066.61	2,488,593.90	-153.49%
投资活动产生的现金流量净额	-5,097,504.74	-660,887.08	-671.31%
筹资活动产生的现金流量净额	5,692,285.96	-1,311,379.16	534.07%

现金流量分析：

(1) 本期经营活动产生的现金流量净额减少 153.49%，主要是因为本期及时支付货款，造成较去年同期减少金额 381.97 万元。

(2) 投资活动现金流量净额减少 671.31%，主要是本期固定资产购置金额较大。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额增加 534.07%，主要原因是本期公司借款及偿还债务的金额较去年有所减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

鄱阳县众汇照明材料有限公司	控股子公司	铝基板生产销售	56,000,000.00	135,536,269.69	-19,586,413.90	70,602,378.12	-1,288,486.38
江西邦合美科技有限公司	控股子公司	铝基板生产销售	5,000,000.00	91,924,819.88	-5,261,475.59	66,439,555.06	-4,301,268.28

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 市场竞争日趋激烈的风险	随着上游 LED 芯片价格下降及发光效率的提高，LED 产品应用日益普及，需求量迅速增长，吸引了众多国内外厂商参与。随着 LED 照明市场需求的进一步扩大，行业门槛较低，更多的企业将加入到行业中，公司有可能面临行业竞争加剧所导致的市场地位下降的风险。
(二) 行业政策变动风险	LED 封装及应用行业得到了国家产业政策的大力支持。国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020 年）将半导体照明产

	品列为“重点领域及其优先主题”；《高效照明产品推广财政补贴资金管理暂行办法》为推动高效照明产品的使用提供了政策支持；《半导体照明节能产业发展意见》提出“到 2015 年，半导体照明节能产业产值年均增长率在 30%左右”等目标。国家科技部发布《半导体照明科技发展“十二五”专项规划》，大力支持 LED 封装行业的发展，如果国家有关产业政策发生不利变化，会对公司的发展造成一定负面影响。
（三）核心技术人员流失风险	LED 封装行业属于技术密集型行业，公司的产品质量通过专业研发团队几年的摸索已经较为稳定和良好，并积累了成熟的经验，为公司近年来技术进步、产品性能提升、收入快速增长作出了重大贡献。面对日益激烈的竞争，研发等技术团队将成为决定企业成败的关键因素之一，由于进入行业的时间较短，若公司不能有效控制技术人员的流失，并积极培养技术研发新人，将面临技术创新与业务发展受阻的风险。
（四）原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料为晶粒芯片、支架、金线、铝基板及其它电子元器件，公司未来仍然存在原材料价格上涨的风险，尤其是晶粒芯片、支架的波动对公司产品生产成本影响较大，原材料价格波动将对公司经营业绩造成不利影响。
（五）前五大客户变动风险	公司专注于大功率 LED 产品封装，处于行业中游，下游 LED 灯具厂商为公司主要客户。随着 LED 照明灯具用途在工业、商业、民用领域的延伸，行业竞争逐渐加剧，为应对市场需求和竞争，下游厂商需经常推陈出新，变换产品品种，带动对 LED 封装产品需求变化。公司专注的产品定位与下游客户产品需求无法消除差异存在，公司客户存在变动和不稳定性，将对公司经营业绩产生一定影响。
（六）公司应收账款发生坏账损失的风险	2022 年末应收账款账面价值为 12,344,708.14 元、2023 年 12 月末为 24,179,880.46 元，占总资产的比例分别为 9.12%、16.28%，占比有所增加。随着公司与子公司的业务正常开展，公司应收账款余额将持续增长。应收账款回款关系到公司整体资金运转，尽管公司制定了良好的货款催收和客户信用控制制度，但是随着整个 LED 产业竞争的加剧，行业风险逐步提高，应收账款可能会面临更大的坏账风险。
（七）控股股东拥有被吊销关联公司，可能负有个人责任被相关机构处罚的风险	控股股东金丰琦控股的三个关联公司：北京博创盛鑫传媒广告有限公司、鄱阳县鸿祥传媒广告有限公司、温州鸿翔传媒广告有限公司，上述公司由于未按时年检，均处于吊销状态。根据《公司法》相关规定，金丰琦对关联公司的吊销是否负有个人责任尚不确定，如果金丰琦被工商主管机关认定为对关联公司的吊销负有重大责任，则存在被工商主管机关予以行政处罚的风险。
（八）未弥补亏损已超实收资本总额的风险	2023 年 1-12 月归属于挂牌公司股东的净利润为-2,049.54 万元，处于持续亏损状态。截至 2023 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-4,203.47 万元，股本为 2,050.00 万元，公司未弥补亏损已超过实收资本总额，偿债风险较高，抵御市场风险能力较弱。若未来继续亏损，可能对公司持续经营能力产生重大不利影响。

本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

								的企业	
1	鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	5,000,000.00		5,000,000.00	2023年9月21日	2024年9月21日	连带	是	已事后补充履行
2	鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	30,000,000.00		30,000,000.00	2022年1月21日	2024年1月20日	连带	是	已事后补充履行
3	金丰琦	4,400,000.00		4,400,000.00	2023年8月23日	2026年8月23日	连带	是	已事后补充履行
合计	-	39,400,000.00		39,400,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

担保合同正在按条款正常履行，尚未结束。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	35,000,000.00	35,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	4,400,000.00	4,400,000.00
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	35,000,000.00	35,000,000.00
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	39,400,000.00	39,400,000.00
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

公司实际控制人金丰琦向北京银行华侨城支行申请总额不超过人民币540.00万元的贷款，借款余额为440.00万元，实际控制人金丰琦以其本人所有的北京市通州区芳草园16号楼16-3号住宅为抵押担保，贷款利率不低于一年期LPR+50BP，贷款期限三年，公司为上述贷款提供连带责任保证担保，金丰琦提供反担保。公司为关联方提供担保，贷款用于公司使用，能够使公司日常经营业务顺利开展，有利于促进公司业务发展。

公司向控股子公司鄱阳众汇提供贷款担保，能增强子公司融资能力，满足子公司经营业务发展的资金需求，不存在损害公司合法利益及其他股东利益或向关联方输送利益的情形。

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
土地使用权	无形资产	抵押	3,236,764.36	2.18%	银行借款抵押
总计	-	-	3,236,764.36	2.18%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产受限对公司正常经营活动无不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	4,356,250	21.25%	0	4,356,250	21.25%
	其中：控股股东、实际控制人	3,331,250	16.25%	0	3,331,250	16.25%
	董事、监事、高管	4,356,250	21.25%	0	4,356,250	21.25%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	16,143,750	78.75%	0	16,143,750	78.75%
	其中：控股股东、实际控制人	9,993,750	48.75%	0	9,993,750	48.75%
	董事、监事、高管	6,150,000	30.00%	0	6,150,000	30.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		20,500,000	-	0	20,500,000.00	-
普通股股东人数						4

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	金丰琦	13,325,000	0	13,325,000	65%	9,993,750	3,331,250	0	0
2	金腊生	3,075,000	0	3,075,000	15%	3,075,000	0	0	0
3	刘海东	2,050,000	0	2,050,000	10%	1,537,500	512,500	0	0
4	李二成	2,050,000	0	2,050,000	10%	1,537,500	512,500	0	0
合计		20,500,000	0	20,500,000	100%	16,143,750	4,356,250		

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东金腊生与金丰琦系父子关系，其他股东间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

股东金丰琦报告期内持有公司股份比例为 65%，为公司的控股股东。

金丰琦，男，1981 年 07 月 06 日出生，中国国籍，无境外永久居留权，2001 年 3 月至 2005 年 7 月在北京正成功广告有限公司任职业务经理；2005 年 9 月至 2007 年 6 月先后成立北京博创盛鑫传媒广告有限公司，鄱阳鸿翔传媒广告有限公司等广告公司，主做广告业务；2007 年 7 月至 2010 年 3 月在北京孚侯森礼品有限公司任销售副总经理。2010 年 4 月至 2017 年 4 月为自由职业，2017 年 4 月至今任深圳市德润达光电股份有限公司董事长、总经理。

（二）实际控制人情况

股东金丰琦、金腊生报告期内持有公司股份比例分别为 65.00%、15.00%，金丰琦、金腊生系父子关系，为公司的共同实际控制人。

金丰琦介绍见“控股股东情况”。

金腊生，男，1951 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，1970 年至 1975 年在江西鄱阳电厂工作，先后担任技术员，工程师，1976 年至 2000 年在江西鄱阳连杆厂工作，先后担任班组长和车间主任，2001 年至 2014 年 7 月在江西完美（中国）有限公司江西分公司工作，担任高级经理职务，2014 年 8 月至 2015 年 6 月任德润达有限执行董事、总经理；2015 年 6 月至 2017 年 4 月，担任公司董事长、总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

(一) 基本情况

单位：元或股

证券代码	证券简称	期初数量	期末数量	期限	转股价格
-	江右私募可转债【2018】年【048】号	20,000,000.00	0.00	2018.8.22-2025.8.22	-
-	江右私募可转债【2018】年【048】号	9,000,000.00	4,800,000.00	2018.10.23-2025.10.23	-

转股价格的历次调整或者修正情况：

无。

(二) 前十名可转换债券持有人

单位：股

证券代码	证券简称	江右私募可转债【2018】年【048】号	
序号	持有人名称	期初持有数量	期末持股数量
1	鄱阳饶盛投资经营有限公司	29,000,000.00	4,800,000.00

(三) 转股情况

适用 不适用

(四) 赎回和回售情况

适用 不适用

(五) 契约条款履行情况

适用 不适用

(六) 其他事项

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
金丰琦	董事长、总经理	男	1981年7月	2021年7月7日	2024年7月7日	13,325,000	0	13,325,000	65.00%
刘海东	董事、副总经理	男	1982年8月	2021年7月7日	2024年7月7日	3,075,000	0	3,075,000	15.00%
李二成	董事、副总经理	男	1984年8月	2021年7月7日	2024年7月7日	2,050,000	0	2,050,000	10.00%
喻梅	董事	女	1988年10月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%
蒙玉枝	董事	女	1984年10月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%
黄明	监事会主席	男	1974年2月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%
符小根	监事	男	1974年12月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%
安辉	监事	男	1987年11月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%
李林	财务总监	男	1976年6月	2021年7月7日	2024年7月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

金丰琦与实际控制人金腊生是父子关系，除此之外，董事、监事、高级管理人员与实际控制人、控股股东间无其他关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	22	0	0	22
销售人员	10	4	6	8
技术人员	13	0	0	13
生产人员	138	0	14	124
财务人员	5	0	0	5
员工总计	188	4	20	172

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	6	8
专科	30	24
专科以下	152	140
员工总计	188	172

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬计划：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，向员工支付薪酬，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业等社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。
- 2、培训计划：公司重视员工培训，人力资源部门制定了详细的岗位技能培训、安全培训等。
- 3、目前无需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。同时根据全国中小企业股份转让系统要求，2016年建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》，进一步确保年报信息披露的真实、准确、及时、完整。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

报告期内，公司认真执行各项治理制度，企业运行状况良好。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督工作中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司的业务独立

公司具有独立的研发、经营、财务、行政管理体系；公司业务皆为自主实施并独立于其他关联方；公司与股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争，不存在影响公司独立性或者显失公平的关联交易；公司不存在需要依靠与股东或其他关联方的关联交易才能经营获利的情况，公司业务独立于股东及其他关联方。

2、公司的资产独立性

公司拥有独立完整的资产结构，拥有必要的人员、资金和经营场所，能够独立支配和使用人、财、物等要素，所有资产权属清晰、完整，不存在依赖股东资产进行生产经营的情况。公司对其所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东违规占用而损害公司利益的情况。

3、公司的人员独立性

公司拥有完整、独立的劳动、人事及工资管理体系。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员和财务人员均专职在本公司工作、领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取薪酬。

4、公司的财务独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，能独立做出财务决策，具

有规范的财务会计制度。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或个人共用银行账户。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在与股东单位混合纳税现象

5、公司的机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等决策、经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了有效的法人治理结构。公司已建立了一套适应公司发展需要的组织架构，各部门构成了一个有机的整体，组织机构健全完整，运作正常有序。本公司的生产经营、办公机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业分开，不存在机构混同的情形。

6、公司与控股股东及其控制的企业在业务、资产、人员、财务、机构方面的分开情况的说明

公司产权明晰、权责明确、运作规范，与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务和机构等方面完全分开，具有独立完整的业务体系，具备独立面向市场自主经营的能力，独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

(四) 对重大内部管理制度的评价

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的制度，并按照规定进行独立核算，保证公司会计核算工作正常开展。公司建立了较为规范的财务管理制度和风险控制制度，公司制定的各项规章制度基本涵盖了公司正常经营的全流程，能满足公司日常经营和管理的各项需求，适合公司目前的发展规模。公司财务管理制度、风险控制相关的内部管理制度较为规范、健全，在公司实际运营中，严格按照公司内部控制制度，进行公司运作。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	中兴华审字(2024)第 590006 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李宗昊 1 年	魏寿祥 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9.50	

审计报告正文：

审 计 报 告

中兴华审字（2024）第 590006 号

深圳市德润达光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳市德润达光电股份有限公司（以下简称“德润达”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了德润达 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于德润达，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，德润达公司 2022 年、2023 年发生持续亏损，2023 年净利润-23,441,529.97 元，且截至 2023 年 12 月 31 日归属母公司所有者权益为-14,823,683.70 元。受市场影响、自身资产负债率高、人工成本高等因素影响，其亏损一直在持续，这些事项或情况，表明存在可能导致对德润达公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

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。德润达公司管理

层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括德润达 2023 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估德润达的持续经营能力，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德润达、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德润达的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能对德润达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德润达不能持续经营。

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

（6）就德润达公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：李宗昊
中国注册会计师：魏寿祥
2024 年 4 月 26 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	141,798.07	878,083.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	964,569.01	340,834.00
应收账款	五、3	24,179,880.46	12,344,708.14
应收款项融资			
预付款项	五、4	26,315,827.22	2,915,973.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	5,388,062.18	1,177,459.35
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	48,869,830.38	78,765,429.46
合同资产			
持有待售资产	五、7	20,500,000.00	20,500,000.00
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		126,359,967.32	116,922,488.30
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	16,280,876.08	14,496,412.38
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	548,891.80	

无形资产	五、10	3,157,768.36	3,236,764.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	2,215,728.54	637,846.49
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,203,264.78	18,371,023.23
资产总计		148,563,232.10	135,293,511.53
流动负债：			
短期借款	五、12	7,033,000.00	6,679,234.36
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	12,335,149.14	35,282,256.66
预收款项			
合同负债	五、14	18,727,264.94	10,503,811.43
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,353,682.08	3,373,377.90
应交税费	五、16	130,739.96	377,710.18
其他应付款	五、17	109,872,308.32	57,763,110.89
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	5,476,377.34	6,460,806.44
其他流动负债	五、19	4,214,228.27	1,706,329.48
流动负债合计		159,142,750.05	122,146,637.34
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	10,000,000.00	10,303,850.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	159,888.69	
长期应付款	五、23		
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、24	389,583.52	527,083.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,549,472.21	10,830,933.93
负债合计		169,692,222.26	132,977,571.27
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	4,612,846.67	4,612,846.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,098,164.90	2,098,164.90
一般风险准备			
未分配利润	五、28	-42,034,695.27	-21,535,849.51
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-14,823,683.70	5,675,162.06
少数股东权益		-6,305,306.46	-3,359,221.80
所有者权益（或股东权益）合计		-21,128,990.16	2,315,940.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		148,563,232.10	135,293,511.53

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：李林

会计机构负责人：李林

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		24,743.17	838,707.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	16,379,888.52	18,602,760.40
应收款项融资			
预付款项		212,871.80	831,597.48
其他应收款	十四、2	294,638.72	369,219.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,493,500.80	39,980,811.93

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			
流动资产合计		42,405,643.01	60,623,095.95
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	十四、3	17,850,000.00	17,850,000.00
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		4,423,911.93	5,127,930.62
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		548,891.80	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,511,993.56	354,678.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		24,334,797.29	23,332,609.20
资产总计		66,740,440.30	83,955,705.15
流动负债：			
短期借款		2,033,000.00	1,679,234.36
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,080,978.35	10,747,592.54
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,035,689.05	1,406,843.64
应交税费		7,012.31	172,759.41
其他应付款		18,503,808.19	17,422,690.11
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,558,127.06	10,232,104.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		676,377.34	709,297.48
其他流动负债		1,727,076.46	1,330,173.64

流动负债合计		44,622,068.76	43,700,696.13
非流动负债：			
长期借款			303,850.45
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		159,888.69	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		389,583.52	527,083.48
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		549,472.21	830,933.93
负债合计		45,171,540.97	44,531,630.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,500,000.00	20,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,122,846.67	5,122,846.67
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,098,164.90	2,098,164.90
一般风险准备			
未分配利润		-6,152,112.24	11,703,063.52
所有者权益（或股东权益）合计		21,568,899.33	39,424,075.09
负债和所有者权益（或股东权益）合计		66,740,440.30	83,955,705.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		93,771,068.75	39,845,877.73
其中：营业收入	五、29	93,771,068.75	39,845,877.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		109,705,167.39	48,603,508.93
其中：营业成本	五、29	98,301,741.45	35,267,107.23

利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	372,295.31	327,905.24
销售费用	五、31	1,734,479.93	2,978,145.01
管理费用	五、32	5,878,807.51	4,383,090.81
研发费用	五、33	1,212,003.83	2,598,400.48
财务费用	五、34	2,205,839.36	3,048,860.16
其中：利息费用		2,152,074.13	2,807,786.47
利息收入		1,868.92	7,883.98
加：其他收益	五、35	531,901.94	631,826.67
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 （损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-1,698,422.61	-850,889.59
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-7,699,278.83	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38		-404,321.17
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-24,799,898.14	-9,381,015.29
加：营业外收入	五、39	183,100.00	63,806.00
减：营业外支出	五、40	402,613.88	23,891.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-25,019,412.02	-9,341,100.75
减：所得税费用	五、41	-1,577,882.05	-125,951.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,441,529.97	-9,215,149.15
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-23,441,529.97	-9,215,149.15
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.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,946,084.66	-1,434,951.81
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-20,495,445.31	-7,780,197.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的			

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			
(5) 其他			
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			
(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			
七、综合收益总额		-23,441,529.97	-9,215,149.15
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-20,495,445.31	-7,780,197.34
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,946,084.66	-1,434,951.81
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-1.00	-0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		-1	-0.38

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：李林

会计机构负责人：李林

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、4	14,819,451.37	23,969,861.53
减：营业成本	十四、4	21,090,268.86	20,159,057.46
税金及附加		42,276.66	43,616.98
销售费用		1,224,932.66	1,515,490.12
管理费用		1,963,618.98	2,366,136.05
研发费用		1,188,534.83	1,774,101.48
财务费用		871,923.50	1,440,888.28
其中：利息费用		842,913.75	1,304,833.54
利息收入		1,054.14	7,297.30
加：其他收益		531,901.94	487,226.67
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			

(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-118,190.32	-298,893.15
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-7,597,242.85	
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-18,745,635.35	-3,141,095.32
加：营业外收入			63,806.00
减：营业外支出		263,454.94	6,581.91
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-19,009,090.29	-3,083,871.23
减：所得税费用		-1,157,314.98	-34,518.17
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-17,851,775.31	-3,049,353.06
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-17,851,775.31	-3,049,353.06
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-17,851,775.31	-3,049,353.06
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		102,152,681.52	43,042,790.30
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			144,600.00
收到其他与经营活动有关的现金	五、42	579,370.90	27,880,773.24
经营活动现金流入小计		102,732,052.42	71,068,163.54
购买商品、接受劳务支付的现金		71,390,537.96	52,713,305.59
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		12,597,270.37	8,253,000.22
支付的各项税费		16,779,430.33	978,109.20
支付其他与经营活动有关的现金	五、42	3,295,880.37	6,635,154.63
经营活动现金流出小计		104,063,119.03	68,579,569.64
经营活动产生的现金流量净额		-1,331,066.61	2,488,593.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			230,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			230,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,097,504.74	890,887.08
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流出小计		5,097,504.74	890,887.08
投资活动产生的现金流量净额		-5,097,504.74	-660,887.08
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		16,337,000.00	16,544,245.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、42	20,673,619.98	6,510,947.35
筹资活动现金流入小计		37,010,619.98	23,055,192.88
偿还债务支付的现金		21,475,476.44	18,264,436.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,136,076.84	2,807,786.47
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、42	7,706,780.74	3,294,349.36
筹资活动现金流出小计		31,318,334.02	24,366,572.04
筹资活动产生的现金流量净额		5,692,285.96	-1,311,379.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-736,285.39	516,327.66
加：期初现金及现金等价物余额		878,083.46	361,755.80
六、期末现金及现金等价物余额		141,798.07	878,083.46

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：李林

会计机构负责人：李林

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		18,293,654.75	30,975,699.63
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		395,456.12	7,636,802.30
经营活动现金流入小计		18,689,110.87	38,612,501.93
购买商品、接受劳务支付的现金		12,940,916.65	27,595,878.03
支付给职工以及为职工支付的现金		3,674,104.71	4,597,973.59
支付的各项税费		546,521.79	424,304.88
支付其他与经营活动有关的现金		1,172,975.94	2,276,682.93
经营活动现金流出小计		18,334,519.09	34,894,839.43
经营活动产生的现金流量净额		354,591.78	3,717,662.50
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,028,706.81	
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,028,706.81	
投资活动产生的现金流量净额		-1,028,706.81	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,337,000.00	1,544,245.53
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,682,131.00	4,218,587.35
筹资活动现金流入小计		8,019,131.00	5,762,832.88
偿还债务支付的现金		6,475,476.44	5,264,436.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		826,916.46	1,304,833.54
支付其他与筹资活动有关的现金		856,587.00	2,167,789.37
筹资活动现金流出小计		8,158,979.90	8,737,059.12
筹资活动产生的现金流量净额		-139,848.90	-2,974,226.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-813,963.93	743,436.26
加：期初现金及现金等价物余额		838,707.10	95,270.84
六、期末现金及现金等价物余额		24,743.17	838,707.10

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,500,000.00				4,612,846.67				2,098,164.90		-21,535,849.51	-3,359,221.80	2,315,940.26
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,500,000.00				4,612,846.67				2,098,164.90		-21,535,849.51	-3,359,221.80	2,315,940.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-20,498,845.76	-2,946,084.66	-23,444,930.42
（一）综合收益总额											-20,495,445.31	-2,946,084.66	-23,441,529.97
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转									-3,400.45			-3,400.45
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他									-3,400.45			-3,400.45
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,500,000.00			4,612,846.67			2,098,164.90	-42,034,695.27	-6,305,306.46			-21,128,990.16

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	20,500,000.00				4,612,846.67				2,098,164.90		-13,755,652.17	-1,924,269.99	11,531,089.41
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,500,000.00				4,612,846.67				2,098,164.90		-13,755,652.17	-1,924,269.99	11,531,089.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-7,780,197.34	-1,434,951.81	-9,215,149.15
（一）综合收益总额													-9,215,149.15
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,500,000.00			4,612,846.67			2,098,164.90	-21,535,849.51	-3,359,221.80	2,315,940.26		

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：李林

会计机构负责人：李林

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	20,500,000.00				5,122,846.67				2,098,164.90		11,703,063.52	39,424,075.09
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,500,000.00				5,122,846.67				2,098,164.90		11,703,063.52	39,424,075.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-17,855,175.76	-17,855,175.76
（一）综合收益总额											-17,851,775.31	-17,851,775.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转											-3,400.45	-3,400.45
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他											-3,400.45	-3,400.45
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,500,000.00				5,122,846.67				2,098,164.90		-6,152,112.24	21,568,899.33

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,500,000.00				5,122,846.67				2,098,164.90		14,752,416.58	42,473,428.15

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	20,500,000.00			5,122,846.67			2,098,164.90		14,752,416.58	42,473,428.15	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-3,049,353.06	-3,049,353.06	
（一）综合收益总额									-3,049,353.06	-3,049,353.06	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,500,000.00				5,122,846.67				2,098,164.90		11,703,063.52	39,424,075.09

深圳市德润达光电股份有限公司

2023年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市德润达光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系深圳市德润达光电有限公司（以下简称德润达公司），于 2010 年 7 月 27 日在深圳市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省深圳市，公司现持有统一社会信用代码为 91440300558672033K 的营业执照，注册资本 2,050.00 万元，股份总数 2,050 万股（每股面值 1 元），于 2015 年 10 月 16 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券代码 833814。

公司住所：深圳市龙华区福城街道茜坑社区观澜大道 19 号 9 栋 401。

2、公司实际从事的主要经营活动

公司主要从事 LED、LED 灯具的生产与销售；电子产品的研发与销售；国内贸易货物及技术进出口。

主要产品与服务项目：LED、LED 灯具的生产与销售；电子产品的研发与销售

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于 2023 年 4 月 26 日批准报出。

二、财务报表编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

2、持续经营

公司 2022 年、2023 年发生持续亏损，2023 年净利润-23,441,529.97 元，且截至 2023 年

12月31日归属母公司所有者权益为-14,823,683.70元。受市场影响、自身资产负债率高、人工成本高等因素影响，其亏损一直在持续，这些事项导致公司的持续经营能力存在重大不确定性。

公司消除重大疑虑的措施：

(1) 销售市场方面：1、将加强重点商机的跟进，通过提交项目交付效率、提升项目质量、服务能力加强老客户的用户体验，增加商机和项目成交概率。2、将进一步开拓新客户，维护好已合作的客户，进一步提升后续的销售规模。3、开展公司品牌建设，配合产品模式提升公司的竞争力。

(2) 研发产品方面：加强产品的研发，引入高端研发人员提升产品竞争力，从而提升产品在行业的地位。

(3) 生产方面：深耕制造业重点区域，进一步加强本地化服务，贴近客户、快速反应，从而降低相应的差旅成本；构建供应链管理体系，降低采购成本，梳理优化采购流程，达到降本增效的目的。

(4) 信贷方面：与工商银行及建设银行洽谈短期融资，可随时根据需要进行融资。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分

前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

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

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项

目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的折算。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。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

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

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	本组合为应收的银行承兑汇票
商业承兑汇票	本组合为应收的商业承兑汇票

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

项 目	确定组合的依据
组合 2（其他组合）	本组合为应收纳入合并范围内的子公司款项，应收政府款项等。

本公司将账龄作为信用风险特征的应收账款项组合计提坏账比例估计如下：

账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
账龄	应收账款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5.00%
1 至 2 年	15.00%
2 至 3 年	30.00%
3 至 4 年	50.00%
4 至 5 年	80.00%
5 年以上	100.00%

③其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
组合 2（其他组合）	本组合为应收纳入合并范围内的子公司款项、内部员工款项以及押金。

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑥长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

12、存货

（1）存货的分类

存货包括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。存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、周转材料等。

（2）发出的计价方法

发出存货采用加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

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

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》

（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失

金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

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

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

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

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

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

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处

置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差

额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

：

类别	折旧方法	折旧年限	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20 年	5	4.75
机器设备	年限平均法	5 至 10 年	5	9.50—19.00
运输工具	年限平均法	10 年	5	9.50
电子及其他设备	年限平均法	3 至 5 年	5	19.00-31.67

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19 “长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

16、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，

并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

17、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

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

18、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑

物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

本公司有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：具体年限如下：

类别	摊销年限(年)
计算机软件	3-5

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

19、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商

誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

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

21、合同负债

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

22、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本

公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。

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

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

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

23、预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，

并相应调整资本公积。

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

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

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

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

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

本公司收入确认的具体方法

本公司按照合同约定，将产品发送至客户指定地点，经客户验收合格后，商品控制权发生转移，确认产品的销售收入。

26、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。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费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

28、递延所得税资产/递延所得税负债

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，该计税基础与其账面数之间的差额），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。

确认递延所得税资产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

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。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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

29、租赁

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

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。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会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；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

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

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

30、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①2021 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），解释 15 号“关于企业将固定资产达到预定可使用状

态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 15 号对本报告期财务报表无重大影响。

②2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号三个事项的会计处理中：“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行，本公司本年度未提前施行该事项相关的会计处理；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2021 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

执行解释 16 号对本报告期财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税 种	具体计税依据
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础按 13% 计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分计缴增值税
城建税	按实际缴纳的流转税的 7% 计征
企业所得税	应纳税所得额 15%、25% 计征
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3% 计征
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2% 计征

存在不同企业所得税税率纳税主体的企业明细如下：

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

深圳市德润达光电股份有限公司	15%
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	25%
江西邦合美科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

公司于 2021 年 12 月 23 日通过高新技术企业审查，并取得了深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的编号为 GR202144207146 的《高新技术企业证书》，有效期三年。从 2021 年年度起三年内享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	1,819.84	12,563.69
银行存款	139,978.23	865,519.64
其他货币资金	-	-
合 计	141,798.07	878,083.46
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：期末不存在受限制的货币资金

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	964,569.01	340,834.00
商业承兑汇票	-	-
小 计	964,569.01	340,834.00
减：坏账准备	-	-
合 计	964,569.01	340,834.00

- (2) 期末公司无已质押的应收票据
- (3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- (4) 期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据
- (5) 本期公司无实际核销的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,024,822.24	9,689,854.71
1-2 年	7,948,708.57	2,855,553.39
2-3 年	2,460,781.76	582,240.36
3-4 年	217,968.10	485,826.81
4 至 5 年	271,297.60	308,220.66
5 年以上	1,584,610.08	1,412,831.83
小 计	28,508,188.35	15,334,527.76
减：坏账准备	4,328,307.89	2,989,819.62
合 计	24,179,880.46	12,344,708.14

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	28,508,188.35	100.00	4,328,307.89	15.18	24,179,880.46
其中：外部客户	28,508,188.35	100.00	4,328,307.89	15.18	24,179,880.46
合 计	28,508,188.35	100.00	4,328,307.89	15.18	24,179,880.46

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,334,527.76	100.00	2,989,819.62	19.50	12,344,708.14
其中：组合 1	15,334,527.76	100.00	2,989,819.62	19.50	12,344,708.14
合计	15,334,527.76	100.00	2,989,819.62	19.50	12,344,708.14

①期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

②组合中，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	21,657,982.68	1,082,899.13	5.00
1-2 年	1,726,147.67	258,922.15	15.00
2-3 年	2,546,116.86	763,835.06	30.00
3-4 年	522,077.93	261,038.97	50.00
4 至 5 年	471,253.13	377,002.50	80.00
5 年以上	1,584,610.08	1,584,610.08	100.00
合计	28,508,188.35	4,328,307.89	15.18

续：

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	9,689,854.71	484,492.74	5.00
1-2 年	2,855,553.39	428,333.01	15.00
2-3 年	582,240.36	174,672.10	30.00
3-4 年	485,826.81	242,913.41	50.00
4 至 5 年	308,220.66	246,576.53	80.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
5 年以上	1,412,831.83	1,412,831.83	100.00
合 计	15,334,527.76	2,989,819.62	19.50

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	2,989,819.62	1,338,488.27	-	-	4,328,307.89
合 计	2,989,819.62	1,338,488.27	-	-	4,328,307.89

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
贵州黔盛鑫金属材料有限公司	8,209,036.00	28.80	410,451.80
鄱阳县安博创照明科技有限公司	2,081,323.21	7.30	624,396.96
湖州野夫光电科技股份有限公司	1,999,109.47	7.01	99,955.47
广东强辉明源科技有限公司	1,220,583.00	4.28	61,029.15
宁波金灿科技有限公司	825,962.25	2.90	41,298.11
合 计	14,336,013.93	50.29	1,237,131.50

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	24,341,414.58	92.50	1,985,613.31	68.09
1-2 年	1,974,412.64	7.50	176,747.82	6.06
2-3 年	-	-	753,612.76	25.84
合 计	26,315,827.22	100.00	2,915,973.89	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
江西鄱盛商贸发展有限公司	12,461,780.28	47.35
焦作市凯诺电子有限公司	7,630,437.82	29.00
焦作市超伟电子科技有限公司	1,919,654.46	7.29
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	1,154,015.78	4.39
焦作奥瑞旺电子科技有限公司	738,216.28	2.81
合 计	23,904,104.62	90.84

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	5,388,062.18	1,177,459.35
合 计	5,388,062.18	1,177,459.35

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	5,401,560.84	893,204.20
1 至 2 年	185,608.34	15,048.22
2 至 3 年	14,097.27	66,648.00
3 至 4 年	32,025.00	471,594.00
4 至 5 年	405,053.00	168,368.86
5 年以上	217,028.00	69,972.00
小 计	6,255,372.45	1,684,835.28
减：坏账准备	867,310.27	507,375.93
合 计	5,388,062.18	1,177,459.35

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金	158,786.22	351,900.00
往来款	6,096,586.23	1,332,935.28

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小 计	1,684,835.28	1,684,835.28
减：坏账准备	867,310.27	507,375.93
合 计	5,388,062.18	1,177,459.35

③坏账准备计提情况

项 目	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)	
上年年末余额	507,375.93	-	-	507,375.93
上年年末余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	359,934.34	-	-	359,934.34
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	867,310.27	-	-	867,310.27

④坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
往来款	507,375.93	359,934.34	-	-	867,310.27
合 计	507,375.93	359,934.34	-	-	867,310.27

⑤本期实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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

国网江西省电力有限公司	往来款	4,044,667.87	1 年以内	64.66	202,233.39
金丰琦	往来款	894,947.29	1 年以内	14.31	44,747.36
吴士国	往来款	63,000.00	5 年以上	1.01	63,000.00
吴士民	往来款	50,941.00	4-5 年	0.81	40,752.80
伍金平	往来款	50,163.00	5 年以上	0.80	50,163.00
合 计		5,103,719.16	—	81.59	400,896.56

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款

6、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	22,208,547.24	2,463,687.63	19,744,859.61
在产品	9,306,399.27	-	9,306,399.27
库存商品	7,586,438.03	2,118,147.76	5,468,290.27
周转材料	207,351.17	-	207,351.17
发出商品	17,260,373.50	3,117,443.44	14,142,930.06
合 计	56,569,109.21	7,699,278.83	48,869,830.38

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	40,141,983.82	-	40,141,983.82
在产品	7,039,656.68	-	7,039,656.68
库存商品	6,448,661.35	-	6,448,661.35
周转材料	207,351.17	-	207,351.17
发出商品	24,927,776.44	-	24,927,776.44
合 计	78,765,429.46	-	78,765,429.46

(2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料		2,463,687.63				2,463,687.63

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品						
库存商品		2,118,147.76				2,118,147.76
周转材料						
发出商品		3,117,443.44				3,117,443.44
合 计		7,699,278.83				7,699,278.83

7、持有待售资产

(1) 持有待售非流动资产和处置组的基本情况

项 目	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	处置原因、方式	预计处置时间	所属分部
2 号楼建设工程	20,500,000.00	20,500,000.00		政府购买	2024 年 7 月	
总 计	20,500,000.00	20,500,000.00				

(2) 持有待售资产减值准备情况

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转售	其他	
2 号楼建设工程	25,087,885.96	-	-	-	-	25,087,885.96
合 计	25,087,885.96	-	-	-	-	25,087,885.96

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	16,280,876.08	14,496,412.38
固定资产清理	-	-
减：减值准备		
合 计	16,280,876.08	14,496,412.38

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	9,463,622.00	21,943,352.90	1,653,810.45	1,746,057.99	34,806,843.34

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
2、本期增加金额	1,725,000.00	2,621,886.42	8,000.00	-	4,354,886.42
(1) 购置	-	2,621,886.42	8,000.00	-	2,629,886.42
(2) 在建工程转入	1,725,000.00	-	-	-	1,725,000.00
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4、期末余额	11,188,622.00	24,565,239.32	1,661,810.45	1,746,057.99	39,161,729.76
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,093,878.99	15,406,847.35	1,364,092.06	1,445,612.56	20,310,430.96
2、本期增加金额	530,625.86	1,763,586.21	182,537.51	93,673.14	2,570,422.72
(1) 计提	530,625.86	1,763,586.21	182,537.51	93,673.14	2,570,422.72
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	2,624,504.85	17,170,433.56	1,546,629.57	1,539,285.70	22,880,853.68
三、减值准备					
1、上年年末余额	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末余额	8,564,117.15	7,394,805.76	115,180.88	206,772.29	16,280,876.08
2. 上年年末余额	7,369,743.01	6,536,505.55	289,718.39	300,445.43	14,496,412.38

②期末无暂时闲置的固定资产。

③期末无通过融资租赁租入的固定资产

④期末不存在未办妥产权证书的固定资产

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一. 账面原值		
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	742,618.32	742,618.32
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	742,618.32	742,618.32
二. 累计折旧		
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	193,726.52	193,726.52
(1) 计提	193,726.52	193,726.52
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	193,726.52	193,726.52
三. 减值准备		
1. 上年年末余额		
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值		
1. 年末账面价值	548,891.80	548,891.80
2. 上年年末期末余额	-	-

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	合 计
一. 账面原值合计		
1. 上年年末余额	4,014,403.74	4,501,462.00
2. 本期增加金额	-	-

项 目	土地使用权	合 计
(1) 购置	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	4,014,403.74	4,014,403.74
二. 累计摊销		
1. 上年年末余额	777,639.38	777,639.38
2. 本期增加金额	78,996.00	78,996.00
(1) 计提	78,996.00	78,996.00
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	856,635.38	856,635.38
三. 减值准备		
1. 上年年末余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
(2) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四. 账面价值合计		
1. 期末账面价值	3,157,768.36	3,157,768.36
2. 上年年末账面价值	3,236,764.36	3,236,764.36

(2) 本期无使用寿命不确定的无形资产情况

(3) 本期无未办妥产权证书的土地使用权情况

(4) 期末使用受限的资产详见本附注五(四十四)、所有权或使用权受到限制的资产。

11、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	8,862,914.15	2,215,728.54	3,497,195.55	637,846.49
内部交易未实现利润	-	-	-	-
合 计	8,862,914.15	2,215,728.54	3,497,195.55	637,846.49

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	25,087,885.96	25,087,885.96
可抵扣亏损	47,638,689.32	32,324,426.72
合 计	72,726,575.28	57,412,312.68

(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

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2027	32,324,426.72	32,324,426.72	
2028	15,314,262.60		
合 计	47,638,689.32	32,324,426.72	

12、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	7,033,000.00	6,679,234.36
质押借款	-	-
合 计	7,033,000.00	6,679,234.36

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料费	12,335,149.14	35,282,256.66
合 计	12,335,149.14	35,282,256.66

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

14、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	18,727,264.94	10,503,811.43
合 计	18,727,264.94	10,503,811.43

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,373,377.90	10,402,637.22	12,422,333.04	1,353,682.08
二、离职后福利-设定提存计划	-	169,312.92	169,312.92	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	3,373,377.90	10,571,950.14	12,591,645.96	1,353,682.08

(2) 短期薪酬列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,373,377.90	10,246,830.86	12,290,080.31	1,330,128.45
2、职工福利费	-	-	-	-
3、社会保险费	-	89,833.63	89,833.63	-
其中：医疗保险费	-	78,914.51	78,914.51	-
工伤保险费	-	3,347.46	3,347.46	-
生育保险费	-	7,571.66	7,571.66	-
4、住房公积金	-	15,472.50	15,472.50	-
5、工会经费和职工教育经费	-	26,900.23	11,946.60	14,953.63
6、其他短期薪酬	-	23,600.00	15,000.00	8,600.00

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	3,373,377.90	10,402,637.22	12,422,333.04	1,353,682.08

(3) 设定提存计划列示

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	-	161,945.00	161,945.00	-
2.失业保险费	-	7,367.92	7,367.92	-
3.企业年金缴费	-	-	-	-
合 计	-	169,312.92	169,312.92	-

16、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	30,448.84	255,854.22
城镇土地使用税	27,759.40	27,759.40
房产税	21,966.00	21,966.00
个人所得税	31,890.66	37,515.07
城市建设维护税	1,651.97	13,689.27
地方教育附加	900.43	6,705.73
教育费附加	1,350.67	10,058.53
印花税	12,784.27	4,161.96
其他	1,987.72	
合 计	130,739.96	377,710.18

17、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	109,872,308.32	57,763,110.89
合 计	109,872,308.32	57,763,110.89

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收购房款	18,450,000.00	18,450,000.00
往来款	29,922,864.52	21,657,782.51
应付费用	215,316.05	1,784,772.72
个人往来款	61,284,127.75	15,870,555.66
合 计	109,872,308.32	57,763,110.89

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
鄱阳县工业园区实业有限公司	18,450,277.19	转让未完成
中山市邦和美电子有限公司	2,329,837.68	未结算
合 计	20,780,114.87	——

18、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	303,850.45	709,297.48
一年内到期的租赁负债	372,526.89	-
一年内到期的应付债券	4,800,000.00	4,800,000.00
一年内到期的长期应付款	-	951,508.96
合 计	5,476,377.34	6,460,806.44

19、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	4,214,228.27	1,706,329.48
合 计	4,214,228.27	1,706,329.48

20、长期借款

1、长期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,303,850.45	11,013,147.93
减：一年内到期的长期借款	303,850.45	709,297.48
合 计	10,000,000.00	10,303,850.45

21、应付债券**(1) 应付债券**

项 目	期末余额	上年年末余额
江右私募可转债【2018】年【048】号	4,800,000.00	4,800,000.00
减：一年内到期的应付债券	4,800,000.00	4,800,000.00
合 计	-	-

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
江右私募可转债【2018】年【048】号第二次发行	15,000,000.00	2018.10.23	7年	15,000,000.00	4,800,000.00	-	191,706.67	-	-	4,800,000.00
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	4,800,000.00		191,706.67		-	4,800,000.00

22、租赁负债

借款类别	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	549,342.93	-
减：未确认融资费用	16,927.35	-
减：一年内到期的租赁负债	372,526.89	-
合 计	159,888.69	-

23、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	-	-
专项应付款	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
合 计	-	-

(1) 长期应付款情况

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	-	1,004,800.00
减：未确认融资费用	-	53,291.04
减：一年内到期的长期应付款	-	951,508.96
合 计	-	-

24、递延收益

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	527,083.48	-	137,499.96	389,583.52	与资产相关
合 计	527,083.48	-	137,499.96	389,583.52	/

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期减少				其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
			冲减营业成本	冲减管理费用	计入其他收益	计入营业外收入			
2018 年企业技术改造资助类项目资助	527,083.48	-	-	-	137,499.96	-	-	389,583.52	与资产相关
合 计	527,083.48	-	-	-	137,499.96	-	-	389,583.52	

25、股本

项 目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

项 目	上年年末余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	20,500,000.00	-	-	-	-	-	20,500,000.00

26、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	4,612,846.67	-	-	4,612,846.67
合 计	4,612,846.67	-	-	4,612,846.67

27、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,098,164.90	-	-	2,098,164.90
合 计	2,098,164.90	-	-	2,098,164.90

28、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-21,535,849.51	-13,755,652.17
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	-21,535,849.51	-13,755,652.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-20,495,445.31	-7,780,197.34
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他因素调整	-3,400.45	
期末未分配利润	-42,034,695.27	-21,535,849.51

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本德情况

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	93,771,068.75	98,301,741.45	38,046,854.47	35,059,845.23
其他业务	-	-	1,799,023.26	207,262.00
合 计	93,771,068.75	98,301,741.45	39,845,877.73	35,267,107.23

30、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市建设维护税	26,338.15	25,436.50
教育费附加	22,268.47	21,670.47
地方教育附加	14,845.61	14,446.96
土地使用税	111,037.60	138,797.00
房产税	87,864.00	109,830.00
印花税	69,847.47	17,724.31
其他	40,094.01	
合 计	372,295.31	327,905.24

31、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	601,581.09	948,437.78
折旧费	43,103.76	41,161.68
广告宣传费	100,808.00	622,350.34
业务招待费	178,045.22	170,775.17
办公费	3,442.21	46,072.78
差旅费	23,027.92	75,363.14
水电费	73,954.92	29,614.76
会议费	110,489.40	-
车辆费	129,682.25	224,007.03
劳务费	93,222.00	292,330.38
财产保险费	51,136.21	66,389.84

项 目	本期金额	上期金额
包装费	-	901.00
销售服务费	312,808.69	455,888.11
其他	13,178.26	4,853.00
合 计	1,734,479.93	2,978,145.01

32、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,732,975.75	2,527,536.49
折旧费	309,926.19	170,577.20
无形资产摊销	7,899.60	-
存货盘亏	4,761.79	-
业务招待费	104,602.70	67,818.61
办公费	234,532.20	232,716.80
差旅费	62,001.84	46,694.79
水电费	655,231.60	695,567.02
装修费	8,864.00	117,477.27
车辆费	80,288.62	53,396.19
财产保险费	99,789.89	2,108.54
咨询服务费	569,158.90	168,106.20
聘请中介机构费	45,926.74	55,583.89
诉讼费	37,535.60	84,231.04
其他	925,312.09	159,868.77
合 计	5,878,807.51	4,383,090.81

33、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	720,905.91	1,937,841.50
折旧费	249,383.70	223,002.77
材料费	163,249.86	348,263.91

项 目	本期金额	上期金额
水电费	19,483.84	85,004.98
检验费	15,233.96	3,689.32
其他	43,746.56	598.00
合 计	1,212,003.83	2,598,400.48

34、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	2,152,074.13	2,807,786.47
减：利息收入	1,868.92	7,883.98
手续费及其他	55,634.15	248,957.67
合 计	2,205,839.36	3,048,860.16

35、其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	394,401.98	494,326.71	与收益相关
递延收益	137,499.96	137,499.96	与资产相关
合 计	531,901.94	631,826.67	/

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区福城街道办事处： 001005(人民武装部)付福城街道 2023 年度非	15,000.00		与收益相关
深圳市龙华区科技创新局：2023 年科 技创新专项资金（2022 年国家高新技 术企业认定奖励）（第一批）	200,000.00		与收益相关
企业创新科付 2023 年科技创新专项资 金（2021 年企业研发投入激励）项目 款	26,356.90		与收益相关
深圳市科技创新委员会：高新处报 2023 年高新技术企业培育资助（政府 补贴）	100,000.00		与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
深圳市龙华区人力资源局：2023 年第二批龙华区首次在深就业补贴	500.00		与收益相关
增值税加计抵减	76,545.08		与收益相关
退回企业人才租房款	-24,000.00		与收益相关
技改补贴收入	137,499.96	137,499.96	与资产相关
财政局房产税土地使用税补贴款		144,600.00	与收益相关
一次性留工培训补助费		35,875.00	与收益相关
2019 年年企业研发投入激励专项资金		61,600.00	与收益相关
生育津贴补助		10,885.80	与收益相关
高新处报 2022 年高新技术企业培育资助		200,000.00	与收益相关
龙华工信局转入防疫消杀补助款		5,000.00	与收益相关
稳岗补贴		19,072.24	与收益相关
聘用贫困地区员工减免税重分类		1,950.00	与收益相关
社保补贴		13,497.60	与收益相关
个税补助		1,846.07	与收益相关
合计	531,901.94	631,826.67	

36、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-1,338,488.27	-745,827.72
其他应收款坏账损失	-359,934.34	-105,061.87
合 计	-1,698,422.61	-850,889.59

37、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-7,699,278.83	
合 计	-7,699,278.83	

38、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产资产处置损失		-274,321.17
出售划分为持有待售的非流动资		-130,000.00

项 目	本期金额	上期金额
产时确认的处置损失		
合 计		-404,321.17

39、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
废品收入	183,100.00	63,806.00	183,100.00
其他	-	-	-
合 计	183,100.00	63,806.00	183,100.00

40、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
无法收回的应收款项	62,285.62	-	62,285.62
其他	139,158.94		139,158.94
罚款、违约金及赔偿支 出	201,169.32	23,891.46	201,169.32
合 计	402,613.88	23,891.46	402,613.88

41、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-	-
递延所得税费用	-1,577,882.05	-125,951.60
合 计	-1,577,882.05	-125,951.60

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-25,019,412.02
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,752,911.80
子公司适用不同税率的影响	-168,226.84

项 目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	46,117.20
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	2,478,939.96
研发费用加计扣除的影响	-181,800.57
其他	-
所得税费用	-1,577,882.05

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的利息	1,868.92	7,883.98
收到的往来款	183,100.00	27,321,856.59
收到政府补助等	394,401.98	551,032.67
合 计	579,370.90	27,880,773.24

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
财务费用-手续费支出	50,634.15	248,957.67
日常付现的管理费用、销售费用	2,904,917.96	3,762,814.97
支付往来款	201,169.32	2,599,490.53
支付的营业外支出等	139,158.94	23,891.46
合 计	3,295,880.37	6,635,154.63

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁		2,292,360.00
收回银行承兑汇票保证金		4,218,587.35

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁		2,292,360.00
收到非金融企业借款	20,673,619.98	
合 计	20,673,619.98	6,510,947.35

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
融资租赁		1,126,559.99
支付银行承兑汇票保证金		2,167,789.37
支付租金	856,587.00	
归还非金融企业借款	6,850,193.74	
合 计	7,706,780.74	3,294,349.36

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-23,441,529.97	-9,215,149.15
加：信用减值损失	1,698,422.61	850,889.59
资产减值准备	7,699,278.83	-
固定资产折旧、油气资产折耗、使用权资产折旧	2,764,149.24	3,136,161.06
无形资产摊销	78,996.00	100,996.07
长期待摊费用摊销	-	-
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）	-	404,321.17
固定资产报废损失（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）	2,152,074.13	2,807,786.47
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）	-1,577,882.05	-125,951.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	22,196,320.25	-32,666,803.95
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-43,248,876.62	-1,498,442.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,347,980.97	38,694,786.80
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-1,331,066.61	2,488,593.90
2. 不涉及现金收支的重大活动：	-	-
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额	-	-
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	141,798.07	878,083.46
减：现金的上年年末余额	878,083.46	361,755.80
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的上年年末余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-736,285.39	516,327.66

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	141,798.07	878,083.46
其中：库存现金	1,819.84	12,563.69
可随时用于支付的银行存款	139,978.23	865,519.64
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-

项 目	期末余额	上年年末余额
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	141,798.07	878,083.46

(3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	6,679,234.36	6,337,000.00		5,983,234.36		7,033,000.00
长期借款	10,303,850.45	10,000,000.00		10,303,850.45		10,000,000.00
合 计						

44、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
土地使用权	3,236,764.36	借款抵押

45、政府补助

1、政府补助基本情况

种 类	金额	列报项目	计入当期损益的金 额
与收益相关	394,401.98	其他收益	394,401.98
与资产相关	137,499.96	其他收益	137,499.96
合 计	531,901.94		531,901.94

六、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	上饶	上饶	生产加工	85.00	-	同一控制下合并
江西邦合美科技有限公司	上饶	上饶	生产加工	51.00	43.35	设立

2、本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

本期不存在合营企业或联营企业。

4、重要的共同经营

本期不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本期不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款、融资租赁等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

（2）其他价格风险

公司基本不持有其他上市公司的权益投资，面临的其他价格风险较低。

2、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财产损失的风险。2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每

一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。除应收账款金额前五名外，公司无其他重大信用集中风险。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款、非金融机构借款以及融资租赁作为资金来源。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为人民币 0.00 元。未新增银行借款。

(二) 套期

无

(三) 金融资产转移

无

(四) 金融资产与金融负债的抵销

无

八、公允价值的披露

无

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司实际控制人为自然人金丰琦，金腊生与金丰琦为父子关系，为一致行动人。

实际控制人	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比 例(%)
金丰琦	65.00	65.00
金腊生	15.00	15.00

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注六、1、在子公司的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本期不存在重要的合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
刘海东	公司股东、董事、副总经理
李二成	公司股东、董事、副总经理
李鹏香	公司实际控制人金丰琦的妻子
张彩珍	董事、股东李二成的妻子
金锋	董事
安辉	监事
符小根	监事
黄明	监事
李林	财务总监

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

本期未发生合并范围外关联采购商品/接受劳务情况。

②出售商品/提供劳务情况。

本期未发生合并范围外关联出售商品/提供劳务情况。

（2）关联受托管理/委托管理情况

本期未发生关联受托管理/委托管理情况。

（3）关联承包情况

本期未发生关联承包情况。

（4）关联租赁情况

本期未发生关联租赁情况。

（5）关联担保情况

①本公司作为担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金丰琦	4,400,000.00	2023年8月23日	2026年8月23日	否
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	30,000,000.00	2022年1月21日	2024年1月20日	否
鄱阳县众汇照明材料有限	5,000,000.00	2023年9月21日	2024年9月21日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
责任公司				

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金丰琦	30000000.00	2018年8月22日	2025年8月22日	否
刘海东	30000000.00	2018年8月22日	2025年8月22日	否
李二成	30000000.00	2018年8月22日	2025年8月22日	否
金丰琦、金腊生、李二成	1600000.00	2021年2月5日	2024年2月4日	否
施善武、丰漫清、李正丰、金丰琦	3,000,000.00	2022年6月23日	2023年6月22日	否
金丰琦、刘海东	4,000,000.00	2021年8月25日	2023年8月25日	是
金丰琦	1,500,000.00	2021年8月10日	2024年8月10日	否

(6) 关联方资金拆借

本期未发生关联方资金拆借。

(7) 关联方资产转让、债务重组情况

本期未发生关联方资产转让、债务重组情况。

(8) 其他关联交易

本期未发生其他关联交易

关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	543,994.70	798,639.89

6、期末关联方应收应付款项

(1) 应收项目

本期不存在合并范围外应收关联方款项。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	金丰琦	32,619,210.71	15,870,555.66

7、关联方承诺

本期不存在关联方承诺事项。

十、股份支付

本期不存在股份支付事项。

十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

本期不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,380,710.34	4,797,257.18
1 至 2 年	4,567,528.85	5,170,172.11
2 至 3 年	4,960,781.76	8,719,070.30
3 至 4 年	4,717,968.10	285,811.54
4 至 5 年	271,297.60	308,220.66
5 年以上	1,584,610.08	1,412,831.83
小 计	18,482,896.73	20,693,363.62

账 龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	2,103,008.21	2,090,603.22
合 计	16,379,888.52	18,602,760.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
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	18,482,896.73	100.00	2,103,008.21	11.38	16,379,888.52
其中：账龄组合	3,625,537.20	19.62	2,103,008.21	58.01	1,522,528.99
合并范围内的关联方	14,857,359.53	80.38	-	-	14,857,359.53
合 计	18,482,896.73	100.00	2,103,008.21	11.38	16,379,888.52

(续)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	20,693,363.62	100.00	2,090,603.22	10.10	18,602,760.40
其中：外部客户	5,555,242.30	26.85	2,090,603.22	37.63	3,464,639.08
合并范围内的关联方	15,138,121.32	73.15	-	-	15,138,121.32
合 计	20,693,363.62	100.00	2,090,603.22	10.10	18,602,760.40

①公司期末无单项金额重大并单独进行减值测试的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,037,330.07	51,866.50	5.00
1 至 2 年	160,710.53	24,106.58	15.00
2 至 3 年	302,037.44	90,611.23	30.00
3 至 4 年	269,551.48	134,775.74	50.00
4 至 5 年	271,297.60	217,038.08	80.00
5 年以上	1,584,610.08	1,584,610.08	100.00
合 计	3,625,537.20	2,103,008.21	58.01

续：

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,869,187.17	143,459.36	5.00
1 至 2 年	392,850.62	58,927.59	15.00
2 至 3 年	286,340.48	85,902.14	30.00
3 至 4 年	285,811.54	142,905.77	50.00
4 至 5 年	308,220.66	246,576.53	80.00
5 年以上	1,412,831.83	1,412,831.83	100.00
合 计	5,555,242.30	2,090,603.22	37.63

(3)坏账准备情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,090,603.22	12,404.99	-	-	2,103,008.21
合 计	2,090,603.22	12,404.99	-	-	2,103,008.21

(4) 本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额
------	------

	应收账款	占应收账款合计数的比例（%）	坏账准备
江西鄱阳县众汇照明材料科技有限责任公司	14,857,359.66	80.38	-
常州亿嘉亮照明电器有限公司	548,074.00	2.97	82,211.10
深圳市紫光照明技术股份有限公司	453,849.99	2.46	68,077.50
惠州民爆光电技术有限公司	292,565.55	1.58	43,884.83
东莞市跨越智能科技有限公司	232,414.85	1.26	34,862.23
合 计	16,384,264.05	88.65	229,035.66

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	294,638.72	369,219.04
合 计	294,638.72	369,219.04

(1) 本期无应收利息

(2) 本期无应收股利

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	224,539.54	182,529.53
1 至 2 年	2,000.00	9,448.22
2 至 3 年	9,448.22	5,000.00
3 至 4 年	4,380.00	363,490.00
4 至 5 年	354,112.00	12,700.00
5 年以上	79,865.00	69,972.00
小 计	674,344.76	643,139.75
减：坏账准备	379,706.04	273,920.71
合 计	294,638.72	369,219.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
押金	79,860.00	101,900.00
往来款	594,484.76	541,239.75
小 计	674,344.76	643,139.75
减：坏账准备	379,706.04	273,920.71
合 计	294,638.72	369,219.04

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)	
上年年末余额	273,920.71	-	-	273,920.71
上年年末余额在本期：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	105,785.33	-	-	105,785.33
本期转回	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	379,706.04	-	-	379,706.04

④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
吴士国	往来款	300,380.00	3-4 年	44.54	150,190.00
深圳市福庭实业有限公司	押金	101,400.00	1 年以内	15.04	5,070.00

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
司					
周慧杰	往来款	53,122.00	4 年以上	7.88	52,622.00
蒙蒙	往来款	50,000.00	3-4 年	7.41	25,000.00
吴子育	往来款	33,350.00	2 年以上	4.95	28,550.00
合计		538,252.00		79.82	261,432.00

⑤期末无涉及政府补助的应收款项

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	17,850,000.00	-	17,850,000.00	17,850,000.00	-	17,850,000.00
合 计	17,850,000.00	-	17,850,000.00	17,850,000.00	-	17,850,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
鄱阳县众汇照明 材料有限责任公 司	17,850,000.00	-	-	17,850,000.00	-	-
合 计	17,850,000.00	-	-	17,850,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,819,451.37	21,090,268.86	23,969,861.53	20,159,057.46
其他业务	-	-	-	-
合 计	14,819,451.37	21,090,268.86	23,969,861.53	20,159,057.46

十五、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；		
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	531,901.94	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；		
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	-219,513.88	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	312,388.06	
减：所得税影响金额	45,988.88	
扣除所得税后非经常性损益合计	266,399.18	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-53,279.84	
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	213,119.34	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-448.23	-1.00	-1.00
扣除非经常性损益后归属于公 司普通股股东的净利润	-452.89	-1.01	-1.01

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 请填写具体原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	531,901.94
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-219,513.88
非经常性损益合计	312,388.06
减：所得税影响数	45,988.88
少数股东权益影响额（税后）	53,279.84
非经常性损益净额	213,119.34

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

深圳市德润达光电股份有限公司

2024 年 4 月 26 日