



ST 德润达
NEEQ: 833814

深圳市德润达光电股份有限公司

(Shenzhen Derunda Optotelectronics Co., Ltd.)



年度报告

2024

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喻梅及会计机构负责人（会计主管人员）喻梅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、尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了无法表示意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了无法表示意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2024年12月31日的财务状况以及2024年度的经营成果和现金流量，董事会会采取积极有效措施，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	7
第三节 重大事件	14
第四节 股份变动、融资和利润分配	18
第五节 公司治理	22
第六节 财务会计报告	27
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	德润达办公室

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	指	人民币元、人民币万元
报告期/本期/本年度/本期末	指	2024 年 1 月 1 月至 2024 年 12 月 31 日
上期/上年/上年度/上期末	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 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 Optotelectronics 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），一致行动人为（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 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	ST 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	√集合竞价交易 □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	否
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	深圳市光明区马田街道马山头社区第五工业区 105 栋 A202
电话	13728913484	电子邮箱	727805895@qq.com
传真	0755-29230401		
公司办公地址	深圳市光明区马田街道马山头社区第五工业区 105 栋 A202	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	广东省深圳市光明区马田街道马山头社区第五工业区 105 栋 A202		
注册资本（元）	20,500,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

备注：公司于 2024 年 5 月 29 日召开第三届董事会第十七次会议、2024 年 6 月 17 日召开 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司拟变更注册地址暨修订<公司章程>议案》，审议通过《关于增加经营范围及修订公司章程的议案》，公司注册地址变更为广东省深圳市光明区马田街道马山头社区第五工业区 105 栋 A202。

公司于 2024 年 11 月 25 日召开第三届董事会第二十一次会议、2024 年 12 月 12 日召开 2024 年第六次临时股东大会审议通过《关于公司拟迁址暨变更公司住所和名称议案》，公司注册地址拟变更为贵州省黔东南苗族侗族自治州榕江县工业园区返乡创业园 2 栋二层，截至 2025 年 4 月 29 日迁址尚未完成。

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

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	44,912,746.58	93,771,068.75	-52.10%
毛利率%	5.28%	-4.83%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-26,847,650.57	-20,495,445.31	-30.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-30,215,493.64	-20,708,564.65	-45.91%
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)	-95.04%	-448.23%	-
加权平均净资产收益率% (依归属挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-106.97%	-452.89%	-

基本每股收益	-1.31	-1.00	-31.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	75,344,702.00	148,563,232.10	-49.28%
负债总计	122,373,318.15	169,692,222.26	-27.89%
归属于挂牌公司股东的净资产	-41,671,334.27	-14,823,683.70	-181.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-2.03	-0.72	-181.94%
资产负债率% (母公司)	82.39%	67.68%	-
资产负债率% (合并)	162.42%	114.22%	-
流动比率	0.49	0.79	-
利息保障倍数	-19.24	-10.63	-
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	-9,390,572.27	-1,331,066.61	-605.49%
应收账款周转率	2.40	4.28	-
存货周转率	0.80	1.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-49.28%	9.81%	-
营业收入增长率%	-52.10%	135.33%	-
净利润增长率%	-43.18%	-154.38%	-

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	22,352.06	0.03%	141,798.07	0.10%	-84.24%
应收票据	504,351.79	0.67%	964,569.01	0.65%	-47.71%
应收账款	6,089,975.86	8.08%	24,179,880.46	16.28%	-74.81%
预付账款	16,651,818.54	22.10%	26,315,827.22	17.71%	-36.72%
存货	15,336,475.83	20.36%	48,869,830.38	32.89%	-68.62%
固定资产	12,307,168.27	16.33%	16,280,876.08	10.96%	-24.41%
无形资产	3,078,772.36	4.09%	3,157,768.36	2.13%	-2.55%
短期借款	15,563,749.70	20.66%	7,033,000.00	4.73%	121.30%
长期借款		0.00%	10,000,000.00	6.73%	-100.00%
应付账款	8,390,527.88	11.14%	12,335,149.14	8.30%	-31.98%
其他应付款	86,362,024.37	114.62%	109,872,308.32	73.96%	-21.40%
其他应收款	473,832.49	0.63%	5,388,062.18	3.63%	-91.21%
持有待售资产	20,500,000.00	27.21%	20,500,000.00	13.80%	0.00%

项目重大变动原因

(1) 货币资金：本期末货币资金余额 22352.06 元，较上期末减少 84.24%，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：本期末较上期末减少 47.71%，主要是期末收到应收票据已背书转出。

(3) 应收账款：本期末较上期末减少 74.81%，主要是上年营业额较大，期末应收账款未及时回款。本年度营业额下降，应收账款也相应减少。

(4) 预付账款：本期末较上期末减少 36.72%，是因为本年度采购部分原材料是上年度预付的货款，本年度销售收入减少，采购原材料相应的减少。

(5) 存货：本期末较上期末减少 68.62%，以前年度存货滞销，市场价格下跌，本期计提存货跌价准备金额较大。

(6) 短期借款：本期末较上期末增加 121.30%，主要是长期借款期限为一年以内转至短期借款列示。

(7) 长期借款：本期末较上期末减少 100.00%，主要是长期借款期限为一年以内转至短期借款列示。

(8) 应付账款：本期末较上期末下降 31.98%，业务收缩，原材料或商品采购量减少。

(7) 其他应付款：本期末较上期末减少 21.40%，偿还往来债务。

(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	44,912,746.58	-	93,771,068.75	-	-52.10%
营业成本	42,540,541.51	94.72%	98,301,741.45	-104.83%	-56.72%
毛利率%	5.28%	-	-4.83%	-	-
销售费用	2,007,934.91	4.47%	1,734,479.93	1.85%	15.77%
管理费用	4,153,434.03	9.25%	5,878,807.51	6.27%	-29.35%
财务费用	1,620,869.03	3.61%	2,205,839.36	2.35%	-26.52%
信用减值损失	-789,111.61	-1.76%	-1,698,422.61	-1.81%	-53.54%
资产减值损失	-26,768,228.49	-59.60%	-7,699,278.83	-8.21%	-247.67%
营业利润	-25,076,987.93	-55.83%	-24,799,898.14	-26.45%	-1.12%
净利润	-33,564,138.73	-74.73%	-23,441,529.97	-25.00%	-43.18%

项目重大变动原因

(1) 营业收入本期较上年度下降 52.10%、营业成本较上年度上升 56.72%，经济下行，整个行业需求萎缩，销售大幅下降，收入减少，同时应对销量下滑，企业减少采购和生产，成本同比例下降。企业停止生产和销售某些低毛利产品。

(2) 资产减值损失本期较上年度变化 247.67%：是存货贬值本期计提存货跌价准备金额较大。

(3) 净利润本期较上年度减少 43.18%，主要原因是产品同质化，缺乏竞争力，存货市场价格持续下跌，本期亏损金额较大。

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	44,912,746.58	93,771,068.75	-52.10%

其他业务收入	0	0	
主营业务成本	42,540,541.51	98,301,741.45	-56.72%
其他业务成本	0	0	

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	34,493,555.74	34,160,454.26	0.97%	-56.29%	-55.73%	-56.50%
贴片	5,263,516.26	3,251,583.02	38.22%	-1.88%	-28.22%	145.66%
集成	3,343,538.42	3,584,648.19	-7.21%	-41.42%	-46.14%	-56.56%
AC	1,145,809.36	824,051.61	28.08%	-46.42%	-78.14%	-136.81%
COB	443,434.89	571,713.21	-28.93%	-43.19%	-67.86%	-77.38%
其他	118,206.61	64,327.46	45.58%	-77.59%	-98.31%	-107.35%
仿流明	104,685.30	83,763.76	19.99%	-68.55%	-86.16%	-124.43%
合计	44,912,746.58	42,540,541.51	5.28%	-52.10%	-56.72%	-100.58%

按地区分类分析适用 不适用**收入构成变动的原因**

2023 年低价处理库存商品，整体毛利较低，2024 年度企业砍掉了销售量大但利润薄的产品业务（如铝基板），集中资源于利润稍高的产品。

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	14,090,530.97	31.37%	否
2	深圳市美耐斯光电有限公司	5,250,069.03	11.69%	否
3	广东强辉明源科技有限公司	3,359,247.12	7.48%	否
4	惠州民爆光电技术有限公司	1,145,962.36	2.55%	否
5	深圳市旭日东方实业有限公司	917,809.35	2.04%	否
合计		24,763,618.83	55.14%	-

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	江西鄱盛商贸发展有限公司	9,669,495.58	21.57%	否
2	焦作市凯诺电子有限公司	5,309,734.51	11.85%	否
3	焦作市超伟电子科技有限公司	4,611,829.18	10.29%	否

4	杭州临安信尚电子材料有限公司	3,360,261.97	7.50%	否
5	东莞市三焱电子科技有限公司	1,112,079.72	2.48%	否
合计		24,063,400.96	53.69%	-

(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	-9,390,572.27	-1,331,066.61	-605.49%
投资活动产生的现金流量净额	-649,441.22	-5,097,504.74	-87.26%
筹资活动产生的现金流量净额	9,920,567.48	5,692,285.96	74.28%

现金流量分析

- (1) 本期经营活动产生的现金流量净额减少 605.49%，主要是上期收入较大，购买商品、接受劳务支付金额较大。
- (2) 投资活动现金流量净额减少 87.26%，主要是本期固定资产购置等金额减少。
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额增加 74.28%，主要原因是本期支付的偿还债务金额较小。

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	69,819,044.08	-36,961,167.35	11,669,324.70	-17,374,753.45
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	41,293,771.22	-10,641,862.73	26,552,941.00	-10,380,387.14

备注：江西邦合美科技有限公司原为鄱阳县众汇照明材料有限公司的控股子公司。处置江西邦合美科技有限公司的公告详见 2024 年 10 月 23 日披露了的《对外投资变动的公告(补发)》(公告编号：2024-038)。

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扶持。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	2024 年末应收账款账余额为 8,934,113.90 元, 占总资产的比例分别为 11.86%, 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	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

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	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	截至 2024 年 12 月 31 日，公司未分配利润为-6,888.23 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
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.(六)
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	

(一) 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	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制人及其控制的企业		
1	鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	5,000,000.00	0	5,000,000.00	2024年9月19日	2025年9月19日	连带	是	已事后补充履行	不涉及
2	鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	30,000,000.00	0	30,000,000.00	2024年4月9日	2027年4月8日	连带	是	已事后补充履行	不涉及
	金丰琦	4,400,000.00	0	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	不涉及
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) 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合 并标的	对价金额	是否构成关 联交易	是否构成重 大资产重组
2024-038	出售资产	江西邦合美科 技有限公司	0 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

- 1、本次交易的目的在于优化子公司资源配置，推动子公司健康发展，符合子公司经营发展需要，不会对子公司的主营业务、财务状况及经营成果造成重大不利影响。
- 2、公司因优化资产，进行本次股权转让，该交易不构成重大资产重组，不会导致公司主营业务变更，不会对公司经营产生不利影响。

(五) 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。

(六) 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	3,078,772.36	4.21%	银行借款抵押
总计	-	-	3,078,772.36	4.21%	-

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

(二) 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		20,500,000.00	-	0	20,500,000.00	-
普通股股东人数						

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(三) 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	0	0

普通股前十名股东情况说明

✓ 适用 □ 不适用

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。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 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- 2025.6.21	-

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】
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 12 月 31 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 12 月 31 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 12 月 31 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 12 月 31 日	0	0	0	0%
蒙玉枝	董事	女	1984 年 10 月	2021 年 7 月 7 日	2024 年 12 月 31 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 12 月 31 日	0	0	0	0%
符小根	监事	男	1974 年 12 月	2021 年 7 月 7 日	2024 年 12 月 31 日	0	0	0	0%
安辉	监事	男	1987 年 11 月	2021 年 7 月 7 日	2024 年 12 月 31 日	0	0	0	0%
喻梅	财务总监	女	1988 年 10 月	2024 年 5 月 29 日	2024 年 12 月 31 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
喻梅	无	新任	财务负责人	原财务负责人离职
李林	财务负责人	离任	无	个人原因辞职

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

喻梅，中级会计师。2013 年 9 到至今，在深圳市德润达光电股份有限公司工作，先后历任成本会计，往来会计，总账会计，财务主管。

(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		17	5
销售人员	8		5	3
技术人员	13		9	4
生产人员	124		93	31
财务人员	5		3	2
员工总计	172		127	45

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	8	0
专科	24	5
专科以下	140	40
员工总计	172	45

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，履行各自的权力和义务，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，公司认真执行各项管理制度，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，并按照要求进行独立核算，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	无法表示意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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	尤振审字[2025]第 0403 号	
审计机构名称	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市前海深港合作区南山街道听海大道 5059 号前海鸿荣源中心 A 座 801	
审计报告日期	2025 年 4 月 27 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	石春花	马春花
	1 年	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）	9.5 万元	

审计报告正文

深圳市德润达光电股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计深圳市德润达光电股份有限公司（以下简称德润达公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成无法表示意见的基础

公司 2022 年、2023 年及 2024 年发生持续亏损，2022 年净利润-9,215,149.15 元，2023 年净利润-23,441,529.97，2024 年净利润为-33,564,138.73 元，截至 2024 年 12 月 31 日归属母公司所有者权益为-41,671,334.27 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，德润达公司短期借款 15,563,749.70 元，其中逾期的有息债务金额 563,749.70 元，货币资金余额为 22,352.06 元，无法维持正常生产经营及偿还到期债务。

德润达公司处于资不抵债状态，且财务状况持续恶化。虽然管理层提出开拓销售市场、出售不良资产、降低生产成本等改善措施，但公司未能提供充分依据资料说明相关措施的预期效果。

综上，我们无法获取充分、适当的审计证据来判断德润达公司在持续经营假设的基础上编制的 2024 年度财务报表是否恰当。

三、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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算德润达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德润达公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于德润达公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	22,352.06	141,798.07
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（二）	504,351.79	964,569.01
应收账款	五（三）	6,089,975.86	24,179,880.46
应收款项融资			
预付款项	五（四）	16,651,818.54	26,315,827.22
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（五）	473,832.49	5,388,062.18
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	15,336,475.83	48,869,830.38
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产	五（七）	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	五（八）	28,680.47	
流动资产合计		59,607,487.04	126,359,967.32
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（九）	12,307,168.27	16,280,876.08
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	282,015.03	548,891.80
无形资产	五（十一）	3,078,772.36	3,157,768.36
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	69,259.30	
递延所得税资产	五（十三）		2,215,728.54
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,737,214.96	22,203,264.78
资产总计		75,344,702.00	148,563,232.10
流动负债：			
短期借款	五（十四）	15,563,749.70	7,033,000.00
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（十五）	8,390,527.88	12,335,149.14
预收款项			
合同负债	五（十六）	4,818,345.89	18,727,264.94
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（十七）	902,879.32	1,353,682.08
应交税费	五（十八）	74,026.60	130,739.96
其他应付款	五（十九）	86,362,024.37	109,872,308.32
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（二十）	5,406,880.16	5,476,377.34
其他流动负债	五（二十一）	519,157.99	4,214,228.27
流动负债合计		122,037,591.91	159,142,750.05
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款	五（二十二）		10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十四）	83,642.68	159,888.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十五）	252,083.56	389,583.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		335,726.24	10,549,472.21
负债合计		122,373,318.15	169,692,222.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十六）	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（二十七）	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（二十八）	2,098,164.90	2,098,164.90
一般风险准备			
未分配利润	五（二十九）	-68,882,345.84	-42,034,695.27
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-41,671,334.27	-14,823,683.70
少数股东权益		-5,357,281.88	-6,305,306.46
所有者权益（或股东权益）合计		-47,028,616.15	-21,128,990.16
负债和所有者权益（或股东权益）总计		75,344,702.00	148,563,232.10

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：喻梅

会计机构负责人：喻梅

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		19,626.57	24,743.17
交易性金融资产			

衍生金融资产			
应收票据	十二（一）	504,351.79	
应收账款	十二（二）	15,878,647.63	16,379,888.52
应收款项融资			
预付款项		261,133.67	212,871.80
其他应收款	十二（三）	182,540.80	294,638.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,601,396.82	25,493,500.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		28,680.47	
流动资产合计		22,476,377.75	42,405,643.01
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	十二（四）	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		3,516,563.40	4,423,911.93
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		282,015.03	548,891.80
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		69,259.30	
递延所得税资产			1,511,993.56
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,717,837.73	24,334,797.29
资产总计		44,194,215.48	66,740,440.30
流动负债：			
短期借款		563,749.70	2,033,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		8,447,327.89	9,080,978.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		440,985.41	1,035,689.05
应交税费		13,723.89	7,012.31
其他应付款		20,329,509.41	18,503,808.19
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		5,169,409.79	11,558,127.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		606,880.16	676,377.34
其他流动负债		504,351.79	1,727,076.46
流动负债合计		36,075,938.04	44,622,068.76
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		83,642.68	159,888.69
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		252,083.56	389,583.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		335,726.24	549,472.21
负债合计		36,411,664.28	45,171,540.97
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		-19,938,460.37	-6,152,112.24
所有者权益（或股东权益）合计		7,782,551.20	21,568,899.33
负债和所有者权益（或股东权益）合计		44,194,215.48	66,740,440.30

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		44,912,746.58	93,771,068.75
其中：营业收入	五（三十）	44,912,746.58	93,771,068.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,589,005.73	109,705,167.39
其中：营业成本	五（三十）	42,540,541.51	98,301,741.45
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（三十一）	266,226.25	372,295.31
销售费用	五（三十二）	2,007,934.91	1,734,479.93
管理费用	五（三十三）	4,153,434.03	5,878,807.51
研发费用	五（三十四）		1,212,003.83
财务费用	五（三十五）	1,620,869.03	2,205,839.36
其中：利息费用		1,548,681.53	2,152,074.13
利息收入		246.10	1,868.92
加：其他收益	五（三十六）	179,261.33	531,901.94
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	7,977,349.99	
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（三十八）	-789,111.61	-1,698,422.61
资产减值损失（损失以“-”号填	五（三十九）	-26,768,228.49	-7,699,278.83

列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		-25,076,987.93	-24,799,898.14
加：营业外收入	五(四十)	188,682.93	183,100.00
减：营业外支出	五(四十一)	6,460,105.19	402,613.88
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-31,348,410.19	-25,019,412.02
减：所得税费用	五(四十二)	2,215,728.54	-1,577,882.05
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		-33,564,138.73	-23,441,529.97
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)			
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)		-6,716,488.16	-2,946,084.66
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-26,847,650.57	-20,495,445.31
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		-33,564,138.73	-23,441,529.97
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-26,847,650.57	-20,495,445.31
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-6,716,488.16	-2,946,084.66
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		-1.31	-1.00
(二) 稀释每股收益(元/股)		-1.31	-1.00

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：喻梅

会计机构负责人：喻梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十二（五）	10,419,190.84	14,819,451.37
减：营业成本	十二（五）	8,370,406.65	21,090,268.86
税金及附加		32,296.58	42,276.66
销售费用		842,479.51	1,224,932.66
管理费用		2,164,597.67	1,963,618.98
研发费用			1,188,534.83
财务费用		383,760.18	871,923.50
其中：利息费用		334,335.55	842,913.75
利息收入			1,054.14
加：其他收益		179,261.33	531,901.94
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)		297,247.44	-118,190.32
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-11,409,802.80	-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)		-12,307,643.78	-18,745,635.35

加：营业外收入		71,182.93	
减：营业外支出		37,893.72	263,454.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-12,274,354.57	-19,009,090.29
减：所得税费用		1,511,993.56	-1,157,314.98
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,786,348.13	-17,851,775.31
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(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		-13,786,348.13	-17,851,775.31
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	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,907,226.66	102,152,681.52
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	16,953,179.74	579,370.90
经营活动现金流入小计		49,860,406.40	102,732,052.42
购买商品、接受劳务支付的现金		33,153,190.94	71,390,537.96
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		8,083,182.99	12,597,270.37
支付的各项税费		805,164.71	16,779,430.33
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	17,209,440.03	3,295,880.37
经营活动现金流出小计		59,250,978.67	104,063,119.03
经营活动产生的现金流量净额		-9,390,572.27	-1,331,066.61
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		60,000.00	5,097,504.74
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		589,441.22	
投资活动现金流出小计		649,441.22	5,097,504.74
投资活动产生的现金流量净额		-649,441.22	-5,097,504.74
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		9,843,116.00	16,337,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十三）	12,801,423.00	20,673,619.98
筹资活动现金流入小计		22,644,539.00	37,010,619.98
偿还债务支付的现金		10,428,344.62	21,475,476.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,315,634.50	2,136,076.84
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（四十三）	979,992.40	7,706,780.74
筹资活动现金流出小计		12,723,971.52	31,318,334.02
筹资活动产生的现金流量净额		9,920,567.48	5,692,285.96
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		-119,446.01	-736,285.39
加：期初现金及现金等价物余额		141,798.07	878,083.46
六、期末现金及现金等价物余额		22,352.06	141,798.07

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：喻梅

会计机构负责人：喻梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		12,660,247.97	18,293,654.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		343,562.84	395,456.12
经营活动现金流入小计		13,003,810.81	18,689,110.87
购买商品、接受劳务支付的现金		7,796,117.92	12,940,916.65
支付给职工以及为职工支付的现金		2,802,814.53	3,674,104.71
支付的各项税费		312,886.47	546,521.79
支付其他与经营活动有关的现金		1,853,438.22	1,172,975.94
经营活动现金流出小计		12,765,257.14	18,334,519.09
经营活动产生的现金流量净额		238,553.67	354,591.78
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		30,000.00	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		30,000.00	1,028,706.81
投资活动产生的现金流量净额		-30,000.00	-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
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		5,474,005.00	6,682,131.00
筹资活动现金流入小计		5,474,005.00	8,019,131.00
偿还债务支付的现金		5,298,344.62	6,475,476.44
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		299,401.20	826,916.46
支付其他与筹资活动有关的现金		89,929.45	856,587.00
筹资活动现金流出小计		5,687,675.27	8,158,979.90
筹资活动产生的现金流量净额		-213,670.27	-139,848.90
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		-5,116.60	-813,963.93
加：期初现金及现金等价物余额		24,743.17	838,707.10
六、期末现金及现金等价物余额		19,626.57	24743.17

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
		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		-42,034,695.27	
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		-42,034,695.27	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）												
(一) 综合收益总额										-26,847,650.57	-6,716,488.16	
(二) 所有者投入和减少资本											7,664,512.74	
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										7,664,512.74	7,664,512.74
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		-68,882,345.84	-5,357,281.88	-47,028,616.15

项目	2023 年											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				2,098,146.90		-	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		-	-	-	-21,128,990.16

									42,034,695.27	6,305,306.46	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---------------	--------------	--

法定代表人：金丰琦

主管会计工作负责人：喻梅

会计机构负责人：喻梅

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	股本	2024 年										
		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		-6,152,112.24	21,568,899.33
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		-6,152,112.24	21,568,899.33
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-13,786,348.13
(一) 综合收益总额											13,786,348.13	
(二) 所有者投入和减少 资本											-	-13,786,348.13
1. 股东投入的普通股											13,786,348.13	
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				2,098,164.80		-	7,782,551.20
											19,938,460.37	

项目	股本	2023 年										所有者权益合计	
		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				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		-	21,568,899.33	
								6,152,112.24			

深圳市德润达光电股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

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。

公司地址：深圳市光明区马田街道马山头社区第五工业区 105 栋 A202。

本公司的实际控制人为金丰琦。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司 2022 年、2023 年及 2024 年发生持续亏损，2022 年净利润-9,215,149.15 元，2023 年净利润-23,441,529.97，2024 年净利润为-33,564,138.73 元，截至 2024 年 12 月 31 日归属母公司所有者权益为-41,671,334.27 元。截至 2024 年 12 月 31 日，德润达公司短期借款 15,563,749.70 元，其中逾期的有息债务金额 563,749.70 元，货币资金余额为 22,352.06 元，到期债务不能偿还。德润达公司已经处于资不抵债状态，且

财务状况持续恶化。虽然管理层提出开拓销售市场、出售不良资产、降低生产成本等改善措施，但是如果相关改善措施未能达到预期效果，则德润达公司可能无法持续经营，使得其账面资产、负债确认和计量的结果存在较大不确定性。综上，我们无法获取充分、适当的审计证据来判断德润达公司在持续经营假设的基础上编制的 2024 年度财务报表是否恰当。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的

各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之下孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv . 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规

定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产所生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

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、 外币财务报表的折算

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。

(十) 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、金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部

以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产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)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，

并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

（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：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	银行承兑票据
商业承兑汇票	商业承兑汇票

（2）应收账款

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：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	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
1 年以内（含 1 年）	5%
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：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
无风险组合	合并范围内关联方款项

(十一) 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、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 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；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得批准。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有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初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，

冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认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。

（十四）固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

(十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，

予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(十七) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十四）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（十九）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值

为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法
计算机软件	3-5 年	直线法

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

（十九）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能

够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 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。

(二十一) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十三）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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或相关资产成本。

租赁期开始日后，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，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照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。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十四) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (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本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五) 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：

- 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时间点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务等。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、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。

(二十六) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；(2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；(3)该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

(二十九) 租赁

1、本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 40,000.00 元的租赁作为低价值资产租赁。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(三十) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 2022 年 11 月 30 日财政部下发了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》(财会(2022)31 号)，其中“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”、“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，“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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行上述会计政策变更对公司财务报表无重要影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会(2023)21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件)，企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应当考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公

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

(3) 执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会(2024)24 号，以下简称“解释第 18 号”)，该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响

2、重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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，差额部分为应交增值税	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳市德润达光电股份有限公司	25%
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
江西邦合美科技有限公司	25%

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	74.90	1,819.84
银行存款	22,277.16	139,978.23
合计	22,352.06	141,798.07

(二) 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	343,378.00	964,569.01
商业承兑汇票	160,973.79	
合计	504,351.79	964,569.01

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		343,378.00
商业承兑汇票		160,973.79
合计		504,351.79

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,288,599.99	16,024,822.24
1 至 2 年	792,997.48	7,948,708.57
2 至 3 年	2,567,400.13	2,460,781.76
3 至 4 年	405,850.57	217,968.10
4 至 5 年	451,346.61	271,297.60
5 年以上	1,427,919.12	1,584,610.08
小计	8,934,113.90	28,508,188.35
减： 坏账准备	2,844,138.04	4,328,307.89
合计	6,089,975.86	24,179,880.46

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按信用风险特征组合计提坏账准备					
其中： 账龄	8,934,113.90	100.00	2,844,138.04	31.83	6,089,975.86

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
组合					
合计	8,934,113.90	100.00	2,844,138.04		6,089,975.86

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,508,188.35	100.00	4,328,307.89		24,179,880.46
其中：账龄组合	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		24,179,880.46

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,288,599.99	164,430.00	5.00
1 至 2 年	2,135,553.00	320,332.95	15.00
2 至 3 年	1,224,844.61	367,453.39	30.00
3 至 4 年	405,850.57	202,925.29	50.00
4 至 5 年	451,346.61	361,077.29	80.00
5 年以上	1,427,919.12	1,427,919.12	100.00
合计	8,934,113.90	2,844,138.04	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
应收账款坏账准备	4,328,307.89	516,454.60		2,000,624.45	2,844,138.04
合计	4,328,307.89	516,454.60		2,000,624.45	2,844,138.04

其他变动说明：2024 年 7 月 31 日，本公司对孙公司丧失控制权，孙公司江西邦合美科技有限公司不再并表，对应的坏账准备从资产负债表转出。

4、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
鄱阳县安博创照明科技有限公司	2,081,323.21	23.30	423,013.64
广东强辉明源科技有限公司	794,809.25	8.90	39,740.46
宁波市国华光电科技有限公司	571,175.73	6.39	28,558.79
常州亿嘉亮照明电器有限公司	548,074.00	6.13	548,074.00
咸阳天华电子科技有限公司	493,500.00	5.52	74,025.00
合计	4,488,882.19	50.24	1,113,411.88

(四) 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	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	14,914,543.66	89.57	24,341,414.58	92.50
1 至 2 年	1,737,274.88	10.43	1,974,412.64	7.50
合计	16,651,818.54	100.00	26,315,827.22	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	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	16,347,979.28	98.18
深圳金斯达应用材料有限公司	129,281.24	0.78
扬州市恒隆光电新能源有限公司	30,000.00	0.18
鄱阳县紫金化工科技有限公司	28,710.00	0.17
东莞市多盈机械设备有限公司	10,000.00	0.06
合计	16,545,970.52	99.37

(五) 其他应收款

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	492,521.89	5,401,560.84
1 至 2 年	4,549.05	185,608.34
2 至 3 年	2,000.00	14,097.27
3 至 4 年		32,025.00
4 至 5 年	3,350.00	405,053.00
5 年以上	433,502.00	217,028.00
小计	935,922.94	6,255,372.45

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	462,090.45	867,310.27
合计	473,832.49	5,388,062.18

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	935,922.94	100.00	462,090.45		473,832.49
其中：账龄组合	935,922.94	100.00	462,090.45	49.37	473,832.49
合计	935,922.94	100.00	462,090.45		473,832.49

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	6,255,372.45	100.00	867,310.27		5,388,062.18
其中：账龄组合	6,208,950.22	99.26	867,310.27	13.97	5,341,639.95
无风险组合	46,422.23	0.74			
合计	6,255,372.45	100.00	867,310.27		5,388,062.18

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	492,521.89	24,626.09	5.00
1至2年	4,549.05	682.36	15.00
2至3年	2,000.00	600.00	30.00
3至4年			50.00
4至5年	3,350.00	2,680.00	80.00
5年以上	433,502.00	433,502.00	100.00
合计	935,922.94	462,090.45	

(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	867,310.27			867,310.27
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	272,657.01			272,657.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动	-677,876.83			-677,876.83
期末余额	462,090.45			462,090.45

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	其他变动	
其他应收款 坏账准备	867,310.27	272,657.01		677,876.83	462,090.45
合计	867,310.27	272,657.01		677,876.83	462,090.45

(5) 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
押金及保证金	363,050.00	158,786.22
往来款	572,872.94	6,096,586.23
合计	935,922.94	6,255,372.45

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州德历创实业有限公司	往来款、押金及保证金	368,000.00	1 年以内	39.32	18,400.00
吴士国	往来款	300,380.00	5 年以上	32.09	300,380.00
周慧杰	往来款	53,122.00	5 年以上	5.68	53,122.00
蒙萌	往来款	50,000.00	5 年以上	5.34	50,000.00
深圳市新光谱照明有限公司	押金及保证金	49,800.00	1 年以内	5.32	2,490.00
合计		821,302.00		87.75	424,392.00

(六) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	25,974,735.97	18,158,362.35	7,816,373.62	22,208,547.24	2,463,687.63	19,744,859.61
周转材料	282,671.11		282,671.11	207,351.17		207,351.17
在产品	9,287,098.14	6,956,438.77	2,330,659.37	9,306,399.27		9,306,399.27
库存商品	5,873,009.66	4,609,671.13	1,263,338.53	7,586,438.03	2,118,147.76	5,468,290.27
发出商品	8,386,468.27	4,743,035.07	3,643,433.20	17,260,373.50	3,117,443.44	14,142,930.06
合计	49,803,983.15	34,467,507.32	15,336,475.83	56,569,109.21	7,699,278.83	48,869,830.38

2、存货跌价准备

类别	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	转销或其他	
原材料	2,463,687.63	15,694,674.72				18,158,362.35
在产品		6,956,438.77				6,956,438.77
库存商品	2,118,147.76	2,491,523.37				4,609,671.13
发出商品	3,117,443.44	1,625,591.63				4,743,035.07
合计	7,699,278.83	26,768,228.49				34,467,507.32

(七) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	20,500,000.00	20,500,000.00
合计	20,500,000.00	20,500,000.00

1、划分为持有待售的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值					
2 号楼建设工程	45,587,885.96	25,087,885.96	20,500,000.00	20,500,000.00			政府购买	政府购买
合计	45,587,885.96	25,087,885.96	20,500,000.00	20,500,000.00				

说明：原预计出售时间为 2024 年 7 月，后因消防验收不过关，尚未完成出售。

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待认证进项税	28,680.47	
合计	28,680.47	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,307,168.27	16,280,876.08
固定资产清理		
合计	12,307,168.27	16,280,876.08

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	11,188,622.00	24,565,239.32	1,661,810.45	1,746,057.99	39,161,729.76
(2) 本期增加金额		1,047,955.76			1,047,955.76
—购置		1,047,955.76			1,047,955.76
(3) 本期减少金额		3,508,735.99			3,508,735.99
—其他转出		3,508,735.99			3,508,735.99
(4) 期末余额	11,188,622.00	22,104,459.09	1,661,810.45	1,746,057.99	36,700,949.53
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	2,624,504.85	17,170,433.56	1,546,629.57	1,539,285.70	22,880,853.68
(2) 本期增加金额	531,459.55	1,331,520.14	30,189.89	52,246.92	1,945,416.50
—计提	531,459.55	1,331,520.14	30,189.89	52,246.92	1,945,416.50
(3) 本期减少金额		432,488.92			432,488.92
—其他转出		432,488.92			432,488.92
(4) 期末余额	3,155,964.40	18,069,464.78	1,576,819.46	1,591,532.62	24,393,781.26

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
末余额					
3. 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					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	8,032,657.60	4,034,994.31	84,990.99	154,525.37	12,307,168.27
(2) 上年年末账面价值	8,564,117.15	7,394,805.76	115,180.88	206,772.29	16,280,876.08

说明：期末房屋建筑物一号厂房因抵押借款而受限，抵押合同编号 110195032411120822011147。受限厂房账面价值 7,645,558.37 元。产权证书编号：赣（2024）鄱阳县不动产权第 0010617 号。

(十) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	742,618.32	742,618.32
2. 本期增加金额	464,493.82	464,493.82
3. 本期减少金额	420,274.99	420,274.99
4. 期末余额	786,837.15	786,837.15
二、累计折旧		
1. 年初余额	193,726.52	193,726.52
2. 本期增加金额	311,095.60	311,095.60
(1) 计提	311,095.60	311,095.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	504,822.12	504,822.12
三、减值准备		
四、账面价值		

项目	房屋建筑物	合计
1. 期末账面价值	282,015.03	282,015.03
2. 年初账面价值	548,891.80	548,891.80

本公司使用权资产主要为深圳市德润达光电股份有限公司租赁的用于生产经营的厂房。

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	487,058.26	4,014,403.74	4,501,462.00
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	487,058.26	4,014,403.74	4,501,462.00
2. 累计摊销			
(1) 上年年末余额	487,058.26	856,635.38	1,343,693.64
(2) 本期增加金额		78,996.00	78,996.00
—计提		78,996.00	78,996.00
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	487,058.26	935,631.38	1,422,689.64
3. 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			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值		3,078,772.36	3,078,772.36
(2) 上年年末账面价值		3,157,768.36	3,157,768.36

说明：期末土地使用权因抵押借款而受限，受限土地使用权账面价值：3,078,772.36 元，抵押合同编号 110195032411120822011147。

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费		110,000.00	40,740.70		69,259.30
合计		110,000.00	40,740.70		69,259.30

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

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
信用减值准备			6,047,974.24	1,511,993.56
资产减值准备			2,814,939.91	703,734.98
合计			8,862,914.15	2,215,728.54

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	27,557,340.10	25,087,885.96
可抵扣亏损	59,308,388.31	47,638,689.32
合计	86,865,728.41	72,726,575.28

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

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 年	32,324,426.72	32,324,426.72	
2028 年	15,314,262.60	15,314,262.60	
2029 年	11,669,698.99		
合计	59,308,388.31	47,638,689.32	

(十四) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	10,000,000.00	
保证借款	5,000,000.00	5,000,000.00
信用借款	563,749.70	2,033,000.00
合计	15,563,749.70	7,033,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况

贷款单位	借款期末金额	借款利率	逾期时间	逾期利率
中国建设银行股份有限公司深圳鸿瑞支行	563,749.70	3.85%	2024-7-17	3.85%
合计	563,749.70			

(十五) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,216,344.01	10,239,708.92
1—2 年	1,395,954.38	2,095,440.22
2—3 年	3,778,229.49	
合计	8,390,527.88	12,335,149.14

(十六) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	4,818,345.89	18,727,264.94
合计	4,818,345.89	18,727,264.94

(十七) 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
短期薪酬	1,353,682.08	7,632,660.43	8,083,463.19	902,879.32
离职后福利-设定提存计划		188,515.91	188,515.91	
合计	1,353,682.08	7,821,176.34	8,271,979.10	902,879.32

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	1,330,128.45	7,405,763.61	7,839,863.78	896,028.28
(2) 职工福利费		12,811.59	12,811.59	
(3) 社会保险费		181,285.23	181,285.23	
其中：医疗保险费		164,992.70	164,992.70	
工伤保险费		5,917.98	5,917.98	
生育保险费		10,374.55	10,374.55	
(4) 住房公积金		32,800.00	32,800.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	14,953.63		8,102.59	6,851.04
(6) 其他短期薪酬	8,600.00		8,600.00	
合计	1,353,682.08	7,632,660.43	8,083,463.19	902,879.32

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
基本养老保险		181,123.85	181,123.85	
失业保险费		7,392.06	7,392.06	
合计		188,515.91	188,515.91	

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,598.43	30,448.84
个人所得税	10,078.33	31,890.66
城市维护建设税	771.30	1,651.97
房产税	21,966.00	21,966.00
教育费附加	634.41	1,350.67
地方教育费附加	200.44	900.43
土地使用税	27,759.40	27,759.40
印花税	1,836.82	12,784.27
其他	1,181.47	1,987.72
合计	74,026.60	130,739.96

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	192,760.00	
应付股利		
其他应付款项	86,169,264.37	109,872,308.32
合计	86,362,024.37	109,872,308.32

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
企业债券利息	192,760.00	
合计	192,760.00	

2、 其他应付款项

(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	18,450,277.19	18,450,000.00
往来款	10,466,986.30	29,922,864.52
应付费用	220,047.61	215,316.05
个人往来款	57,031,953.27	61,284,127.75
合计	86,169,264.37	109,872,308.32

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
鄱阳县工业园区实业有限公司	18,450,277.19	转让未完成
合计	18,450,277.19	

(二十) 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	412,000.00	303,850.45
一年内到期的应付债券	4,800,000.00	4,800,000.00
一年内到期的租赁负债	194,880.16	372,526.89
合计	5,406,880.16	5,476,377.34

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	14,806.20	4,214,228.27
已背书未终止确认的应收票据	504,351.79	
合计	519,157.99	4,214,228.27

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(二十三) 应付债券**1、 应付债券明细**

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	0.00	0.00

2、应付债券的增减变动

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	本期偿还	期末余额	是否违约
江右私募可转债 【2018】年 【048】号	15,000,000.00	2018.10. 23	7 年	15,000,000.00	4,800,000.00		192,760.00		4,800,000.00	否
合计	15,000,000.00			15,000,000.00	4,800,000.00		192,760.00		4,800,000.00	

应付债券说明：因资金紧张，鄱阳县众汇照明材料有限责任公司、鄱阳饶盛投资经营有限公司双方本着互惠互利的原则，经友好协商，2024 年 12 月 21 日应付利息和 2024 年 12 月 31 日应付本金延期至 2025 年 3 月 15 日兑付，在前述还款日之前鄱阳饶盛投资经营有限公司则不认定逾期且不存在违约情形。

(二十四) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	年初余额
租赁付款额	287,378.03	549,342.93
减：未确认融资费用	8,855.19	16,927.35
一年内到期的租赁负债	194,880.16	372,526.89
合计	83,642.68	159,888.69

(二十五) 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
2018年企业技术改造资助类项目资助	389,583.52		137,499.96	252,083.56	与资产相关的补助
合计	389,583.52		137,499.96	252,083.56	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,500,000.00						20,500,000.00

(二十七) 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（股本溢价）	4,612,846.67			4,612,846.67
合计	4,612,846.67			4,612,846.67

(二十八) 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

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-42,034,695.27	-21,542,650.41
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		

项目	本期金额	上期金额
调整后年初未分配利润	-42,034,695.27	-21,542,650.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-26,847,650.57	-20,495,445.31
减：提取法定盈余公积		
其他调整因素		-3,400.45
期末未分配利润	-68,882,345.84	-42,034,695.27

(三十) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,912,746.58	42,540,541.51	93,771,068.75	98,301,741.45
合计	44,912,746.58	42,540,541.51	93,771,068.75	98,301,741.45

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	87,864.00	87,864.00
车船税	960.00	-
土地使用税	111,037.60	111,037.60
城市维护建设税	18,076.00	26,338.15
教育费附加	11,494.62	22,268.47
地方教育费附加	7,440.59	14,845.61
印花税	20,509.38	69,847.47
其他	8,844.06	40,094.01
合计	266,226.25	372,295.31

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,333,148.15	601,581.09
折旧费	4,792.29	43,103.76
租赁费	19,911.56	-
业务招待费	111,914.39	178,045.22
办公费	13,509.00	3,442.21
差旅费	11,775.03	23,027.92
水电费	181,431.26	73,954.92
车辆费	67,794.01	129,682.25
劳务费	-	93,222.00
邮电通讯费	23,662.68	110,489.40
财产保险费	-	51,136.21

项目	本期金额	上期金额
广告宣传费	232,673.54	413,616.69
其他	7,323.00	13,178.26
合计	2,007,934.91	1,734,479.93

(三十三) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,200,793.47	2,732,975.75
折旧费	333,901.76	309,926.19
无形资产摊销	7,899.60	7,899.60
存货盘亏	-	4,761.79
业务招待费	60,677.33	104,602.70
办公费	287,060.52	234,532.20
差旅费	26,438.89	62,001.84
水电费	345,065.25	655,231.60
装修费	64,650.70	8,864.00
车辆费	258,816.88	80,288.62
邮电通讯费	91,735.16	-
财产保险费	-	99,789.89
咨询服务费	385,832.01	569,158.90
聘请中介机构费	36,421.46	45,926.74
诉讼费	5,255.61	37,535.60
其他	48,885.39	925,312.09
合计	4,153,434.03	5,878,807.51

(三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬		720,905.91
折旧费		249,383.70
材料费		163,249.86
燃料动力费		19,483.84
检验费		15,233.96
办公费		-
其他		43,746.56
合计		1,212,003.83

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,548,681.53	2,152,074.13
减：利息收入	246.10	1,868.92
手续费	51,827.98	50,634.15
其他	20,605.62	5,000.00
合计	1,620,869.03	2,205,839.36

(三十六) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	151,248.28	455,356.86
进项税加计抵减	28,013.05	76,545.08
合计	179,261.33	531,901.94

其中政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
技改补贴	137,499.96	137,499.96	与资产相关
2023 年街道办征用公司员工当民兵	9,000.00		与收益相关
稳岗补贴	4,748.32		与收益相关
人民武装部付福城街道补贴		15,000.00	与收益相关
2023 年科技创新专项资金(2022 年国家高新技术企业认定奖励)		200,000.00	与收益相关
2023 年科技创新专项资金(2021 年企业研发投入激励)		26,356.90	与收益相关
高新处报 2023 年高新技术企业培育资助		100,000.00	与收益相关
2023 年第二批龙华区首次在深就业补贴		500.00	与收益相关
退回企业人才租房款		-24,000.00	与收益相关
合计	151,248.28	455,356.86	

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	7,977,349.99	
合计	7,977,349.99	

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-516,454.60	-1,338,488.27
其他应收款坏账损失	-272,657.01	-359,934.34
合计	-789,111.61	-1,698,422.61

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-26,768,228.49	-7,699,278.83
合计	-26,768,228.49	-7,699,278.83

(四十) 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
政府补助	117,500.00		117,500.00
废品收入		183,100.00	
无法支付的应付款项	71,182.93		71,182.93
合计	188,682.93	183,100.00	188,682.93

政府补助明细：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
2022 年度科技创新奖励资金	2,000.00		与收益相关
房产土地退税款	115,500.00		与收益相关
合计	117,500.00	-	

(四十一) 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
罚款支出	6,538.72	5,795.54	6,538.72
违约赔偿支出	31,355.00	195,373.78	31,355.00
无法收回的应收款项	6,422,211.47	62,285.62	6,422,211.47
其他	-	139,158.94	-
合计	6,460,105.19	402,613.88	6,460,105.19

(四十二) 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	2,215,728.54	-1,577,882.05
合计	2,215,728.54	-1,577,882.05

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	-39,325,760.18
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-9,831,440.05
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	2,215,728.54
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,680.27
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	9,806,759.78
所得税费用	2,215,728.54

(四十三) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	131,248.32	394,401.98
利息	246.10	1,868.92
往来款	16,821,685.32	183,100.00
合计	16,953,179.74	579,370.90

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	51,827.98	50,634.15
费用支出	596,744.12	2,904,917.96
往来款	16,522,974.21	201,169.32
营业外支出	37,893.72	139,158.94
合计	17,209,440.03	3,295,880.37

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到非金融企业借款	12,801,423.00	20,673,619.98
合计	12,801,423.00	20,673,619.98

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
归还非金融企业借款	890,062.95	6,850,193.74
支付租金	89,929.45	856,587.00
合计	979,992.40	7,706,780.74

(四十四) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-33,564,138.73	-23,441,529.97
加：信用减值损失	789,111.61	1,698,422.61
资产减值准备	26,768,228.49	7,699,278.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,945,416.50	2,764,149.24
使用权资产折旧	311,095.60	
无形资产摊销	78,996.00	78,996.00
长期待摊费用摊销	40,740.70	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,518,134.65	2,152,074.13
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,977,349.99	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,215,728.54	-1,577,882.05
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,058,354.62	22,196,320.25
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-526,701.28	-150,956,757.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,048,188.98	138,055,861.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-9,390,572.27	-1,331,066.61
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	22,352.06	141,798.07
减：现金的期初余额	141,798.07	878,083.46
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-119,446.01	-736,285.39

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		
其中：库存现金	74.90	1,819.84
可随时用于支付的银行存款	22,277.16	139,978.23
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	22,352.06	141,798.07

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
无形资产-土地使用权	4,014,403.74	3,078,772.36	抵押	抵押借款
一号生产厂房	11,188,622.00	7,645,558.37	抵押	抵押借款
合计	15,203,025.74	10,724,330.73		

(四十六) 租赁

1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	32,897.68	15,997.29

六、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

1、本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例(%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
江西邦合美科技有限公司	0.00	25.5	股权稀释	2024.7.31	不再拥有控制权	7,977,349.99	25.5	0.00	0.00			0.00

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	5,600.00 万元	上饶	上饶	生产加工	86%		同一控制下合并

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	14%	-6,716,488.16	0.00	-5,357,281.88

3、重要非全资子公司的主要财务信息

单位：万元

子公司名称	期末余额							上年年末余额						
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计		
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	5,794.97	1,186.94	6,981.90	10,678.02	0.00	10,678.02	10,353.27	1,571.85	11,925.11	13,409.90	1,000.00	14,409.90		
合计	5,794.97	1,186.94	6,981.90	10,678.02	0.00	10,678.02	10,353.27	1,571.85	11,925.11	13,409.90	1,000.00	14,409.90		

单位：万元

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
鄱阳县众汇照明材料有限责任公司	3,479.70	-1,977.78	-1,977.78	-962.91	8,046.78	-558.98	-558.98	-168.57
合计	3,479.70	-1,977.78	-1,977.78	-962.91	8,046.78	-558.98	-558.98	-168.57

八、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	1,100,000.00	137,499.96	137,499.96	其他收益
合计	1,100,000.00	137,499.96	137,499.96	

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	13,748.32	13,748.32	317,856.90
营业外收入	117,500.00	117,500.00	
合计	131,248.32	131,248.32	317,856.90

九、 关联方及关联交易

(一) 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%	65%
金腊生	15%	15%

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的具体情况详见本附注“七、(一) 在子公司中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
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
丰漫清	实控人母亲
金锋	董事
安辉	监事
符小根	监事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
黄明	监事
喻梅	财务总监

(四) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为担保方：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金丰琦	4,400,000.00	2023-8-23	2026-8-23	否
江西邦合美科技有限公司	2,000,000.00	2024-10-31	2026-10-15	否
合计	7,400,000.00			

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、刘海东、李二成	412,000.00	2021-2-9	2025-2-9	否
金丰琦	5,000,000.00	2024-9-20	2025-9-18	否
金丰琦	10,000,000.00	2024-11-13	2025-11-12	否
合计	10,412,000.00			

2、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	322,822.22	543,994.70

(五) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	符小根	4,000.00	200.00		
合计		4,000.00	200.00		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
款			
	丰漫清	9,398,214.37	9,056,058.74
	金丰琦	41,926,838.72	42,211,705.17
合计		51,325,053.09	51,267,763.91

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 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。

十二、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 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	343,378.00	
商业承兑汇票	160,973.79	
合计	504,351.79	

2、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		343,378.00
商业承兑汇票		160,973.79
合计		504,351.79

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,191,855.60	2,380,710.34
1 至 2 年	760,382.29	4,567,528.85
2 至 3 年	4,567,528.85	4,960,781.76
3 至 4 年	4,960,781.76	4,717,968.10
4 至 5 年	4,717,416.61	271,297.60
5 年以上	1,419,816.24	1,584,610.08

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	17,617,781.35	18,482,896.73
减：坏账准备	1,739,133.72	2,103,008.21
合计	15,878,647.63	16,379,888.52

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,617,781.35	100.00	1,739,133.72		15,878,647.63
其中：账龄组合	2,852,621.69	16.19	1,739,133.72	60.97	1,113,487.97
无风险组合	14,765,159.66	83.81			14,765,159.66
合计	17,617,781.35	100.00	1,739,133.72		15,878,647.63

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	18,482,896.73	100.00	2,103,008.21		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
无风险组合	14,857,359.53	80.38			14,857,359.53
合计	18,482,896.73	100.00	2,103,008.21		16,379,888.52

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	986,621.04	49,331.05	5.00
1 至 2 年	26,086.28	3,912.94	15.00
2 至 3 年	56,751.12	17,025.34	30.00
3 至 4 年	138,764.87	69,382.44	50.00
4 至 5 年	224,582.14	179,665.71	80.00
5 年以上	1,419,816.24	1,419,816.24	100.00
合计	2,852,621.69	1,739,133.72	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
应收账款坏账准备	2,103,008.21	363,874.49	-	-	1,739,133.72
合计	2,103,008.21	363,874.49	-	-	1,739,133.72

4、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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备
江西鄱阳县众汇照明材料科技有限公司	14,765,159.66	83.81	
常州亿嘉亮照明电器有限公司	548,074.00	3.11	548,074.00
深圳市紫光照明技术股份有限公司	218,164.69	1.24	10,908.23
宁波市国华光电科技有限公司	158,231.07	0.90	7,911.55
中山市吉品照明有限公司	117,555.16	0.67	117,555.16
合计	15,807,184.58	89.73	684,448.95

(三) 其他应收款

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	189,521.89	224,539.54
1至2年	500.00	2,000.00
2至3年	2,000.00	9,448.22
3至4年		4,380.00
4至5年	3,350.00	354,112.00
5年以上	433,502.00	79,865.00
小计	628,873.89	674,344.76
减：坏账准备	446,333.09	379,706.04
合计	182,540.80	294,638.72

(2) 按分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险组合计提坏账准备	628,873.89	100.00	446,333.09		182,540.80
其中：账龄组合	628,873.89	100.00	446,333.09	70.97	182,540.80
合计	628,873.89	100.00	446,333.09		182,540.80

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险组合计提坏账准备	674,344.76	100.00	379,706.04		294,638.72
其中：账龄组合	674,344.76	100.00	379,706.04	56.31	294,638.72
合计	674,344.76	100.00	379,706.04		294,638.72

按账龄组合计提坏账准备情况：

账龄	期末余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	189,521.89	9,476.09	5.00
1 至 2 年	500.00	75.00	15.00
2 至 3 年	2,000.00	600.00	30.00
3 至 4 年		0.00	50.00
4 至 5 年	3,350.00	2,680.00	80.00
5 年以上	433,502.00	433,502.00	100.00
合计	628,873.89	446,333.09	

(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	379,706.04			379,706.04
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	97,531.49			97,531.49
本期转回	30,904.44			30,904.44
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	446,333.09			446,333.09

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

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	
其他应收款坏账准备	379,706.04	66,627.05			446,333.09
合计	379,706.04	66,627.05			446,333.09

(5) 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	60,050.00	79,860.00
往来款	568,823.89	594,484.76
小计	628,873.89	674,344.76
减：坏账准备	446,333.09	379,706.04
合计	182,540.80	294,638.72

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项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	5 年以上	47.76	300,380.00
贵州德历创实业有限公司	往来款	65,000.00	1 年以内	10.34	3,250.00
周慧杰	往来款	53,122.00	5 年以上	8.45	53,122.00
蒙萌	往来款	50,000.00	5 年以上	7.95	50,000.00
深圳市新光谱照明有限公司	押金及保证金	49,800.00	1 年以内	7.92	2,490.00
合计		518,302.00		82.42	409,242.00

(四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	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

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余 额	减值 准备 上年 年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值 准备 期末 余额
			追加 投资	减少 投资	本期 计提 减值 准备	其他		
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	

(五) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,419,190.84	8,370,406.65	14,819,451.37	21,090,268.86
合计	10,419,190.84	8,370,406.65	14,819,451.37	21,090,268.86

十三、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
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	268,748.28	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,388,922.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,977,349.99	
小计	1,857,176.01	
所得税影响额	-1,530,043.50	
少数股东权益影响额（税后）	19,376.44	
合计	3,367,843.07	

(二) 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 (元)	
		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	- 95.04	- 1.31	- 1.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	- 106.97	- 1.47	- 1.47

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 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	268,748.28
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,388,922.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,977,349.99
非经常性损益合计	1,857,176.01
减：所得税影响数	-1,530,043.50
少数股东权益影响额（税后）	19,376.44
非经常性损益净额	3,367,843.07

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

2025 年 4 月 29 日