



光华伟业

NEEQ: 836514

深圳光华伟业股份有限公司

ShenZhen Esun Industrial 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、公司负责人杨义泚先生、主管会计工作负责人祁儒祯女士及会计机构负责人（会计主管人员）祁儒祯女士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、容诚会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 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“九、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

公司在 2024 年年报中，对涉及前五大销售客户及前五大供应商的内容披露以简称“客户 A”、“客户 B”和“供应商 A”、“供应商 B”形式代替，未披露具体单位名称，原因是：此披露内容涉及公司重大商业机密。公司为从事 3D 打印材料和环境友好型生物材料的新兴产业，所属行业较细分，直接竞争对手多为非公众公司，每家企业相关的客户与供应商资料属于商业秘密，鉴于此原因，我公司申请用“客户 A”、“客户 B”和“供应商 A”、“供应商 B”等替代披露 2024 年报中前五大客户与供应商名称。

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	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	28
第五节	行业信息	32
第六节	公司治理	33
第七节	财务会计报告	38
附件	会计信息调整及差异情况.....	158

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、光华伟业	指	深圳光华伟业股份有限公司
易达生物	指	易达生物新技术（深圳）有限合伙企业（有限合伙）
孝感易生	指	全资子公司孝感市易生新材料有限公司
中科三维	指	全资子公司中科三维成型技术（深圳）有限公司
主办券商、东兴证券	指	东兴证券股份有限公司
股东大会	指	深圳光华伟业股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳光华伟业股份有限公司董事会
监事会	指	深圳光华伟业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、董事会秘书
PLA	指	聚乳酸，英文名称 polylactide，又称聚丙交酯，是以乳酸为主要原料聚合得到的聚合物，可以实现生物降解。
PCL	指	聚己内酯，英文名称 polycaprolactone，由 ϵ -己内酯在金属有机化合物（如四苯基锡）做催化剂，二羟基或三羟基做引发剂条件下开环聚合而成，属于聚合型聚酯，具有良好的生物相容性和降解性。
3D 打印	指	3D 打印又称作增材制造，是快速成型技术的一种，是以数字模型文件为基础，运用粉末状金属或塑料等可黏合材料，通过逐层打印的方式来构造物体的技术。3D 打印技术综合了数字建模技术、机电控制技术、信息技术、材料科学与化学等诸多领域的前沿技术，被誉为“第三次工业革命”的核心技术。
元，万元	指	人民币元，人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳光华伟业股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Esun Industrial Co.,Ltd		
	eSUN		
法定代表人	杨义浒先生	成立时间	2002 年 5 月 29 日
控股股东	控股股东为易达生物新技术（深圳）有限合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨义浒，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-化学原料及化学制品制造业（C26）-合成材料制造（C265）-其他合成材料制造（C2659）		
主要产品与服务项目	3D 打印产品、环境友好型生物材料、化工产品贸易		
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	光华伟业	证券代码	836514
挂牌时间	2016 年 4 月 5 日	分层情况	创新层
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）	57,599,996
主办券商（报告期内）	东兴证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区金融大街 5 号新盛大厦 B 座 12、15 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	罗伟	联系地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道 55 号微软科通大厦 15A
电话	0755-22678639	电子邮箱	dongmi@brightcn.net
传真	0755-26031982		
公司办公地址	深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道 55 号微软科通大厦 15A	邮政编码	518052
公司网址	http://www.brightcn.net/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914403007388283142		
注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道高新南九道 55 号微软科通大厦 15A		
注册资本（元）	57,599,996.00	注册情况报告期内是否变更	是

说明：2024 年 1 月 19 日，注册地址变更为深圳市南山区粤海街道高新南九道 55 号微软科通大厦 15A

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

1、 商业模式

本公司属于“C2659 化学原料及化学制品制造业-合成材料制造-其他合成材料制造”，是 3D 打印材料和环境友好型生物材料的生产、运营及服务提供商。目前公司的产品和服务：包括 3D 打印产品和环境友好型生物材料等。其中，3D 打印产品主要以非金属熔融挤出线材为主，光敏树脂为辅；熔融挤出线材是以聚乳酸、石油基高分子材料为主要原料，将其与其他材料进行共混与共聚改性，再加工成为 3D 打印材料；环境友好型生物材料主要包括聚乳酸纤维、乳酸酯、聚乳酸淋膜纸、医用级生物材料、改性聚乳酸、聚己内酯等材料。此外，公司开展的贸易业务产品主要包括磷酸盐系列、柠檬酸系列、乳酸系列等。

公司在 3D 打印材料领域构建了以聚乳酸（PLA）为核心，及 ABS、PETG、TPU、尼龙等多种高分子材料为主的技术平台，通过共混、共聚及复合改性技术，解决了多种 3D 打印线材可打印性能、物化性能和力学性能的技术难题，牵头起草并发布了中国首个 3D 打印材料国际标准 ISO 5425:2023。同时，构建了聚乳酸从合成、改性、加工及化学回收的全生命周期绿色循环技术，独创了由纯化技术、聚合技术和化学回收技术集合而成的“X”型生产系统，实现了在同一套技术系统内，由乳酸或回收的聚乳酸形成丙交酯中间体，丙交酯中间体既可以生产聚乳酸以及聚乳酸多元醇，又可以生产乳酸酯，丰富了原料来源，降低原料成本。公司“乳酸与回收聚乳酸为原料制备丙交酯及应用技术”经中国轻工业联合会鉴定：“项目整体技术达到国际先进水平，在聚乳酸升级回收制备乳酸酯方面达到国际领先水平”。

公司坚持以市场为导向，采取“以销定产与适当备货相结合”的生产模式。公司根据在手订单以及原材料的采购情况确定生产计划，合理、高效的利用公司资源，有效组织生产。同时，生产部门根据销售部的市场预测以及实际库存情况，对主要产品进行必要的储备性生产，保证产品合理库存。同时，在生产过程中，各产线生产人员严格按照公司制定的各产品操作规程、安全管理制度、检验标准书等质量控制制度执行操作，确保生产过程中的质量控制达标。

公司主要采取“直销为主，经销为辅”的销售模式，其中，直销模式包括线下渠道直接销售以及电商平台直接销售，目前产品销售区域覆盖国内主要区域以及境外几十个国家与地区。公司主要通过参加行业展销会、主动拜访潜在客户、在互联网投放广告、与海内外各社媒平台合作等营销方式宣传推广公司的产品和品牌。此外，由于公司在 3D 打印行业和生物降解材料行业地位较高，加上公司掌握多种 3D 打印材料和环境友好型生物材料的生产技术，以及受国际和国家政策对环境友好型生物材料下游市场的直接提振的影响，不少客户会主动联系公司寻求业务合作。

公司在国内销售区域遍布全国，主要集中在华北、华东、华南、华中等地区。为了更好地服务于国内外客户，公司从 2017 年下半年开始在天猫、亚马逊等网站开通销售渠道，形成线上线下联动模式，有利于产品销售和客户需求及时满足。为扩大销售，在不断提升产品质量的同时，公司通过参加展销会、投放广告等营销方式宣传推广公司的产品和品牌，取得了良好的效果。

公司的主要收入来源是销售产品，主营业务突出。

报告期内，公司的商业模式没有发生变化。

报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生变化。

2、 经营计划实现情况

2024 年，面对外部环境的不确定性，公司持续围绕双增双节（增收节约，增产节支）开展工作，重点抓业务建设、品牌渠道建设、流程制度建设和队伍建设，坚定推进信息化和数字化建设，继续推行《管理进阶》完善内部控制，营收保持持续增长，净利润有所下滑。具体情况如下：

（1）报告期内，公司经营计划执行情况如下：

1)财务状况:截至 2024 年 12 月 31 日,公司总资产 482,075,337.62 元,较上年末增加 87,543,762.70 元,主要是货币资金、应收账款、应收账款融资、存货、其他流动资产、固定资产、使用权资产、长期待摊费用、递延所得税资产增加。公司净资产 245,597,402.80 元,较上年末增加了 12.85%。公司资产负债率 49.05%,较上年末资产负债率 44.84%相比增 4.21%。

2)经营成果:报告期内公司实现营业收入 543,677,011.38 元,较上年同期的 418,686,221.13 元增加了 29.85%。报告期内公司实现净利润 24,183,492.46 元,与去年同期的 44,102,245.10 元相比下降 45.16%,3D 打印产品持续增长、环境友好型生物材料营收有所下降,盈利能力同比下降。

3)现金流量:报告期内公司经营活动产生的现金流量净额-11,496,506.19 元,较上年同期的 19,969,936.80 元相比减少 157.57%,原因是随着业务规模扩大资产配置增加,购买商品接受劳务支付的现金明显增加,另外员工数量增加、为激励员工支付给职工的薪酬同比增加使得报告期内经营活动现金流出明显增加,从而使经营活动现金流较上年同期减少。

（2）报告期内，营销方面：3D 打印业务板块，大力拓展线上线下销售渠道。线上持续优化平台，显著提升品牌知名度，增强用户粘性；线下不断深化客户合作，积极拓展市场与行业应用，促使整体销量大幅提升。供应方面，孝感与越南两地同步推进，凭借合理的供应结构以及稳定高效的供应服务，很好地满足了国内外客户的需求。生物材料板块，积极开发重点业务，客户数量实现高速增长。

（3）报告期内，运营管理方面：公司继续围绕双增双节（增收节约，增产节支）开展工作，持续优化管理架构和人资结构，坚定不移的推进信息化和数字化建设。根据公司经营管理实际和发展需要，优化了产品工作机制和技术中心管理架构，加快中高级人才引进和管培生的引进与培养，OA 系统和升级版 SAP 系统正式上线运行，完成主要流程搭建。

（4）报告期内，内部控制方面：公司继续完善内部管理制度和管理流程，进一步健全公司行政、人事和信息化管理制度，供应链中心、财务中心及技术中心新建和优化多项管理制度和流程；并通过 OA 系统上线实现了各项审批流程线上化，有效推动了公司管理规范化、合规化。

（二） 行业情况

1. 增材制造行业发展及法律法规政策对公司的影响

3D 打印技术，是以三维数字模型为基础，利用激光束、热熔喷嘴等方式将塑料线材、粉末和树脂等特定材料进行逐层累积，最终叠加成形，制造出与相应数字模型一致的三维物理实体的制造方法。相对于传统的减材制造方法（对原材料去除、切削、组装的加工模式），具有材料利用率高、快速响应、可高效成形更为复杂的结构等优点，尤其适合制造形状复杂、定制化、追求轻量化零件的快速制造。3D 打印技术能够制造任意复杂结构的产品且能够随时随地进行修改，这是传统技艺不能比拟的。近年来，随着技术发展逐渐成熟、下游应用持续拓展，全球 3D 打印市场规模稳步提升。目前，3D 打印下游应用逐渐拓展，已覆盖航空航天、汽车工业、船舶制造、能源动力、轨道交通、电子工业、模具制造、医疗健康、文化创意、建筑等领域。根据 Wohlers Associates 数据，2023 年全球 3D 打印市场规模（包括产品和服务）约 200.4 亿美元，同比增长 11.1%，Wohlers Associates 预计 2026 年全球 3D 打印市场规模有望增长至 362 亿美元，2023 年-2026 年年均复合增长率超 21%。从我国 3D 打印设备出口情况来看，根据海关总署数据，2023 年中国 3D 打印设备出口 352.5 万台（不含零部件），较 2022 年同比增长 88%；3D 打印机出口金额 61.5 亿元（不含零部件），较 2022 年同比增长 68.5%。

3D 打印材料是 3D 打印技术的重要物质基础，其材料基础性能在很大程度上决定了最终 3D 打印

制品、零配件的综合性能。近几年消费级 3D 打印快速发展，3D 打印普及度有所上升，带动 3D 打印线材需求上升，根据 Wohlers Associates 数据，2023 年全球 3D 打印材料市场规模约为 36.5 亿美元，同比增长 11.88%。目前，我国 3D 打印设备整体呈现产销两旺的趋势，3D 打印材料亦随之快速发展。海外消费级 3D 打印应用落地时间早于国内，且创客文化浓厚，C 端产品实现规模化、创新发展。随着我国高端制造业的升级发展、技术的发展和成本的下降，3D 打印技术将应用于更多下游领域中。

国家在政策端也给予 3D 打印大力支持，国家发展和改革委员会产业司修订发布《产业结构调整指导目录（2024 年本）》，自 2024 年 2 月 1 日起施行，涉及 3D 打印（增材制造）方向全部被列入鼓励类，在智能制造大类中，明确提出鼓励增材制造装备和专用材料：金属增材制造装备及专用材料，非金属增材制造装备及专用材料，生物增材制造装备及专用材料，激光器、电子枪、扫描振镜等关键零部件，增材制造专用软件，增材制造综合解决方案和生产服务。2024 年 3 月 13 日，国务院发布了《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》（以下简称《行动方案》），《行动方案》明确强调了推广应用增材制造（3D 打印）等先进技术来提升再制造加工水平。其中的设备更新方向不仅为 3D 打印技术的发展提供了指导，也为其在未来制造业中的应用提供了广阔的空间。3D 打印技术作为新质生产力的一个重要组成部分，将在推动制造业高质量发展中发挥关键作用。根据左世全《增材制造十年发展及展望》数据，我国增材制造产业规模有望于 2027 年超过千亿元，2022-2027 年年复合增长率有望达到 25.59%。

3D 打印材料业务作为公司的主营业务之一，其发展受益于 3D 打印行业整体快速发展带来的广阔市场前景及国家及地方政府对 3D 打印行业的直接支持。未来公司将积极把握行业发展和政策支持的战略机遇，持续加强 3D 打印材料技术研发投入，不断拓宽下游销售渠道，实现公司的快速成长与发展。

2、环境友好型生物材料行业发展及法律法规政策对公司的影响

公众健康和生态安全是我国社会经济发展中的重点之一，其影响着社会经济的可持续发展。1995 年 10 月，我国出台了《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》，全面落实防治环境污染和保障人体健康，维护生态安全、推进生态文明建设、促进经济社会可持续发展。至今，我国不断健固体废弃物相关法律法规，升级完善环保措施，并针对以不可降解塑料废品为代表的各类固体废物进行精准调控和因材施教。

2020 年，国家发改委和生态环境部出台了《关于进一步加强塑料污染治理的意见》，明确了“限塑禁塑”的具体时间表以有序禁止、限制部分塑料制品的生产、销售和使用，并积极推广替代产品，规范塑料废弃物回收利用，建立健全塑料制品生产、流通、使用、回收处置等环节的管理制度。该意见以 2020 年底、2022 年底和 2025 年为三大关键时间节点，对不可降解塑料袋、不可降解一次性塑料餐具、宾馆、酒店一次性塑料制品及快递塑料包装的生产、销售和使用进行有序禁止、限制，对替代产品进行积极推广。

2021 年 7 月，发改委颁布《“十四五”循环经济发展规划》，塑料污染全链条治理专项行动成为重点行动之一，要求严格禁止生产超薄农用地膜、含塑料微珠日化产品等危害环境和人体健康的产品，鼓励公众减少使用一次性塑料制品；因地制宜、积极稳妥推广可降解塑料，健全标准体系，提升检验检测能力，规范应用和处路。同时要求强化市场监管，严厉打击违规生产销售国家明令禁止的塑料制品，严格查处可降解塑料虚标、伪标等行为。

2022 年 8 月，工业和信息化部、国家发展改革委、生态环境部联合印发《工业领域碳达峰实施方案》，在“重点任务”章节提出，要推动生物降解塑料产业有序发展，引导产业合理布局，防止盲目扩张。

2022 年 11 月，国家发展改革委、商务部、工业和信息化部、生态环境部、农业农村部印发《关于加快推进城镇环境基础设施建设的指导意见》，提出以可回收物为重点，推进城市再生资源回收利

用体系建设，提高再生资源加工利用水平。以废旧物资循环利用为重点，促进二手商品市场和再制造产业发展，推动塑料废弃物资源化利用的规范化、集中化和产业化，鼓励塑料废弃物同级化、高附加值利用。

在由工业和信息化部、国家发展改革委、商务部、市场监管总局等四部门联合印发的《纺织工业提质升级实施方案（2023-2025年）》中，聚乳酸纤维、莱赛尔纤维、生物基聚酰胺纤维等多种生物基纤维新材料被列为重点技术突破方向。发展生物材料，推动聚乳酸纤维的研发和应用，将有助于纺织产业绿色发展，减轻污染，降低能耗，实现“碳达峰碳中和”。

公司的环境友好型生物材料满足法律法规对发展绿色循环经济以及取代传统塑料的要求，在政策法规逐步禁止不可降解塑料制品、推广替代品的指引下，以及在碳达峰和碳中和行动的推动下，公司的环境友好型生物材料将有着广阔的发展前景。

（三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、省级“专精特新”认定：2021年1月认定；有效期三年；发证机关：广东省工业和信息化厅；2、“高新技术企业”认定：2021年12月23日认定；有效期三年；发证机关：深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局。

备注：以上证书截止至2024年年报披露日已过期。公司基于当前经营管理规划和提质增效考虑，优化了组织架构和技术中心架构，调整完成后公司及子公司中科三维将暂不满足“高新技术企业”资质，公司合并报表范围内全资子公司孝感易生仍为“高新技术企业”，进一步强化了研发效率。公司及合并报表范围内的相关创新资质，后续将根据发展规划和管理实际进行统筹安排。

- 1、孝感易生于2023年10月26日复审认定为“高新技术企业资质”，有效期三年；
- 2、孝感易生于2024年6月12日被认定为“湖北省制造业单项冠军企业”，有效期2023年-2025年；
- 3、孝感易生于2023年11月29日获评为“国家知识产权优势企业”，有效期2023年11月-2026年10月。

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	543,677,011.38	418,686,221.13	29.85%
毛利率%	31.59%	37.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	26,892,403.45	44,094,632.81	-39.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	25,368,276.78	40,707,694.63	-37.68%
加权平均净资产收益率%	11.18%	21.73%	-

（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	10.55%	20.06%	—
基本每股收益	0.47	0.77	-38.96%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	482,075,337.62	394,531,574.92	22.19%
负债总计	236,477,934.82	176,906,800.55	33.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	256,075,591.61	225,448,867.99	13.58%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.26	3.78	12.85%
资产负债率%（母公司）	52.74%	46.63%	—
资产负债率%（合并）	49.05%	44.84%	—
流动比率	2.33	1.78	—
利息保障倍数	7	27.86	—
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	-11,496,506.19	19,969,936.80	-157.57%
应收账款周转率	19.9	17.34	—
存货周转率	3.1	3.48	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	22.19%	40.80%	—
营业收入增长率%	29.85%	44.96%	—
净利润增长率%	-45.16%	122.11%	—

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	39,025,063.05	8.10%	29,808,947.76	7.56%	30.92%
应收票据	217,008.53	0.05%	712,848.50	0.18%	-69.56%
应收账款	28,716,987.00	5.96%	24,544,761.34	6.22%	17.00%
应收款项融资	553,230.02	0.11%	341,133.00	0.09%	62.17%

预付款项	4,758,820.02	0.99%	7,346,949.68	1.86%	-35.23%
其他应收款	3,708,013.39	0.77%	4,506,929.79	1.14%	-17.73%
存货	196,773,089.41	40.82%	136,813,873.77	34.68%	43.83%
其他流动资产	11,694,976.52	2.43%	6,917,942.00	1.75%	69.05%
固定资产	130,246,024.30	27.02%	105,733,776.13	26.80%	23.18%
在建工程	-	-	15,889,707.80	4.03%	-100.00%
使用权资产	6,813,723.58	1.41%	6,531,192.82	1.66%	4.33%
无形资产	24,736,206.75	5.13%	25,757,697.05	6.53%	-3.97%
商誉	8,379,278.29	1.74%	8,379,278.29	2.12%	0.00%
长期待摊费用	2,469,846.35	0.51%	1,750,000.00	0.44%	41.13%
递延所得税资产	15,449,974.49	3.20%	9,746,959.68	2.47%	58.51%
其他非流动资产	8,533,095.92	1.77%	9,749,577.31	2.47%	-12.48%
短期借款	37,675,235.56	7.82%	57,689,097.91	14.62%	-34.69%
应付账款	17,832,623.04	3.70%	18,438,951.13	4.67%	-3.29%
合同负债	14,186,477.75	2.94%	10,701,777.17	2.71%	32.56%
应付职工薪酬	8,391,647.20	1.74%	6,905,614.44	1.75%	21.52%
应交税费	4,755,502.99	0.99%	3,845,332.34	0.97%	23.67%
其他应付款	11,019,980.08	2.29%	7,012,514.02	1.78%	57.15%
一年内到期的非流动负债	29,007,490.98	6.02%	13,549,594.47	3.43%	114.08%
其他流动负债	313,471.58	0.07%	909,902.28	0.23%	-65.55%
长期借款	70,400,000.00	14.60%	8,500,000.00	2.15%	728.24%
租赁负债	4,008,143.16	0.83%	4,735,897.94	1.20%	-15.37%
长期应付款	7,870,501.78	1.63%	12,931,988.79	3.28%	-39.14%
预计负债	880,762.40	0.18%	561,534.66	0.14%	56.85%
递延收益	16,521,616.87	3.43%	16,672,225.07	4.23%	-0.90%
递延所得税负债	13,614,481.43	2.82%	14,452,370.33	3.66%	-5.80%

项目重大变动原因

- 1、资产负债表日货币资金较上年期末增加 30.92%，2024 年第四季度筹资流入额高于去年同期，所以货币资金较上年期末增加；
- 2、资产负债表日应收票据较上年期末减少 69.56%，通过银行承兑汇票结算的业务主要是贸易产品业务，该类业务规模进一步减少，且公司通过背书转让票据支付供应商货款使得应收票据减少；
- 3、资产负债表日应收款项融资较上年期末增加 62.17%，原因是接近资产负债表日尚未到期的应收票据增加；
- 4、资产负债表日预付账款较上年期末减少 35.23%，原因是 2024 年公司上游议价能力提高，供应商账期得到优化，先付款后发货的采购业务规模减少使得预付账款减少；
- 5、资产负债表日存货较上年期末增加 43.83%，按存货用途分类，增加的主要是原材料、自制半成品、委托加工物资和发出商品。其中原材料、自制半成品、委托加工物资是响应业务增势进行的配置，发出商品增长明显的原因是年底发货较多，客户尚未签收货物导致。按产品线分类，增加的主要是 3D 打印线材，其增幅与收入增幅相当，另外为降低缺货对电商业务的影响该渠道配置的存货较多；
- 6、资产负债表日其他流动资产较上年期末增加 69.05%，原因是 2024 年年末待抵扣增值税进项税额增加；
- 7、资产负债表日固定资产较上年期末增加 23.18%，主要增加的是机器设备和房屋建筑物，其中机器设备的增加主要是为了扩充 3D 打印线材的产能，房屋建筑物的增加是为了扩大研发面积、优化研发条件；
- 8、资产负债表日在建工程较上年期末减少 100%，原因是接近年底在建工程均达到可使用状态，验收后均已转入固定资产；
- 9、资产负债表日长期待摊费用较上年期末增加 41.13%，原因是软件使用费、固定资产维修支出较上年期末增加；
- 10、资产负债表日递延所得税资产较上年期末增加 58.51%，原因是随着业务规模扩大应收账款、存货增加，信用减值损失、资产减值损失随之增加，资产的账面价值低于计税基础，可抵扣暂时性差异增加导致递延所得税资产增加；
- 11、资产负债表日短期借款较上年期末减少 34.69%，原因是 2024 年为调整资金结构将短期借款切换为长期借款使得该项目减少；
- 12、资产负债表日合同负债较上年期末增加 32.56%，随着业务规模扩大，客户预付货款，公司尚未发货或者公司已发货但未达到收入确认条件的业务规模增加；
- 13、资产负债表日应交税费较上年期末增加 23.67%，原因是随着企业持续盈利企业所得税同比明显增加；
- 14、资产负债表日其他应付款较上年期末增加 57.15%，主要是预提费用增加，其中因外销规模扩大使得预提运费明显增加；
- 15、资产负债表日一年内到期的非流动负债较上年期末增加 114.08%，原因是 2024 年优化资金结构使得长期借款增加，期末一年内到期的非流动负债随之增加；
- 16、资产负债表日其他流动负债较上年期末减少 65.55%，原因是 2024 年末未终止确认的商业承兑汇票背书和待转销项税较上年期末减少；
- 17、资产负债表日长期借款较上年期末增加 728.24%，原因是 2024 年调整资金结构，银行借款以长期借款为主使得该项目增加；
- 18、资产负债表日长期应付款较上年期末减少 39.14%，原因是依据相关协议偿还了一部分长期应付款，且有一部分长期应付款转入了“一年内到期的非流动负债”；
- 19、资产负债表日预计负债较上年期末增加 56.85%，原因是随着业务规模扩大，依据以往经验可能

发生的退货规模增加使得该项目增加。

(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	543,677,011.38	—	418,686,221.13	—	29.85%
营业成本	371,954,252.56	68.41%	263,683,690.68	62.98%	41.06%
毛利率%	31.59%	—	37.02%	—	—
税金及附加	1,569,496.86	0.29%	2,101,134.65	0.50%	-25.30%
销售费用	90,151,648.34	16.58%	53,422,076.18	12.76%	68.75%
管理费用	27,310,260.82	5.02%	20,856,688.73	4.98%	30.94%
研发费用	21,484,819.55	3.95%	12,621,044.58	3.01%	70.23%
财务费用	4,633,758.12	0.85%	2,577,530.86	0.62%	79.78%
其他收益	4,741,517.01	0.87%	5,724,987.28	1.37%	-17.18%
投资收益	41,949.19	0.01%	1,330,506.48	0.32%	-96.85%
信用减值损失	-76,169.03	-0.01%	-422,639.36	-0.10%	-81.98%
资产减值损失	-5,770,991.81	-1.06%	-15,277,331.85	-3.65%	-62.23%
资产处置收益	405,510.04	0.07%	-239,847.59	-0.06%	-269.07%
营业利润	25,914,590.53	4.77%	54,539,730.41	13.03%	-52.48%
营业外收入	33,624.12	0.01%	57,801.67	0.01%	-41.83%
营业外支出	296,901.85	0.05%	316,551.56	0.08%	-6.21%
利润总额	25,651,312.80	4.72%	54,280,980.52	12.96%	-52.74%
所得税费用	1,467,820.34	0.27%	10,178,735.42	2.43%	-85.58%
净利润	24,183,492.46	4.45%	44,102,245.10	10.53%	-45.16%

项目重大变动原因

1、报告期内营业收入同比增加 29.85%，从产品线看，增幅主要来自 3D 打印线材，从渠道看，增幅主要来自电商平台；

- 2、报告期内营业成本同比增加 41.06%，原因是销售规模扩大产品成本增加，并且出口规模扩大导致运费增加；
- 3、报告期内税金及附加同比减少 25.30%，原因是出口规模进一步增加，免税销售额增加，增值税附加税费减少；
- 4、报告期内销售费用同比增加 68.75%，主要是电商平台费用增加。随着电商收入规模扩大，电商平台佣金增加，为扩大销售、顺应电商平台营销环境，公司在电商平台投放的广告费同比明显增加；
- 5、报告期内管理费用同比增加 30.94%，为激励员工、提升绩效，2024 年管理人员薪酬增加，为提升企业形象，2024 年办公场地租赁费用及折旧增加；
- 6、报告期内研发费用同比增加 70.23%，为增强市场竞争力 2024 年研发投入进一步提升；
- 7、报告期内财务费用同比增加 79.78%，原因是随着借款规模扩大利息支出同比增加；
- 8、报告期内投资收益同比减少 96.85%，2024 年投资收益主要是低风险理财收益，去年同期的投资收益来自子公司控股权转让收益；
- 9、报告期内报告期内信用减值损失同比减少 81.98%，原因是公司应收款管控得当，应收账款账龄结构优化，1 年以内的应收账款占比增加，信用减值损失随之减少；
- 10、报告期内资产减值损失同比减少 62.23%，原因是 2024 年存货、固定资产减值迹象未扩大，存货跌价准备和固定资减值准备补提额同比减少；
- 11、报告期内营业利润同比下降 52.48%，主要原因是毛利率下降、销售费用上升，其中毛利率下降的原因是电商业务的尾程运费增加、高毛利产品收入占比下降，销售费用增加的原因是 2024 年电商平台费用明显增加，拉低了公司营业利润；
- 12、报告期内所得税费用同比减少 85.58%，主要是 2024 递延所得税费用同比减少；
- 13、报告期内净利润同比减少 45.16%，主要原因是高毛利聚乳酸产品收入占比下降、尾程运费和电商平台费增加拉低电商业务盈利能力。

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	542,916,335.93	418,493,881.81	29.73%
其他业务收入	760,675.45	192,339.32	295.49%
主营业务成本	371,954,252.56	263,683,690.68	41.06%
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
3D 打印产品	456,514,404.91	303,645,865.90	33.49%	47.17%	58.17%	-4.63%
环境友好型生物材料	76,041,292.26	59,880,328.84	21.25%	-18.63%	-1.32%	-13.82%
化工产品贸易	10,360,638.76	8,428,057.82	18.65%	-30.25%	-23.62%	-7.06%
其他	760,675.45		100.00%	295.49%		0.00%

按地区分类分析
√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
境内销售	120,276,377.18	98,423,336.36	18.17%	51.14%	58.31%	-3.71%
境外销售	423,400,634.20	273,530,916.20	35.40%	24.86%	35.74%	-5.18%

收入构成变动的原因

1、报告期内营业收入同比增长 29.85%，主要增长来自 3D 打印产品，该系列产品营业收入同比增长 47.17%；
2、报告期内营业成本同比增加 41.06%，原因是销售规模扩大产品成本增加，并且出口规模扩大导致运费增加；
3、报告期内毛利率同比下降 5.43%，电商规模扩大尾程运费明显增加，高毛利聚乳酸产品收入占比下降，在一定程度上拉低了整体毛利率；
4、报告期内内销同比增加 51.14%，其中 3D 打印国内市场开拓成效显著，收入同比增加；
5、报告期内出口业务同比增加 24.86%，境外线下业务和境外电商同比均有增加，境外电商业务增加更明显；
6、报告期内 3D 打印产品毛利率下降 4.63%，主要原因是运费的增加；
7、报告期内环境友好型生物材料毛利率下降 13.82%，原因是高毛利聚乳酸产品在该系列中的占比下降，拉低该产品线毛利率；
8、报告期内化工产品贸易业务毛利率下降 7.06%，原因是产品结构发生变化。

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	客户 B	27,150,471.92	4.99%	否
2	客户 C	13,395,298.25	2.46%	否
3	客户 A	11,922,764.99	2.19%	否
4	客户 F	11,366,786.24	2.09%	否
5	客户 G	9,037,714.13	1.66%	否
合计		72,873,035.53	13.39%	-

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	供应商 A	102,518,200.86	30.67%	否
2	供应商 C	30,327,293.02	9.07%	否
3	供应商 B	17,581,836.68	5.26%	否
4	供应商 F	8,857,309.76	2.65%	否
5	供应商 E	8,181,008.85	2.45%	否
合计		167,465,649.17	50.10%	-

(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	-11,496,506.19	19,969,936.80	-157.57%
投资活动产生的现金流量净额	-24,138,331.94	-75,241,631.12	67.92%
筹资活动产生的现金流量净额	44,283,335.84	46,496,902.19	-4.76%

现金流量分析

1、报告期内经营活动现金流量净额同比减少 157.57% ， 主要是经营活动现金流出增加，营业规模扩大使得购买商品支付的现金增加，改善职员薪酬条件使得支付给职工的现金增加 ，经营成本增加使得支付的其他与经营活动有关的现金增加；
2、报告期内投资活动现金流量净额同比增加 67.92%，主要是 2023 年因一项非同一控制下的收购导致去年同期投资活动流出的金额较大；
3、报告期内筹资活动现金流量净额同比减少 4.76%，2024 年主要优化长短期的资金结构，筹资活动净额同比变化不大。

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
孝感市易生新材料有限公司	控股子公司	环境友好型生物材料和 3D 打印耗材的生产、研发和销	28,660,000.00	251,055,569.49	149,099,898.72	266,881,272.90	36,686,129.80

		售。					
中科三维成型技术（深圳）有限公司	控股子公司	3D 打印应用研发及销售、境内 3D 打印材料销售	5,000,000.00	25,180,886.36	-6,457,826.39	58,242,423.81	- 12,298,619.18
ESUN（HK） DEVELOPMENTCO.,LTD	控股子公司	境外销售 3D 打印线材和光敏树脂等	43,875.00	10,700,993.39	4,673,146.50	17,968,964.84	2,096,035.98
深圳聚生生物科技有限公司	控股子公司	医用材料业务的研发、生产及销售	10,000,000.00	3,184,928.28	1,516,403.43	1,491,212.35	452,347.45
湖北瑞生新材料有限公司	控股子公司	生物降解制品生产及销售	10,000,000.00	29,678,806.87	800,334.49	28,443,488.58	-922,189.38
易生新材料（苏州）有限公司	控股子公司	聚乳酸纤维和无纺布的生产、研发及销售	71,600,600.00	24,216,158.80	-62,808,790.48	24,907,718.31	-3,106,813.47

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

☒适用 ☐不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
武汉易生新材料有限公司	2024 年 7 月 8 日注销	自成立以来未进行生产经营,本次注销全资子公司有助于进一步提升运营效率, 对公司未来持续发展经营能力、财务状况和经营成果不会产生重大影响, 不存在损害公司及全体股东利益的情形。
湖北易生新材料有限责任公司	2024 年 5 月 20 日注销	自成立以来未进行生产经营本次注销全资子公司有助于进一步提升运营效率, 对公司未来持续发展经营能力、财务状况和经营成果不会产生重大影响, 不存在损害公司及全体股东利益的情形。

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	0	0	-

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

报告期内公司注销了武汉易生新材料有限公司、湖北易生新材料有限责任公司两家全资子公司，同时针对深圳聚生生物科技有限公司通过受让少数股东股权及与进行增资增加了控股比例和增加了注册资本。

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	21,484,819.55	12,621,044.58
研发支出占营业收入的比例%	3.95%	3.01%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	13	28
本科以下	60	56
研发人员合计	74	86
研发人员占员工总量的比例%	17.37%	16.1%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	85	75
公司拥有的发明专利数量	49	39

(四) 研发项目情况

公司立足自主研发创新，加强合作开发，通过技术进步促进公司快速发展。报告期内，公司在生物材料合成、改性及高附加值应用持续进行研发：主要围绕 FDM 3D 打印新材料、SLS 3D 打印材料、生物医用高分子材料、新型光固化 3D 打印材料、生态纤维等方面进行较为系统的研发，根据市场情况加快推动新产品的开发，不断丰富和完善公司的产品线，不断优化现有产品性能，对新装备技术也进行了探索，实现 3D 线材生产产线自动化，取得了丰硕的研发成果。通过加强与科研院所深度合作，协同开展基础应用研究和市场应用开发。

2024 年研发投入 21,484,819.55 元，占营业收入比重 3.95%，报告期末研发人员数 86 人，占员工总人数 16.1%；报告期末，公司已获专利 85 件，其中中国发明 48 件、美国发明 1 件、实用新型专利 23 件、外观设计专利 14 件；获得 3 项软件著作权。

公司将在现有技术积累的基础上，以市场需求为导向，系统规划研发项目，围绕着绿色、健康、市场需求、高附加应用等关键主题，继续加大研发投入，加快培育新质生产力，为公司快速发展提供持续、有力的支撑。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 营业收入

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、25 收入及五、37 营业收入和营业成本，光华伟业公司 2024 年合并营业收入为人民币 54,367.70 万元。营业收入是光华伟业公司合并利润表重要组成项目，营业收入的确认、真实性及截止性可能存在潜在错报。为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

(1)对光华伟业公司与营业收入确认的关键内部控制进行了解并执行控制测试，评价相关内控是否有效；

(2)抽样检查光华伟业公司的销售合同与管理层访谈，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点或控制权转移时点进行了分析评估，评估收入确认政策是否符合会计准则的规定；

(3) 采用抽样方式对营业收入执行了以下程序：

- ①获取主要线上销售平台数据进行数据分析，核对结算单，并检查销售回款的单据。
- ②基于交易金额、性质和客户特定的考虑，以抽样方式向特定客户函证交易金额及应收账款余额。
- ③对收入执行截止测试，获取报告期前后商品的出入库记录、签收单、报关单，查看跟踪记录及结合妥投时效，查看收入是否跨期，是否存在提前或推迟确认收入的情形，从而验证收入的截止性；

(4) 了解管理层对于平均退货率估计的方法，对照实际退货情况，复核测算预计退货额。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入的确认。

(二) 存货跌价准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“附注三、13”、“附注五、7”，存货 2024 年 12 月 31 日账面余额为人民币 20,620.13 万元，存货跌价准备金额为人民币 942.83 万元。存货跌价准备的计提取决于光华伟业公司管理层对存货可变现净值的估计。由于对存货可变现净值的估计需要光华伟业公司管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将存货减值准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提实施的相关程序主要包括：

(1) 评估和测试光华伟业公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 实施存货监盘程序，检查存货的数量及状况，结合产品市场情况及存货实际周转天数，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理，并关注不能正常出售和使用的存货是否被识别；

(3) 获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按光华伟业公司相关会计政策及会计估计执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

基于上述工作结果，我们认为管理层对存货跌价准备的计提是恰当的。

七、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

九、 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
原材料价格波动和人力成本上升风险	目前公司主要产品为 3D 打印产品、环境友好型生物降解材料，其主要原材料为乳酸、丙交酯、己内酯单体、醇类、催化剂等。全球“禁塑”，生物材料市场爆发，聚乳酸、乳酸、丙交酯等原材料短期内存在供应紧张，价格上涨的风险，可能对公司经营业绩造成不利影响。此外，公司作为技术密集型企业，且行业处于急速爆发期，对高端技术性人才的需求较大，近年来，随着经济的快速发展以及通货膨胀的影响，人才的引进成本不断上升，给公司的用工成本增加了较大的压力，可能会对公司经营业绩造成一定的不利影响。原材料的价格波动和人力成本的上升都会对公司的经营业绩造成一定的风险。 公司深耕行业近 20 年，对行业的发展与变化敏感性较强，将持续关注原材料价格变化，价格低位适度进行战略采购，价格高位适量减少储备，以应对原料价格波动风险。同时通过加大越南制造的投入，进一步降低人力用工成本。
短时期内行业市场需求的不确定性引致的业绩下降风险	环境友好型生物材料行业在我国属于新兴产业，虽然国内环境友好型生物材料行业已经取得较大进展，且随着国家产业政策对绿色环保行业的支持以及全社会环保意识的提高，从长远来看环境友好型生物材料行业具有广阔的市场空间，但是在目前阶段，由于环境友好型生物材料成本高昂，虽然在某些细分市场领域已经有较多的应用，但大规模产业化应用市场空间尚未完全打开，短时期内市场需求存在较大的不确定性，可能会导致公司经营业绩在短时期内出现下降的风险。 公司将密切关注行业政策变化，不过分依赖政策支持，以市场经济出发进行市场开拓，深挖高附加值市场。
市场竞争风险	公司是行业内较早从事环境友好型生物材料生产的企业，具有一定的先发优势。但随着全球禁塑及国家对环境友好型生物材料行业的重视，产业政策逐渐向环境友好型生物材料行业倾斜，同时全社会环境保护意识逐渐增强，环境友好型生物材料行业爆发，越来越多的企业进入市场。随着越来越多的企业加入环境友好型生物材料行业，未来市场竞争会越来越激烈。可能存在竞争者抢占先机，公司增长速度放缓，市场份额降低的风险。 公司将持续加大研发投入，保证创新能力，加快项目扩产扩能

	建设，以规模效应降低成本，持续投入品牌建设保证品牌的生命力，以进一步增强公司的市场竞争力。
核心技术泄密及核心技术人员流失风险	公司拥有一支经验丰富的研发人才队伍，具有较强的研发能力，主要从事新产品的市场调研、设计、开发、工艺改进、试验、小试、中试、检测等。公司通过提供有竞争力的薪酬、福利和建立公平的竞争晋升机制，提供全面、完善的培训计划，努力创造开放、协作的工作环境和企业文化氛围，吸引人才、留住人才，保证核心技术团队的稳定。环境友好型生物材料市场爆发，行业对于技术人才的需求日趋增长，行业内企业对掌握核心技术人员的争夺在所难免。尽管公司已经采取与核心技术人员签订《保密协议》、建立研发激励制度、及时将研发成果申请专利等多项措施稳定研发队伍、保护核心技术等多项措施，但仍可能存在公司无法吸引优秀人才加入，或者出现核心技术泄密、核心技术人员流失等风险。 公司将继续完善研发管理制度，增强技术研发过程中各环节的管控，同时让更多的技术人员享受产品销售带来的收益，适时进行股权激励，留住核心人员，激发创新活力。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
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	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 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提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任	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	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管
					起始	终止				

			的 金 额					控制的 企业		措 施
1	深圳光华 伟业股份 有限公司	18,000,000.00		17,640,000	2024年9 月18日	2025年 9月17 日	连带	否	已事前及 时履行	否
2	深圳光华 伟业股份 有限公司	30,000,000.00		30,000,000.00	2024年12 月17日	2027年 12月11 日	连带	否	已事前及 时履行	否
3	深圳光华 伟业股份 有限公司	11,000,000.00		11,000,000.00	2024年10 月25日	2026年 10月25 日	连带	否	已事前及 时履行	否
4	深圳光华 伟业股份 有限公司	9,000,000.00		9,000,000.00	2024年10 月25日	2026年 10月25 日	连带	否	已事前及 时履行	否
5	深圳光华 伟业股份 有限公司	3,122,300.00		0.00	2024年1 月30日	2025年 1月29 日	连带	否	已事前及 时履行	否
6	深圳光华 伟业股份 有限公司	10,000,000.00		0.00	2024年5 月21日	2025年 5月20 日	连带	否	已事前及 时履行	否
7	深圳光华 伟业股份 有限公司	6,000,000.00		0.00	2024年5 月28日	2024年 5月27 日	连带	否	已事前及 时履行	否
8	深圳光华 伟业股份 有限公司	10,000,000.00		0.00	2024年6 月27日	2025年 6月26 日	连带	否	已事前及 时履行	否
9	深圳光华 伟业股份 有限公司	18,000,000.00		0.00	2023年9 月28日	2024年 9月27 日	连带	否	已事前及 时履行	否
10	深圳光华 伟业股份 有限公司	20,000,000.00		0.00	2023年11 月28日	2024年 11月27 日	连带	否	已事前及 时履行	否
11	深圳光华	10,000,000.00		0.00	2023年6	2024年	连带	否	已事	否

	伟业股份有限公司				月 6 日	5 月 30 日			前及时履行	
12	中科三维成型技术（深圳）有限公司	10,000,000.00		0.00	2023 年 9 月 20 日	2024 年 9 月 19 日	连带	否	已事前及时履行	否
13	孝感市易生新材料有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00	2024 年 6 月 27 日	2027 年 6 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
14	孝感市易生新材料有限公司	10,000,000		0.00	2023 年 8 月 30 日	2026 年 8 月 30 日	连带	否	已事前及时履行	否
15	孝感市易生新材料有限公司	10,000,000.00		9,800,000.00	2024 年 5 月 22 日	2025 年 5 月 21 日	连带	否	已事前及时履行	否
16	孝感市易生新材料有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	2024 年 9 月 10 日	2025 年 9 月 9 日	连带	否	已事前及时履行	否
17	孝感市易生新材料有限公司	10,000,000.00		10,000,000.00	2024 年 9 月 25 日	2025 年 9 月 24 日	连带	否	已事前及时履行	否
合计	-	215,122,300.00		117,440,000.00	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司及公司子公司提供的担保主要为公司合并范围内主体取得银行贷款而提供的担保。公司及子公司经营状况良好，现金储备充足，针对未到期的担保合同，不存在可能承担连带清偿责任的情况，不存在已经承担清偿责任的情况。

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）	70,000,000.00	49,800,000.00
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		
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		

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务	600,000.00	485,234.49
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		205,122,300.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

其他重大关联交易情况中提供担保为公司实际控制人杨义沛先生及夫人为公司及子公司获取银行贷款提供的授信担保 205,122,300.00 元，为公司单方面受益事项，无需审议。实控人为公司提供担保，有助于公司获取银行贷款，有利于公司的经营发展，对公司生产经营有积极意义。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(五) 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	是否构成	是否构成重
--------	----	------------	-----	------	-------

			额	关联交易	大资产重组
2024-014	注销子公司终止投资协议	注销全资子公司武汉易生新材料有限公司并终止投资协议	0	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

公司全资子公司武汉易生新材料有限公司自成立以来未进行生产经营，本次注销全资子公司有助于进一步提升运营效率；基于公司的发展规划，终止“生物降解材料及高值化循环利用项目”，有利于提高资源使用效率，降低管理成本，不会对公司的日常生产经营活动产生实质性影响，不存在损害公司和股东利益的情形。

(六) 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	2016年4月5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

不存在超期未履行完毕的情况。

(七) 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
长期股权投资	对控股子公司的股权	质押	1	0.00%	公司将持有控股子公司易生新材料（苏州）有限公司51.2655%股份质押给中国工商银行股份有限公司深圳分行获得并购贷款
应收票据	应收票据	其他（未终止确认的银行承兑汇票）	126,000.00	0.03%	未终止确认的银行承兑汇票
总计	-	-	126,001.00	0.03%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述股权质押为公司获取银行中长期并购贷款进行的质押，有利于补充公司运营资金，保证公司健康快速发展。

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	21,863,560	37.96%	21,899,277	43,762,837	75.98%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	35,736,436	62.04%	- 21,899,277	13,837,159	24.02%
	其中：控股股东、实际控制人	11,467,474	19.91%	-2,859,976	8,607,498	14.94%
	董事、监事、高管	5,229,661	9.08%	0	5,229,661	9.08%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		57,599,996	-	0	57,599,996	-
普通股股东人数		112				

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	易达生物新技术深圳)有限合伙企业(有限合伙)	19,039,301	0	19,039,301	33.0543%	0	19,039,301	0	0
2	杨义浒	11,467,474	2,100	11,469,574	19.9125%	8,607,498	2,862,076	0	0
3	深圳市创新投资集团有限公司	5,305,637	0	5,305,637	9.2112%	0	5,305,637	0	0
4	赵玉梅	5,229,661	1,100	5,230,761	9.0812%	5,229,661	1,100	0	0
5	彭扬华	3,999,250	0	3,999,250	6.9431%	0	3,999,250	0	0
6	上海胜帮私募基金管理有限公司—共青城胜帮凯米投资合伙企业（有限合伙）	1,800,267	0	1,713,383	3.1255%	0	1,800,267	0	0
7	广东金纺创业投资有限公司	1,713,383	0	1,713,383	2.9746%	0	1,713,383	0	0
8	唐天树	1,339,176	0	1,339,176	2.3250%	0	1,339,176	0	0
9	荣盛创业投资有限公司	1,872,277	- 711,867	1,160,410	2.0146%	0	1,160,410	0	0
10	中创信立（北京）投资管理有限公司—枣庄德榕股权投资合伙企业（有限合伙）	720,107	0	720,107	1.2502%	0	720,107	0	0
合计		52,486,533	- 708,667	51,690,982	89.8922%	13,837,159	37,940,707	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

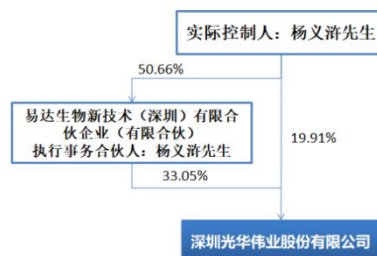
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东中，杨义浒先生持有易达生物新技术（深圳）有限合伙企业（有限合伙）50.66%出资额，并担任易达生物执行事务合伙人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

截至本报告期末，易达生物直接持有公司 19,039,301 股股份，股份比例为 33.05%，为公司控股股东；杨义浒先生直接持有公司 11,469,574 股股份，直接持股比例 19.91%；同时作为易达生物执行事务合伙人间接控制公司 19,039,301 股股份，间接控制股份比例 33.05%。因此，杨义浒先生合计控制公司 52.96%股份，为公司实际控制人。



本报告期内，公司控股股东、实际控制人未发生变化。

说明：原披露杨义许先生为公司控股股东、实际控制人，现进行披露更正，实际控股股东为易达生物，实际控制人为杨义许先生，未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

√是 □否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 □否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	截至 2023 年 12 月 31 日之前完成申报首次公开发行股票(IPO)	股份回购

详细情况

公司于 2021 年完成一轮定向发行股票融资，并于 2 月 1 日在全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）披露了《光华伟业股份有限公司股票定向发行情况报告书》（公告编号：2021-012），截至本报告期，尚未履行完毕的对赌义务如下： 1、尚未履行完毕的对赌投资条款：“截至 2023 年 12 月 31 日之前，目标公司未能完成申报首次公开发行股票（IPO）”。 2、尚履行进展情况：截至本报告期，实际控制人对深圳市合嘉光业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“合嘉光业”）的对赌义务尚未解除，涉及金额为投资本金 700 万元及期间利息，合嘉光业于 2024 年 7 月 17 日发出回购函要求于 3 个月内履行回购义务，截至本报告披露日，暂未完成回购事项，杨义许先生与合嘉光业进行友好协商，正在筹措资金以履行回购义务。 上述回购义务涉及的金额较小，杨义许先生与合嘉光业进行友好协商，正在筹措资金以履行回购义务，暂不存在回购纠纷，也不会对公司控制权及生产经营产生较大影响，不存在损害公司和其它股东利益的情况。

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

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 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第六节 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				
杨义沛	董事长、总经理	男	1968 年 2 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	11,467,474	2,100	11,469,574	19.9125%
柯琪	董事、副总经理	男	1982 年 11 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
刘鹤云	董事	男	1989 年 5 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
祁儒祯	董事、财务负责人	女	1981 年 10 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
徐时清	独立董事	男	1964 年 5 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
阮长顺	独立董事	男	1983 年 12 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
黄光明	独立董事	男	1970 年 11 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
刘立新	监事会主席	男	1968 年 11 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
黄勇	监事	男	1976 年 5 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
邓敏丽	职工监事	女	1987 年 1 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
许红平	副总经理	男	1974 年 2 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
林峰	副总经理	男	1984 年 4 月	2024 年 5 月 10 日	2025 年 4 月 16 日	0	0	0	0%
陈锐	副总经理	男	1986 年 5 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
鲁士君	副总经理	男	1971 年 6 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%
罗伟	董事会秘书	男	1989 年 2 月	2024 年 5 月 10 日	2027 年 5 月 9 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、总经理杨义浒先生是公司的控股股东、实际控制人，副总经理许红平先生是杨义浒先生关系密切的近亲属。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间没有亲属关系。

(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
薄建彬	董事	离任	无	任期届满离任
刘敏	董事	离任	无	任期届满离任
陈大柱	独立董事	离任	无	任期届满离任
赵玉梅	监事	离任	无	任期届满离任
王攀	职工监事	离任	无	任期届满离任
柯琪	副总经理	新任	董事、副总经理	新聘任董事
刘鹤云	无	新任	董事	原董事任期届满,聘任新董事
徐时清	无	新任	独立董事	新聘任独立董事
黄勇	无	新任	监事	原监事任期届满,聘任新监事
邓敏丽	无	新任	职工监事	原监事任期届满,职工代表大会选举新监事
鲁士君	无	新任	副总经理	新聘任副总经理

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

刘鹤云先生，1989年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于美国南加州大学，硕士学历，2014年7月至2014年9月，任美国大都会集团项目经理助理；2015年11月至2016年4月，任奥格交易股份有限公司项目融资与中国地区客户开发；2017年6月至2018年5月，任深圳市鲲鹏股权投资管理有限公司投资经理；2016年5月至2017年5月、2018年5月至今，任深圳市创新投资集团有限公司投资经理。

徐时清先生，男，1964年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于华东政法大学，被授予法学硕士学位。1990年7月至2001年9月，在同济大学文法学院担任教师(讲师)；2001年9月至2009年10月；在上海市权亚智博律师事务所担任筹办者、律师；2009年10月至2015年5月在万邦泛亚(中国)企业管理有限公司担任集团公司法律及公司秘书事务总监；2015年6月至今，在上海市权亚智博律师事务所担任律师及负责人。

黄勇先生，1976年5月出生，男，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000年7月至2007年3月，任湖北兴发化工集团股份有限公司技术中心主任；2007年4月至2009年9月，任湖北励创科技开发有限公司副总经理；2009年10月至2014年6月，任深圳光华伟业股份有限公司总经理助理兼孝感市易生新材料有限公司副总经理；2014年7月至2017年12月，任湖北熙田科技有限公司执行董事、总经理；2018年3月至10月，任贵州新天鑫化工有限公司副总经理；2019年至2020年，任宜昌广化化工贸易有限公司总经理；2021年全年任宜昌冠蓝科技有限公司总经理；2022年2月至2022年12月，任湖北易生新材料有限责任公司副总经理；2023年至今，任深圳光华伟业股份有限公

司技术中心副总经理兼孝感市易生新材料有限公司副总经理。

邓敏丽女士，女，1987年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2010年6月毕业于三峡大学文秘专业。2009年12月-2013年5月，在艾利丹尼森-深圳公司（深圳市宝安区沙井柏盛制品厂）任人资专员。2013年7月至今，历任孝感市易生新材料有限公司人资专员、主管，人事部经理。

鲁士君先生，男，1971年6月出生,中国国籍,无境外永久居留权,大学本科学历，1994年7月毕业于河北工学院机械制造工艺与设备专业。1994年-1999年,在保定天鹅股份有限公司纺丝一、三分厂工作，任科员、科长。1999年-2007年，在保定天鹅股份有限公司纺丝三、四分厂，任副厂长。2007年至2011年，在保定天鹅股份有限公司纺丝四分厂，任厂长。2011年至2014年，在保定天鹅股份有限公司设备能源部、生产能源部，任部长。2014年至2015年，在恒天天鹅股份有限公司设备动力分公司，任总经理。2015年至2021年，在恒天长江生物材料有限公司，任董事、常务副总经理。2021年至2022年，在恒天长江生物材料有限公司董事、总经理。2022年至2023年，在恒天长江生物材料有限公司董事长、总经理。2024年01月一今，在易生新材料（苏州）有限公司，任总经理。

备注：公司新任董监高人员的工作简历前披露采用的企业简称，现完善工作经历中的企业全称。

(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
生产人员	226	226	165	287
销售人员	77	36	23	90
研发人员	74	63	51	86
采购人员	12	8	4	16
财务人员	14	7	6	15
行政管理人员	23	26	9	40
员工总计	426	366	258	534

说明：公司人员增减变动略大主要原因为生产人员在入职 0-6 个月内有一定磨合适应期所致，此外，公司内部各组之间亦存在少量人员调岗情形。

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	3
硕士	22	42
本科	148	172
专科	56	81
专科以下	198	236
员工总计	426	534

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

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、关键人才引进与培养、职业发展、职位体系、晋升与绩效考核机制、薪酬分配等方面的人力资源管理计划，制

定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发展战略提供人力资源方面的保证与服务。

目前，公司无需承担费用的离退休职工的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
杨义洪	无变动	董事长、总经理	11,467,474	2,100	11,469,574
陈锐	无变动	副总经理	0	0	0
邹先明	无变动	孝感易生常务副总经理	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内核心人员无变动。

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	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

公司按照《公司法》及有关监管要求制定《公司章程》，设立董事会、监事会，明确了股东权利和股东大会、董事会、监事会及管理层之间的权责范围及工作程序，并且根据公司所处行业的业务特点，建立了与目前规模及近期战略相匹配的组织架构，制定了各项内部管理制度，完善了公司法人治理结构，初步建立了规范运作的内部控制环境，从制度层面上保证了现有公司治理机制能为所有股东提供合适的保护，保证了股东能够充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等应有权利。

公司完善了保护股东尤其是中小股东权利的相关制度，注重保护股东的表决权、知情权、质询权及参与权。《公司章程》中明确规定了纠纷解决机制，明确规定了关联交易决策的审批权限和召集、表决程序及关联方回避制度，更加有效的保护公司及中小股东的利益。公司通过制定《投资者关系管理制度》，促进公司与投资者之间的良性关系，增加投资者对公司的了解，充分保障投资者特别是中小投资者的知情权，投资机会均等权等合法权益。

报告期内，公司先后制定了《内幕信息知情人登记管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《金融衍生品交易管理制度》、《资金管理制度》等一系列制度，持续完善公司治理。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，本着“诚信、

勤勉”的原则，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会列席了董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。

监事会认为，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

监事会报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司的主营业务为：环境友好型生物材料研发、生产与销售，3D 打印业务，并从事化工产品贸易。公司拥有独立的研发、生产、销售、经营、财务、行政管理体系；同时，公司的业务不依赖于控股股东与其他股东及关联方。

公司业务独立、资产独立、人员独立、机构独立、财务独立，具有完整的业务体系和独立面向市场经营的能力，公司在其他方面亦不存在影响其独立性的严重缺陷。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司制定了《会计管理制度》、《固定资产管理办法》、《备用金管理办法》等内部控制规范，公司的财务管理和内部控制制度在完整性、有效性、合理性方面不存在重大缺陷。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，制定会计核算的具体细节制度，并严格贯彻和落实各项公司财务管理制度。公司还紧紧围绕企业风险控制制度，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已经建立了《年报信息披露重大差错责任追究管理制度》，明确了差错责任等级、差错认定程序、差错追究形式及补救办法等，确保公司及管理人员尽职尽责，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年报信息披露的质量和透明度，确保公司年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。

本年度信息披露过程中，未发生过重大差错。

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

第七节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	容诚审字[2025]518Z1159 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢 10 层 1001-1 至 1001-26 (100037)			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	刘迪	邱诗鹏	杨晓夏	
	1 年	1 年	1 年	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）	30			

深圳光华伟业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳光华伟业股份有限公司（以下简称光华伟业公司）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，公允反映了光华伟业公司 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、 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，我们独立于光华伟业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、25 收入及五、37 营业收入和营业成本，光华伟业公司 2024 年合并营业收入为人民币 54,367.70 万元。营业收入是光华伟业公司合并利润表重要组成项目，营业收入的确认、真实性及截止性可能存在潜在错报。为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对这一关键审计事项执行的审计程序主要包括：

（1）对光华伟业公司与营业收入确认的关键内部控制进行了解并执行控制测试，评价相关内控是否有效；

（2）抽样检查光华伟业公司的销售合同与管理层访谈，对与营业收入确认有关的重大风险及报酬转移时点或控制权转移时点进行了分析评估，评估收入确认政策是否符合会计准则的规定；

（3）采用抽样方式对营业收入执行了以下程序：

①获取主要线上销售平台数据进行数据分析，核对结算单，并检查销售回款的单据。

②基于交易金额、性质和客户特定的考虑，以抽样方式向特定客户函证交易金额及应收账款余额。

③对收入执行截止测试，获取报告期前后商品的出入库记录、签收单、报关单，查看跟踪记录及结合妥投时效，查看收入是否跨期，是否存在提前或推迟确认收入的情形，从而验证收入的截止性；

（4）了解管理层对于平均退货率估计的方法，对照实际退货情况，复核测算预计退货额。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入的确认。

（二）存货跌价准备的计提

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“附注三、13”、“附注五、7”，存货 2024 年 12 月 31 日账面余额为人民币 20,620.13 万元，存货跌价准备金额为人民币 942.83 万元。存货跌价准备的计提取决于光华伟业公司管理层对存货可变现净值的估计。由于对存货可变现净值的估计需要光华伟业公司管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，我们将存货减值准备的计提确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们对存货跌价准备的计提实施的相关程序主要包括：

（1）评估和测试光华伟业公司与存货跌价准备计提相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）实施存货监盘程序，检查存货的数量及状况，结合产品市场情况及存货实际周转天数，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理，并关注不能正常出售和使用的存货是否被识别；

（3）获取存货跌价准备计算表，复核存货减值测试过程，抽查是否按光华伟业公司相关会计政策及会计估计执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况等，核实存货跌价准备计提是否充分。

基于上述工作结果，我们认为管理层对存货跌价准备的计提是恰当的。

四、其他信息

光华伟业公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括光华伟业公司 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

光华伟业公司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，管理层负责评估光华伟业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光华伟业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光华伟业公司的财务报告过程。

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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影

响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对光华伟业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光华伟业公司不能持续经营。

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

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

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

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

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、1	39,025,063.05	29,808,947.76
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	217,008.53	712,848.50
应收账款	五、3	28,716,987.00	24,544,761.34
应收款项融资	五、4	553,230.02	341,133.00
预付款项	五、5	4,758,820.02	7,346,949.68
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、6	3,708,013.39	4,506,929.79
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、7	196,773,089.41	136,813,873.77
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	五、8	11,694,976.52	6,917,942.00
流动资产合计		285,447,187.94	210,993,385.84
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、9	130,246,024.30	105,733,776.13
在建工程	五、10	-	15,889,707.80
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-

使用权资产	五、11	6,813,723.58	6,531,192.82
无形资产	五、12	24,736,206.75	25,757,697.05
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉	五、13	8,379,278.29	8,379,278.29
长期待摊费用	五、14	2,469,846.35	1,750,000.00
递延所得税资产	五、15	15,449,974.49	9,746,959.68
其他非流动资产	五、16	8,533,095.92	9,749,577.31
非流动资产合计		196,628,149.68	183,538,189.08
资产总计		482,075,337.62	394,531,574.92
流动负债：			
短期借款	五、18	37,675,235.56	57,689,097.91
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、19	17,832,623.04	18,438,951.13
预收款项			
合同负债	五、20	14,186,477.75	10,701,777.17
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、21	8,391,647.20	6,905,614.44
应交税费	五、22	4,755,502.99	3,845,332.34
其他应付款	五、23	11,019,980.08	7,012,514.02
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、24	29,007,490.98	13,549,594.31
其他流动负债	五、25	313,471.58	909,902.28
流动负债合计		123,182,429.18	119,052,783.60
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、26	70,400,000.00	8,500,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

租赁负债	五、27	4,008,143.16	4,735,898.10
长期应付款	五、28	7,870,501.78	12,931,988.79
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、29	880,762.40	561,534.66
递延收益	五、30	16,521,616.87	16,672,225.07
递延所得税负债	五、15	13,614,481.43	14,452,370.33
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		113,295,505.64	57,854,016.95
负债合计		236,477,934.82	176,906,800.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、32	57,599,996.00	57,599,996.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、33	63,512,219.82	63,087,035.62
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、31	715,244.24	350,679.21
专项储备	五、34	5,535,361.00	2,590,790.06
盈余公积	五、35	4,050,703.80	4,050,703.80
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、36	124,662,066.75	97,769,663.30
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		256,075,591.61	225,448,867.99
少数股东权益		-10,478,188.81	-7,824,093.62
所有者权益（或股东权益）合计		245,597,402.80	217,624,774.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		482,075,337.62	394,531,574.92

法定代表人：杨义浒先生

主管会计工作负责人：祁儒祯女士

会计机构负责人：祁儒祯女士

（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		19,521,918.10	20,218,474.77
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		91,008.53	94,000.00
应收账款	十六、1	59,966,943.29	57,046,732.98
应收款项融资		357,550.02	341,133.00
预付款项		16,764,812.25	14,249,778.06

其他应收款	十六、2	58,589,160.74	65,482,399.65
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		51,270,369.73	34,563,502.61
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		3,612,281.46	1,552,897.16
流动资产合计		210,174,044.12	193,548,918.23
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十六、3	34,529,317.50	34,469,317.50
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		8,494,713.75	7,539,075.98
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		4,290,173.61	4,045,154.92
无形资产		2,982,074.87	3,046,926.16
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		1,912,641.56	1,750,000.00
递延所得税资产		10,772,103.47	6,554,844.48
其他非流动资产		2,478,635.74	2,791,304.81
非流动资产合计		65,459,660.50	60,196,623.85
资产总计		275,633,704.62	253,745,542.08
流动负债：			
短期借款		17,655,680.00	47,680,209.02
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		34,944,049.94	33,457,075.73
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		3,660,497.66	3,081,767.85

应交税费		129,244.99	175,704.74
其他应付款		3,468,147.44	4,515,055.58
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		20,312,144.42	14,900,064.71
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		7,877,842.06	1,623,695.04
其他流动负债		1,028,429.01	949,142.57
流动负债合计		89,076,035.52	106,382,715.24
非流动负债：			
长期借款		44,000,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,664,448.01	2,550,017.94
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		783,954.57	537,104.59
递延收益		7,781,318.68	7,834,725.27
递延所得税负债		1,072,543.40	1,011,288.73
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		56,302,264.66	11,933,136.53
负债合计		145,378,300.18	118,315,851.77
所有者权益（或股东权益）：			
股本		57,599,996.00	57,599,996.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		63,483,289.25	63,483,289.25
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		4,050,703.80	4,050,703.80
一般风险准备		-	-
未分配利润		5,121,415.39	10,295,701.26
所有者权益（或股东权益）合计		130,255,404.44	135,429,690.31
负债和所有者权益（或股东权益）合计		275,633,704.62	253,745,542.08

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		543,677,011.38	418,686,221.13
其中：营业收入	五、37	543,677,011.38	418,686,221.13
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		517,104,236.25	355,262,165.68
其中：营业成本	五、37	371,954,252.56	263,683,690.68
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、38	1,569,496.86	2,101,134.65
销售费用	五、39	90,151,648.34	53,422,076.18
管理费用	五、40	27,310,260.82	20,856,688.73
研发费用	五、41	21,484,819.55	12,621,044.58
财务费用	五、42	4,633,758.12	2,577,530.86
其中：利息费用		4,277,841.34	2,021,143.34
利息收入		77,380.05	222,820.13
加：其他收益	五、43	4,741,517.01	5,724,987.28
投资收益（损失以“-”号填列）	五、44	41,949.19	1,330,506.48
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、45	-76,169.03	-422,639.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、46	-5,770,991.81	-15,277,331.85
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、47	405,510.04	-239,847.59
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,914,590.53	54,539,730.41
加：营业外收入	五、48	33,624.12	57,801.67
减：营业外支出	五、49	296,901.85	316,551.56
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,651,312.80	54,280,980.52
减：所得税费用	五、50	1,467,820.34	10,178,735.42

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,183,492.46	44,102,245.10
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）		24,183,492.46	44,102,245.10
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）		-2,708,910.99	7,612.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		26,892,403.45	44,094,632.81
六、其他综合收益的税后净额		364,565.03	177,409.16
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		364,565.03	177,409.16
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		364,565.03	177,409.16
（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		364,565.03	177,409.16
（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		24,548,057.49	44,279,654.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		27,256,968.48	44,272,041.97
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,708,910.99	7,612.29
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.77
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.77

法定代表人：杨义沛先生

主管会计工作负责人：祁儒祯女士

会计机构负责人：祁儒祯女士

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十六、4	472,962,808.19	402,591,799.70

减：营业成本	十六、4	377,191,250.59	307,722,565.43
税金及附加		309,465.29	378,827.15
销售费用		71,751,350.14	42,880,551.77
管理费用		14,892,855.63	10,257,644.40
研发费用		9,448,013.39	5,358,723.36
财务费用		377,387.49	1,063,303.43
其中：利息费用		2,009,208.14	453,003.86
利息收入		1,835,361.00	187,797.75
加：其他收益		1,416,476.31	1,491,516.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	34,766.21	29,650.44
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）		-195,928.24	30,539.16
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-9,414,499.74	-1,357,707.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		11,103.39	2,227,836.89
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,155,596.41	37,352,020.19
加：营业外收入		161.00	11,256.92
减：营业外支出		174,854.78	159,715.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,330,290.19	37,203,561.38
减：所得税费用		-4,156,004.32	7,761,465.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,174,285.87	29,442,096.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,174,285.87	29,442,096.17
（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		-5,174,285.87	29,442,096.17
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	五（52）	490,063,462.8	409,071,047.53
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	五（52）	20,035,704.50	20,929,571.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、52 （1）	3,546,806.17	11,069,236.38
经营活动现金流入小计		513,645,973.47	441,069,855.52
购买商品、接受劳务支付的现金	五（52）	392,755,353.73	310,403,138.07
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	五（52）	69,067,468.93	42,090,655.31
支付的各项税费	五（52）	14,811,216.24	21,387,027.74
支付其他与经营活动有关的现金	五、52 （1）	48,508,440.76	47,219,097.60
经营活动现金流出小计		525,142,479.66	421,099,918.72
经营活动产生的现金流量净额		-11,496,506.19	19,969,936.80

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（52）	28,000,000.00	27,000,000.00
取得投资收益收到的现金	五（52）	41,949.19	60,347.89
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	五（52）	905,384.32	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	五（52）		9,443,818.84
收到其他与投资活动有关的现金	五、52（2）		1,272,052.54
投资活动现金流入小计		28,947,333.51	37,776,219.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（52）	25,085,665.45	33,772,518.87
投资支付的现金	五（52）	28,000,000.00	27,000,000.00
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	五、52（2）		52,245,331.52
投资活动现金流出小计		53,085,665.45	113,017,850.39
投资活动产生的现金流量净额		-24,138,331.94	-75,241,631.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	五（52）	540,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	五（52）	540,000.00	
取得借款收到的现金	五（52）	147,122,300.00	78,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、52（3）	4,872.76	560,683.81
筹资活动现金流入小计		147,667,172.76	78,560,683.81
偿还债务支付的现金	五（52）	96,822,300.00	26,610,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五（52）	2,970,124.04	724,081.37
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、52（3）	3,591,412.88	4,729,700.25
筹资活动现金流出小计		103,383,836.92	32,063,781.62
筹资活动产生的现金流量净额		44,283,335.84	46,496,902.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		572,490.34	272,968.54
五、现金及现金等价物净增加额		9,220,988.05	-8,501,823.59
加：期初现金及现金等价物余额		29,804,075.00	38,305,898.59
六、期末现金及现金等价物余额		39,025,063.05	29,804,075.00

法定代表人：杨义浒先生 主管会计工作负责人：祁儒祯女士 会计机构负责人：祁儒祯女士

(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		383,538,191.05	350,870,956.36
收到的税费返还		19,498,958.88	20,929,571.61
收到其他与经营活动有关的现金		9,432,942.18	6,937,859.00
经营活动现金流入小计		412,470,092.11	378,738,386.97
购买商品、接受劳务支付的现金		368,784,564.26	324,087,838.10
支付给职工以及为职工支付的现金		23,215,784.99	16,031,964.70
支付的各项税费		501,758.31	1,199,466.74
支付其他与经营活动有关的现金		31,188,636.77	33,997,333.25
经营活动现金流出小计		423,690,744.33	375,316,602.79
经营活动产生的现金流量净额		-11,220,652.22	3,421,784.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		24,500,000.00	17,000,000.00
取得投资收益收到的现金		32,662.86	29,650.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	
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		24,542,662.86	17,029,650.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,231,181.66	7,646,463.77
投资支付的现金		24,500,000.00	17,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		60,000.00	1.00
支付其他与投资活动有关的现金			52,245,331.52
投资活动现金流出小计		31,791,181.66	76,891,796.29
投资活动产生的现金流量净额		-7,248,518.80	-59,862,145.85
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		97,122,280.00	48,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		4,872.76	560,683.81
筹资活动现金流入小计		97,127,152.76	48,560,683.81
偿还债务支付的现金		77,122,280.00	360,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,787,395.60	280,520.26
支付其他与筹资活动有关的现金		1,809,883.54	1,429,000.24
筹资活动现金流出小计		80,719,559.14	2,069,520.50
筹资活动产生的现金流量净额		16,407,593.62	46,491,163.31

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,369,893.49	202,103.61
五、现金及现金等价物净增加额		-691,683.91	-9,747,094.75
加：期初现金及现金等价物余额		20,213,602.01	29,960,696.76
六、期末现金及现金等价物余额		19,521,918.10	20,213,602.01

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	57,599,996.00	-	-	-	63,087,035.62	-	350,679.21	2,590,790.06	4,050,703.80		97,769,663.30	-7,824,093.62	217,624,774.37
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、本年初余额	57,599,996.00	-	-	-	63,087,035.62	-	350,679.21	2,590,790.06	4,050,703.80		97,769,663.30	-7,824,093.62	217,624,774.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	425,184.20	-	364,565.03	2,944,570.94			26,892,403.45	-2,654,095.19	27,972,628.43
（一）综合收益总额							364,565.03				26,892,403.45	-2,708,910.99	24,548,057.49
（二）所有	-	-	-	-	425,184.20	-	-	-	-		-	54,815.80	480,000.00

者 投 入 和 减 少 资本												
1. 股 东 投 入 的 普 通 股											480,000.00	480,000.00
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					425,184.20						-425,184.20	-

(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	-	-	-	-	-	-	-	2,944,570.94	-		-	-	2,944,570.94
1. 本 期 提 取								3,056,708.11					3,056,708.11
2. 本 期 使 用								112,137.17					112,137.17
（六） 其他													-
四、本 年 期 末 余 额	57,599,996.0 0	-	-	-	63,512,219.82	-	715,244.24	5,535,361.00	4,050,703.8 0		124,662,066.7 5	- 10,478,188.8 1	245,597,402.80

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权	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	益	
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	57,599,996.00				63,483,289.25		162,420.80	1,879,586.05	610,445.23		58,614,974.31	133,497.06	182,484,208.70
加：会计政策变更													-
前期差错更正					-396,253.63		10,849.25		496,048.95		-1,995,734.20	385.77	-1,884,703.86
同一控制下企业合并													-
其他													
二、本年期初	57,599,996.00	-	-	-	63,087,035.62	-	173,270.05	1,879,586.05	1,106,494.18		56,619,240.11	133,882.83	180,599,504.84

余额													
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	177,409.16	711,204.01	2,944,209.62		41,150,423.19	- 7,957,976.45	37,025,269.53
（一）综合收益总额							177,409.16				44,094,632.81	7,612.29	44,279,654.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-	- 7,965,588.74	-7,965,588.74
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													
4. 其他												- 7,965,588.74	-7,965,588.74
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	2,944,209.62		-2,944,209.62		-	-
1. 提取 盈余公 积								2,944,209.62		-2,944,209.62			-
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	-	-	-	-	-	-	-	711,204.01	-	-	-	-	711,204.01
1. 本期 提取								765,594.39					765,594.39
2. 本期 使用								54,390.38					54,390.38
(六) 其他													-
四、本 年期末 余额	57,599,996.00	-	-	-	63,087,035.62	-	350,679.21	2,590,790.06	4,050,703.80		97,769,663.30	- 7,824,093.62	217,624,774.37

法定代表人：杨义浒先生

主管会计工作负责人：祁儒祯女士

会计机构负责人：祁儒祯女士

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	57,599,996.00	-	-	-	63,483,289.25	-	-	-	4,050,703.80		10,295,701.26	135,429,690.31

加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												
二、本年期初余额	57,599,996.00	-	-	-	63,483,289.25	-	-	-	4,050,703.80		10,295,701.26	135,429,690.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-5,174,285.87	-5,174,285.87
(一) 综合收益总额											-5,174,285.87	-5,174,285.87
(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	57,599,996.00	-	-	-	63,483,289.25	-	-	-	4,050,703.80		5,121,415.39	130,255,404.44

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	57,599,996.00				63,483,289.25				610,445.23		- 20,666,625.81	101,027,104.67
加：会计政策变更												-
前期差错更正									496,048.95		4,464,440.52	4,960,489.47

其他												-
二、本年期初余额	57,599,996.00				63,483,289.25				1,106,494.18		- 16,202,185.29	105,987,594.14
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,944,209.62		26,497,886.55	29,442,096.17
(一) 综合收益总额											29,442,096.17	29,442,096.17
(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									2,944,209.62		-2,944,209.62	-
1. 提取盈余公积									2,944,209.62		-2,944,209.62	-
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	57,599,996.00	-	-	-	63,483,289.25	-	-	-	4,050,703.80		10,295,701.26	135,429,690.31

深圳光华伟业股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

深圳光华伟业股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“光华伟业”）前身为深圳市安丽达汽车装饰品有限公司，于 2002 年 5 月 29 日经深圳市工商行政工商管理局批准，由杨义浒、杨家柳、汤青山三人共同出资设立的有限公司。公司于 2016 年 4 月 5 日在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：光华伟业；证券代码：836514。现持有统一社会信用代码为 914403007388283142 的营业执照。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 57,599,996 股，注册资本为 57,599,996.00 元。

公司主要的经营活动为公司主要从事 3D 打印材料和环境友好型生物材料及其应用产品的研发、生产与销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计

准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项、单项计提的应收款项本期重要的坏账准备收回或转回金额、本期重要的应收款项核销	最近一期经审计净利润的 10%,且绝对金额超过人民币 100 万元。
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于最近一期经审计净利润的 10%，且绝对金额超过人民币 100 万元。
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额大于最近一期经审计净利润的 10%，且绝对金额超过人民币 100 万元。
重要的在建工程	金额大于最近一期经审计净资产的 10%，且绝对金额超过人民币 1,000 万元。

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以

公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及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，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。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司以及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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时, 将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

① 子公司持有本公司的长期股权投资, 应当视为本公司的库存股, 作为所有者权益的减项, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减: 库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资, 比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法, 将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积, 也与留存收益、未分配利润不同, 在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后, 按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③ 因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的, 在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债, 同时调整合并利润表中的所得税费用, 但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④ 本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 应当按照本

公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（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、价值变动风险很小的投资。

9. 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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

(1) 共同经营

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。

本公司确认其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 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ② 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③ 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④ 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤ 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

10. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对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，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

- ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融

资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资

产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

(5) 金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

① 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组 合	依据
银行承兑汇票	按照承兑方的信用等级及偿付能力分组
商业承兑汇票	按照承兑方的信用等级及偿付能力分组

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为银行承兑汇票违约风险较低，未计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

组 合	依据
关联方组合	合并报表范围内关联方的应收账款
账龄组合	按信用风险特征的相似性和相关性对应收账款分组

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为划分为关联方组合的应收款客户违约风险较低，未计提坏账准备。

其他应收款确定组合的依据如下：

组 合	依据
其他应收款-应收利息组合	款项性质
其他应收款-应收股利组合	
其他应收款-政府款项及出口退税组合	

组 合	依据
其他应收款-关联方组合	合并范围内关联方的其他应收款
其他应收款-账龄组合	按信用风险特征的相似性和相关性对其他应收款分组

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为应收利息组合、应收股利组合、合并范围内关联方其他应收款组合、保证金、押金组合、代付员工社保公积金组合违约风险较低，未计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

组 合	依据
应收款项融资-银行承兑汇票	按照承兑方的信用等级及偿付能力分组
应收款项融资-商业承兑汇票	按照承兑方的信用等级及偿付能力分组

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况，认为银行承兑汇票违约风险较低，未计提坏账准备。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账 龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1 年以内	1.00	1.00
1 至 2 年	50.00	50.00
2 年以上	100.00	100.00

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能破产或进行其他财务重组；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；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。

⑤ 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

12. 公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

① 估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、产成品、库存商品、委托加工物资、周转材料、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用移动加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- 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。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决

权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本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；本公司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；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，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，应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等。本公司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5%	4.75
机器设备	年限平均法	5-15	5%	6.33-19.00
运输工具	年限平均法	5	5%	19.00
办公设备及其他	年限平均法	5	5%	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

18. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建

工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

19. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

- ① 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（年）	依据
土地使用权	50	预计使用年限
软件使用权	3-10	预计使用年限
专利权及非专利技术	2-10	预计使用年限
商标权	10	预计使用年限

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

21. 长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产及相关设施等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

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

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

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

22. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上

的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
软件使用费	预计受益期
装修工程	预计受益期

23. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

B.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，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。

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

(c) 资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（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确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行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）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

25. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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，属于在某一时点履行履约义务：

- ①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；
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- ③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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

- ① 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③ 本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④ 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；
- ⑤ 客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

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

主要责任人与代理人

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，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品所有权的约义务，属于在某一时点履行履约义务。

对于线上销售，客户通过线上销售平台下单，销售平台负责将货物配送给客户或者公司委托物流公司配送交货给客户，在客户已取得商品控制权时确认收入，即在包裹妥投时点确认收入。

对于线下销售，根据与客户签订的合同，客户直接向本公司下订单，公司以合同约定的交货方式和国际贸易规则判定风险报酬转移时点，于商品控制权转移时确认收入。

26. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

对于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，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，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④ 合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤ 以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 本公司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；

② 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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

28. 租赁

（1）租赁的识别

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

是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的，租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；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，根据使用权资产类别确定折旧率。

② 租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 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；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

① 经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率（%）
所得税	企业经营所得	25、15、8.25、 16.5、5%
增值税	销售货物、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	6、13
城市维护建设税	实缴流转税税额	7、5
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2

本公司不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳光华伟业股份有限公司	25
孝感市易生新材料有限公司	15
中科三维成型技术(深圳)有限公司	5
光华伟业香港有限公司	8.25、16.5
ESUN Investment Inc	21
ESUN3D VIETNAM COMPANY LIMITED	20
湖北瑞生新材料有限公司	5
湖北易生新材料有限责任公司	25

纳税主体名称	所得税税率（%）
深圳聚生生物科技有限公司	25
武汉易生新材料有限责任公司	25
易生新材料（苏州）有限公司（恒天长江生物材料有限公司）	25

2. 税收优惠

子公司孝感市易生新材料有限公司 2023 年 10 月 26 日由湖北省科学技术厅、湖北省国家税务局、湖北省地方税务局联合认定为高新技术企业，认定有效期为 3 年。2024 年度企业所得税税率按 15%比例缴纳。

子公司光华伟业香港有限公司 2023 年应纳所得额大于 200 万港币，根据香港《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》法团首 200 万元的利得税税率将降至 8.25%，其后的利润则继续按 16.5%征税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。2024 年度中科三维成型技术(深圳)有限公司、湖北瑞生新材料有限公司适用上述小微企业所得税优惠政策计缴企业所得税。

其他子公司报告期内均系按法定税率纳税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	14,849.48	10,746.48
银行存款	33,649,708.74	27,975,134.50
其他货币资金	5,360,504.83	1,823,066.78
合计	39,025,063.05	29,808,947.76
其中：存放在境外的款项总额	3,818,559.45	2,240,940.50

说明：

期末不存在因抵押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收票据

（1）分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	217,008.53		217,008.53	712,848.50		712,848.50
商业承兑汇票						
合计	217,008.53		217,008.53	712,848.50		712,848.50

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		126,000.00
商业承兑汇票		
合计		126,000.00

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	217,008.53	100.00			217,008.53
其中：银行承兑汇票	217,008.53	100.00			217,008.53
商业承兑汇票					
合计	217,008.53	100.00			217,008.53

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	712,848.50	100.00			712,848.50
其中：银行承兑汇票	712,848.50	100.00			712,848.50
商业承兑汇票					
合计	712,848.50	100.00			712,848.50

① 于 2024 年 12 月 31 日，按组合计提坏账准备

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	217,008.53			712,848.50		
商业承兑汇票						

名 称	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合 计	217,008.53			712,848.50		

于 2024 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量应收票据坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	29,007,057.54	24,551,605.47
1 至 2 年		477,343.89
2 年以上	287,860.89	315,090.01
小 计	29,294,918.43	25,344,039.37
减：坏账准备	577,931.43	799,278.03
合 计	28,716,987.00	24,544,761.34

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,294,918.43	100.00	577,931.43	1.97	28,716,987.00
其中：账龄组合	29,294,918.43	100.00	577,931.43	1.97	28,716,987.00
合 计	29,294,918.43	100.00	577,931.43	1.97	28,716,987.00

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	25,344,039.37	100.00	799,278.03	3.15	24,544,761.34
其中：账龄组合	25,344,039.37	100.00	799,278.03	3.15	24,544,761.34

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
合计	25,344,039.37	100.00	799,278.03	3.15	24,544,761.34

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的应收账款。

②于 2024 年 12 月 31 日，按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)
1 年以内	29,007,057.54	290,070.54	1.00	24,551,605.47	245,516.07	1.00
1-2 年				477,343.89	238,671.95	50.00
2 年以上	287,860.89	287,860.89	100.00	315,090.01	315,090.01	100.00
合计	29,294,918.43	577,931.43	1.97	25,344,039.37	799,278.03	3.15

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额			2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	799,278.03	9,411.93	230,758.53		577,931.43
其中：账龄分析法组合	799,278.03	9,411.93	230,758.53		577,931.43
合计	799,278.03	9,411.93	230,758.53		577,931.43

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

4. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	553,230.02	341,133.00
合计	553,230.02	341,133.00

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	239,788.00	
合 计	239,788.00	

5. 预付款项

账 龄	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,234,003.48	67.96	6,507,555.60	88.57
1-2 年	1,524,816.54	32.04	839,394.08	11.43
合 计	4,758,820.02	100.00	7,346,949.68	100.00

6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,708,013.39	4,506,929.79
合 计	3,708,013.39	4,506,929.79

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	3,354,262.36	4,479,887.96
1 至 2 年	731,623.18	108,544.15
2 年以上	576,921.45	575,775.65
小 计	4,662,806.99	5,164,207.76
减：坏账准备	954,793.60	657,277.97
合 计	3,708,013.39	4,506,929.79

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	1,687,566.48	1,408,631.46
应收出口退税	2,148,206.20	1,756,864.56
往来及其他	827,034.31	1,998,711.74
小 计	4,662,806.99	5,164,207.76
减：坏账准备	954,793.60	657,277.97

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合计	3,708,013.39	4,506,929.79

③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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,662,806.99	100.00	954,793.60	20.48	3,708,013.39
其中:其他款项组合	2,514,600.79	53.93	954,793.60	37.97	1,559,807.19
信用风险较低组合	2,148,206.20	46.07			2,148,206.20
合计	4,662,806.99	100.00	954,793.60	20.48	3,708,013.39

续:

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					-
按组合计提坏账准备	5,164,207.76	100.00	657,277.97	12.73	4,506,929.79
其中:其他款项组合	3,407,343.20	65.98	657,277.97	19.29	2,750,065.23
信用风险较低组合	1,756,864.56	34.02			1,756,864.56
合计	5,164,207.76		657,277.97		4,506,929.79

④本期无实际核销的其他应收款

⑤按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,206,056.16	12,060.56	1
1 至 2 年	731,623.18	365,811.59	50
2 年以上	576,921.45	576,921.45	100
合计	2,514,600.79	954,793.60	

⑥其他应收坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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)	合计
期初余额	657,277.97			657,277.97
本期计提	297,515.63			297,515.63
本期转回				
本期转销				
期末余额	954,793.60			954,793.60

7. 存货

(1) 存货分类

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	49,098,515.31	986,866.73	48,111,648.58	45,747,785.36	829,744.32	44,918,041.04
周转材料	1,895,093.65		1,895,093.65	525,100.62		525,100.62

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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
半成品	36,180,146.11	2,246,048.70	33,934,097.41	19,583,575.71	3,192,372.27	16,391,203.44
库存商品	79,075,862.50	5,926,540.57	73,149,321.93	70,017,215.28	3,112,361.61	66,904,853.67
委托加工物资	32,374,324.84		32,374,324.84	4,687,122.25		4,687,122.25
发出商品	7,577,406.93	268,803.93	7,308,603.00	3,885,728.71	498,175.96	3,387,552.75
合计	206,201,349.34	9,428,259.93	196,773,089.41	144,446,527.93	7,632,654.16	136,813,873.77

(2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	829,744.32	157,122.41				986,866.73
周转材料						
半成品	3,192,372.27	1,230,822.18		2,177,145.75		2,246,048.70
库存商品	3,112,361.61	4,182,238.05		1,368,059.09		5,926,540.57
委托加工物资						
发出商品	498,175.96	200,809.17		430,181.20		268,803.93
合计	7,632,654.16	5,770,991.81		3,975,386.04		9,428,259.93

8. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待抵扣增值税进项税额	11,466,049.16	6,792,820.32
预缴所得税	13,655.60	3,005.32
预计退货成本	215,271.76	122,037.29
其他		79.07
合计	11,694,976.52	6,917,942.00

9. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	74,020,597.60	91,425,250.56	1,776,215.11	5,550,887.21	172,772,950.48
2. 本期增加金额	17,301,983.63	18,149,478.93	89,261.98	2,614,416.52	38,155,141.06
(1) 购入	762,389.21	17,156,883.29	89,261.98	2,243,963.44	20,252,497.92
(2) 在建工程转入	16,539,594.42	869,267.93		370,453.08	17,779,315.43
(3) 汇率变动		123,327.71			123,327.71
3. 本期减少金额	37,779.41	10,938,874.35	812,296.94	290,564.54	12,079,515.24
(1) 处置或报废	37,779.41	10,897,247.35	812,296.94	290,564.54	12,037,888.24
(2) 其他转出		41,627.00			41,627.00
4. 期末余额	91,284,801.82	98,635,855.14	1,053,180.15	7,874,739.19	198,848,576.30
二. 累计折旧					
1. 期初余额	16,792,968.40	36,066,807.02	1,090,953.32	3,652,614.24	57,603,342.98
2. 本期增加金额	6,585,482.19	5,324,876.79	257,037.42	846,306.52	13,013,702.92
(1) 本期计提	6,585,482.19	5,308,764.93	257,037.42	846,306.52	12,997,591.06
(2) 汇率变动		16,111.86			16,111.86
3. 本期减少金额	21,003.48	9,186,317.03	771,682.10	204,880.92	10,183,883.53
(1) 处置或报废	21,003.48	9,186,317.03	771,682.10	204,880.92	10,183,883.53
4. 期末余额	23,357,447.11	32,205,366.78	576,308.64	4,294,039.84	60,433,162.37
三. 减值准备					
1. 期初余额		9,427,943.28		7,888.09	9,435,831.37

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额		1,263,967.81		2,473.93	1,266,441.74
4. 期末余额		8,163,975.47		5,414.16	8,169,389.63
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	67,927,354.71	58,266,512.89	476,871.51	3,575,285.19	130,246,024.30
2. 期初账面价值	57,227,629.20	45,930,500.26	685,261.79	1,890,384.88	105,733,776.13

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

10. 在建工程

① 在建工程情况

② 重要在建工程项目变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
武汉研发大楼				15,448,557.80		15,448,557.80
生物降解材料项目				171,300.00		171,300.00
3D 打印增产扩能				269,850.00		269,850.00
合计				15,889,707.80		15,889,707.80

项目名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2024 年 12 月 31 日
武汉研发大楼	15,448,557.80	43,020.15	15,491,577.95		

项目名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他减少 金额	2024 年 12 月 31 日
合计	15,448,557.80	43,020.15	15,491,577.95		

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	8,094,136.99	8,094,136.99
2. 本期增加金额	3,291,799.88	3,291,799.88
(1) 租赁	3,291,799.88	3,291,799.88
3. 本期减少金额	336,956.49	336,956.49
4. 期末余额	11,048,980.38	11,048,980.38
二. 累计折旧		
1. 期初余额	1,562,944.17	1,562,944.17
2. 本期增加金额	2,939,069.84	2,939,069.84
(1) 本期计提	2,939,069.84	2,939,069.84
3. 本期减少金额	266,757.21	266,757.21
4. 期末余额	4,235,256.80	4,235,256.80
三. 减值准备		
1. 期初余额		
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. 期末账面价值	6,813,723.58	6,813,723.58
2. 期初账面价值	6,531,192.82	6,531,192.82

12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	商标权	专利权及非专 利技术	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	21,650,148.98	2,523,552.21	57,232.04	8,009,099.94	32,240,033.17
2. 本期增加金额		557,146.44			557,146.44
(1) 外购		557,146.44			557,146.44

项 目	土地使用权	软件	商标权	专利权及非专利技术	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	21,650,148.98	3,080,698.65	57,232.04	8,009,099.94	32,797,179.61
二. 累计摊销					
1. 期初余额	2,904,950.06	820,005.68	53,342.99	2,704,037.39	6,482,336.12
2. 本期增加金额	497,539.74	243,266.07	2,934.67	834,896.26	1,578,636.74
(1) 本期计提	497,539.74	243,266.07	2,934.67	834,896.26	1,578,636.74
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	3,402,489.80	1,063,271.75	56,277.66	3,538,933.65	8,060,972.86
三. 减值准备					
1. 上期期末余额					
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. 期末账面价值	18,247,659.18	2,017,426.90	954.38	4,470,166.29	24,736,206.75
2. 期初账面价值	18,745,198.92	1,703,546.53	3,889.05	5,305,062.55	25,757,697.05

13. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
并购易生新材料（苏州）有限公司（恒天长江生物材料有限公司	8,379,278.29					8,379,278.29
合计	8,379,278.29					8,379,278.29

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
并购易生新材料（苏州）有限公司（恒天						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	处置	其他	
江生物材料有限公司						
合计						

14. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
软件使用费	1,012,500.00	1,945,067.22	1,552,846.17		1,404,721.05
装修费	737,500.00	487,424.68	159,799.38		1,065,125.30
合计	1,750,000.00	2,432,491.90	1,712,645.55		2,469,846.35

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
信用减值损失	1,522,997.92	268,057.89	1,453,231.97	243,230.47
资产减值准备	17,567,846.19	2,886,975.75	17,068,413.96	2,648,507.10
可弥补亏损	36,122,685.75	5,611,418.01	14,159,923.46	2,991,076.06
未实现损益	18,660,599.01	4,480,205.53	7,627,940.66	1,726,698.70
租赁负债	4,983,010.86	808,576.74	6,882,328.18	1,178,859.01
递延收益	7,781,318.68	1,945,329.67	7,834,725.27	1,958,681.32
预计负债	880,762.40	200,829.03	561,534.66	135,497.65
合计	87,519,220.81	16,201,392.62	55,588,098.16	10,882,550.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	54,457,925.70	13,614,481.43	57,809,481.31	14,452,370.33
使用权资产	4,546,292.50	751,418.13	6,180,057.46	1,135,590.63
合计	59,004,218.20	14,365,899.56	63,989,538.77	15,587,960.96

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	751,418.13	15,449,974.49	1,135,590.63	9,746,959.68
递延所得税负债	751,418.13	13,614,481.43	1,135,590.63	14,452,370.33

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣亏损	19,726,994.57	17,202,294.46
合计	19,726,994.57	17,202,294.46

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2026	6,386,006.12	6,631,465.17	
2027	9,604,132.17	9,604,132.17	
2028		342,235.44	
2029	3,106,813.47		
5 年以上	630,042.81	624,461.68	
合计	19,726,994.57	17,202,294.46	

根据美国《减税和就业法案》，ESUN Investment Inc 于 2017 年 12 月 31 日之后的纳税年度产生的净营业亏损无限期向未来年度结转。

16. 其他非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备、工程款	6,582,695.92		6,582,695.92	8,477,577.31		8,477,577.31
预付软件款	1,950,400.00		1,950,400.00	1,272,000.00		1,272,000.00
合计	8,533,095.92		8,533,095.92	9,749,577.31		9,749,577.31

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限原因
应收票据	126,000.00	126,000.00	未终止确认的商业承兑汇票背书
长期股权投资	1.00	1.00	长期借款质押光华伟

项 目	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限原因
			业对苏州易生股权
合计	126,001.00	126,001.00	

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	3,273.47	3,273.47	票据保证金
货币资金	1,599.29	1,599.29	信用证保证金
应收票据	578,863.50	578,863.50	背书未到期票据
合计	583,736.26	583,736.26	

18. 短期借款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证借款	37,640,000.00	57,640,000.00
应付利息	35,235.56	49,097.91
合计	37,675,235.56	57,689,097.91

19. 应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
工程款	25,028.21	22,928.21
材料款	15,229,905.97	17,339,201.34
其他费用	1,494,744.49	527,499.02
设备款	1,082,944.37	549,322.56
合计	17,832,623.04	18,438,951.13

20. 合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	14,186,477.75	10,701,777.17
合计	14,186,477.75	10,701,777.17

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	6,905,614.44	64,517,360.94	63,033,654.18	8,389,321.20
离职后福利-设定提存计划		5,774,861.56	5,772,535.56	2,326.00
辞退福利		326,707.62	326,707.62	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	6,905,614.44	70,618,930.12	69,132,897.36	8,391,647.20

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,782,055.81	57,933,692.78	56,331,557.39	8,384,191.20
职工福利费	67,704.20	1,759,423.30	1,821,997.50	5,130.00
社会保险费	48,843.14	2,826,802.97	2,875,646.11	
其中：基本医疗保险费	48,843.14	2,549,341.39	2,598,184.53	
工伤保险费		158,040.13	158,040.13	
生育保险费		119,421.45	119,421.45	
住房公积金		1,750,857.58	1,750,857.58	
工会经费和职工教育经费	7,011.29	246,584.31	253,595.60	
合计	6,905,614.44	64,517,360.94	63,033,654.18	8,389,321.20

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,515,320.71	5,512,994.71	2,326.00
失业保险费		259,540.85	259,540.85	
合计		5,774,861.56	5,772,535.56	2,326.00

22. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税	225,738.16	1,139,438.82
城市维护建设税	87,829.04	187,678.94
教育费附加	14,000.95	59,129.75
地方教育费附加	9,333.97	39,419.82
企业所得税	3,874,822.85	1,862,128.78
个人所得税	284,668.57	219,240.14
房产税	163,951.03	189,904.43
土地使用税	26,515.79	34,221.41
印花税	68,642.63	114,170.25
合计	4,755,502.99	3,845,332.34

23. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	11,019,980.08	7,012,514.02
合 计	11,019,980.08	7,012,514.02

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	750,498.39	446,868.04
往来款及其他	3,760,917.49	3,475,958.93
预提费用	6,508,564.20	3,089,687.05
合 计	11,019,980.08	7,012,514.02

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	9,470,591.67	1,009,895.83
一年内到期的长期应付款	16,332,255.76	10,393,268.40
一年内到期的租赁负债	3,204,643.55	2,146,430.08
合 计	29,007,490.98	13,549,594.31

25. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
未终止确认的商业承兑汇票背书	126,000.00	578,863.50
待转销项税	187,471.58	331,038.78
合 计	313,471.58	909,902.28

26. 长期借款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
信用借款	20,000,000.00		3.45%
保证借款	29,800,000.00	9,500,000.00	2.90%-3.50%
质押借款	30,000,000.00		2.75%
应付利息	70,591.67	9,895.83	
减：一年内到期的长期借款	9,470,591.67	1,009,895.83	
合 计	70,400,000.00	8,500,000.00	

27. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	7,666,058.74	7,508,156.99
减：未确认融资费用	453,272.03	625,828.81
减：一年内到期的租赁负债	3,204,643.55	2,146,430.08
合计	4,008,143.16	4,735,898.10

28. 长期应付款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
管委会代付厂房工程款	25,240,736.81	25,240,736.81
减：长期应付款未摊销利息费用	1,037,979.27	1,915,479.62
减：一年内到期的长期应付款	16,332,255.76	10,393,268.40
合计	7,870,501.78	12,931,988.79

29. 预计负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付退货款	717,572.53	406,790.98
销售返利	163,189.87	154,743.68
合计	880,762.40	561,534.66

30. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	16,672,225.07	1,300,000.00	1,450,608.20	16,521,616.87	收到政府补助
合计	16,672,225.07	1,300,000.00	1,450,608.20	16,521,616.87	

31. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	减： 所得 税费 用	税后归属 于母公司	税 后 归 属 于 少 数 股 东	减：结转 重新计量 设定受益 计划净负 债或净资 产产生的 变动	
一、将重分 类进损益的 其他综合收 益								
外币报表折 算差额	350,679.21	364,565.03			364,565.03			715,244.24
其他综合收 益合计	350,679.21	364,565.03			364,565.03			715,244.24

32. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,599,996.00						57,599,996.00

33. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	63,087,035.62			63,087,035.62
其他资本公积		425,184.20		425,184.20
合计	63,087,035.62	425,184.20		63,512,219.82

其他资本公积增加主要是本期购买少数股东股权所致

34. 专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,590,790.06	3,056,708.11	112,137.17	5,535,361.00
合计	2,590,790.06	3,056,708.11	112,137.17	5,535,361.00

35. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	4,050,703.80			4,050,703.80
合计	4,050,703.80			4,050,703.80

36. 未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	97,769,663.30	58,614,974.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-1,995,734.20
调整后期初未分配利润	97,769,663.30	56,619,240.11
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,892,403.45	44,094,632.81
减：提取法定盈余公积		2,944,209.62
应付普通股股利		
期末未分配利润	124,662,066.75	97,769,663.30

37. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	542,916,335.93	371,954,252.56	418,493,881.81	263,683,690.68
其他业务	760,675.45		192,339.32	
合计	543,677,011.38	371,954,252.56	418,686,221.13	263,683,690.68

38. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	115,170.34	603,995.57
教育费附加	73,474.17	296,096.63
费附加	47,030.79	196,535.93
房产税	731,239.07	425,342.21
土地使用税	121,859.87	72,157.80
印花税	478,622.62	505,266.51
车船使用税	2,100.00	1,740.00
合计	1,569,496.86	2,101,134.65

39. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	15,936,908.42	12,336,943.72

项 目	2024 年度	2023 年度
办公费	704,113.81	898,013.21
服务费	30,753,040.27	16,002,580.49
差旅及招待费	2,173,948.73	2,153,067.48
仓储费	7,816,571.23	2,634,596.54
业务宣传费	24,301,089.52	12,699,446.87
样品费	2,225,991.03	706,252.66
租赁费	206,641.75	232,073.53
其他费用	6,033,343.58	5,759,101.68
合计	90,151,648.34	53,422,076.18

40. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	14,407,075.99	9,706,612.90
差旅及招待费	1,405,224.49	883,751.29
维修费	91,639.39	34,038.42
办公及邮电费	683,902.60	449,936.26
折旧及摊销	5,586,394.89	5,759,525.92
聘请中介机构费	2,170,476.09	2,028,155.33
租赁及水电费	699,190.12	747,233.03
其他费用	2,266,357.25	1,247,435.58
合计	27,310,260.82	20,856,688.73

41. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,474,568.92	6,319,250.36
物料消耗	2,761,870.36	1,951,953.77
差旅费	384,219.77	258,904.08
检验测试费	337,539.20	164,050.61
折旧及摊销费	2,614,877.37	1,827,341.82
租赁及物业	631,898.79	514,232.38
水电费	230,219.06	141,449.33
中介费	443,960.77	309,479.28
委托研发	2,228,283.57	920,183.64
其他费用	377,381.74	214,199.31
合计	21,484,819.55	12,621,044.58

42. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	4,277,841.34	2,021,143.34
减：利息收入	77,380.05	222,820.13
汇兑损益	-211,116.65	3,786.99
手续费及其他	644,413.48	775,420.66
合计	4,633,758.12	2,577,530.86

43. 其他收益

产生其他收益的来源	2024 年度	2023 年度
一、计入其他收益的政府补助	3,181,445.40	5,395,202.70
其中：与递延收益相关的政府补助	1,450,608.20	1,298,763.70
直接计入当期损益的政府补助	1,730,837.20	4,096,439.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	1,560,071.61	329,784.58
其中：个税扣缴税款手续费	6,414.37	15,686.30
进项税加计抵减	1,553,403.80	314,098.28
其他	253.44	
合计	4,741,517.01	5,724,987.28

44. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品在持有期间的投资收益	41,949.19	60,347.89
处置长期股权投资产生的投资收益		1,270,158.59
合计	41,949.19	1,330,506.48

45. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-76,169.03	-422,639.36
合计	-76,169.03	-422,639.36

46. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-5,770,991.81	-5,942,594.69
固定资产减值准备		-9,334,737.16
合计	-5,770,991.81	-15,277,331.85

47. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置利得或损失	405,510.04	-246,159.25
使用权资产处置利得或损失		6,311.66
合计	405,510.04	-239,847.59

48. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入当期非经常性损益的金额
索赔收入	33,357.57	10,935.92	33,357.57
无需支付的应付款项	0.09	39,158.71	0.09
其他	266.46	7,707.04	266.46
合计	33,624.12	57,801.67	33,624.12

49. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入本期非经常性损益的金额
滞纳金	94,719.68	155,297.58	94,719.68
处置固定资产损失	87,688.69	24,814.75	87,688.69
其他	114,493.48	136,439.23	114,493.48
合计	296,901.85	316,551.56	296,901.85

50. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	8,007,135.18	4,684,245.46
递延所得税费用	-6,539,314.84	5,494,489.96
合计	1,467,820.34	10,178,735.42

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	25,651,312.80	54,280,980.52
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,412,828.20	13,570,245.13
子公司适用不同税率的影响	-3,069,626.44	-1,684,693.10
调整以前期间所得税的影响		-1,853.94
非应税收入的影响		-16,007.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	579,775.89	239,864.61

项 目	2024 年度	2023 年度
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度内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	716,061.05	109,385.59
研发费用加计扣除影响	-3,171,218.36	-2,418,035.46
预计暂时性差异转回年度的适用税率不同于本年度适用税率的影响		379,830.52
所得税费用	1,467,820.34	10,178,735.42

51. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、31 其他综合收益。

52. 现金流量表项目注释

（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	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,030,837.20	8,340,527.59
利息收入	77,380.05	222,823.90
往来及其他	438,588.92	2,505,884.89
合计	3,546,806.17	11,069,236.38

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付的期间费用	44,772,241.94	39,749,888.41
往来款及其他	3,736,198.82	7,469,209.19
合计	48,508,440.76	47,219,097.60

（2）与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收购子公司收到的净现金		1,272,052.54
合计		1,272,052.54

②支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收购应收易生新材料（苏州）有限公司（恒天长江生物材料有限公司）债权		52,245,331.52
合计		52,245,331.52

（3）与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收到票据保证金	4,872.76	560,683.81
合计	4,872.76	560,683.81

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁相关费用	3,531,412.88	1,760,196.60
支付管委会代付厂房工程款		2,969,500.00
信用证保证金		3.65
支付少数股东股权转让金额	60,000.00	
合计	3,591,412.88	4,729,700.25

53. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,183,492.46	44,102,245.10
加：资产减值准备	5,770,991.81	15,277,331.85
信用减值损失	76,169.03	422,639.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,690,757.11	8,622,398.49
使用权资产折旧	2,939,069.84	2,108,591.33
无形资产摊销	1,578,636.74	752,662.57
长期待摊费用摊销	1,712,645.55	350,000.00
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）	-405,510.04	239,847.59
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	87,688.69	24,814.75

补充资料	2024 年度	2023 年度
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	4,850,331.68	2,021,143.34
投资损失（收益以“-”号填列）	-41,949.19	-1,330,506.48
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,703,014.81	5,493,929.72
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-837,888.90	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-65,730,207.45	-46,515,826.29
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-5,354,640.20	-12,899,414.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	12,686,921.49	1,300,080.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,496,506.19	19,969,936.80
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	39,025,063.05	29,804,075.00
减：现金的期初余额	29,804,075.00	38,305,898.59
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	9,220,988.05	-8,501,823.59

（2）现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	39,025,063.05	29,804,075.00
其中：库存现金	14,849.48	10,746.48
可随时用于支付的银行存款	33,649,708.74	27,975,134.50
可随时用于支付的其他货币资金	5,360,504.83	1,818,194.02
二、现金等价物		
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	39,025,063.05	29,804,075.00

54. 外币货币性项目

（1）外币货币性项目：

项 目	2024 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			

其中:美元	2,139,112.37	7.1884	15,376,795.35
欧元	115,438.76	7.5257	868,757.47
港币	80,901.93	0.9260	74,915.19
英镑	38,591.98	9.0765	350,280.11
日元	11,613,353.00	0.0462	536,536.91
韩币	3,560.00	0.0049	17.44
新加坡元	1,008.77	5.3214	5,368.07
加拿大币	1,300.00	5.0498	6,564.74
澳元	105,455.24	4.5070	475,286.77
应收账款			
其中:美元	3,363,974.64	7.1884	24,181,595.28
欧元	143,094.15	7.5257	1,076,883.61
澳元	31,106.80	4.5070	140,198.36
加拿大币	-16,060.27	5.0498	-81,101.16
新加坡元	178.61	5.3214	950.46
日元	5,914,613.42	0.0462	273,255.14
英镑	147,911.43	9.0765	1,342,518.06
波兰兹罗提	13,367.51	1.7597	23,523.17
土耳其元	295,700.54	0.2051	60,648.18
瑞典克朗	77,442.63	0.6564	50,833.34
应付账款			
其中:美元	893,527.85	7.1884	6,423,035.60

55. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
租赁负债的利息费用	383,383.46
与租赁相关的总现金流出	4,010,960.36

六、研发支出

1.按费用性质列示

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	11,474,568.92	6,319,250.36
物料消耗	2,761,870.36	1,951,953.77

项 目	2024 年度	2023 年度
差旅费	384,219.77	258,904.08
检验测试费	337,539.20	164,050.61
折旧及摊销费	2,614,877.37	1,827,341.82
租赁及物业	631,898.79	514,232.38
水电费	230,219.06	141,449.33
中介费	443,960.77	309,479.28
委托研发	2,228,283.57	920,183.64
其他费用	377,381.74	214,199.31
合计	21,484,819.55	12,621,044.58
其中：费用化研发支出	21,484,819.55	12,621,044.58
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	
孝感市易生新材料 有限公司	2866 万元人 民币	孝感	孝感	制造业	100.00	---	投资设立
中科三维成型技 术(深圳)有限公 司	500 万元人民 币	深圳	深圳	流通业	100.00	---	同一控制下企 业合并
光华伟业香港有 限公司	5 万元港币	香港	香港	流通业	100.00	---	投资设立
ESUN Investment Inc	2 万美元	美国	美国	流通业	100.00	---	投资设立
ESUN3D VIETNAM COMPANY LIMITED	4 万 美元	越南	越南	流通业	---	100.00	投资设立
湖北瑞生新材料 有限公司	1000 万元 人民币	孝感	孝感	制造业	---	100.00	投资设立
深圳聚生生物科 技有限公司	100 万 人民币	深圳	深圳	流通业	73.00	---	投资设立

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	
湖北易生新材料有限责任公司	1000 万元人民币	宜昌	宜昌	化学纤维制造业	100.00	---	投资设立
易生新材料（苏州）有限公司	7160.06 万人民币	常熟	常熟	化学纤维制造业	51.27	---	非同一控制下企业合并
武汉易生新材料有限公司	1000 万元人民币	武汉	武汉	化学原料和化学制品制造业	100.00	---	投资设立

八、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2024 年 12 月 31 日，政府补助应收款项的余额为 0.00 元。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	2024 年 12 月 31 日余额	与资产/收益相关
递延收益	16,672,225.07	1,300,000.00	1,450,608.20	16,521,616.87	与资产相关 -
合计	16,672,225.07	1,300,000.00	1,450,608.20	16,521,616.87	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
其他收益	1,730,837.20	4,066,439.00	与收益相关
其他收益	1,450,608.20	1,298,763.70	与资产相关
合计	3,181,445.40	5,395,202.70	

九、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；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；债务人很可能

破产或进行其他财务重组；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；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）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	37,675,235.56			37,675,235.56
应付账款	17,832,623.04			17,832,623.04
其他应付款	11,019,980.08			11,019,980.08
一年内到期的非流动负债	29,007,490.98			29,007,490.98
其他流动负债	313,471.58			313,471.58
长期借款		70,400,000.00		70,400,000.00
租赁负债		4,008,143.16		4,008,143.16
长期应付款		7,870,501.78		7,870,501.78
合计	95,848,801.24	82,278,644.94	-	178,127,446.18

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	57,689,097.91			57,689,097.91
应付账款	18,438,951.13			18,438,951.13
其他应付款	7,012,514.02			7,012,514.02
一年内到期的非流动负债	13,549,594.47			13,549,594.47
其他流动负债	909,902.28			909,902.28
长期借款		8,500,000.00		8,500,000.00
租赁负债		4,735,897.94		4,735,897.94
长期应付款		12,931,988.79		12,931,988.79
合计	97,600,059.81	26,167,886.73		123,767,946.54

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币计价结算。本公司承受的汇率风险

主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。

①截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2024 年 12 月 31 日	
	美元	人民币
货币资金	2,461,538.32	17,694,522.05
应收账款	3,765,692.57	27,069,304.44
应付账款	893,527.85	6,423,035.60

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低 面临的汇率风险。

②敏感性分析

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将增加或减少 285.56 万元。

(2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 177.44 万元。

十、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资		553,230.02		553,230.02
合计		553,230.02		553,230.02

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、租赁负债、长期应付款和长期借款等，由于上述金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小，所以公司以票面金额、账面金额确认公允价值。

十一、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
易达生物新技术（深圳）有限合伙企业（有限合伙）	深圳	研究和试验发展	200.00	33.05	33.05

杨义浒先生直接持有公司 11,472,774 股股份，直接持股比例 19.92%；同时作为易达生物执行事务合伙人间接控制公司 19,039,301 股股份，间接控制股份比例 33.05%。因此，杨义浒先生合计控制公司 52.97%股份，为公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京普映泰科技有限公司	董事薄建彬任经理、执行董事的公司
北京升华恒信科技有限公司	董事薄建彬任经理、执行董事的公司
广州高澜节能股份有限公司	独立董事黄光明任财务总监的公司
深圳中科麦滕医疗器械有限公司	独立董事阮长顺任董事的公司
赵玉梅	股东
薄建彬、刘敏	董事
祁儒祯	董事、财务负责人
陈大柱、阮长顺、黄光明	独立董事
赵玉梅、王攀、刘立新	监事
王莉华	实际控制人配偶
林峰、许红平、陈锐、柯琪	副总经理
罗伟	董事会秘书
李振华	子公司苏州易生持股 16.04%的股东兼董事
上海易铸实业有限公司	实际控制人杨义浒之弟杨义科控制的公司
日升光华（香港）科技有限公司	实际控制人杨义浒之弟杨义科控制的公司
广东奥菲科技有限公司	董事祁儒祯之弟祁儒祥任执行董事的公司
成都一生缘农副产品有限公司	董事会秘书罗伟之姐姐之配偶幸定斌持股 100%，任执行董事的公司
成都锦江定雄堂中医诊所有限责任公司	董事会秘书罗伟之姐姐之配偶幸定斌持股 70%，任经理、执行董事的公司
锦江区一生缘农副产品服务部	董事会秘书罗伟之姐姐之配偶幸定斌任设立的个体工商户

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京升华恒信科技有限公司	销售 3D 打印材料	460,907.06	284,822.99
北京普映泰科技有限公司	销售 3D 打印材料	24,327.43	61,530.97

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
合计		485,234.49	346,353.96

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保人	被担保人	保证类型	担保金额 (万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕	说明
杨义浒夫妇、许红平夫妇、光华伟业	孝感易生	连带担保+土地使用权房产抵押	1,000.00	2021年 7月2日	2024年 7月1日	是	因本公司提前偿还借款并终止相关担保
杨义浒夫妇、许红平夫妇、光华伟业	孝感易生	连带担保+土地使用权房产抵押	400.00	2021年 7月30日	2024年 7月29日	是	因本公司提前偿还借款并终止相关担保
杨义浒夫妇、许红平夫妇、光华伟业	孝感易生	连带担保+土地使用权房产抵押	1,600.00	2021年 9月8日	2024年 9月7日	是	因本公司提前偿还借款并终止相关担保
孝感易生、中科三维、杨义浒夫妇	深圳光华	保证贷款	3,000.00	借款人履行债务的期限届满之次日起三年		否	
杨义浒	深圳光华	保证贷款	3,000.00	借款人履行债务的期限届满之日起三年		否	
杨义浒	深圳光华	保证贷款	5,000.00	借款人履行债务的期限届满之日起三年		否	
杨义浒、光华伟业	中科三维	保证贷款	1,000.00	借款人履行债务的期限届满之日起三年		否	
光华伟业	孝感易生	保证贷款	1,000.00	借款人履行债务的期限届满之日起三年		否	

(3) 关联方应收应付款项

1) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他应付款	李振华	2,240,000.00	2,240,000.00

2) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面价值	坏账准备	账面价值	坏账准备
应收账款	北京升华恒信 科技有限公司	47,398.00	473.98	37,098.00	370.98

十二、股份支付

本期无股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1. 前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

调整事项	处理程序	影响报表项目	调整金额
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	财务费用	34,718.92
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	存货	1,402,270.30
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	管理费用	3,387,925.53
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	无形资产	72,124.54
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他应付款	1,364,181.08
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他应收款	-136,360.72
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	其他综合收益	804.43
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	使用权资产	-81,833.97
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	未分配利润	-1,161,184.93
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	无形资产	-2,513,636.09

成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	销售费用	3,408,156.70
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	研发费用	-3,935,565.27
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应付账款	85,332.72
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应付职工薪酬	-42,766.89
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应交税费	66,877.98
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	应收账款	-946,381.31
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业成本	-1,136,928.88
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	预付款项	1,087,666.58
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	长期待摊费用	-337,500.00
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	资产处置收益	-15,295.09
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业外收入	7,707.04
成本费用跨期及重分类调整	董事会决议	营业外支出	1,000.01
存货跌价准备调整	董事会决议	存货	-6,285,747.83
存货跌价准备调整	董事会决议	其他综合收益	1,579.36
存货跌价准备调整	董事会决议	未分配利润	-4,621,004.69
存货跌价准备调整	董事会决议	营业成本	-1,430,526.76
存货跌价准备调整	董事会决议	资产减值损失	-3,096,849.26
存货期末暂估调整	董事会决议	存货	10,209,280.36
存货期末暂估调整	董事会决议	应付账款	10,209,280.36
调整税金及重分类调整	董事会决议	其他流动资产	483,194.42
调整税金及重分类调整	董事会决议	税金及附加	-300,592.08
调整税金及重分类调整	董事会决议	未分配利润	-192,391.33
调整税金及重分类调整	董事会决议	应交税费	374,993.67
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	其他流动资产	122,037.29
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	未分配利润	-185,277.90
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	营业成本	-78,490.26
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	营业收入	-332,709.73
关于返利及预计退货率调整	董事会决议	预计负债	561,534.66
坏账准备期末测算调整	董事会决议	其他应收款	-61,367.57
坏账准备期末测算调整	董事会决议	未分配利润	48,289.04
坏账准备期末测算调整	董事会决议	信用减值损失	-108,903.36
坏账准备期末测算调整	董事会决议	应收账款	753.25
计提盈余公积	董事会决议	未分配利润	-1,963,169.50

计提盈余公积	董事会决议	盈余公积	1,963,169.50
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	存货	-476,528.36
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	合同负债	37,699.12
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	其他流动负债	4,900.88
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	其他应收款	75,978.82
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	未分配利润	-960,234.07
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	销售费用	127,022.71
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	应收账款	111,316.96
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	营业成本	300,032.71
跨期收入及成本费用调整	董事会决议	营业收入	1,055,456.91
内部交易存货未实现损益	董事会决议	存货	-1,764,616.44
内部交易存货未实现损益	董事会决议	未分配利润	-640,097.03
内部交易存货未实现损益	董事会决议	营业成本	1,124,519.41
其他调整事项	董事会决议	使用权资产	-234,888.82
其他调整事项	董事会决议	一年内到期的非流动负债	-164,319.94
其他调整事项	董事会决议	应付账款	2,587.78
其他调整事项	董事会决议	营业外收入	-2,587.78
其他调整事项	董事会决议	资产处置收益	21,606.75
其他调整事项	董事会决议	租赁负债	-92,175.63
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	存货	-307,198.44
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	递延所得税负债	-458,573.15
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	固定资产	3,925,716.19
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	商誉	883,411.76
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	少数股东权益	-839,797.34
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	无形资产	3,719,700.00
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	董事会决议	在建工程	-9,520,000.00
收入净额法调整	董事会决议	存货	123,313.92
收入净额法调整	董事会决议	营业成本	-22,209,205.17
收入净额法调整	董事会决议	营业收入	-22,085,891.25
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税负债	-1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税资产	-1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税负债	1,135,590.63
所得税费用调整	董事会决议	递延所得税资产	4,555,198.24

所得税费用调整	董事会决议	其他综合收益	2,431.20
所得税费用调整	董事会决议	所得税费用	2,597,562.52
所得税费用调整	董事会决议	未分配利润	5,816,535.25
所得税费用调整	董事会决议	应交税费	198,203.68
往来重分类调整	董事会决议	合同负债	-44,776.31
往来重分类调整	董事会决议	其他非流动资产	-2,148,650.75
往来重分类调整	董事会决议	其他流动负债	-2,662.32
往来重分类调整	董事会决议	其他流动资产	71,253.34
往来重分类调整	董事会决议	其他应付款	130,796.18
往来重分类调整	董事会决议	其他应收款	1,438,952.69
往来重分类调整	董事会决议	应付账款	-6,070,584.09
往来重分类调整	董事会决议	应交税费	1,897.57
往来重分类调整	董事会决议	应收账款	-25,409.48
往来重分类调整	董事会决议	预付款项	-5,321,474.77
暂估确认长期待摊费用	董事会决议	应付账款	1,350,000.00
暂估确认长期待摊费用	董事会决议	长期待摊费用	1,350,000.00
长期资产减值调整	董事会决议	固定资产	-4,969,774.39
长期资产减值调整	董事会决议	资产减值损失	-4,969,774.39
中科三维同控调整	董事会决议	未分配利润	396,253.63
中科三维同控调整	董事会决议	资本公积	-396,253.63
调整少数股东损益	董事会决议	未分配利润	-385.77
调整少数股东损益	董事会决议	少数股东损益	-386.44
调整少数股东损益	董事会决议	少数股东权益	-0.67

前期会计差错更正累计影响 2023 年期初盈余公积 496,048.95 元，未分配利润 1,995,734.20 元。（2）前期会计差错更正影响 2023 年度净利润 11,416,870.25 元。

（2）未来适用法

本期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十六、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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	60,140,515.81	53,703,288.28

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 至 2 年		3,550,787.52
2 年以上	287,860.89	287,090.01
小计	60,428,376.70	57,541,165.81
减：坏账准备	461,433.41	494,432.83
合计	59,966,943.29	57,046,732.98

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	60,428,376.70	100.00	461,433.41	0.76	59,966,943.29
其中：应收其他客户	17,645,112.53	29.20	461,433.41	2.62	17,183,679.12
合并范围内关联方组合	42,783,264.17	70.80			42,783,264.17
合计	60,428,376.70	100.00	461,433.41	0.76	59,966,943.29

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	57,541,165.81	100.00	494,432.83	0.86	57,046,732.98
其中：应收其他客户	20,866,644.26	36.26	494,432.83	2.37	20,372,211.43
合并范围内关联方组合	36,674,521.55	63.74			36,674,521.55
合计	57,541,165.81	100.00	494,432.83	0.86	57,046,732.98

坏账准备计提的具体说明：

① 于 2024 年 12 月 31 日，无按单项计提坏账准备的说明。

② 于 2024 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比 例 (%)
1 年以内	17,357,251.64	173,572.52	1.00	20,576,396.56	205,763.97	1.00
1 至 2 年				3,157.69	1,578.85	50.00
2 年以上	287,860.89	287,860.89	100.00	287,090.01	287,090.01	100.00
合计	17,645,112.53	461,433.41	2.62	20,866,644.26	494,432.83	2.37

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	494,432.83		32,999.42			461,433.41
其中：账龄分析法组合	494,432.83		32,999.42			461,433.41
合计	494,432.83		32,999.42			461,433.41

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	58,589,160.74	65,482,399.65
合计	58,589,160.74	65,482,399.65

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	58,359,369.98	64,997,062.06
1 至 2 年	470,538.18	492,177.70
2 至 3 年	38,700.00	43,679.65
小计	58,868,608.16	65,532,919.41
减：坏账准备	279,447.42	50,519.76

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
合 计	58,589,160.74	65,482,399.65

②按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
押金及保证金	729,338.18	520,481.66
应收出口退税	2,148,206.20	1,756,864.56
往来及其他	55,991,063.78	63,255,573.19
小计	58,868,608.16	65,532,919.41
减：坏账准备	279,447.42	50,519.76
合 计	58,589,160.74	65,482,399.65

③按坏账计提方法分类披露

类别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	58,868,608.16	100.00	279,447.42	0.47	58,589,160.74
其中:其他款项组合	1,057,071.01	1.80	279,447.42	26.44	777,623.59
信用风险较低组合	2,148,206.20	3.65			2,148,206.20
合并范围内关联方组合	55,663,330.95	94.56			55,663,330.95
合 计	58,868,608.16	100.00	279,447.42	0.47	58,589,160.74

续：

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	65,532,919.41	100.00	50,519.76	0.08	65,482,399.65
其中:其他款项组合	704,643.65	1.08	50,519.76	7.17	654,123.89

类别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
信用风险较低组合	1,756,864.56	2.68			1,756,864.56
合并范围内关联方组合	63,071,411.20	96.24			63,071,411.20
合计	65,532,919.41	100.00	50,519.76	0.08	65,482,399.65

④本期无实际核销的其他应收款

⑤按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	547,832.83	5,478.33	1.00
1 至 2 年	470,538.18	235,269.09	50.00
2 年以上	38,700.00	38,700.00	100.00
合计	1,057,071.01	279,447.42	

⑥其他应收坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	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)	
期初余额	50,519.76			50,519.76
本期计提	228,927.66			228,927.66
本期转回				
本期转销				
期末余额	279,447.42			279,447.42

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,529,317.50		34,529,317.50	34,469,317.50		34,469,317.50
合计	34,529,317.50		34,529,317.50	34,469,317.50		34,469,317.50

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	本期计 提减值 准备	2024 年 12 月 31 日减 值准备余 额
孝感市易生新材料有限公司	28,660,000.00			28,660,000.00		
中科三维成型技术(深圳)有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
光华伟业香港有限公司	43,875.00			43,875.00		
ESUN Investment Inc	35,441.50			35,441.50		
深圳聚生生物科技有限公司	730,000.00	60,000.00		790,000.00		
易生新材料（苏州）有限公司	1.00			1.00		
合计	34,469,317.50	60,000.00		34,529,317.50		

4. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	472,962,808.19	377,191,250.59	402,591,799.70	307,722,565.43
其他业务				
合计	472,962,808.19	377,191,250.59	402,591,799.70	307,722,565.43

5. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
理财产品在持有期间的投资收益	34,766.21	29,650.44
合计	34,766.21	29,650.44

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2024 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	405,510.04	
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	1,731,090.64	
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	41,949.19	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		

项 目	2024 年度	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,277.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	1,915,272.14	
减：非经常性损益的所得税影响数	387,230.47	
非经常性损益净额	1,528,041.67	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	3,915.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,524,126.67	

2. 净资产收益率及每股收益

① 2024 年度

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	11.18%	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.55%	0.44	0.44

② 2023 年度

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	21.73	0.77	0.77
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.06	0.71	0.71

公司名称：深圳光华伟业股份有限公司

日期：2025 年 4 月 28 日

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	25,404,481.92	24,544,761.34		
预付款项	11,580,757.87	7346949.68		
其他应收款	3,189,726.57	4,506,929.79		
存货	133,913,100.26	136,813,873.77		
其他流动资产	6,241,456.95	6,917,942.00		
固定资产	106,777,834.33	105,733,776.13		
在建工程	25,409,707.80	15,889,707.80		
使用权资产	6,847,915.61	6,531,192.82		
无形资产	24,479,508.60	25,757,697.05		
商誉	7,495,866.53	8,379,278.29		
长期待摊费用	737,500.00	1,750,000.00		
递延所得税资产	6,327,352.07	9,746,959.68		
其他非流动资产	11,898,228.06	9,749,577.31		
应付账款	12,862,334.36	18,438,951.13		
合同负债	10,708,854.36	10,701,777.17		
应付职工薪酬	6,948,381.33	6,905,614.44		
应交税费	3,203,359.44	3,845,332.34		
其他应付款	5,517,536.76	7,012,514.02		
一年内到期的非流动负债	13,713,914.25	13,549,594.47		
其他流动负债	907,663.72	909,902.28		
租赁负债	4,828,073.73	4,735,898.10		
预计负债	0	561,534.66		
递延所得税负债	14,910,943.48	14,452,370.33		
资本公积	63,483,289.25	63,087,035.62		
其他综合收益	345,864.22	350,679.21		
盈余公积	2,087,534.30	4,050,703.80		
未分配利润	112,648,814.41	97,769,663.30		
少数股东权益	-6,984,295.61	-7,824,093.62		
营业收入	440,049,365.20	418,686,221.133		
营业成本	287,114,289.63	263,683,690.68		
税金及附加	2,401,726.73	2,101,134.65		
销售费用	49,886,896.77	53,422,076.18		
管理费用	17,468,763.20	20,856,688.73		
研发费用	16,556,609.85	12,621,044.58		
财务费用	2,542,811.94	2,577,530.86		

信用减值损失	-313,736.00	-422,639.36		
资产减值损失	-7,210,708.20	-15,277,331.85		
资产处置收益	-246,159.25	-239,847.59		
营业外收入	52,682.41	57,801.67		
营业外支出	315,551.55	316,551.56		
所得税费用	7,581,172.90	10,178,735.42		

(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

一、会计差错更正的原因和内容		
2025 年 4 月，本公司第四届董事会第四次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：		
(1) 2023 年合并财务报表		
调整事项	影响报表项目	调整金额
成本费用跨期及重分类调整	财务费用	34,718.92
	存货	1,402,270.30
	管理费用	3,387,925.53
	无形资产	72,124.54
	其他应付款	1,364,181.08
	其他应收款	-136,360.72
	其他综合收益	804.43
	使用权资产	-81,833.97
	未分配利润	-1,161,184.93
	无形资产	-2,513,636.09
	销售费用	3,408,156.70
	研发费用	-3,935,565.27
	应付账款	85,332.72
	应付职工薪酬	-42,766.89
	应交税费	66,877.98
	应收账款	-946,381.31
	营业成本	-1,136,928.88
	预付款项	1,087,666.58
	长期待摊费用	-337,500.00
	资产处置收益	-15,295.09
	营业外收入	7,707.04
	营业外支出	1,000.01

存货跌价准备调整	存货	-6,285,747.83
	其他综合收益	1,579.36
	未分配利润	-4,621,004.69
	营业成本	-1,430,526.76
	资产减值损失	-3,096,849.26
存货期末暂估调整	存货	10,209,280.36
	应付账款	10,209,280.36
调整税金及重分类调整	其他流动资产	483,194.42
	税金及附加	-300,592.08
	未分配利润	-192,391.33
	应交税费	374,993.67
关于返利及预计退货率调整	其他流动资产	122,037.29
	未分配利润	-185,277.90
	营业成本	-78,490.26
	营业收入	-332,709.73
	预计负债	561,534.66
坏账准备期末测算调整	其他应收款	-61,367.57
	未分配利润	48,289.04
	信用减值损失	-108,903.36
	应收账款	753.25
计提盈余公积	未分配利润	-1,963,169.50
	盈余公积	1,963,169.50
跨期收入及成本费用调整	存货	-476,528.36
	合同负债	37,699.12
	其他流动负债	4,900.88
	其他应收款	75,978.82
	未分配利润	-960,234.07
	销售费用	127,022.71
	应收账款	111,316.96
	营业成本	300,032.71
	营业收入	1,055,456.91
内部交易存货未实现损益	存货	-1,764,616.44
	未分配利润	-640,097.03
	营业成本	1,124,519.41

其他调整事项	使用权资产	-234,888.82
	一年内到期的非流动负债	-164,319.94
	应付账款	2,587.78
	营业外收入	-2,587.78
	资产处置收益	21,606.75
	租赁负债	-92,175.63
收购苏州易生合并时点可辨认净资产公允价值调整	存货	-307,198.44
	递延所得税负债	-458,573.15
	固定资产	3,925,716.19
	商誉	883,411.76
	少数股东权益	-839,797.34
	无形资产	3,719,700.00
	在建工程	-9,520,000.00
收入净额法调整	存货	123,313.92
	营业成本	-22,209,205.17
	营业收入	-22,085,891.25
所得税费用调整	递延所得税负债	-1,135,590.63
	递延所得税资产	-1,135,590.63
	递延所得税负债	1,135,590.63
	递延所得税资产	4,555,198.24
	其他综合收益	2,431.20
	所得税费用	2,597,562.52
	未分配利润	5,816,535.25
	应交税费	198,203.68
往来重分类调整	合同负债	-44,776.31
	其他非流动资产	-2,148,650.75
	其他流动负债	-2,662.32
	其他流动资产	71,253.34
	其他应付款	130,796.18
	其他应收款	1,438,952.69
	应付账款	-6,070,584.09
	应交税费	1,897.57
	应收账款	-25,409.48
	预付款项	-5,321,474.77

暂估确认长期待摊费用	应付账款	1,350,000.00
	长期待摊费用	1,350,000.00
长期资产减值调整	固定资产	-4,969,774.39
	资产减值损失	-4,969,774.39
中科三维同控调整	未分配利润	396,253.63
	资本公积	-396,253.63
调整少数股东损益	未分配利润	-385.77
	少数股东损益	-386.44
	少数股东权益	-0.67

二、会计差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响
本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	29,808,947.76		29,808,947.76
应收票据	712,848.50		712,848.50
应收账款	25,404,481.92	-859,720.58	24,544,761.34
应收款项融资	341,133.00		341,133.00
预付款项	11,580,757.87	-4,233,808.19	7,346,949.68
其他应收款	3,189,726.57	1,317,203.22	4,506,929.79
存货	133,913,100.26	2,900,773.51	136,813,873.77
其他流动资产	6,241,456.95	676,485.05	6,917,942.00
固定资产	106,777,834.33	-1,044,058.20	105,733,776.13
在建工程	25,409,707.80	-9,520,000.00	15,889,707.80
使用权资产	6,847,915.61	-316,722.79	6,531,192.82
无形资产	24,479,508.60	1,278,188.45	25,757,697.05
商誉	7,495,866.53	883,411.76	8,379,278.29
长期待摊费用	737,500.00	1,012,500.00	1,750,000.00
递延所得税资产	6,327,352.07	3,419,607.61	9,746,959.68
其他非流动资产	11,898,228.06	-2,148,650.75	9,749,577.31
短期借款	57,689,097.91		57,689,097.91
应付票据			
应付账款	12,862,334.36	5,576,616.77	18,438,951.13
合同负债	10,708,854.36	-7,077.19	10,701,777.17
应付职工薪酬	6,948,381.33	-42,766.89	6,905,614.44

应交税费	3,203,359.44	641,972.90	3,845,332.34
其他应付款	5,517,536.76	1,494,977.26	7,012,514.02
一年内到期的非流动负债	13,713,914.25	-164,319.94	13,549,594.31
其他流动负债	907,663.72	2,238.56	909,902.28
长期借款	8,500,000.00		8,500,000.00
租赁负债	4,828,073.73	-92,175.63	4,735,898.10
长期应付款	12,931,988.79		12,931,988.79
预计负债		561,534.66	561,534.66
递延收益	16,672,225.07		16,672,225.07
递延所得税负债	14,910,943.48	-458,573.15	14,452,370.33
其他非流动负债			
股本	57,599,996.00		57,599,996.00
资本公积	63,483,289.25	-396,253.63	63,087,035.62
其他综合收益	345,864.22	4,814.99	350,679.21
专项储备	2,590,790.06		2,590,790.06
盈余公积	2,087,534.30	1,963,169.50	4,050,703.80
未分配利润	112,648,814.41	-14,879,151.11	97,769,663.30
归属于母公司股东权益	238,756,288.24	-13,307,420.25	225,448,867.99
少数股东权益	-6,984,295.61	-839,798.01	-7,824,093.62

2. 2023 年度合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	440,049,365.20	-21,363,144.07	418,686,221.13
营业成本	287,114,289.63	-23,430,598.95	263,683,690.68
税金及附加	2,401,726.73	-300,592.08	2,101,134.65
销售费用	49,886,896.77	3,535,179.41	53,422,076.18
管理费用	17,468,763.20	3,387,925.53	20,856,688.73
研发费用	16,556,609.85	-3,935,565.27	12,621,044.58
财务费用	2,542,811.94	34,718.92	2,577,530.86
其他收益	5,724,987.28		5,724,987.28
投资收益	1,330,506.48		1,330,506.48
信用减值损失	-313,736.00	-108,903.36	-422,639.36
资产减值损失	-7,210,708.20	-8,066,623.65	-15,277,331.85
资产处置收益	-246,159.25	6,311.66	-239,847.59
营业外收入	52,682.41	5,119.26	57,801.67

营业外支出	315,551.55	1,000.01	316,551.56
所得税费用	7,581,172.90	2,597,562.52	10,178,735.42
净利润	55,519,115.35	-11,416,870.25	44,102,245.10

3. 2023 年度合并现金流量表

本次更正对 2023 年度合并现金流量表未产生影响。

（二）对母公司财务报表的影响

1.2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	20,218,474.77		20,218,474.77
应收票据	94,000.00		94,000.00
应收账款	70,406,153.40	-13,359,420.42	57,046,732.98
应收款项融资	341,133.00		341,133.00
预付款项	6,802,522.67	7,447,255.39	14,249,778.06
其他应收款	11,451,385.66	54,031,013.99	65,482,399.65
存货	24,267,805.35	10,295,697.26	34,563,502.61
其他流动资产	1,438,188.89	114,708.27	1,552,897.16
长期股权投资	34,469,317.50		34,469,317.50
长期应收款	52,310,613.19	-52,310,613.19	
固定资产	7,539,075.98		7,539,075.98
在建工程			
使用权资产	4,045,154.92		4,045,154.92
无形资产	3,046,926.16		3,046,926.16
商誉			
长期待摊费用	737,500.00	1,012,500.00	1,750,000.00
递延所得税资产	3,129,112.37	3,425,732.11	6,554,844.48
其他非流动资产	3,663,833.70	-872,528.89	2,791,304.81
短期借款	47,680,209.02		47,680,209.02
应付票据			
应付账款	34,546,722.63	-1,089,646.90	33,457,075.73
合同负债	9,109,881.02	5,790,183.69	14,900,064.71
应付职工薪酬	2,510,849.72	570,918.13	3,081,767.85
应交税费	175,704.74		175,704.74
其他应付款	1,274,537.99	3,240,517.59	4,515,055.58

一年内到期的非流动负债	1,623,695.04		1,623,695.04
其他流动负债	190,233.05	758,909.52	949,142.57
长期借款			
租赁负债	2,550,017.94		2,550,017.94
长期应付款			
预计负债		537,104.59	537,104.59
递延收益	7,834,725.27		7,834,725.27
递延所得税负债		1,011,288.73	1,011,288.73
其他非流动负债			
股本	57,599,996.00		57,599,996.00
资本公积	63,483,289.25		63,483,289.25
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	2,087,534.30	1,963,169.50	4,050,703.80
未分配利润	13,293,801.59	-2,998,100.33	10,295,701.26
2.2023 年度母公司利润表			
影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	400,944,313.21	1,647,486.49	402,591,799.70
营业成本	307,129,356.52	593,208.91	307,722,565.43
税金及附加	378,827.15		378,827.15
销售费用	42,296,918.72	583,633.05	42,880,551.77
管理费用	7,664,246.65	2,593,397.75	10,257,644.40
研发费用	8,779,794.62	-3,421,071.26	5,358,723.36
财务费用	972,401.75	90,901.68	1,063,303.43
其他收益	1,491,516.88		1,491,516.88
投资收益	29,650.44		29,650.44
信用减值损失	69,209.73	-38,670.57	30,539.16
资产减值损失	-1,189,205.29	-168,502.05	-1,357,707.34
资产处置收益	2,227,836.89		2,227,836.89
营业外收入	11,256.92		11,256.92
营业外支出	159,715.73		159,715.73
所得税费用	4,605,987.04	3,155,478.17	7,761,465.21
净利润	31,597,330.60	-2,155,234.43	29,442,096.17

3.2023 年度母公司现金流量表

本次更正对 2023 年度母公司现金流量表未产生影响。

三、重要会计政策变更

1、保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无影响。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	405,510.04
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	1,731,090.64
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	41,949.19
其他营业外收入和支出	-263,277.73
非经常性损益合计	1,915,272.14
减：所得税影响数	387,230.47
少数股东权益影响额（税后）	3,915.00
非经常性损益净额	1,524,126.67

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用