

证券代码：874827

证券简称：元立光电

主办券商：东莞证券

## 东莞市元立光电股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年、 2023 年、2024 年 1-8 月、2024 年及 2025 年 1-6 月财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### (一) 更正后的财务报表

##### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2023 年	2024 年 1-8 月	2024 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		166,860,084.47	151,699,841.14	146,746,414.26	218,204,118.34
收到的税费返还		0	0	0	0
收到其他与经营活动有关的现金		5,150,327.38	6,189,232.47	3,706,245.61	4,692,631.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		172,010,411.85	157,889,073.61	150,452,659.87	222,896,750.14
购买商品、接受劳务支付的现金		93,537,263.94	93,092,213.80	62,358,100.44	104,772,922.57
支付给职工以及为职工支付的现金		42,090,566.38	45,848,069.89	38,078,816.76	59,347,919.40
支付的各项税费		11,079,597.80	10,094,433.66	9,434,282.34	15,284,874.49
支付其他与经营活动有关的现金		15,003,091.43	10,088,229.90	11,811,271.74	14,055,571.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		161,710,519.55	159,122,947.25	121,682,471.28	193,461,288.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		10,299,892.30	-1,233,873.64	28,770,188.59	29,435,461.86

<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>					
收回投资收到的现金		43,224,389.67	42,904,293.87	0	0
取得投资收益收到的现金		158,641.33	62,812.41	0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,000.00	244,976.30	2,951,327.43	2,951,327.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0	0	0
收到其他与投资活动有关的现金		0	0	0	0
<b>投资活动现金流入小计</b>		43,390,031.00	43,212,082.58	2,951,327.43	2,951,327.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,023,097.51	126,222,036.25	31,417,697.15	36,017,890.02
投资支付的现金		85,028,683.54	9,630,000	250,000.00	250,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0	0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	0	0	0
<b>投资活动现金流出小计</b>		97,051,781.05	135,852,036.25	31,667,697.15	36,267,890.02
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-53,661,750.05	-92,639,953.67	-28,716,369.72	-33,316,562.59
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>					
吸收投资收到的现金		41,533,940.00	0	0	0
取得借款收到的现金		35,938,949.96	139,804,682.22	39,076,831.30	41,696,975.60
发行债券收到的现金		0	0	0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		0	0	0	0
<b>筹资活动现金流入小计</b>		77,472,889.96	139,804,682.22	39,076,831.30	41,696,975.60

偿还债务支付的现金		15,416,387.75	20,810,544.25	20,000,000.00	39,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		901,226.55	3,019,496.55	3,975,132.12	5,354,791.65
支付其他与筹资活动有关的现金		27,461,007.18	9,449,700.00	4,235,000.00	4,235,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>43,778,621.48</b>	<b>33,279,740.80</b>	<b>28,210,132.12</b>	<b>48,589,791.65</b>
筹资活动产生的现金流量净额		33,694,268.48	106,524,941.42	10,866,699.18	-6,892,816.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>522,607.90</b>	<b>-3,030.74</b>	<b>-4,069.98</b>	<b>-4,531.91</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-9,144,981.37</b>	<b>12,648,083.37</b>	<b>10,916,448.07</b>	<b>-10,778,448.69</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,187,012.90	2,042,031.53	14,690,114.90	14,690,114.90
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,042,031.53</b>	<b>14,690,114.90</b>	<b>25,606,562.97</b>	<b>3,911,666.21</b>

## (二) 更正后的财务报表附注

**注：此处可自行拷贝粘贴更正后财务附注（如不需要，本处提示文字可以手工删除）**

**东莞市元立光电股份有限公司**

**财务报表附注**

2022年1月1日至2024年8月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

东莞市元立光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系东莞市元立电子科技有限公司（以下简称元立科技），元立科技系由张元立、艾兵、黄应文共同出资组建，于2010年8

月 11 日在东莞市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 441900000872296 的企业法人营业执照。元立科技成立时注册资本 100.00 万元。元立科技以 2024 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2024 年 8 月 26 日在东莞市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为 91441900560801092A 的营业执照，注册资本 2,934.00 万元，股份总数 2,934.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为导光板的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 12 月 5 日第一届第十二次董事会批准对外报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一) 编制基础**

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

### **(二) 持续经营能力评价**

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

本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、经营成果和现金流量等有关信息。

### **(二) 会计期间**

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2024 年 8 月 31 日止。

### **(三) 营业周期**

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

### **(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断

的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的应收账款坏账准备收回或转回		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销其他应收款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	五（一）11（2）	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债		单项金额超过资产总额 0.5%
重要的子公司、非全资子公司		单个公司资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项		单项金额超过利润总额 10%
重要的或有事项		单项金额超过利润总额 10%
重要的资产负债表日后事项		单项金额超过利润总额 10%

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符

合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## 2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

# (十) 金融工具

## 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价

格进行初始计量。

## (2) 金融资产的后续计量方法

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

## (3) 金融负债的后续计量方法

### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价

值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

- 4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

- (4) 金融资产和金融负债的终止确认
  - 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：
    - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
    - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
  - 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险

和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 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；
- (2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据 预期信用损失 率 (%)	应收账款 预期信用损失 率 (%)	其他应收款	
			预期信用损失率 (%)	账龄组合 保证金及押金 组合
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	15.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	20.00

应收账款/其他应收款/应收商业承兑汇票的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

#### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

#### 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

##### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为

持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

## (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

## (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

## 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

## 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

- 1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。
- 2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

#### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

- 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	10	5	9.50

## (十六) 在建工程

- 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生实际成本计量。
- 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备、其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

## (十七) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

- (1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。
- (2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。
- (3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。经复核，期末无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件等的摊销费用。

(5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括知识产权的申请费、注册费、代理费，办公费、差旅费、水电费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对

- 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；
- 2) 设定受益计划存在资产的，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，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；
  - 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。
- #### 4. 辞退福利的会计处理方法
- 向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。
- #### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法
- 向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。
- ### (二十二) 预计负债
1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。
  2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产

负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (二十三) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

##### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

##### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确

认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各项履约义务，并确定各项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期限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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时间点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

- (1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。
- (2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。
- (3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。
- (4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

### (1) 内销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经客户验收并完成对账后确认收入。

### (2) 外销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产。产品生产完工入库后，公司按订单约定的交货时间进行报关，货物报关结束并经客户验收、完成对账后确认收入。

## (二十五) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## （二十六）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## （二十七）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

## 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

## 4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。
4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。
5. 同时满足下列条件时，公司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) 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) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十九) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征，依照房产原值一次减除 30%后的余值为计税依据	1. 2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
本公司	15%	15%	15%
东莞元立智能科技有限公司（以下简称元立智能）	20%	20%	20%

##### (二) 税收优惠

###### 1. 企业所得税

(1) 本公司于 2020 年 12 月 1 日取得编号为 GR202044000190 的高新技术企业证书，有效期为三年，据此 2020–2022 年公司适用的企业所得税税率为 15%。

本公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202344008783 的高新技术企业证书，有效期三年，据此 2023–2025 年公司适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有

关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号), 自 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分, 减按 12.5% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局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。

子公司元立智能符合小型微利企业的条件, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 2. 增值税

依据《财政部 国家税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(国家税务总局〔2023〕第 43 号) 规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额, 本公司享受该优惠政策。

## 3. 六税两费

根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》(粤财税〔2022〕10 号), 自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日, 对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户, 减按 50% 征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局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), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司元立智能据此享受减半征收“六税两费”政策。

## 五、合并财务报表项目注释

## (一) 合并资产负债表项目注释

### 1. 货币资金

项目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行存款	25,627,140.19	14,810,139.12	2,109,609.81
其他货币资金	9,252,720.75	6,695,834.57	4,506,456.47
合计	34,879,860.94	21,505,973.69	6,616,066.28

### 2. 交易性金融资产

项目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
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			36,904,293.87
其中：理财产品			36,904,293.87
合计			36,904,293.87

### 3. 应收票据

#### (1) 明细情况

项目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	29,246,343.32	22,452,746.78	19,728,997.06
商业承兑汇票	5,459,862.80	6,397,293.35	4,701,236.80
合计	34,706,206.12	28,850,040.13	24,430,233.86

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	34,993,567.32	100.00	287,361.20	0.82	34,706,206.12
其中：银行承兑汇票	29,246,343.32	83.58			29,246,343.32
商业承兑汇票	5,747,224.00	16.42	287,361.20	5.00	5,459,862.80
合计	34,993,567.32	100.00	287,361.20	0.82	34,706,206.12

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	29,186,739.78	100.00	336,699.65	1.15	28,850,040.13
其中：银行承兑汇票	22,452,746.78	76.93			22,452,746.78
商业承兑汇票	6,733,993.00	23.07	336,699.65	5.00	6,397,293.35
合 计	29,186,739.78	100.00	336,699.65	1.15	28,850,040.13

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	24,677,667.38	100.00	247,433.52	1.00	24,430,233.86
其中：银行承兑汇票	19,728,997.06	79.95			19,728,997.06
商业承兑汇票	4,948,670.32	20.05	247,433.52	5.00	4,701,236.80
合 计	24,677,667.38	100.00	247,433.52	1.00	24,430,233.86

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	29,246,343.32			22,452,746.78		
商业承兑汇票组合	5,747,224.00	287,361.20	5.00	6,733,993.00	336,699.65	5.00
小 计	34,993,567.32	287,361.20	0.82	29,186,739.78	336,699.65	1.15

(续上表)

项 目	2022. 12. 31			
	账面余额		坏账准备	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
银行承兑汇票组合	19,728,997.06			
商业承兑汇票组合	4,948,670.32	247,433.52	5.00	

小 计	24,677,667.38	247,433.52	1.00
-----	---------------	------------	------

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	336,699.65	-49,338.45				287,361.20
合 计	336,699.65	-49,338.45				287,361.20

② 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	247,433.52	89,266.13				336,699.65
合 计	247,433.52	89,266.13				336,699.65

③ 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	180,785.57	66,647.95				247,433.52
合 计	180,785.57	66,647.95				247,433.52

(4) 公司已质押的应收票据情况

项 目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票			3,142,111.95
小 计			3,142,111.95

(5) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	2024.8.31		2023.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		27,325,452.61		13,838,279.23
商业承兑汇票		3,636,639.18		1,668,763.00
小 计		30,962,091.79		15,507,042.23

(续上表)

	2022.12.31
--	------------

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		14,983,816.94
商业承兑汇票		3,648,670.32
小计		18,632,487.26

#### 4. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	134,162,541.28	125,361,346.33	75,084,042.42
1-2 年	3,201,224.11	2,898,141.81	292,431.85
2-3 年	290,365.63	46,301.71	37,281.20
3 年以上	716,192.22	846,482.71	814,010.51
合 计	138,370,323.24	129,152,272.56	76,227,765.98

##### (2) 坏账准备计提情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	336,667.34	0.24	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	138,033,655.90	99.76	7,698,139.98	5.58	130,335,515.92
合 计	138,370,323.24	100.00	8,034,807.32	5.81	130,335,515.92

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	336,667.34	0.26	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	128,815,605.22	99.74	7,375,327.65	5.73	121,440,277.57
合 计	129,152,272.56	100.00	7,711,994.99	5.97	121,440,277.57

(续上表)

种 类	2022. 12. 31

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,227,765.98	100.00	4,608,640.18	6.05	71,619,125.80
合 计	76,227,765.98	100.00	4,608,640.18	6.05	71,619,125.80

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	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	134,162,541.28	6,708,127.06	5.00	125,361,346.33	6,268,067.32	5.00
1-2 年	3,201,224.11	320,122.41	10.00	2,607,776.18	260,777.62	10.00
2-3 年						
3 年以上	669,890.51	669,890.51	100.00	846,482.71	846,482.71	100.00
小 计	138,033,655.90	7,698,139.98	5.58	128,815,605.22	7,375,327.65	5.73

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,084,042.42	3,754,202.12	5.00
1-2 年	292,431.85	29,243.19	10.00
2-3 年	37,281.20	11,184.36	30.00
3 年以上	814,010.51	814,010.51	100.00
小 计	76,227,765.98	4,608,640.18	6.05

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提 坏账准备	336,667.34					336,667.34
按组合计	7,375,327.65	848,093.03		525,280.70		7,698,139.98

提坏账准备						
合计	7,711,994.99	848,093.03		525,280.70		8,034,807.32

② 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		336,667.34				336,667.34
按组合计提坏账准备	4,608,640.18	2,771,496.47		4,809.00		7,375,327.65
合 计	4,608,640.18	3,108,163.81		4,809.00		7,711,994.99

③ 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	5,220,580.71	46,548.43		658,488.96		4,608,640.18
合 计	5,220,580.71	46,548.43		658,488.96		4,608,640.18

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
实际核销的应收账款金额	525,280.70	4,809.00	658,488.96

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		

国显科技[注 1]	22, 410, 393. 95		22, 410, 393. 95	16. 20	1, 120, 519. 70
翰博高新[注 2]	14, 713, 460. 46		14, 713, 460. 46	10. 63	735, 673. 02
江西联创致光科技有限公司	13, 932, 449. 82		13, 932, 449. 82	10. 07	696, 622. 49
隆利科技[注 3]	13, 078, 440. 93		13, 078, 440. 93	9. 45	653, 922. 05
伟志光电[注 4]	12, 597, 013. 16		12, 597, 013. 16	9. 10	748, 600. 66
小 计	76, 731, 758. 32		76, 731, 758. 32	55. 45	3, 955, 337. 92

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
翰博高新	21, 720, 005. 52		21, 720, 005. 52	16. 82	1, 185, 553. 28
国显科技	15, 012, 580. 24		15, 012, 580. 24	11. 62	750, 629. 01
瀚达美[注 5]	14, 062, 656. 78		14, 062, 656. 78	10. 89	703, 132. 84
江西联创致光科技有限公司	13, 852, 238. 94		13, 852, 238. 94	10. 73	692, 611. 95
兆纪光电[注 6]	11, 964, 827. 39		11, 964, 827. 39	9. 26	1, 228, 413. 18
小 计	76, 612, 308. 87		76, 612, 308. 87	59. 32	4, 560, 340. 26

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
伟志光电	10, 629, 312. 15		10, 629, 312. 15	13. 95	650, 215. 61
江西联创致光科技有限公司	10, 446, 112. 78		10, 446, 112. 78	13. 70	522, 305. 64
兆纪光电	9, 903, 512. 45		9, 903, 512. 45	12. 99	990, 421. 61
翰博高新	9, 078, 670. 01		9, 078, 670. 01	11. 91	548, 401. 50
国显科技	8, 480, 991. 94		8, 480, 991. 94	11. 13	424, 049. 60
小 计	48, 538, 599. 33		48, 538, 599. 33	63. 68	3, 135, 393. 96

[注 1] 国显科技包含了与本公司实际发生业务的深圳市国显科技有限公司、蚌埠国显科技有限公司，下同

[注 2] 翰博高新包含了与本公司实际发生业务的博讯光电科技（合肥）有限公司、欧讯显示科技（滁州）有限公司、博晶科技（滁州）有限公司、北京博鑫光电有限公司、合肥福映光电有限公司、合肥通泰光电科技有限公司，下同

[注 3] 隆利科技包含了与本公司实际发生业务的深圳市隆利科技股份有限公司、深圳市隆

利光电科技发展有限公司、惠州市隆利科技发展有限公司，下同

[注 4] 伟志光电包含了与本公司实际发生业务的伟志光电（深圳）有限公司、惠州伟志电子有限公司，下同

[注 5] 瀚达美包含了与本公司实际发生业务的深圳市瀚达美电子股份有限公司、惠州市瀚达美电子有限公司，下同

[注 6] 兆纪光电包含了与本公司实际发生业务的深圳市兆纪光电有限公司、四川兆纪光电科技有限公司，下同

## 5. 应收款项融资

### (1) 明细情况

项目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	10, 550, 091. 30	6, 120, 378. 55	14, 945, 392. 20
合计	10, 550, 091. 30	6, 120, 378. 55	14, 945, 392. 20

### (2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	终止确认金额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
银行承兑汇票	30, 946, 114. 38	20, 925, 797. 13	24, 552, 278. 83
小计	30, 946, 114. 38	20, 925, 797. 13	24, 552, 278. 83

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 6. 预付款项

### (1) 账龄分析

账龄	2024. 8. 31			2023. 12. 31				
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	320, 606. 76	100. 00		320, 606. 76	819, 844. 43	100. 00		819, 844. 43
合计	320, 606. 76	100. 00		320, 606. 76	819, 844. 43	100. 00		819, 844. 43

(续上表)

账龄	2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值

1 年以内	251,310.32	100.00		251,310.32
合 计	251,310.32	100.00		251,310.32

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市三品模具有限公司	201,517.72	62.85
摩康复合材料（常熟）有限公司	76,000.00	23.71
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	19,771.77	6.17
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	12,945.07	4.04
宁波璨宇光电有限公司	6,577.20	2.05
小 计	316,811.76	98.82

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市三品模具有限公司	791,797.76	96.57
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	12,945.07	1.58
深圳市昌兴顺不锈钢有限公司	7,176.00	0.88
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	6,155.93	0.75
宁波璨宇光电有限公司	1,384.67	0.17
小 计	819,459.43	99.95

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
深圳市三品模具有限公司	126,470.94	50.33
东莞市南粤水处理技术有限公司	19,991.00	7.95
广东拓斯达科技股份有限公司	18,603.45	7.40
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	15,345.07	6.11
广东百安建设科技集团有限公司东莞分公司	12,000.00	4.77
小 计	192,410.46	76.56

## 7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31

押金保证金	559,640.00	3,361,373.02	4,726,773.02
应收暂付款	20,346.73	9,453.59	37,596.48
备用金	126,028.09	37,000.00	
合计	706,014.82	3,407,826.61	4,764,369.50

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	146,374.82	71,449.54	87,236.48
1-2 年	15,000.00	57,244.05	529,133.02
2-3 年	49,640.00	529,133.02	1,398,000.00
3 年以上	495,000.00	2,750,000.00	2,750,000.00
合计	706,014.82	3,407,826.61	4,764,369.50

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	706,014.82	100.00	115,264.74	16.33	590,750.08
合计	706,014.82	100.00	115,264.74	16.33	590,750.08

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,407,826.61	100.00	638,666.84	18.74	2,769,159.77
合计	3,407,826.61	100.00	638,666.84	18.74	2,769,159.77

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,764,369.50	100.00	816,975.12	17.15	3,947,394.38

合 计	4,764,369.50	100.00	816,975.12	17.15	3,947,394.38
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024.8.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	559,640.00	107,946.00	19.29	3,361,373.02	635,963.95	18.92
其中：1年以内				32,600.00	1,630.00	5.00
1-2年	15,000.00	1,500.00	10.00	49,640.00	4,964.00	10.00
2-3年	49,640.00	7,446.00	15.00	529,133.02	79,369.95	15.00
3年以上	495,000.00	99,000.00	20.00	2,750,000.00	550,000.00	20.00
账龄组合	146,374.82	7,318.74	5.00	46,453.59	2,702.89	5.82
其中：1年以内	146,374.82	7,318.74	5.00	38,849.54	1,942.48	5.00
1-2年				7,604.05	760.41	10.00
小 计	706,014.82	115,264.74	16.33	3,407,826.61	638,666.84	18.74

(续上表)

组合名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	4,726,773.02	815,095.30	17.24
其中：1年以内	49,640.00	2,482.00	5.00
1-2年	529,133.02	52,913.30	10.00
2-3年	1,398,000.00	209,700.00	15.00
3年以上	2,750,000.00	550,000.00	20.00
账龄组合	37,596.48	1,879.82	5.00
其中：1年以内	37,596.48	1,879.82	5.00
1-2年			
小 计	4,764,369.50	816,975.12	17.15

(4) 坏账准备变动情况

1) 2024年1-8月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用损失)	整个存续期预期信用损失(已发	

		用减值)	生信用减值)	
期初数	638,666.84			638,666.84
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-523,402.10			-523,402.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	115,264.74			115,264.74
期末坏账准备计提比例 (%)	16.33			16.33

2) 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	816,975.12			816,975.12
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-178,308.28			-178,308.28
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	638,666.84			638,666.84
期末坏账准备计提比例 (%)	18.74			18.74

3) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	994,876.37			994,876.37
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-177,901.25			-177,901.25
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	816,975.12			816,975.12
期末坏账准备计提比例 (%)	17.15			17.15

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	押金保证金	495,000.00	3 年以上	70.11	99,000.00
阮绪红	备用金	116,028.09	1 年以内	16.43	5,801.40
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年、 2-3 年	4.25	3,750.00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金	24,640.00	2-3 年	3.49	3,696.00
地上铁租车(深圳)有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3 年	1.42	1,500.00
童存瑞	押金保证金	10,000.00	1 年以内	1.42	500.00

小 计		685, 668. 09		97. 12	114, 247. 40
-----	--	--------------	--	--------	--------------

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	押金保证金	2, 750, 000. 00	3 年以上	80. 69	550, 000. 00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金、应收暂付款	554, 822. 56	1 年以内、1-2 年、2-3 年	16. 28	81, 806. 43
李想	备用金	37, 000. 00	1 年以内	1. 09	1, 850. 00
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	30, 000. 00	1 年以内、1-2 年	0. 88	2, 250. 00
东莞市粤莞银创投资有限公司	押金保证金	13, 600. 00	1 年以内	0. 40	680. 00
小 计		3, 385, 422. 56		99. 34	636, 586. 43

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	押金保证金	2, 750, 000. 00	3 年以上	57. 72	550, 000. 00
君创国际融资租赁有限公司	押金保证金	743, 000. 00	2-3 年	15. 59	111, 450. 00
平安国际融资租赁有限公司	押金保证金	655, 000. 00	2-3 年	13. 75	98, 250. 00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金	552, 973. 02	1 年以内、1-2 年	11. 61	54, 065. 30
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	15, 000. 00	1 年以内	0. 31	750. 00
小 计		4, 715, 973. 02		98. 98	814, 515. 30

## 8. 存货

### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2, 941, 970. 30	277, 764. 43	2, 664, 205. 87	4, 320, 703. 67	185, 185. 02	4, 135, 518. 65
在产品	265, 374. 13		265, 374. 13	257, 089. 84		257, 089. 84
库存商品	20, 515, 691. 24	3, 013, 198. 25	17, 502, 492. 99	17, 222, 305. 07	2, 864, 840. 11	14, 357, 464. 96

发出商品	3,215,747.46	5,369.12	3,210,378.34	2,212,391.98	270.71	2,212,121.27
低值易耗品	1,586,627.56	78,284.79	1,508,342.77	2,764.57	215.63	2,548.94
合 计	28,525,410.69	3,374,616.59	25,150,794.10	24,015,255.13	3,050,511.47	20,964,743.66

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,400,370.48	74,220.84	4,326,149.64
在产品	148,209.49		148,209.49
库存商品	16,199,160.70	1,904,650.81	14,294,509.89
发出商品	2,633,344.86	133,259.64	2,500,085.22
低值易耗品	573,259.20	34,574.24	538,684.96
合 计	23,954,344.73	2,146,705.53	21,807,639.20

## (2) 存货跌价准备

### 1) 明细情况

#### ① 2024年1-8月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	185,185.02	163,612.81		71,033.40		277,764.43
库存商品	2,864,840.11	1,781,007.32		1,632,649.18		3,013,198.25
发出商品	270.71	5,369.12		270.71		5,369.12
低值易耗品	215.63	78,284.79		215.63		78,284.79
合 计	3,050,511.47	2,028,274.04		1,704,168.92		3,374,616.59

#### ② 2023年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	74,220.84	130,793.03		19,828.85		185,185.02
库存商品	1,904,650.81	2,209,260.59		1,249,071.29		2,864,840.11
发出商品	133,259.64	270.71		133,259.64		270.71
低值易耗品	34,574.24	215.63		34,574.24		215.63
合 计	2,146,705.53	2,340,539.96		1,436,734.02		3,050,511.47

#### ③ 2022年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	15,929.19	61,079.24		2,787.59		74,220.84
库存商品	981,147.37	1,661,429.23		737,925.79		1,904,650.81
发出商品	13,936.61	126,523.83		7,200.80		133,259.64
低值易耗品		34,574.24				34,574.24
合 计	1,011,013.17	1,883,606.54		747,914.18		2,146,705.53

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生 的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金 额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备 的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生 的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金 额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备 的存货售出
低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生 的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金 额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备 的存货耗用/售出

## 9. 其他流动资产

### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,367,535.02		1,367,535.02	1,704,001.52		1,704,001.52
待摊费用	1,523,772.16		1,523,772.16	1,610,872.91		1,610,872.91
合 计	2,891,307.18		2,891,307.18	3,314,874.43		3,314,874.43

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,055,517.18		1,055,517.18
待摊费用	983,751.35		983,751.35
合 计	2,039,268.53		2,039,268.53

## 10. 固定资产

### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
固定资产	232, 220, 817. 29	90, 507, 974. 01	103, 739, 223. 40
固定资产清理			71, 410. 02
合 计	232, 220, 817. 29	90, 507, 974. 01	103, 810, 633. 42

### (2) 固定资产

#### 1) 明细情况

##### ① 2024 年 1-8 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合 计
账面原值						
期初数		151, 246, 943. 72	2, 693, 892. 45	6, 254, 013. 61		160, 194, 849. 78
本期增加金额	128, 364, 896. 65	5, 970, 976. 99	119, 026. 55	258, 036. 53	22, 765, 730. 76	157, 478, 667. 48
1) 购置		5, 970, 976. 99	119, 026. 55	258, 036. 53		6, 348, 040. 07
2) 在建工程转入	128, 364, 896. 65				22, 765, 730. 76	151, 130, 627. 41
本期减少金额		3, 451, 327. 43				3, 451, 327. 43
1) 处置或报废		3, 451, 327. 43				3, 451, 327. 43
期末数	128, 364, 896. 65	153, 766, 593. 28	2, 812, 919. 00	6, 512, 050. 14	22, 765, 730. 76	314, 222, 189. 83
累计折旧						
期初数		63, 023, 635. 77	2, 137, 104. 68	3, 957, 543. 01		69, 118, 283. 46
本期增加金额	2, 953, 281. 05	8, 479, 289. 30	268, 129. 62	546, 939. 15	804, 578. 90	13, 052, 218. 02
1) 计提	2, 953, 281. 05	8, 479, 289. 30	268, 129. 62	546, 939. 15	804, 578. 90	13, 052, 218. 02
本期减少金额		737, 721. 25				737, 721. 25
1) 处置或报废		737, 721. 25				737, 721. 25
期末数	2, 953, 281. 05	70, 765, 203. 82	2, 405, 234. 30	4, 504, 482. 16	804, 578. 90	81, 432, 780. 23
减值准备						
期初数		565, 969. 30		2, 623. 01		568, 592. 31
本期增加金额						

1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数		565,969.30		2,623.01		568,592.31
账面价值						
期末账面价值	125,411,615.60	82,435,420.16	407,684.70	2,004,944.97	21,961,151.86	232,220,817.29
期初账面价值		87,657,338.65	556,787.77	2,293,847.59		90,507,974.01

② 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产管理	合 计
账面原值						
期初数		149,613,722.39	2,693,892.45	5,747,334.85		158,054,949.69
本期增加金额		1,873,513.29		506,678.76		2,380,192.05
1) 购置		1,873,513.29		506,678.76		2,380,192.05
本期减少金额		240,291.96				240,291.96
1) 处置或报废		36,752.14				36,752.14
2) 其他转出		203,539.82				203,539.82
期末数		151,246,943.72	2,693,892.45	6,254,013.61		160,194,849.78
累计折旧						
期初数		49,610,626.98	1,601,423.23	3,103,676.08		54,315,726.29
本期增加金额		13,496,989.92	535,681.45	853,866.93		14,886,538.30
1) 计提		13,496,989.92	535,681.45	853,866.93		14,886,538.30
本期减少金额		83,981.13				83,981.13
1) 处置或报废		32,417.61				32,417.61
2) 其他转出		51,563.52				51,563.52
期末数		63,023,635.77	2,137,104.68	3,957,543.01		69,118,283.46
减值准备						
期初数						
本期增加金额		565,969.30		2,623.01		568,592.31
1) 计提		565,969.30		2,623.01		568,592.31
本期减少金额						
1) 处置或报废						

期末数		565,969.30		2,623.01		568,592.31
账面价值						
期末账面价值		87,657,338.65	556,787.77	2,293,847.59		90,507,974.01
期初账面价值		100,003,095.41	1,092,469.22	2,643,658.77		103,739,223.40

③ 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产管理	合 计
账面原值						
期初数		141,825,974.09	2,693,892.45	4,909,244.69		149,429,111.23
本期增加金额		8,095,440.62		838,090.16		8,933,530.78
1) 购置		8,095,440.62		838,090.16		8,933,530.78
本期减少金额		307,692.32				307,692.32
1) 处置或报废		307,692.32				307,692.32
期末数		149,613,722.39	2,693,892.45	5,747,334.85		158,054,949.69
累计折旧						
期初数		35,946,620.66	1,015,374.30	2,108,845.82		39,070,840.78
本期增加金额		13,900,288.62	586,048.93	994,830.26		15,481,167.81
1) 计提		13,900,288.62	586,048.93	994,830.26		15,481,167.81
本期减少金额		236,282.30				236,282.30
1) 处置或报废		236,282.30				236,282.30
期末数		49,610,626.98	1,601,423.23	3,103,676.08		54,315,726.29
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值		100,003,095.41	1,092,469.22	2,643,658.77		103,739,223.40
期初账面价值		105,879,353.43	1,678,518.15	2,800,398.87		110,358,270.45

2) 暂时闲置固定资产

①2024 年 8 月 31 日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	726,637.20	132,550.20	565,969.30	28,117.70	
电子设备及其他	4,247.79	1,412.39	2,623.01	212.39	
小计	730,884.99	133,962.59	568,592.31	28,330.09	

② 2023年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	26,380,519.85	8,704,143.32	565,969.30	17,110,407.23	
电子设备及其他	280,619.46	90,399.65	2,623.01	187,596.80	
小计	26,661,139.31	8,794,542.97	568,592.31	17,298,004.03	

(3) 固定资产清理

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
机器设备			71,410.02
小计			71,410.02

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项目	2024.8.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
元立科技智能制造项目				134,795,864.15		134,795,864.15
固定资产改造	151,976.30		151,976.30	151,976.30		151,976.30
合计	151,976.30		151,976.30	134,947,840.45		134,947,840.45

(续上表)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
元立科技智能制造项目	5,707,861.17		5,707,861.17
固定资产改造			
合计	5,707,861.17		5,707,861.17

(2) 重要在建工程项目报告期变动情况

1) 2024 年 1-8 月

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
元立科技智能制造项目	1.5 亿元	134,795,864.15	16,334,763.26	151,130,627.41		
固定资产改造		151,976.30				151,976.30
小 计		134,947,840.45	16,334,763.26	151,130,627.41		151,976.30

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
元立科技智能制造项目	100.75	100.00	2,488,842.77	707,423.89	3.79	自有资金+借款
固定资产改造						自有资金
小 计			2,488,842.77	707,423.89		

2) 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
元立科技智能制造项目	1.5 亿元	5,707,861.17	129,088,002.98			134,795,864.15
固定资产改造			151,976.30			151,976.30
小 计		5,707,861.17	129,239,979.28			134,947,840.45

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
元立科技智能制造项目	89.86	89.19	1,781,418.88	1,781,418.88	3.78	自有资金+借款
固定资产改造						自有资金
小 计			1,781,418.88	1,781,418.88		

3) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
元立科技智能制造项目	1.5 亿元		5,707,861.17			5,707,861.17
小 计			5,707,861.17			5,707,861.17

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
元立科技智能制造项目	3.81	3.78				自有资金
小计						

## 12. 使用权资产

### (1) 2024年1-8月

项目	房屋及建筑物	合计
账面原值		
期初数	54,731,517.62	54,731,517.62
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额	54,731,517.62	54,731,517.62
1) 处置	54,731,517.62	54,731,517.62
期末数		
累计折旧		
期初数	24,101,021.70	24,101,021.70
本期增加金额	3,870,984.01	3,870,984.01
1) 计提	3,870,984.01	3,870,984.01
本期减少金额	27,972,005.71	27,972,005.71
1) 处置	27,972,005.71	27,972,005.71
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	30,630,495.92	30,630,495.92

(2) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	54,731,517.62	54,731,517.62
本期增加金额		
1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	54,731,517.62	54,731,517.62
累计折旧		
期初数	15,729,971.62	15,729,971.62
本期增加金额	8,371,050.08	8,371,050.08
1) 计提	8,371,050.08	8,371,050.08
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	24,101,021.70	24,101,021.70
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	30,630,495.92	30,630,495.92
期初账面价值	39,001,546.00	39,001,546.00

(3) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	54,731,517.62	54,731,517.62
本期增加金额		

1) 租入		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	54,731,517.62	54,731,517.62
累计折旧		
期初数	7,358,921.54	7,358,921.54
本期增加金额	8,371,050.08	8,371,050.08
1) 计提	8,371,050.08	8,371,050.08
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	15,729,971.62	15,729,971.62
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	39,001,546.00	39,001,546.00
期初账面价值	47,372,596.08	47,372,596.08

### 13. 无形资产

(1) 2024年1-8月

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			
1) 处置			

期末数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
累计摊销			
期初数	267,800.00	145,611.65	413,411.65
本期增加金额	214,240.00	23,485.69	237,725.69
1) 计提	214,240.00	23,485.69	237,725.69
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	482,040.00	169,097.34	651,137.34
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	15,585,960.00		15,585,960.00
期初账面价值	15,800,200.00	23,485.69	15,823,685.69

(2) 2023 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数		169,097.34	169,097.34
本期增加金额	16,068,000.00		16,068,000.00
1) 购置	16,068,000.00		16,068,000.00
本期减少金额			
1) 处置			
期末数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
累计摊销			
期初数		89,245.85	89,245.85
本期增加金额	267,800.00	56,365.80	324,165.80
1) 计提	267,800.00	56,365.80	324,165.80

本期减少金额			
1) 处置			
期末数	267,800.00	145,611.65	413,411.65
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	15,800,200.00	23,485.69	15,823,685.69
期初账面价值		79,851.49	79,851.49

(3) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数		169,097.34	169,097.34
本期增加金额			
1) 购置			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数		169,097.34	169,097.34
累计摊销			
期初数		32,880.05	32,880.05
本期增加金额		56,365.80	56,365.80
1) 计提		56,365.80	56,365.80
本期减少金额			
1) 处置			
期末数		89,245.85	89,245.85
减值准备			
期初数			

本期增加金额			
1) 计提			
本期减少金额			
1) 处置			
期末数			
账面价值			
期末账面价值		79,851.49	79,851.49
期初账面价值		136,217.29	136,217.29

#### 14. 长期待摊费用

##### (1) 2023 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	3,086,480.58		3,086,480.58		
合计	3,086,480.58		3,086,480.58		

##### (2) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修款	5,104,516.73	212,788.99	2,230,825.14		3,086,480.58
合计	5,104,516.73	212,788.99	2,230,825.14		3,086,480.58

#### 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. 8. 31		2023. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	12,380,642.16	1,856,726.73	12,306,465.26	1,845,570.10
租赁负债			34,680,629.84	5,084,436.35
递延收益（政府补助）	5,155,257.73	773,288.66	5,667,666.19	850,149.93
合计	17,535,899.89	2,630,015.39	52,654,761.29	7,780,156.38

(续上表)

项目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

资产减值准备	7,819,754.35	1,172,801.94
租赁负债	42,368,198.66	6,014,235.30
递延收益(政府补助)	3,008,600.07	451,290.01
合计	53,196,553.08	7,638,327.25

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024.8.31		2023.12.31	
	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
使用权资产			30,630,495.92	4,493,361.53
固定资产加速折旧	48,150,796.27	7,222,619.44	53,191,775.27	7,978,766.29
合计	48,150,796.27	7,222,619.44	83,822,271.19	12,472,127.82

(续上表)

项目	2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	39,001,546.00	5,546,593.33
固定资产加速折旧	60,843,372.08	9,126,505.81
合计	99,844,918.08	14,673,099.14

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2024.8.31		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,629,830.59	184.80	7,771,733.91	8,422.47
递延所得税负债	2,629,830.59	4,592,788.85	7,771,733.91	4,700,393.91

(续上表)

项目	2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	7,619,568.68	18,758.57
递延所得税负债	7,619,568.68	7,053,530.46

16. 其他非流动资产

项目	2024.8.31	2023.12.31

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,957,397.31		3,957,397.31	1,510,841.04		1,510,841.04
合计	3,957,397.31		3,957,397.31	1,510,841.04		1,510,841.04

(续上表)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	425,960.00		425,960.00
合计	425,960.00		425,960.00

## 17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2024年8月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	9,252,720.75	9,252,720.75	抵押	保证金及协定存款受限
固定资产	128,364,896.65	125,411,615.60	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
无形资产	16,068,000.00	15,585,960.00	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
合计	153,685,617.40	150,250,296.35		

(2) 2023年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,695,834.57	6,695,834.57	抵押	保证金及协定存款受限
无形资产	16,068,000.00	15,800,200.00	抵押	借款抵押
合计	22,763,834.57	22,496,034.57		

(3) 2022年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	4,506,456.47	4,506,456.47	抵押	保证金及协定存款受限
应收票据	3,142,111.95	3,142,111.95	质押	票据质押
合计	7,648,568.42	7,648,568.42		

## 18. 短期借款

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
----	-----------	------------	------------

保证借款	20,022,000.00	30,034,222.23	17,212,298.07
票据贴现还原	10,828,979.98	1,127,016.50	6,681,768.14
合计	30,850,979.98	31,161,238.73	23,894,066.21

#### 19. 应付票据

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑汇票	17,210,938.37	10,016,880.58	12,278,924.52
信用证	7,694,650.00	2,812,119.36	8,897,470.36
合计	24,905,588.37	12,828,999.94	21,176,394.88

#### 20. 应付账款

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
材料款	23,002,769.68	24,786,972.17	17,020,005.81
设备及工程款	9,492,048.07	19,174,001.86	1,949,571.00
费用类款项	1,171,033.08	1,261,944.98	763,771.50
合计	33,665,850.83	45,222,919.01	19,733,348.31

#### 21. 合同负债

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	475,250.62	58,786.02	71,966.20
合计	475,250.62	58,786.02	71,966.20

#### 22. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

###### 1) 2024 年 1-8 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,089,752.60	35,871,191.57	36,000,761.84	3,960,182.33
离职后福利—设定提存计划		1,971,359.62	1,971,359.62	
辞退福利		141,934.37	141,934.37	

合 计	4,089,752.60	37,984,485.56	38,114,055.83	3,960,182.33
-----	--------------	---------------	---------------	--------------

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,403,895.92	43,514,367.37	42,828,510.69	4,089,752.60
离职后福利—设定提存计划		2,814,659.20	2,814,659.20	
辞退福利	43,000.00	161,900.00	204,900.00	
合 计	3,446,895.92	46,490,926.57	45,848,069.89	4,089,752.60

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,228,652.86	38,484,868.19	39,309,625.13	3,403,895.92
离职后福利—设定提存计划		2,623,503.89	2,623,503.89	
辞退福利		170,264.40	127,264.40	43,000.00
合 计	4,228,652.86	41,278,636.48	42,060,393.42	3,446,895.92

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,089,752.60	31,676,947.55	31,806,517.82	3,960,182.33
职工福利费		3,350,263.29	3,350,263.29	
社会保险费		460,578.93	460,578.93	
其中：医疗保险费		293,680.09	293,680.09	
工伤保险费		78,191.44	78,191.44	
生育保险费		88,707.40	88,707.40	
住房公积金		261,251.80	261,251.80	
工会经费和职工教育经费		122,150.00	122,150.00	
小 计	4,089,752.60	35,871,191.57	36,000,761.84	3,960,182.33

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,403,895.92	39,130,489.80	38,444,633.12	4,089,752.60

职工福利费		3, 390, 969. 36	3, 390, 969. 36	
社会保险费		871, 709. 31	871, 709. 31	
其中：医疗保险费		546, 634. 67	546, 634. 67	
工伤保险费		159, 858. 53	159, 858. 53	
生育保险费		165, 216. 11	165, 216. 11	
住房公积金		110, 998. 90	110, 998. 90	
工会经费和职工教育经费		10, 200. 00	10, 200. 00	
小 计	3, 403, 895. 92	43, 514, 367. 37	42, 828, 510. 69	4, 089, 752. 60

3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4, 228, 652. 86	34, 547, 762. 91	35, 372, 519. 85	3, 403, 895. 92
职工福利费		3, 018, 366. 86	3, 018, 366. 86	
社会保险费		533, 352. 22	533, 352. 22	
其中：医疗保险费		304, 400. 39	304, 400. 39	
工伤保险费		107, 949. 16	107, 949. 16	
生育保险费		121, 002. 67	121, 002. 67	
住房公积金		384, 286. 20	384, 286. 20	
工会经费和职工教育经费		1, 100. 00	1, 100. 00	
小 计	4, 228, 652. 86	38, 484, 868. 19	39, 309, 625. 13	3, 403, 895. 92

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1, 869, 920. 70	1, 869, 920. 70	
失业保险费		101, 438. 92	101, 438. 92	
小 计		1, 971, 359. 62	1, 971, 359. 62	

2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2, 682, 025. 64	2, 682, 025. 64	

失业保险费		132,633.56	132,633.56	
小计		2,814,659.20	2,814,659.20	

3) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,540,537.62	2,540,537.62	
失业保险费		82,966.27	82,966.27	
小计		2,623,503.89	2,623,503.89	

23. 应交税费

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
增值税	794,408.39	45,557.94	4,371,586.52
企业所得税	3,831,357.43	5,213,663.44	1,218,756.33
代扣代缴个人所得税	35,239.07		
城市维护建设税	39,720.42	3,181.24	241,718.96
教育费附加	23,832.25	1,908.74	145,031.40
地方教育附加	15,888.17	1,272.50	96,687.60
印花税		34,752.94	22,036.02
合计	4,740,445.73	5,300,336.80	6,095,816.83

24. 其他应付款

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
应付暂收款	381.66		172,200.00
预提费用	530,062.79	224,871.86	181,179.32
水电费	1,355,964.50	1,367,515.94	1,099,760.73
伙食费	69,844.87		45,577.50
合计	1,956,253.82	1,592,387.80	1,498,717.55

25. 一年内到期的非流动负债

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的长期借款	137,459.50	119,129.99	756,309.30

一年内到期的长期应付款			2,137,728.26
一年内到期的租赁负债		7,223,531.66	7,687,568.82
合计	137,459.50	7,342,661.65	10,581,606.38

## 26. 其他流动负债

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
背书未终止确认的银行承兑汇票	16,467,888.97	12,711,262.73	8,279,340.58
背书未终止确认的商业承兑汇票	3,636,639.18	1,668,763.00	3,648,670.32
待转销项税	2,654,640.90	1,955,246.87	1,135,199.14
合计	22,759,169.05	16,335,272.60	13,063,210.04

## 27. 长期借款

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
保证及抵押借款	120,898,847.72	102,600,000.00	2,872,169.43
合计	120,898,847.72	102,600,000.00	2,872,169.43

## 28. 租赁负债

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额		30,080,600.00	38,848,826.44
减：未确认融资费用		2,623,501.82	4,168,196.60
合计		27,457,098.18	34,680,629.84

## 29. 递延收益

### (1) 明细情况

#### 1) 2024 年 1-8 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,667,666.19		512,408.46	5,155,257.73	与资产相关
合计	5,667,666.19		512,408.46	5,155,257.73	

#### 2) 2023 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,008,600.07	3,310,200.00	651,133.88	5,667,666.19	与资产相关
合计	3,008,600.07	3,310,200.00	651,133.88	5,667,666.19	

3) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,391,765.86		383,165.79	3,008,600.07	与资产相关
合计	3,391,765.86		383,165.79	3,008,600.07	

### 30. 股本

(1) 明细情况

股东类别	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
张元立	17,117,400.00	16,701,000.00	16,701,000.00
阮绪红	3,465,000.00	3,465,000.00	3,465,000.00
何世翠	1,173,600.00	430,000.00	430,000.00
张佳奕	2,934,000.00	2,934,000.00	2,934,000.00
刘威	145,000.00	145,000.00	145,000.00
湖北慈云科技产业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称湖北慈云）	1,305,000.00	1,305,000.00	1,305,000.00
东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）	3,200,000.00	3,200,000.00	3,200,000.00
马建		1,160,000.00	1,160,000.00
合计	29,340,000.00	29,340,000.00	29,340,000.00

(2) 其他说明

- 1) 2022 年 7 月，刘威以 1,682,000.00 元认缴公司 145,000.00 元的注册资本，马建以 13,456,000.00 元认缴公司 1,160,000.00 元的注册资本，湖北慈云以 15,138,000.00 元认缴公司 1,305,000.00 元的注册资本，何世翠以 4,988,000.00 元认缴公司 430,000.00 元注册资本。新增实收资本共计 3,040,000.00 元，新增资本溢价 38,493,940.00 元计入资本公积。
- 2) 2022 年 8 月，张元立将其持有的 2,934,000.00 元注册资本以 1.00 元转让给张佳奕。

- 3) 2024 年 4 月，马建分别将持有的 743,600.00 元注册资本转让给何世翠、416,400.00 元注册资本转让给张元立，转让后马建不再持有公司股权。
- 4) 元立光电全体出资者以其拥有的截至 2024 年 4 月 30 日元立光电经审计的净资产 223,189,680.11 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,475,236.48 元，未分配利润 121,972,763.21 元）为基础，折合股份 29,340,000 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 29,340,000.00 元；股份支付相关费用 13,730,140.42 元，计入资本公积-其他资本公积；剩余 180,119,539.69 元计入资本公积-股本溢价。该变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2024 年 7 月 29 日出具《验资报告》（天健验〔2024〕3-34 号）。
- 5) 根据公司 2025 年 1 月 9 日召开的第一届第二次董事会《关于确认调整公司整体变更为股份公司时净资产的议案》，股改净资产调整为 222,323,883.96 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,422,956.46 元，未分配利润 121,159,247.08 元），调整后净资产与原折股净资产差额-865,796.15 元调整资本公积。

### 31. 资本公积

#### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
股本溢价	179,253,743.54	45,671,540.00	45,671,540.00
其他资本公积	14,622,363.60	12,835,357.26	10,293,417.34
合 计	193,876,107.14	58,506,897.26	55,964,957.34

#### (2) 其他说明

- 1) 2022 年度新增资本溢价 38,493,940.00 元，2024 年 1-8 月净资产折股导致新增股本溢价 133,582,203.54 元，变更说明详见本财务报表附注五（一）30. 股本（2）之说明。
- 2) 各年度其他资本公积新增情况说明详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

### 32. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
法定盈余公积		12,422,956.46	10,054,778.82

合 计		12,422,956.46	10,054,778.82
-----	--	---------------	---------------

(2) 其他说明

- 1) 2022 年及 2023 年盈余公积增加系根据公司法以及章程的规定，按照当年度母公司实现的净利润计提 10%法定盈余公积。
- 2) 2024 年 1-8 月盈余公积减少 12,422,956.46 元，系公司净资产折股减少所致，变更说明详见本财务报表附注五（一）30. 股本（2）之说明。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	114,587,184.66	92,155,127.39	79,264,816.79
调整后期初未分配利润	114,587,184.66	92,155,127.39	79,264,816.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,599,348.85	24,800,234.91	14,191,530.87
减：提取法定盈余公积		2,368,177.64	1,301,220.27
净资产折股	121,159,247.08		
期末未分配利润	14,027,286.43	114,587,184.66	92,155,127.39

(2) 其他说明

净资产折股说明详见本财务报表附注五（一）30. 股本（2）之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	163,685,646.51	114,005,131.68	215,404,732.82	150,129,253.10	179,286,208.30	131,347,912.63
其他业务收入	17,994,972.42	16,213,720.53	18,633,143.85	18,092,155.59	16,987,976.66	16,160,123.46
合 计	181,680,618.93	130,218,852.21	234,037,876.67	168,221,408.69	196,274,184.96	147,508,036.09

其中：与客户之间的合同产生的收入	181,680,618.93	130,218,852.21	234,037,876.67	168,221,408.69	196,274,184.96	147,508,036.09
------------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2024 年 1-8 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国显科技	35,615,322.56	19.60
江西联创致光科技有限公司	19,389,119.37	10.67
隆利科技	17,823,105.18	9.81
伟志光电	15,542,718.28	8.55
瀚达美	14,600,824.17	8.04
小 计	102,971,089.56	56.68

2) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国显科技	50,385,706.91	21.53
京东方[注 1]	22,497,307.03	9.61
瀚达美	21,491,310.32	9.18
伟志光电	20,165,283.71	8.62
翰博高新	20,052,968.68	8.57
小 计	134,592,576.65	57.51

3) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国显科技	34,188,415.76	17.42
伟志光电	26,994,712.31	13.75
京东方	22,790,365.12	11.61
翰博高新	20,442,315.77	10.42
江西联创致光科技有限公司	19,207,663.46	9.79
小 计	123,623,472.42	62.99

[注 1] 京东方包含了与本公司实际发生业务的合肥京东方显示光源有限公司、精电(河源)

显示技术有限公司、京东方光科技有限公司、重庆京东方显示照明有限公司，下同

### (3) 收入分解信息

#### 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
导光板	163,146,741.01	113,555,487.28	212,338,330.59	147,394,893.70	174,596,448.63	127,689,923.11
mini-LED	538,905.50	449,644.40	202,576.31	115,483.80		
其他	17,994,972.42	16,213,720.53	21,496,969.77	20,711,031.19	21,677,736.33	19,818,112.98
小计	181,680,618.93	130,218,852.21	234,037,876.67	168,221,408.69	196,274,184.96	147,508,036.09

#### 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2024 年 1-8 月		2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
境内地区	181,611,672.69	130,184,447.64	233,826,085.75	168,020,776.51	193,902,097.57	146,090,229.14
境外地区	68,946.24	34,404.57	211,790.92	200,632.18	2,372,087.39	1,417,806.95
小计	181,680,618.93	130,218,852.21	234,037,876.67	168,221,408.69	196,274,184.96	147,508,036.09

#### 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
在某一时间点确认收入	181,680,618.93	234,037,876.67	196,274,184.96
小计	181,680,618.93	234,037,876.67	196,274,184.96

## 2. 税金及附加

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	299,660.27	155,233.01	538,266.40
教育费附加	179,796.15	93,139.79	322,959.84
地方教育附加	119,864.10	62,093.22	215,306.55
印花税	66,664.27	160,022.14	101,869.63

车船税	4,260.00	5,460.00	3,060.00
合 计	670,244.79	475,948.16	1,181,462.42

### 3. 销售费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	2,240,294.69	3,198,025.76	2,869,528.58
业务招待费	1,359,915.27	2,398,516.13	1,153,688.55
折旧与摊销	608,550.64	492,613.55	491,607.66
差旅费	173,702.80	236,455.63	193,574.73
办公费	123,549.00	150,930.41	114,199.39
股权激励	44,885.33	67,328.00	65,941.33
其他	28,230.44	48,330.44	77,265.79
合 计	4,579,128.17	6,592,199.92	4,965,806.03

### 4. 管理费用

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	3,651,478.88	4,920,848.55	4,697,482.37
折旧与摊销	1,719,958.32	874,768.69	864,244.19
中介机构费	962,814.60	726,678.04	982,671.64
差旅费	332,612.58	472,267.12	298,862.97
水电费	222,767.28	417,351.67	265,217.19
保险费	180,717.96	141,584.91	142,210.28
业务招待费	64,110.33	69,264.27	168,767.44
办公费	1,068,747.84	573,207.72	320,454.26
股权激励	1,460,347.68	2,099,271.92	2,495,594.67
其他	513,321.67	66,906.86	108,168.37
合 计	10,176,877.14	10,362,149.75	10,343,673.38

### 5. 研发费用

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
职工薪酬	4,787,841.94	6,703,411.64	4,720,663.45
物料消耗	2,833,245.63	4,292,235.70	4,116,433.89
折旧与摊销	1,388,404.36	2,195,049.06	2,153,371.60
动力消耗	479,418.25	711,595.74	514,149.63
办公及水电费	369,286.81	456,549.32	498,377.92
股权激励	217,066.66	246,106.67	426,346.67
其他	213,097.72	423,600.43	348,994.98
合计	10,288,361.37	15,028,548.56	12,778,338.14

## 6. 财务费用

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
利息支出	4,256,379.38	3,345,903.26	4,060,283.71
减：利息收入	40,074.13	79,903.15	196,465.20
汇兑损益	4,069.98	3,030.74	-522,607.90
手续费及其他	94,526.94	114,670.49	148,782.51
合计	4,314,902.17	3,383,701.34	3,489,993.12

## 7. 其他收益

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
与资产相关的政府补助	512,408.46	651,133.88	383,165.79
与收益相关的政府补助	9,450.90	989,776.10	316,209.91
代扣个人所得税手续费返还	7,930.19		10,200.32
增值税加计抵减	839,385.04	1,276,296.82	
减免税额	142,350.00	267,975.75	261,950.00
合计	1,511,524.59	3,185,182.55	971,526.02

## 8. 投资收益

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度

应收款项融资贴现损失	-144,584.90	-160,165.12	-240,511.88
处置交易性金融资产取得的投资收益			24,500.00
银行理财产品收益		62,812.41	180,046.46
合计	-144,584.90	-97,352.71	-35,965.42

#### 9. 公允价值变动收益

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
交易性金融资产			-21,405.13
合计			-21,405.13

#### 10. 信用减值损失

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
坏账损失	-275,352.48	-3,019,121.66	64,704.87
合计	-275,352.48	-3,019,121.66	64,704.87

#### 11. 资产减值损失

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
存货跌价损失	-2,028,274.04	-2,340,539.96	-1,883,606.54
固定资产减值损失		-568,592.31	
合计	-2,028,274.04	-2,909,132.27	-1,883,606.54

#### 12. 资产处置收益

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
固定资产处置收益	237,721.25	6,556.34	974.36
使用权资产处置收益	4,534,263.46		
合计	4,771,984.71	6,556.34	974.36

#### 13. 营业外收入

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度

接受捐赠		7,610.33	19,000.00
其他	2,000.00	260.00	1,140.90
合计	2,000.00	7,870.33	20,140.90

#### 14. 营业外支出

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
对外捐赠			1,000.00
滞纳金	95,779.68	11,454.66	204,136.91
退租违约金	2,308,267.55		
合计	2,404,047.23	11,454.66	205,136.91

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
当期所得税费用	2,365,522.27	4,679,033.71	1,340,123.85
递延所得税费用	-99,367.39	-2,342,800.45	-613,546.79
合计	2,266,154.88	2,336,233.26	726,577.06

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
利润总额	22,865,503.73	27,136,468.17	14,918,107.93
按母公司适用税率计算的所得税费用	3,429,825.56	4,070,470.23	2,237,716.19
子公司适用不同税率的影响	-36,880.22	-117,732.48	-150,542.90
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	99,740.07	196,356.85	3,047.79
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化			-5,098.65
研发加计扣除的影响	-1,494,011.48	-2,188,767.33	-1,824,199.77
股份支付的影响	267,480.95	375,905.99	465,654.40
所得税费用	2,266,154.88	2,336,233.26	726,577.06

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 收回投资收到的现金

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
理财产品		42,904,293.87	43,224,389.67
合计		42,904,293.87	43,224,389.67

##### (2) 投资支付的现金

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
理财产品		6,000,000.00	80,128,683.54
合计		6,000,000.00	80,128,683.54

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
利息收入	40,074.13	79,903.15	196,465.20
政府补助	613,680.91	4,629,480.85	615,755.91
往来款	254,491.20	93,213.14	166,587.68
押金保证金	2,801,733.02	1,379,000.00	3,254,700.00
其他	9,930.19	7,870.33	30,341.22
合计	3,719,909.45	6,189,467.47	4,263,850.01

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
付现费用	9,450,073.43	9,962,258.35	13,703,150.30
外部往来款		2,928.69	374,367.75
押金保证金		13,600.00	74,280.00
银行手续费	94,526.94	114,670.49	148,782.51
罚款滞纳金支出	95,779.68	11,454.66	204,136.91
退租违约金	2,308,267.55		
其他			552,002.84
合计	11,948,647.60	10,104,912.19	15,056,720.31

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
偿还租赁负债本金和利息	4,318,421.94	9,612,368.52	9,350,362.60
偿还长期应付款本金和利息		2,189,700.00	20,201,007.18
合计	4,318,421.94	11,802,068.52	29,551,369.78

3. 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-8月	2023年度	2022年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	20,599,348.85	24,800,234.91	14,191,530.87
加: 资产减值准备	2,028,274.04	2,909,132.27	1,883,606.54
信用减值准备	275,352.48	3,019,121.66	-64,704.87
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,052,218.02	14,886,538.30	15,481,167.81
使用权资产折旧	3,870,984.01	8,371,050.08	8,371,050.08
无形资产摊销	237,725.69	324,165.80	56,365.80
长期待摊费用摊销		3,086,480.58	2,230,825.14
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)	-4,771,984.71	-6,556.34	-974.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			21,405.13
财务费用(收益以“-”号填列)	4,260,449.36	3,410,463.00	3,575,271.81
投资损失(收益以“-”号填列)		-62,812.41	-204,546.46
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,237.67	10,336.10	-8,546.20
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-107,605.06	-2,353,136.55	-605,000.59
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,214,324.48	-1,497,644.42	-5,112,682.11
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-22,288,378.87	-63,056,894.51	-22,323,357.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	18,323,746.37	3,347,900.53	-24,481,264.41
其他	-769,879.84	352,561.82	14,514,390.74
经营活动产生的现金流量净额	28,504,163.53	-2,459,059.18	7,524,537.44
(2) 现金及现金等价物净变动情况:			

现金的期末余额	25,627,140.19	14,810,139.12	2,109,609.81
减：现金的期初余额	14,810,139.12	2,109,609.81	11,246,898.84
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	10,817,001.07	12,700,529.31	-9,137,289.03

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	2024.8.31	2023.12.31	2022.12.31
1) 现金	25,627,140.19	14,810,139.12	2,109,609.81
其中：可随时用于支付的银行存款	25,627,140.19	14,810,139.12	2,109,609.81
2) 现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
3) 期末现金及现金等价物余额	25,627,140.19	14,810,139.12	2,109,609.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物			

##### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

###### 1) 2024年8月31日

项目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	9,252,720.75	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及受限的协定存款
小计	9,252,720.75	

###### 2) 2023年12月31日

项目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	6,695,834.57	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及受限的协定存款
小计	6,695,834.57	

###### 3) 2022年12月31日

项目	金额	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	4,506,456.47	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及受限的协定存款
小计	4,506,456.47	

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

(1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,161,238.73	20,777,983.58	1,159,979.84	21,121,205.67	1,127,016.50	30,850,979.98
长期借款（含一年内到期的长期借款）	102,719,129.99	18,298,847.72	2,872,255.96	2,853,926.45		121,036,307.22
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	34,680,629.84			4,318,421.94	30,362,207.90	
小 计	168,560,998.56	39,076,831.30	4,032,235.80	28,293,554.06	31,489,224.40	151,887,287.20

(2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	23,894,066.21	37,204,682.22	1,264,045.87	18,372,658.23	12,828,897.34	31,161,238.73
长期借款（含一年内到期的长期借款）	3,628,478.73	102,600,000.00	1,948,033.83	5,457,382.57		102,719,129.99
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	42,368,198.66		1,924,799.70	9,612,368.52		34,680,629.84
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	2,137,728.26		51,971.74	2,189,700.00		
小 计	72,028,471.86	139,804,682.22	5,188,851.14	35,632,109.32	12,828,897.34	168,560,998.56

(3) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,012,069.44	31,902,449.96	814,672.61	15,781,805.32	3,053,320.48	23,894,066.21
长期借款（含一年内到期的长期借款）		4,036,500.00	127,787.71	535,808.98		3,628,478.73
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	49,618,179.50		2,293,502.94	9,350,362.60	193,121.18	42,368,198.66
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	21,476,818.99		861,916.45	20,201,007.18		2,137,728.26

小 计	81,107,067.93	35,938,949.96	4,097,879.71	45,868,984.08	3,246,441.66	72,028,471.86
-----	---------------	---------------	--------------	---------------	--------------	---------------

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 2024 年 8 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			22,928.17
其中：美元	3,223.69	7.1124	22,928.17
应收账款			44,722.77
其中：美元	6,288.00	7.1124	44,722.77

(2) 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			0.28
其中：美元	0.04	7.0827	0.28
应收账款			328,280.10
其中：美元	46,349.57	7.0827	328,280.10

(3) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			30,068.27
其中：美元	4,317.30	6.9646	30,068.27
应收账款			928,091.94
其中：美元	133,258.47	6.9646	928,091.94

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12 之说明。

2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度

租赁负债的利息费用	931, 567. 47	1, 924, 799. 70	2, 293, 502. 94
与租赁相关的总现金流出	4, 318, 421. 94	11, 802, 068. 52	29, 551, 369. 78
售后租回交易产生的相关损益		51, 971. 74	433, 305. 85

3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

#### 4) 售后租回交易

##### ① 售后租回交易是否满足销售及其判断依据

公司根据承租人是否取得对资产的控制权确认是否满足销售。

## 六、研发支出

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
职工薪酬	4, 787, 841. 94	6, 703, 411. 64	4, 720, 663. 45
物料消耗	2, 833, 245. 63	4, 292, 235. 70	4, 116, 433. 89
折旧与摊销	1, 388, 404. 36	2, 195, 049. 06	2, 153, 371. 60
动力消耗	479, 418. 25	711, 595. 74	514, 149. 63
办公及水电费	369, 286. 81	456, 549. 32	498, 377. 92
股权激励	217, 066. 66	246, 106. 67	426, 346. 67
其他	213, 097. 72	423, 600. 43	348, 994. 98
合计	10, 288, 361. 37	15, 028, 548. 56	12, 778, 338. 14
其中：费用化研发支出	10, 288, 361. 37	15, 028, 548. 56	12, 778, 338. 14

## 七、在其他主体中的权益

(一) 公司将元立智能 1 家子公司纳入合并财务报表范围。

(二) 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营	业务性质	持股比例 (%)	取得方式

		地及注册地		直接	间接	
元立智能	2000 万元人民币	广东东莞	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 八、政府补助

### (一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
与资产相关的政府补助		3,310,200.00	
其中：计入递延收益		3,310,200.00	
与收益相关的政府补助	9,450.90	989,776.10	316,209.91
其中：计入其他收益	9,450.90	989,776.10	316,209.91
财政贴息		61,529.00	37,596.00
其中：冲减财务费用		61,529.00	37,596.00

### (二) 涉及政府补助的负债项目

#### 1. 2024 年 1-8 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,667,666.19		512,408.46	
小 计	5,667,666.19		512,408.46	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,155,257.73	与资产相关
小 计				5,155,257.73	

#### 2. 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,008,600.07	3,310,200.00	651,133.88	

小计	3,008,600.07	3,310,200.00	651,133.88	
----	--------------	--------------	------------	--

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,667,666.19	与资产相关
小计				5,667,666.19	

### 3. 2022 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,391,765.86		383,165.79	
小计	3,391,765.86		383,165.79	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,008,600.07	与资产相关
小计				3,008,600.07	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
计入其他收益的政府补助金额	521,859.36	1,640,909.98	699,375.70
财政贴息对利润总额的影响金额		61,529.00	37,596.00
合 计	521,859.36	1,702,438.98	736,971.70

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市

场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

## (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 1. 信用风险管理实务

#### (1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

### 2. 预期信用损失的计量

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。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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7 及五(一)16 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

##### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 8 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 55.45% (2023 年 12 月 31 日：59.32%；2022 年 12 月 31 日：63.68%) 源于余额前五名客户。除对深圳市兆纪光电有限公司的应收款项持有保证人最高 3,000 万元的连带责任保证外，本公司对其他客户的应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项目	2024.8.31				
	账面价值	未折现合同金额	1年内	1-3年	3年以上
银行借款	151,887,287.20	171,334,851.22	35,581,485.59	36,596,396.37	99,156,969.26
应付票据	24,905,588.37	24,905,588.37	24,905,588.37		

应付账款	33,665,850.83	33,665,850.83	33,665,850.83		
其他应付款	1,956,253.82	1,956,253.82	1,956,253.82		
小 计	212,414,980.22	231,862,544.24	96,109,178.61	36,596,396.37	99,156,969.26

(续上表)

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	133,880,368.72	155,733,761.71	35,580,610.38	23,508,302.22	96,644,849.11
应付票据	12,828,999.94	12,828,999.94	12,828,999.94		
应付账款	45,222,919.01	45,222,919.01	45,222,919.01		
其他应付款	1,592,387.80	1,592,387.80	1,592,387.80		
租赁负债 (含重分类)	34,680,629.84	38,848,826.44	8,768,226.44	16,407,600.00	13,673,000.00
小 计	228,205,305.31	254,226,894.90	103,993,143.57	39,915,902.22	110,317,849.11

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	27,522,544.94	28,426,873.23	25,285,610.19	1,837,059.36	1,304,203.68
应付票据	21,176,394.88	21,176,394.88	21,176,394.88		
应付账款	19,733,348.31	19,733,348.31	19,733,348.31		
其他应付款	1,498,717.55	1,498,717.55	1,498,717.55		
长期应付款 (含重分类)	2,137,728.26	2,189,700.00	2,189,700.00		
租赁负债 (含重分类)	42,368,198.66	48,461,194.96	9,612,368.52	16,972,026.44	21,876,800.00
小 计	114,436,932.60	121,486,228.93	79,496,139.45	18,809,085.80	23,181,003.68

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

#### 1. 2024 年 8 月 31 日

项 目	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
	价值计量	价值计量	价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			10,550,091.30	10,550,091.30
持续以公允价值计量的资产总额			10,550,091.30	10,550,091.30

#### 2. 2023 年 12 月 31 日

项 目	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
	价值计量	价值计量	价值计量	
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			6,120,378.55	6,120,378.55

持续以公允价值计量的资产总额			6,120,378.55	6,120,378.55
----------------	--	--	--------------	--------------

### 3. 2022 年 12 月 31 日

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动 金融资产			36,904,293.87	36,904,293.87
(1) 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			36,904,293.87	36,904,293.87
理财产品			36,904,293.87	36,904,293.87
2. 应收款项融资			14,945,392.20	14,945,392.20
持续以公允价值计量的资产总额			51,849,686.07	51,849,686.07

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

按照第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要系理财产品，公允价值为资产负债表日金融机构确认的对应理财产品净值或份额。

按照第三层次公允价值计量的应收款项融资主要系银行承兑汇票，其剩余期限较短，且承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例 (%)
张元立、阮绪红、张佳	80.1513	80.1513

奕		
---	--	--

本公司最终控制方是张元立、阮绪红、张佳奕。阮绪红系张元立之外甥、公司董事、总经理，张佳奕系张元立之女、公司董事，张元立、阮绪红、张佳奕为一致行动人。张元立、阮绪红、张佳奕共同直接持有公司 80.1513%股权，阮绪红通过东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 4.0457%股权，实际控制人合计持有公司 84.1970%股权。

### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### 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
香港元立电子科技有限公司（以下简称香港元立）	实际控制人阮绪红控制的其他公司
陈媛媛	实际控制人阮绪红之配偶
程丹杰	实际控制人张元立之配偶
吕培荣	公司董事、副总经理、董事会秘书、财务总监
童存瑞	公司职工监事
徐大良	公司副总经理
李华	公司副总经理
阮绪东	实际控制人阮绪红之兄弟

## （二）关联交易情况

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
香港元立	销售导光板	68,946.24	216,327.90	532,740.17

### 2. 关联担保情况

#### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	10,000,000.00	2023/09/08	2024/09/08	否

张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	13,000,000.00	2023/05/06	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023/05/25	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023/06/25	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	22,000,000.00	2023/07/31	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	16,000,000.00	2023/08/30	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	11,600,000.00	2023/12/01	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	10,000,000.00	2024/01/01	2025/01/01	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	5,000,000.00	2024/01/04	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	2,458,000.00	2024/03/27	2031/05/05	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	10,840,847.72	2024/06/18	2031/05/05	否

### 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
吕培荣	400,000.00	2023/10/26	2023/12/02	
陈媛媛	60,000.00	2024/05/17	2024/08/30	

### 4. 关键管理人员报酬

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	1,404,367.96	2,411,017.29	2,195,654.72

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.8.31		2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款							
	香港元立	44,722.77	2,236.14	328,280.10	21,692.07	594,488.99	31,387.51
小计		44,722.77	2,236.14	328,280.10	21,692.07	594,488.99	31,387.51
其他应收款							
	阮绪红	116,028.09	5,801.40				

	童存瑞	10,000.00	500.00	4,800.00	320.00	800.00	80.00
小 计		126,028.09	6,301.40	4,800.00	320.00	800.00	80.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
其他应付款				
	徐大良			40,200.00
	李华			26,900.00
	张佳奕			25,300.00
	阮绪东			25,200.00
小 计				117,600.00

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

2021 年 12 月，公司员工通过东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）以 5.20 元/出资额的价格间接接受让公司 320.00 万元出资额，公司根据市场法确定授予日权益工具公允价值 11.60 元/出资额，根据公允价值与受让价格之间的差价 6.40 元/出资额在 5 年服务期内进行摊销。

2022 年、2023 年及 2024 年 1-8 月，每期摊销的股份支付费用分别为 3,104,362.67 元、2,506,039.92 元和 1,783,206.34 元。

2023 年及 2024 年 1-8 月，因部分原受让员工离职，将股份溢价转让给合伙企业内其他员工，确认辞退福利及资本公积 35,900.00 元、3,800.00 元。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数			
可行权权益工具数量的确定依据			

本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	14,582,663.60	12,799,457.26	10,293,417.34

(三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2024年1-8月		2023年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,460,347.68		2,099,271.92	
研发人员	217,066.66		246,106.67	
销售人员	44,885.33		67,328.00	
生产人员	60,906.67		93,333.33	
合计	1,783,206.34		2,506,039.92	

(续上表)

授予对象	2022年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	2,495,594.67	
研发人员	426,346.67	
销售人员	65,941.33	
生产人员	116,480.00	
合计	3,104,362.67	

### 十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，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

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为导光板的研发、生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	134, 162, 541. 28	125, 361, 346. 33	75, 084, 042. 42
1-2 年	3, 201, 224. 11	2, 898, 141. 81	292, 431. 85
2-3 年	290, 365. 63	46, 301. 71	37, 281. 20
3 年以上	716, 192. 22	846, 482. 71	814, 010. 51
合 计	138, 370, 323. 24	129, 152, 272. 56	76, 227, 765. 98

##### (2) 坏账准备计提情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比

		(%)		例 (%)	
单项计提坏账准备	336,667.34	0.24	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	138,033,655.90	99.76	7,698,139.98	5.58	130,335,515.92
合计	138,370,323.24	100.00	8,034,807.32	5.81	130,335,515.92

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备	336,667.34	0.26	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	128,815,605.22	99.74	7,375,327.65	5.73	121,440,277.57
合计	129,152,272.56	100.00	7,711,994.99	5.97	121,440,277.57

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	76,227,765.98	100.00	4,608,640.18	6.05	71,619,125.80
合计	76,227,765.98	100.00	4,608,640.18	6.05	71,619,125.80

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	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	134,162,541.28	6,708,127.06	5.00	125,361,346.33	6,268,067.32	5.00
1-2 年	3,201,224.11	320,122.41	10.00	2,607,776.18	260,777.62	10.00
2-3 年						
3 年以上	669,890.51	669,890.51	100.00	846,482.71	846,482.71	100.00

小 计	138,033,655.90	7,698,139.98	5.58	128,815,605.22	7,375,327.65	5.73
-----	----------------	--------------	------	----------------	--------------	------

(续上表)

账 龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	75,084,042.42	3,754,202.12	5.00
1-2 年	292,431.85	29,243.19	10.00
2-3 年	37,281.20	11,184.36	30.00
3 年以上	814,010.51	814,010.51	100.00
小 计	76,227,765.98	4,608,640.18	6.05

### (3) 坏账准备变动情况

#### 1) 2024 年 1-8 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其 他	
单项计提坏账准备	336,667.34					336,667.34
按组合计提坏账准备	7,375,327.65	848,093.03		525,280.70		7,698,139.98
合 计	7,711,994.99	848,093.03		525,280.70		8,034,807.32

#### 2) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其 他	
单项计提坏 账准备		336,667.34				336,667.34
按组合计提 坏账准备	4,608,640.18	2,771,496.47		4,809.00		7,375,327.65
合 计	4,608,640.18	3,108,163.81		4,809.00		7,711,994.99

#### 3) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其 他	
按组合计提 坏账准备	5,220,580.71	46,548.43		658,488.96		4,608,640.18
合 计	5,220,580.71	46,548.43		658,488.96		4,608,640.18

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
实际核销的应收账款金额	525,280.70	4,809.00	658,488.96

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

1) 2024年8月31日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
国显科技	22,410,393.95		22,410,393.95	16.20	1,120,519.70
翰博高新	14,713,460.46		14,713,460.46	10.63	735,673.02
江西联创致光科技有限公司	13,932,449.82		13,932,449.82	10.07	696,622.49
隆利科技	13,078,440.93		13,078,440.93	9.45	653,922.05
伟志光电	12,597,013.16		12,597,013.16	9.10	748,600.66
小计	76,731,758.32		76,731,758.32	55.45	3,955,337.92

2) 2023年12月31日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
翰博高新	21,720,005.52		21,720,005.52	16.82	1,185,553.28
国显科技	15,012,580.24		15,012,580.24	11.62	750,629.01
瀚达美	14,062,656.78		14,062,656.78	10.89	703,132.84
江西联创致光科技有限公司	13,852,238.94		13,852,238.94	10.73	692,611.95
兆纪光电	11,964,827.39		11,964,827.39	9.26	1,228,413.18
小计	76,612,308.87		76,612,308.87	59.32	4,560,340.26

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
伟志光电	10,629,312.15		10,629,312.15	13.95	650,215.61
江西联创致光科技有限公司	10,446,112.78		10,446,112.78	13.70	522,305.64
兆纪光电	9,903,512.45		9,903,512.45	12.99	990,421.61
翰博高新	9,078,670.01		9,078,670.01	11.91	548,401.50
国显科技	8,480,991.94		8,480,991.94	11.13	424,049.60
小计	48,538,599.33		48,538,599.33	63.68	3,135,393.96

## 2. 其他应收款

### (1) 款项性质分类情况

款项性质	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
押金保证金	535,000.00	3,323,133.02	4,702,133.02
应收暂付款	20,346.73		29,992.43
备用金	126,028.09	37,000.00	
合计	681,374.82	3,360,133.02	4,732,125.45

### (2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2024. 8. 31	2023. 12. 31	2022. 12. 31
1 年以内	146,374.82	56,000.00	54,992.43
1-2 年	15,000.00	25,000.00	529,133.02
2-3 年	25,000.00	529,133.02	1,398,000.00
3 年以上	495,000.00	2,750,000.00	2,750,000.00
合 计	681,374.82	3,360,133.02	4,732,125.45

### (3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2024. 8. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	681, 374. 82	100. 00	111, 568. 74	16. 37	569, 806. 08
合 计	681, 374. 82	100. 00	111, 568. 74	16. 37	569, 806. 08

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3, 360, 133. 02	100. 00	634, 669. 95	18. 89	2, 725, 463. 07
合 计	3, 360, 133. 02	100. 00	634, 669. 95	18. 89	2, 725, 463. 07

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4, 732, 125. 45	100. 00	815, 362. 92	17. 23	3, 916, 762. 53
合 计	4, 732, 125. 45	100. 00	815, 362. 92	17. 23	3, 916, 762. 53

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	535, 000. 00	104, 250. 00	19. 49	3, 323, 133. 02	632, 819. 95	19. 04
其中：1 年以内				19, 000. 00	950. 00	5. 00
1-2 年	15, 000. 00	1, 500. 00	10. 00	25, 000. 00	2, 500. 00	10. 00
2-3 年	25, 000. 00	3, 750. 00	15. 00	529, 133. 02	79, 369. 95	15. 00

3 年以上	495,000.00	99,000.00	20.00	2,750,000.00	550,000.00	20.00
账龄组合	146,374.82	7,318.74	5.00	37,000.00	1,850.00	5.00
其中：1 年以内	146,374.82	7,318.74	5.00	37,000.00	1,850.00	5.00
小 计	681,374.82	111,568.74	16.37	3,360,133.02	634,669.95	18.89

(续上表)

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	4,702,133.02	813,863.30	17.31
其中：1 年以内	25,000.00	1,250.00	5.00
1-2 年	529,133.02	52,913.30	10.00
2-3 年	1,398,000.00	209,700.00	15.00
3 年以上	2,750,000.00	550,000.00	20.00
账龄组合	29,992.43	1,499.62	5.00
其中：1 年以内	29,992.43	1,499.62	5.00
小 计	4,732,125.45	815,362.92	17.23

#### (4) 坏账准备变动情况

##### 1) 2024 年 1-8 月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	634,669.95			634,669.95
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-523,101.21			-523,101.21
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				

期末数	111,568.74			111,568.74
期末坏账准备计提比例 (%)	16.37			16.37

2) 2023 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	815,362.92			815,362.92
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-180,692.97			-180,692.97
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	634,669.95			634,669.95
期末坏账准备计提比例 (%)	18.89			18.89

3) 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	994,341.37			994,341.37
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	-178,978.45			-178,978.45
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	815,362.92			815,362.92
期末坏账准备计提比例 (%)	17.23			17.23

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	押金保证金	495,000.00	3 年以上	72.64	99,000.00
阮绪红	备用金	116,028.09	1 年以内	17.03	5,801.40
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年、2-3 年	4.40	3,750.00
地上铁租车(深圳)有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3 年	1.47	1,500.00
童存瑞	备用金	10,000.00	1 年以内	1.47	500.00
小 计		661,028.09		97.01	110,551.40

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	押金保证金	2,750,000.00	3 年以上	81.85	550,000.00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金	528,333.02	2-3 年	15.72	79,249.95
李想	备用金	37,000.00	1 年以内	1.10	1,850.00
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内、1-2 年	0.89	2,250.00

地上铁租车(深圳)有限公司	押金保证金	10,000.00	1-2 年	0.30	1,000.00
小 计		3,355,333.02		99.86	634,349.95

3) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
林伟明	厂房押金	2,750,000.00	3 年以上	58.12	550,000.00
君创国际融资租赁有限公司	融资租赁保证金	743,000.00	2-3 年	15.70	111,450.00
平安国际融资租赁有限公司	融资租赁保证金	655,000.00	2-3 年	13.84	98,250.00
东莞粤鲲智能制造有限公司	房租水电押金	528,333.02	1-2 年	11.16	52,833.30
欧陆(深圳) 新能源科技有限公司	押金	15,000.00	1 年以内	0.32	750.00
小 计		4,691,333.02		99.14	813,283.30

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	2024. 8. 31			2023. 12. 31		
	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	13,630,000.00		13,630,000.00	13,380,000.00		13,380,000.00
合 计	13,630,000.00		13,630,000.00	13,380,000.00		13,380,000.00

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,750,000.00		9,750,000.00
合 计	9,750,000.00		9,750,000.00

#### (2) 对子公司投资

##### 1) 2024 年 1-8 月

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
元立智能	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	
小计	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	

2) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
元立智能	9,750,000.00		3,630,000.00				13,380,000.00	
小计	9,750,000.00		3,630,000.00				13,380,000.00	

3) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
元立智能	4,850,000.00		4,900,000.00				9,750,000.00	
小计	4,850,000.00		4,900,000.00				9,750,000.00	

## (二) 母公司利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

项 目	2024年1-8月		2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	163,685,646.51	114,261,526.17	215,404,732.82	151,436,543.82	179,286,208.30	132,784,012.16
其他业务收入	17,994,972.42	16,213,720.53	18,633,143.85	18,092,155.59	16,987,976.66	16,160,123.46
合 计	181,680,618.93	130,475,246.70	234,037,876.67	169,528,699.41	196,274,184.96	148,944,135.62
其中：与客户之间的合同产生的收入	181,680,618.93	130,475,246.70	234,037,876.67	169,528,699.41	196,274,184.96	148,944,135.62

### 2. 研发费用

项 目	2024年1-8月	2023年度	2022年度
职工薪酬	4,787,841.94	6,703,411.64	4,720,663.45
物料消耗	2,833,245.63	4,292,235.70	4,116,433.89

折旧与摊销	1, 388, 404. 36	2, 195, 049. 06	2, 153, 371. 60
动力消耗	479, 418. 25	711, 595. 74	514, 149. 63
办公及水电费	369, 286. 81	456, 549. 32	498, 377. 92
股权激励	217, 066. 66	246, 106. 67	426, 346. 67
其他	213, 097. 72	423, 600. 43	348, 994. 98
合 计	10, 288, 361. 37	15, 028, 548. 56	12, 778, 338. 14

### 3. 投资收益

项 目	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
应收款项融资贴现损失	-144, 584. 90	-160, 165. 12	-240, 511. 88
处置交易性金融资产取得的投资收益			24, 500. 00
银行理财产品收益		62, 812. 41	180, 046. 46
合 计	-144, 584. 90	-97, 352. 71	-35, 965. 42

## 十七、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	9. 11	12. 33	9. 18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8. 22	11. 91	9. 12

##### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)	
	基本每股收益	稀释每股收益

	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1- 8 月	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.70			0.70		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.63			0.63		

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2024 年 1-8 月	2023 年度	2022 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	20,599,348.85	24,800,234.91	14,191,530.87	
非经常性损益	B	2,008,113.17	842,117.69	81,739.48	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	18,591,235.68	23,958,117.22	14,109,791.39	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	214,857,038.38	187,514,863.55	128,685,030.01	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			41,533,940.00	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			5.00	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H				
股份支付	I	1,787,006.34	2,541,939.92	3,104,362.67	
其他	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	4.00	6.00	6.00
报告期月份数	K	8.00	12.00	12.00	
加权平均净资产	L= D+A/2+ E ×F/K-G× H/K+I×J/K	226,050,215.98	201,185,950.97	154,638,785.11	
加权平均净资产收益率	M=A/L	9.11%	12.33%	9.18%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	8.22%	11.91%	9.12%	

## 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2024 年 1-8 月
归属于公司普通股股东的净利润	A	20,599,348.85
非经常性损益	B	2,008,113.17
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	18,591,235.68
期初股份总数	D	29,340,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	8.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	29,340,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.70
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.63

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

## (二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

### 1. 2024 年 1-8 月比 2023 年度

资产负债表项目	2024. 8. 31	2023. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	34,879,860.94	21,505,973.69	62.19%	主要系长期借款增加影响
应收款项融资	10,550,091.30	6,120,378.55	72.38%	本期收到的银行承兑汇票增加所致
固定资产	232,220,817.29	90,507,974.01	156.57%	2024 年在建工程转固所致
在建工程	151,976.30	134,947,840.45	-99.89%	2024 年在建工程转固所致
使用权资产		30,630,495.92	-100.00%	提前退租，使用权资产终止确认
应付票据	24,905,588.37	12,828,999.94	94.14%	公司变更结算方式，增加了以票据及信用证支付部分采购款
一年内到期的非流动负债	137,459.50	7,342,661.65	-98.13%	租赁负债减少所致
其他流动负债	22,759,169.05	16,335,272.60	39.33%	主要系本期末已背书未终止确认的票据增加所致
租赁负债		27,457,098.18	-100.00%	提前退租，租赁负债终止确认

### 2. 2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023.12.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	21,505,973.69	6,616,066.28	225.06%	2022年度购买的理财产品到期赎回所致
交易性金融资产		36,904,293.87	-100.00%	购买理财产品到期赎回
应收账款	121,440,277.57	71,619,125.80	69.56%	随收入规模的增加而增加
应收款项融资	6,120,378.55	14,945,392.20	-59.05%	背书支付给供应商的票据增加所致
在建工程	134,947,840.45	5,707,861.17	2264.25%	2022年末开始建设厂房，2023年厂房建设投入增加
无形资产	15,823,685.69	79,851.49	19716.39%	2023年新增土地使用权所致
短期借款	31,161,238.73	23,894,066.21	30.41%	经营需要，银行借款增加
应付票据	12,828,999.94	21,176,394.88	-39.42%	背书支付给供应商的票据增加，公司开具的应付票据减少
应付账款	45,222,919.01	19,733,348.31	129.17%	2022年末开始建设厂房，2023年厂房相关建设应付款增加所致
一年内到期的非流动负债	7,342,661.65	10,581,606.38	-30.61%	主要系长期应付款减少所致
长期借款	102,600,000.00	2,872,169.43	3472.21%	公司厂房建设需要，银行借款增加
递延所得税负债	4,700,393.91	7,053,530.46	-33.36%	主要系应纳税暂时性差异减少所致
利润表项目	2023年度	2022年度	变动幅度	变动原因说明
销售费用	6,592,199.92	4,965,806.03	32.75%	随收入增加而增加销售费用支出
信用减值损失	-3,019,121.66	64,704.87	-4765.99%	主要系应收账款余额随销售规模的增加导致坏账准备计提增加所致
资产减值损失	-2,909,132.27	-1,883,606.54	54.44%	主要系2023年存货跌价准备增加及计提固定资产减值准备

东莞市元立光电股份有限公司

二〇二五年十二月五日

# 东莞市元立光电股份有限公司

## 财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

东莞市元立光电股份有限公司（以下简称元立光电公司、公司或本公司）前身系东莞市元立电子科技有限公司（以下简称元立科技公司），元立科技公司系由张元立、艾兵、黄应文共同出资组建，于 2010 年 8 月 11 日在东莞市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 441900000872296 的企业法人营业执照。元立科技公司成立时注册资本 100.00 万元。元立科技公司以 2024 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2024 年 8 月 26 日在东莞市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为 91441900560801092A 的营业执照，注册资本 2,934.00 万元，股份总数 2,934.00 万股（每股面值 1 元）。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为导光板的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 12 月 5 日第一届第十二次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 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、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司	单个公司资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项金额超过利润总额 10%
重要的或有事项	单项金额超过利润总额 10%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过利润总额 10%

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

#### (3) 金融负债的后续计量方法

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

##### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

##### 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

##### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

- 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：
  - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
  - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
- 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金

融资资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 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；
- (2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用

损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零

其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收票据 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款	
			预期信用损失率 (%)	账龄组合 保证金及押金 组合
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00	30.00	15.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00	20.00

应收账款/其他应收款/应收商业承兑汇票的账龄自款项实际发生的月份起算。

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

##### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

##### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能

够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

- 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之

前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	10	5	9.50

## (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早

机器设备、其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
-----------	---------------------

### (十七) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。经复核，期末无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件等的摊销费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括知识产权的申请费、注册费、代理费，办公费、差旅费、水电费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；
- 2) 设定受益计划存在资产的，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，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；
- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 股份支付

#### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工

的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十二) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期限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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时间点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 内销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经客户验收并完成对账后确认收入。

#### (2) 外销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产。产品生产完工入库后，公司按订单约定的交货时间进行报关，货物报关结束并经客户验收、完成对账后确认收入。

### (二十三) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。
2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减

相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

### 4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时

性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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) 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) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3)

承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (二十八) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征，依照房产原值一次减除 30%后的余值为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得稅税率
本公司	15%
东莞元立智能科技有限公司（以下简称元立智能公司）	20%

### (二) 税收优惠

#### 1. 企业所得税

- (1) 本公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202344008783 的高新技术企业证书，有效期三年，据此 2023-2025 年公司适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局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。

子公司元立智能公司符合小型微利企业的条件，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 2. 增值税

依据《财政部 国家税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(国家税务总局〔2023〕第 43 号) 规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，本公司享受该优惠政策。

## 3. 六税两费

根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》(粤财税〔2022〕10 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50% 征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局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)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司元立智能公司据此享受减半征收“六税两费”政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项目	期末数	期初数
银行存款	3,931,664.71	14,810,139.12
其他货币资金	5,936,419.62	6,695,834.57
合计	9,868,084.33	21,505,973.69

## 2. 应收票据

## (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	18,871,147.20	22,452,746.78
商业承兑汇票	6,881,984.64	6,397,293.35
合计	25,753,131.84	28,850,040.13

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	26,181,327.74	100.00	428,195.90	1.64	25,753,131.84
其中：银行承兑汇票	18,871,147.20	72.08			18,871,147.20
商业承兑汇票	7,310,180.54	27.92	428,195.90	5.86	6,881,984.64
合计	26,181,327.74	100.00	428,195.90	1.64	25,753,131.84

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	29,186,739.78	100.00	336,699.65	1.15	28,850,040.13

其中：银行承兑汇票	22,452,746.78	76.93			22,452,746.78
商业承兑汇票	6,733,993.00	23.07	336,699.65	5.00	6,397,293.35
合计	29,186,739.78	100.00	336,699.65	1.15	28,850,040.13

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	18,871,147.20		
商业承兑汇票组合	7,310,180.54	428,195.90	5.86
小计	26,181,327.74	428,195.90	1.64

## (3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	336,699.65	91,496.25				428,195.90
合计	336,699.65	91,496.25				428,195.90

## (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		11,056,726.85
商业承兑汇票		4,935,243.64
小计		15,991,970.49

## 3. 应收账款

## (1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	154,472,605.96	125,361,346.33
1-2年	3,978,041.06	2,898,141.81
2-3年		46,301.71
3年以上	669,890.51	846,482.71

账面余额合计	159,120,537.53	129,152,272.56
减：坏账准备	8,791,324.91	7,711,994.99
账面价值合计	150,329,212.62	121,440,277.57

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62
合 计	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62

(续上表)

种 类	期初数				
	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	336,667.34	0.26	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	128,815,605.22	99.74	7,375,327.65	5.73	121,440,277.57
合 计	129,152,272.56	100.00	7,711,994.99	5.97	121,440,277.57

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154,472,605.96	7,723,630.30	5.00
1-2 年	3,978,041.06	397,804.10	10.00
3 年以上	669,890.51	669,890.51	100.00
小 计	159,120,537.53	8,791,324.91	5.52

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数

		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	336,667.34			336,667.34		
按组合计提坏账准备	7,375,327.65	1,947,114.17		531,116.91		8,791,324.91
合 计	7,711,994.99	1,947,114.17		867,784.25		8,791,324.91

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	867,784.25

## (5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准 备和合同资产减 值准备
	应收账 款	合同 资产	小 计		
国显科技公司[注 1]	28,262,644.19		28,262,644.19	17.76	1,413,132.21
翰博高新公司[注 2]	20,138,304.38		20,138,304.38	12.66	1,119,192.41
帝显电子公司[注 3]	16,761,135.53		16,761,135.53	10.53	838,056.78
瀚达美公司[注 4]	16,026,878.66		16,026,878.66	10.07	801,343.93
江西联创致光科技有限公司	15,559,701.09		15,559,701.09	9.78	777,985.05
小 计	96,748,663.85		96,748,663.85	60.80	4,949,710.38

[注 1]国显科技公司包含了与本公司实际发生业务的深圳市国显科技有限公司、蚌埠国显科技有限公司，下同

[注 2]翰博高新公司包含了与本公司实际发生业务的博讯光电科技（合肥）有限公司、欧讯显示科技（滁州）有限公司、博晶科技（滁州）有限公司、北京博鑫光电有限公司、合肥福映光电有限公司、合肥通泰光电科技有限公司，下同

[注 3]帝显电子公司包含了与本公司实际发生业务的安徽帝显电子有限公司、深圳市帝显电子有限公司，下同

[注 4]瀚达美公司包含了与本公司实际发生业务的深圳市瀚达美电子股份有限公司、惠州市瀚达美电子有限公司，下同

## 4. 应收款项融资

## (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	8,069,171.77	6,120,378.55
合计	8,069,171.77	6,120,378.55

## (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	41,558,492.54	
小计	41,558,492.54	

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

## 5. 预付款项

## (1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	179,008.27	100.00		179,008.27
合计	179,008.27	100.00		179,008.27

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	819,844.43	100.00		819,844.43
合计	819,844.43	100.00		819,844.43

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
苏州湘海模具科技有限公司	97,345.13	54.38
博乐特殊钢（上海）有限公司佛山分公司	27,720.00	15.49
河北郝兄弟塑胶有限公司	19,000.00	10.61
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	16,652.07	9.30
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	12,945.07	7.23

小计	173,662.27	97.01
----	------------	-------

## 6. 其他应收款

## (1) 明细情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	581,095.80	3,361,373.02
应收暂付款	19,924.65	9,453.59
备用金		37,000.00
账面余额合计	601,020.45	3,407,826.61
减：坏账准备	110,015.02	638,666.84
账面价值合计	491,005.43	2,769,159.77

## (2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	41,380.45	71,449.54
1-2 年	15,000.00	57,244.05
2-3 年	49,640.00	529,133.02
3 年以上	495,000.00	2,750,000.00
合 计	601,020.45	3,407,826.61

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	601,020.45	100.00	110,015.02	18.30	491,005.43
合 计	601,020.45	100.00	110,015.02	18.30	491,005.43

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

				(%)	
按组合计提坏账准备	3,407,826.61	100.00	638,666.84	18.74	2,769,159.77
合 计	3,407,826.61	100.00	638,666.84	18.74	2,769,159.77

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	581,095.80	109,018.79	18.76
其中：1年以内	21,455.80	1,072.79	5.00
1-2年	15,000.00	1,500.00	10.00
2-3年	49,640.00	7,446.00	15.00
3年以上	495,000.00	99,000.00	20.00
账龄组合	19,924.65	996.23	5.00
其中：1年以内	19,924.65	996.23	5.00
小 计	601,020.45	110,015.02	18.30

## 3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	638,666.84			638,666.84
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-528,651.82			-528,651.82
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	110,015.02			110,015.02
期末坏账准备计提比例 (%)	18.30			18.30

## (4) 其他应收款金额前5名情况

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

林伟明	押金保证金	495,000.00	3年以上	82.36	99,000.00
欧陆（深圳）新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2年、 2-3年	4.99	3,750.00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金	24,640.00	2-3年	4.10	3,696.00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21,455.80	1年以内	3.57	1,072.79
杨大军	应收暂付款	17,252.00	1年以内	2.87	862.60
小计		588,347.80		97.89	108,381.39

## 7. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,897,958.99	279,512.07	3,618,446.92
在产品	427,396.91		427,396.91
库存商品	25,536,792.92	1,883,745.43	23,653,047.49
发出商品	3,950,868.50	131,884.92	3,818,983.58
低值易耗品	162,671.51	8,481.42	154,190.09
合 计	33,975,688.83	2,303,623.84	31,672,064.99

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,320,703.67	185,185.02	4,135,518.65
在产品	257,089.84		257,089.84
库存商品	17,222,305.07	2,864,840.11	14,357,464.96
发出商品	2,212,391.98	270.71	2,212,121.27
低值易耗品	2,764.57	215.63	2,548.94
合 计	24,015,255.13	3,050,511.47	20,964,743.66

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	185,185.02	166,928.26		72,601.21		279,512.07
库存商品	2,864,840.11	1,607,616.66		2,588,711.34		1,883,745.43
发出商品	270.71	131,884.92		270.71		131,884.92
低值易耗品	215.63	8,265.79				8,481.42
合 计	3,050,511.47	1,914,695.63		2,661,583.26		2,303,623.84

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
低值易耗品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

## 8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	1,068,738.59		1,068,738.59	1,704,001.52		1,704,001.52
待摊费用	2,046,106.22		2,046,106.22	1,610,872.91		1,610,872.91
合 计	3,114,844.81		3,114,844.81	3,314,874.43		3,314,874.43

## 9. 固定资产

## (1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合 计
账面原值						

期初数		151,246,943.72	2,693,892.45	6,254,013.61		160,194,849.78
本期增加金额	128,598,190.79	10,370,944.46	368,478.76	349,254.45	23,080,628.07	162,767,496.53
1) 购置	233,294.14	10,370,944.46	368,478.76	349,254.45	314,897.31	11,636,869.12
2) 在建工程转入	128,364,896.65				22,765,730.76	151,130,627.41
本期减少金额		3,451,327.43				3,451,327.43
1) 处置或报废		3,451,327.43				3,451,327.43
期末数	128,598,190.79	158,166,560.75	3,062,371.21	6,603,268.06	23,080,628.07	319,511,018.88
累计折旧						
期初数		63,023,635.77	2,137,104.68	3,957,543.01		69,118,283.46
本期增加金额	5,090,345.07	12,723,118.14	367,227.41	817,527.94	1,644,494.76	20,642,713.32
1) 计提或摊销	5,090,345.07	12,723,118.14	367,227.41	817,527.94	1,644,494.76	20,642,713.32
本期减少金额		737,721.25				737,721.25
1) 处置或报废		737,721.25				737,721.25
期末数	5,090,345.07	75,009,032.66	2,504,332.09	4,775,070.95	1,644,494.76	89,023,275.53
减值准备						
期初数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
账面价值						
期末账面价值	123,507,845.72	82,591,558.79	555,416.11	1,828,197.11	21,436,133.31	229,919,151.04
期初账面价值		87,657,338.65	554,164.76	2,296,470.60		90,507,974.01

## (2) 暂时闲置固定资产

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	726,637.20	132,550.20	565,969.30	28,117.70	
电子设备及其他	4,247.79	1,412.39	2,623.01	212.39	
小 计	730,884.99	133,962.59	568,592.31	28,330.09	

## 10. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏项目与安装工程	2,331,873.58		2,331,873.58			
元立科技公司智能制造项目				134,795,864.15		134,795,864.15
固定资产改造				151,976.30		151,976.30
合 计	2,331,873.58		2,331,873.58	134,947,840.45		134,947,840.45

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末数
元立科技公司智能制造项目	1.5 亿元	134,795,864.15	16,334,763.26	151,130,627.41		
小 计		134,795,864.15	16,334,763.26	151,130,627.41		

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
元立科技公司智能制造项目	100.75	100.00	2,488,842.77	707,423.89	3.79	自有资金+借款
小 计			2,488,842.77	707,423.89		

## 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	54,731,517.62	54,731,517.62
本期增加金额		
本期减少金额	54,731,517.62	54,731,517.62
(1) 处置	54,731,517.62	54,731,517.62
期末数		
累计折旧		
期初数	24,101,021.70	24,101,021.70
本期增加金额	3,870,984.01	3,870,984.01

(1) 计提	3,870,984.01	3,870,984.01
本期减少金额	27,972,005.71	27,972,005.71
(1) 处置	27,972,005.71	27,972,005.71
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	30,630,495.92	30,630,495.92

## 12. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
累计摊销			
期初数	267,800.00	145,611.65	413,411.65
本期增加金额	321,360.00	23,485.69	344,845.69
(1) 计提	321,360.00	23,485.69	344,845.69
本期减少金额			
期末数	589,160.00	169,097.34	758,257.34
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			

期末数			
账面价值			
期末账面价值	15,478,840.00		15,478,840.00
期初账面价值	15,800,200.00	23,485.69	15,823,685.69

## 13. 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	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	12,201,751.98	1,829,893.20	12,306,465.26	1,845,570.10
租赁负债			34,680,629.84	5,084,436.35
递延收益 (政府补助)	4,899,053.49	734,858.02	5,667,666.19	850,149.93
合 计	17,100,805.47	2,564,751.22	52,654,761.29	7,780,156.38

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
使用权资产			30,630,495.92	4,493,361.53
固定资产加速折旧	45,676,335.75	6,851,450.36	53,191,775.27	7,978,766.29
合 计	45,676,335.75	6,851,450.36	83,822,271.19	12,472,127.82

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	2,564,566.42	184.80	7,771,733.91	8,422.47
递延所得税负债	2,564,566.42	4,286,883.94	7,771,733.91	4,700,393.91

## 14. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,249,627.66		2,249,627.66	1,510,841.04		1,510,841.04
合计	2,249,627.66		2,249,627.66	1,510,841.04		1,510,841.04

## 15. 所有权或使用权受到限制的资产

## (1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,936,419.62	5,936,419.62	保证金	保证金受限
固定资产	128,598,190.79	123,507,845.72	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
无形资产	16,068,000.00	15,478,840.00	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
合计	150,602,610.41	144,923,105.34		

## (2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,695,834.57	6,695,834.57	抵押	保证金及协定存款受限
无形资产	16,068,000.00	15,800,200.00	抵押	借款抵押
合计	22,763,834.57	22,496,034.57		

## 16. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	1,001,190.28	30,034,222.23
票据贴现还原	4,059,418.21	1,127,016.50
合计	5,060,608.49	31,161,238.73

## 17. 应付票据

项目	期末数	期初数

银行承兑汇票	10, 335, 899. 04	10, 016, 880. 58
信用证	12, 041, 802. 82	2, 812, 119. 36
合 计	22, 377, 701. 86	12, 828, 999. 94

## 18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
材料款	36, 883, 850. 55	24, 786, 972. 17
设备及工程款	7, 303, 016. 69	19, 174, 001. 86
费用类款项	2, 767, 200. 82	1, 261, 944. 98
合 计	46, 954, 068. 06	45, 222, 919. 01

## 19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	421, 805. 30	58, 786. 02
合 计	421, 805. 30	58, 786. 02

## 20. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4, 089, 752. 60	57, 265, 639. 41	56, 244, 713. 29	5, 110, 678. 72
离职后福利-设定提存计划		3, 140, 706. 14	3, 088, 397. 79	52, 308. 35
辞退福利		160, 134. 37	160, 134. 37	
合 计	4, 089, 752. 60	60, 566, 479. 92	59, 493, 245. 45	5, 162, 987. 07

## (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4, 089, 752. 60	51, 211, 517. 18	50, 190, 591. 06	5, 110, 678. 72
职工福利费		4, 696, 921. 90	4, 696, 921. 90	
社会保险费		714, 255. 13	714, 255. 13	
其中：医疗保险费		454, 578. 25	454, 578. 25	
工伤保险费		122, 414. 44	122, 414. 44	

生育保险费		137,262.44	137,262.44	
住房公积金		405,795.20	405,795.20	
工会经费和职工教育经费		237,150.00	237,150.00	
小计	4,089,752.60	57,265,639.41	56,244,713.29	5,110,678.72

## (3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,983,662.60	2,931,403.80	52,258.80
失业保险费		157,043.54	156,993.99	49.55
小计		3,140,706.14	3,088,397.79	52,308.35

## 21. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	1,467,281.37	45,557.94
企业所得税	3,475,479.53	5,213,663.44
个人所得税	145,326.05	
城市维护建设税	73,364.07	3,181.24
教育费附加	44,018.44	1,908.74
地方教育附加	29,345.63	1,272.50
印花税	43,611.85	34,752.94
土地使用税	11,553.93	
合计	5,289,980.87	5,300,336.80

## 22. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂收款	143,264.82	
预提费用	337,744.67	224,871.86
水电费	109,904.53	1,367,515.94
伙食费	126,683.00	
合计	717,597.02	1,592,387.80

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	4,876,592.86	119,129.99
一年内到期的租赁负债		7,223,531.66
合 计	4,876,592.86	7,342,661.65

## 24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
背书未终止确认的银行承兑汇票	6,997,308.64	12,711,262.73
背书未终止确认的商业承兑汇票	4,935,243.64	1,668,763.00
待转销项税	2,650,623.86	1,955,246.87
合 计	14,583,176.14	16,335,272.60

## 25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
保证及抵押借款	116,138,847.72	102,600,000.00
合 计	116,138,847.72	102,600,000.00

## 26. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额		30,080,600.00
减：未确认融资费用		2,623,501.82
合 计		27,457,098.18

## 27. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,667,666.19		768,612.70	4,899,053.49	与资产相关
合 计	5,667,666.19		768,612.70	4,899,053.49	

## 28. 股本

## (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行 新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额					29,340,000.00	29,340,000.00	29,340,000.00

## (2) 其他说明

- 1) 元立科技公司全体出资者以其拥有的截至 2024 年 4 月 30 日元立光电公司经审计的净资产 223,189,680.11 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,475,236.48 元，未分配利润 121,972,763.21 元）为基础，折合股份 29,340,000 股，每股面值 1 元，共计股本人民币 29,340,000.00 元；股份支付相关费用 13,730,140.42 元，计入资本公积-其他资本公积；剩余 180,119,539.69 元计入资本公积-股本溢价。该变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2024 年 7 月 29 日出具《验资报告》（天健验〔2024〕3-34 号）。
- 2) 根据公司 2025 年 1 月 9 日召开的第一届第二次董事会《关于确认调整公司整体变更为股份公司时净资产的议案》，股改净资产调整为 222,323,883.96 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,422,956.46 元，未分配利润 121,159,247.08 元），调整后净资产与原折股净资产差额 -865,796.15 元调整资本公积。

## 29. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	45,671,540.00	133,582,203.54		179,253,743.54
其他资本公积	12,835,357.26	2,666,519.52		15,501,876.78
合 计	58,506,897.26	136,248,723.06		194,755,620.32

### (2) 其他说明

- 1) 2024 年 4 月，元立科技公司以净资产折股整体变更为股份有限公司，增加资本公积-股本溢价 133,582,203.54 元。
- 2) 其他资本公积本期增加 2,666,519.52 元，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

## 30. 盈余公积

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,422,956.46	3,081,356.23	12,422,956.46	3,081,356.23
合计	12,422,956.46	3,081,356.23	12,422,956.46	3,081,356.23

## (2) 其他说明

- 盈余公积增加系根据公司法以及章程的规定，按照当年度母公司实现的净利润计提 10% 法定盈余公积。
- 2024 年 4 月，元立科技公司以净资产折股整体变更为股份有限公司，盈余公积减少 12,422,956.46 元。

## 31. 未分配利润

## (1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	114,587,184.66	92,155,127.39
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,163,340.42	24,800,234.91
减：提取法定盈余公积	3,081,356.23	2,368,177.64
净资产折股	121,159,247.08	
期末未分配利润	21,509,921.77	114,587,184.66

## (2) 其他说明

2024 年 4 月，元立科技公司以净资产折股整体变更为股份有限公司，减少未分配利润 121,159,247.08 元。

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	259,983,494.54	179,372,338.34	215,404,732.82	150,129,253.10

其他业务收入	27,751,522.57	26,591,642.68	18,633,143.85	18,092,155.59
合计	287,735,017.11	205,963,981.02	234,037,876.67	168,221,408.69
其中：与客户之间的合同产生的收入	287,735,017.11	205,963,981.02	234,037,876.67	168,221,408.69

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
导光板	257,837,266.90	178,323,913.53	212,338,330.59	147,394,893.70
mini-LED	2,146,227.73	1,044,922.87	202,576.31	115,483.80
其他	27,751,522.48	26,595,144.62	21,496,969.77	20,711,031.19
小计	287,735,017.11	205,963,981.02	234,037,876.67	168,221,408.69

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	287,639,427.11	205,914,668.20	233,826,085.75	168,020,776.51
境外地区	95,590.00	49,312.82	211,790.92	200,632.18
小计	287,735,017.11	205,963,981.02	234,037,876.67	168,221,408.69

## 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时间点确认收入	287,735,017.11	234,037,876.67
小计	287,735,017.11	234,037,876.67

## 2. 税金及附加

项目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	499,040.82	155,233.01
教育费附加	299,424.47	93,139.79
地方教育附加	199,616.31	62,093.22

印花税	153, 486. 28	160, 022. 14
车船税	4, 260. 00	5, 460. 00
房产税	424, 939. 53	
土地使用税	28, 884. 82	
合 计	1, 609, 652. 23	475, 948. 16

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3, 678, 083. 20	3, 198, 025. 76
业务招待费	2, 267, 635. 79	2, 398, 516. 13
折旧与摊销	842, 553. 43	492, 613. 55
差旅费	277, 828. 86	236, 455. 63
办公费	230, 499. 80	150, 930. 41
股权激励	67, 328. 00	67, 328. 00
其他	100, 606. 76	48, 330. 44
合 计	7, 464, 535. 84	6, 592, 199. 92

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6, 290, 009. 97	4, 920, 848. 55
折旧与摊销	2, 703, 433. 86	874, 768. 69
股权激励	2, 174, 231. 52	2, 099, 271. 92
中介机构费	2, 157, 419. 27	726, 678. 04
办公费	1, 691, 399. 75	573, 207. 72
差旅费	395, 600. 39	472, 267. 12
业务招待费	304, 252. 61	69, 264. 27
保险费	300, 307. 70	141, 584. 91
水电费	290, 989. 79	417, 351. 67
其他	994, 258. 46	66, 906. 86
合 计	17, 301, 903. 32	10, 362, 149. 75

## 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,532,944.71	6,703,411.64
物料消耗	5,025,238.16	4,292,235.70
折旧与摊销	1,883,666.54	2,195,049.06
动力消耗	725,952.64	711,595.74
办公及水电费	475,500.19	456,549.32
股权激励	329,600.00	246,106.67
其他	462,739.11	423,600.43
合 计	16,435,641.35	15,028,548.56

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,560,238.54	3,345,903.26
减：利息收入	61,538.42	79,903.15
汇兑损益	4,531.91	3,030.74
手续费及其他	129,718.55	114,670.49
合 计	5,632,950.58	3,383,701.34

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	768,612.70	651,133.88	
与收益相关的政府补助	228,450.90	989,776.10	228,450.90
增值税加计抵减	1,267,579.35	1,276,296.82	
减免税额	280,800.00	267,975.75	
代扣个人所得税手续费返还	7,930.19		
合 计	2,553,373.14	3,185,182.55	228,450.90

## 8. 投资收益

项目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-258,396.72	-160,165.12
银行理财产品收益		62,812.41
合计	-258,396.72	-97,352.71

## 9. 信用减值损失

项目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,509,958.60	-3,019,121.66
合计	-1,509,958.60	-3,019,121.66

## 10. 资产减值损失

项目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,914,695.63	-2,340,539.96
固定资产减值损失		-568,592.31
合计	-1,914,695.63	-2,909,132.27

## 11. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	237,721.25	6,556.34	237,721.25
使用权资产处置收益	4,534,263.46		4,534,263.46
合计	4,771,984.71	6,556.34	4,771,984.71

## 12. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠		7,610.33	
其他	2,000.00	260.00	2,000.00
合计	2,000.00	7,870.33	2,000.00

## 13. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入当期非经常性损益的金额

滞纳金	95,779.68	11,454.66	95,779.68
退租违约金	2,388,267.55		2,388,267.55
合 计	2,484,047.23	11,454.66	2,484,047.23

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,728,544.32	4,679,033.71
递延所得税费用	-405,272.30	-2,342,800.45
合 计	3,323,272.02	2,336,233.26

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	34,486,612.44	27,136,468.17
按母公司适用税率计算的所得税费用	5,172,991.87	4,070,470.23
子公司适用不同税率的影响	-36,822.35	-117,732.48
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	184,280.54	196,356.85
研发加计扣除的影响	-2,397,155.97	-2,188,767.33
股份支付的影响	399,977.93	375,905.99
所得税费用	3,323,272.02	2,336,233.26

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

## (1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品		42,904,293.87
合 计		42,904,293.87

## (2) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购建元立科技公司智能制造项目及固定资产	36,017,890.02	126,222,036.25
合 计	36,017,890.02	126,222,036.25

## 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
保证金和押金	2,810,277.22	1,379,000.00
往来及其他	1,532,261.38	101,083.47
政府补助	302,239.90	4,629,480.85
利息收入	61,538.42	79,903.15
合 计	4,706,316.92	6,189,467.47

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	10,674,991.12	9,962,258.35
退租违约金及赔偿	2,388,267.55	
外部往来款	904,790.78	2,928.69
银行手续费	129,718.55	114,670.49
罚款滞纳金支出	95,779.68	11,454.66
押金保证金		13,600.00
合 计	14,193,547.68	10,104,912.19

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还租赁负债本金和利息	4,318,421.94	9,612,368.52
偿还长期应付款本金和利息		2,189,700.00
合 计	4,318,421.94	11,802,068.52

## 3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	31,163,340.42	24,800,234.91
加：资产减值准备	1,914,695.63	2,909,132.27
信用减值准备	1,509,958.60	3,019,121.66
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	24,513,697.33	23,257,588.38

无形资产摊销	344,845.69	324,165.80
长期待摊费用摊销		3,086,480.58
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)	-4,771,984.71	-6,556.34
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	5,638,559.45	3,410,463.00
投资损失(收益以“-”号填列)		-62,812.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	8,237.67	10,336.10
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-413,509.97	-2,353,136.55
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,622,016.96	-1,497,644.42
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-35,922,824.89	-63,056,894.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	14,379,925.35	3,347,900.53
其他	3,425,934.47	352,561.82
经营活动产生的现金流量净额	29,168,858.08	-2,459,059.18
(2) 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	3,931,664.71	14,810,139.12
减：现金的期初余额	14,810,139.12	2,109,609.81
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	-10,878,474.41	12,700,529.31

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
1) 现金	3,931,664.71	14,810,139.12
其中：可随时用于支付的银行存款	3,931,664.71	14,810,139.12
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	3,931,664.71	14,810,139.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	5,936,419.62	6,695,834.57	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及受限的协定存款等
合计	5,936,419.62	6,695,834.57	

## 5. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,161,238.73	23,398,127.88	1,154,914.17	40,097,284.73	10,556,387.56	5,060,608.49
长期借款（含一年内到期的长期借款）	102,719,129.99	18,298,847.72	4,254,969.79	4,257,506.92		121,015,440.58
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	34,680,629.84			4,318,421.94	30,362,207.90	
小计	168,560,998.56	41,696,975.60	5,409,883.96	48,673,213.59	40,918,595.46	126,076,049.07

## 6. 不涉及现金收支的重大活动

## 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	66,738,900.30	52,220,697.79
其中：支付货款	57,377,195.87	39,163,660.83
支付固定资产等长期资产购置款	9,361,704.43	13,057,036.96

## (四) 其他

## 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			65,631.82
其中：美元	9,130.24	7.1884	65,631.82
应收账款			16,677.09
其中：美元	2,320.00	7.1884	16,677.09

## 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	931,567.47	1,924,799.70
与租赁相关的总现金流出	4,318,421.94	11,802,068.52
售后租回交易产生的相关损益		51,971.74

(3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,532,944.71	6,703,411.64
物料消耗	5,025,238.16	4,292,235.70
折旧与摊销	1,883,666.54	2,195,049.06
动力消耗	725,952.64	711,595.74
办公及水电费	475,500.19	456,549.32
股权激励	329,600.00	246,106.67
其他	462,739.11	423,600.43
合 计	16,435,641.35	15,028,548.56
其中：费用化研发支出	16,435,641.35	15,028,548.56

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将元立智能公司 1 家子公司纳入合并财务报表范围。

#### 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
元立智能公司	2,000.00 万元人民币	广东东莞	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	228,450.90
其中：计入其他收益	228,450.90
财政贴息	73,789.00
其中：冲减财务费用	73,789.00
合 计	302,239.90

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,667,666.19		768,612.70	
小 计	5,667,666.19		768,612.70	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				4,899,053.49	与资产相关
小 计				4,899,053.49	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	997,063.60	1,640,909.98
财政贴息对利润总额的影响金额	73,789.00	61,529.00

合 计	1,070,852.60	1,702,438.98
-----	--------------	--------------

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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。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。

## 3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4、五(一)6 及五(一)14 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 60.80% (2023 年 12 月 31 日：59.32%) 源于余额前五名客户。除对深圳市兆纪光电有限公司的应收款项持有保证人最高 3,000 万元的连带责任保证外，本公司对其他客户的应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	126,076,049.07	146,515,645.57	13,836,426.18	36,426,560.76	96,252,658.63
应付票据	22,377,701.86	22,377,701.86	22,377,701.86		
应付账款	46,394,350.27	46,394,350.27	46,394,350.27		
其他应付款	717,597.02	717,597.02	717,597.02		
其他流动负债	12,492,003.58	12,492,003.58	12,492,003.58		
小 计	208,057,701.80	228,497,298.30	95,818,078.91	36,426,560.76	96,252,658.63

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	133,880,368.72	155,733,761.71	35,580,610.38	23,508,302.22	96,644,849.11
应付票据	12,828,999.94	12,828,999.94	12,828,999.94		
应付账款	45,222,919.01	45,222,919.01	45,222,919.01		
其他应付款	1,592,387.80	1,592,387.80	1,592,387.80		
租赁负债 (含重分类)	34,680,629.84	38,848,826.44	8,768,226.44	16,407,600.00	13,673,000.00
其他流动负债	14,380,025.73	14,380,025.73	14,380,025.73		
小 计	242,585,331.04	268,606,920.63	118,373,169.30	39,915,902.22	110,317,849.11

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

## 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

## (四) 金融资产转移

### 1. 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	11,932,552.28	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	4,059,418.21	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	8,878,681.37	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	32,679,811.17	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		57,550,463.03		

### 2. 因转移而终止确认的金融资产情况

项 目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	32,679,811.17	-258,396.72
应收款项融资	背书	8,878,681.37	
小 计		41,558,492.54	-258,396.72

### 3. 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项 目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额

应收票据	背书	11,932,552.28	11,932,552.28
应收票据	贴现	4,059,418.21	4,059,418.21
小计		15,991,970.49	15,991,970.49

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			8,069,171.77	8,069,171.77
持续以公允价值计量的 资产总额			8,069,171.77	8,069,171.77

### (二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

### (三) 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

本公司不以公允价值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、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例 (%)
张元立、阮绪红、张佳奕	84.1970	84.1970

本公司最终控制方是张元立、阮绪红、张佳奕。阮绪红系张元立之外甥、公司董事、总经理，张佳奕系张元立之女、公司董事，张元立、阮绪红、张佳奕为一致行动人。张元立、阮绪红、张佳奕共同直接持有公司 80.1513% 股权，阮绪红通过东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）间接持有公司 4.0457% 股权，实际控制人合计持有公司 84.1970% 股权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
香港元立电子科技有限公司（以下简称香港元立公司）	实际控制人阮绪红控制的其他公司
陈媛媛	实际控制人阮绪红之配偶
程丹杰	实际控制人张元立之配偶
童存瑞	公司职工监事

## (二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期金额	上年同期数
香港元立公司	销售导光板	95,590.00	216,327.90

2. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	13,000,000.00	2023年5月6日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023年5月25日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023年6月25日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	22,000,000.00	2023年7月31日	2031年5月5日	否

张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	16,000,000.00	2023年8月30日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	11,600,000.00	2023年12月1日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	1,000,000.00	2024年1月1日	2025年1月1日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	5,000,000.00	2024年1月4日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	2,458,000.00	2024年3月27日	2031年5月5日	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	10,840,847.72	2024年6月18日	2031年5月5日	否

### 3. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
陈媛媛	60,000.00	2024/5/17	2024/8/30	

### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上年同期数
关键管理人员报酬	2,847,284.12	2,411,017.29

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	香港元立公司	16,677.09	833.85	328,280.10	21,692.07
小计		16,677.09	833.85	328,280.10	21,692.07
其他应收款					
	童存瑞			4,800.00	320.00
小计				4,800.00	320.00

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

2021年12月，公司员工通过东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）以5.20元/出资额的价格间接接受让公司320.00万元出资额，公司根据市场法确定授予日权益工具公允价值11.60元/出资额，根据公允价值与受让价格之间的差价6.40元/出资额在5年服务期内进行摊销。

2024年摊销的股份支付费用为2,662,719.52元。

2024年，因部分原受让员工离职，将股份溢价转让给合伙企业内其他员工，确认辞退福利及资本公积3,800.00元。

### (二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考最近入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,462,176.78

### (三) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	67,328.00	
管理人员	2,170,431.52	
研发人员	329,600.00	
生产人员	95,360.00	
合 计	2,662,719.52	

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，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

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 分部信息

本公司主要业务为导光板的研发、生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五（二）1之说明。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### （一）母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### （1）账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	154,472,605.96	125,361,346.33
1-2 年	3,978,041.06	2,898,141.81
2-3 年		46,301.71
3 年以上	669,890.51	846,482.71
账面余额合计	159,120,537.53	129,152,272.56
减：坏账准备	8,791,324.91	7,711,994.99
账面价值合计	150,329,212.62	121,440,277.57

##### （2）坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	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	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62
合 计	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62

(续上表)

种 类	期初数				
	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	336,667.34	0.26	336,667.34	100.00	
按组合计提坏账准备	128,815,605.22	99.74	7,375,327.65	5.73	121,440,277.57
合 计	129,152,272.56	100.00	7,711,994.99	5.97	121,440,277.57

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数			
	账面余额		坏账准备	
1 年以内	154,472,605.96		7,723,630.30	5.00
1-2 年	3,978,041.06		397,804.10	10.00
3 年以上	669,890.51		669,890.51	100.00
小 计	159,120,537.53		8,791,324.91	5.52

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	336,667.34			336,667.34		
按组合计提坏账准备	7,375,327.65	1,947,114.17		531,116.91		8,791,324.91

合 计	7,711,994.99	1,947,114.17		867,784.25		8,791,324.91
-----	--------------	--------------	--	------------	--	--------------

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	867,784.25

## (5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
国显科技公司	28,262,644.19		28,262,644.19	17.76	1,413,132.21
翰博高新公司	20,138,304.38		20,138,304.38	12.66	1,119,192.41
帝显电子公司	16,761,135.53		16,761,135.53	10.53	838,056.78
瀚达美公司	16,026,878.66		16,026,878.66	10.07	801,343.93
江西联创致光科技有限公司	15,559,701.09		15,559,701.09	9.78	777,985.05
小 计	96,748,663.85		96,748,663.85	60.80	4,949,710.38

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	556,455.80	3,323,133.02
应收暂付款	19,924.65	
备用金		37,000.00
账面余额合计	576,380.45	3,360,133.02
减：坏账准备	106,319.02	634,669.95
账面价值合计	470,061.43	2,725,463.07

## (2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	41,380.45	56,000.00
1-2 年	15,000.00	25,000.00
2-3 年	25,000.00	529,133.02

3 年以上	495, 000. 00	2, 750, 000. 00
合 计	576, 380. 45	3, 360, 133. 02

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	576, 380. 45	100. 00	106, 319. 02	18. 45	470, 061. 43
合 计	576, 380. 45	100. 00	106, 319. 02	18. 45	470, 061. 43

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3, 360, 133. 02	100. 00	634, 669. 95	18. 89	2, 725, 463. 07
合 计	3, 360, 133. 02	100. 00	634, 669. 95	18. 89	2, 725, 463. 07

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	556, 455. 80	105, 322. 79	18. 93
其中：1 年以内	21, 455. 80	1, 072. 79	5. 00
1-2 年	15, 000. 00	1, 500. 00	10. 00
2-3 年	25, 000. 00	3, 750. 00	15. 00
3 年以上	495, 000. 00	99, 000. 00	20. 00
账龄组合	19, 924. 65	996. 23	5. 00
其中：1 年以内	19, 924. 65	996. 23	5. 00
合 计	576, 380. 45	106, 319. 02	18. 45

## 3) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计

	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	815,362.92			815,362.92
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-709,043.90			-709,043.90
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	106,319.02			106,319.02
期末坏账准备计提比例(%)	18.45			18.45

## (4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
林伟明	押金保证金	495,000.00	3 年以上	85.88	99,000.00
欧陆(深圳)新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年、2-3 年	5.20	3,750.00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21,455.80	1 年以内	3.72	1,072.79
杨大军	应收暂付款	17,252.00	1 年以内	2.99	862.60
地上铁租车(深圳)有限公司	押金保证金	10,000.00	2-3 年	1.73	1,500.00
小 计		573,707.80		99.52	106,185.39

## 3. 长期股权投资

## (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	13,630,000.00		13,630,000.00	13,380,000.00		13,380,000.00

合 计	13,630,000.00		13,630,000.00	13,380,000.00		13,380,000.00
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

## (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
元立智能公司	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	
小 计	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营 业务 收入	259,983,494.54	179,628,732.83	215,404,732.82	151,436,543.82
其他 业务 收入	27,751,522.57	26,591,642.68	18,633,143.85	18,092,155.59
合 计	287,735,017.11	206,220,375.51	234,037,876.67	169,528,699.41
其 中： 与客 户之 间的 合同 产 生 的收 入	287,735,017.11	206,220,375.51	234,037,876.67	169,528,699.41

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
导光板	257,837,266.90	178,579,692.38	212,338,330.59	148,678,374.25

mini-LED	2, 146, 227. 73	1, 045, 538. 51	202, 576. 31	116, 489. 41
其他	27, 751, 522. 48	26, 595, 144. 62	21, 496, 969. 77	20, 733, 835. 75
小 计	287, 735, 017. 11	206, 220, 375. 51	234, 037, 876. 67	169, 528, 699. 41

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	287, 639, 427. 11	206, 171, 062. 69	233, 826, 085. 75	169, 328, 067. 23
境外地区	95, 590. 00	49, 312. 82	211, 790. 92	200, 632. 18
小计	287, 735, 017. 11	206, 220, 375. 51	234, 037, 876. 67	169, 528, 699. 41

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	287, 735, 017. 11	234, 037, 876. 67
小 计	287, 735, 017. 11	234, 037, 876. 67

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7, 532, 944. 71	6, 703, 411. 64
物料消耗	5, 025, 238. 16	4, 292, 235. 70
折旧与摊销	1, 883, 666. 54	2, 195, 049. 06
动力消耗	725, 952. 64	711, 595. 74
办公及水电费	475, 500. 19	456, 549. 32
股权激励	329, 600. 00	246, 106. 67
其他	462, 739. 11	423, 600. 43
合 计	16, 435, 641. 35	15, 028, 548. 56

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
应收款项融资贴现损失	-258,396.72	-160,165.12
银行理财产品收益		62,812.41
合 计	-258,396.72	-97,352.71

## 十七、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1. 非经常性损益明细表

项 目	金额	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	4,771,984.71	
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	228,450.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,482,047.23	
小 计	2,518,388.38	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	379,661.44	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	2,138,726.94	

### (二) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	13.45	1.06	1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	12.52	0.99	0.99

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	31,163,340.42

非经常性损益	B	2, 138, 726. 94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	29, 024, 613. 48
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	214, 857, 038. 38
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	股份支付	I 2, 666, 519. 52
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J 6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	L=D+A/2+E× F/K-G× H/K+I×J/K	231, 771, 968. 35
加权平均净资产收益率	M=A/L	13. 45%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	12. 52%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	31, 163, 340. 42
非经常性损益	B	2, 138, 726. 94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	29, 024, 613. 48
期初股份总数	D	29, 340, 000. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K-J$	29,340,000.00
基本每股收益	M=A/L	1.06
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.99

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

东莞市元立光电股份有限公司

二〇二五年十二月五日

## 二、更正后的半年度财务报表及附注

### (一) 更正后的财务报表（不涉及）

### (二) 更正后的财务报表附注

**注：此处可自行拷贝粘贴更正后财务附注（如不需要，本处提示文字可以手工删除）**

**东莞市元立光电股份有限公司**

## 财务报表附注

2024 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

东莞市元立光电股份有限公司（以下简称元立光电公司、公司或本公司）前身系东莞市元立电子科技有限公司（以下简称元立科技公司），元立科技公司系由张元立、艾兵、黄应文共同出资组建，于 2010 年 8 月 11 日在东莞市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 441900000872296 的企业法人营业执照。元立科技公司成立时注册资本 100.00 万元。元立科技公司以 2024 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2024 年 8 月 26 日在东莞市市场监督管理局登记注册，总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为 91441900560801092A 的营业执照，注册资本 2,934.00 万元，股份总数 2,934.00 万股（每股面值 1 元），其中，有限售条件的流通股份 19,770,633 股；无限售条件的流通股份 9,569,367 股。公司股票于 2025 年 5 月 23 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属计算机、通信和其他电子设备制造业。主要经营活动为导光板的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 12 月 5 日第一届第十二次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### (二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 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、经营成果和现金流量等有关信息。

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2024 年 1 月 1 日起至 2025 年 6 月 30 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司	单个公司资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项金额超过利润总额 10%
重要的或有事项	单项金额超过利润总额 10%
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过利润总额 10%

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

## 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

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回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公

允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

## (十) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

## 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

## 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

#### 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款

## 承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；  
② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且

该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 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；
- (2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个

存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 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；(2) 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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### (十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零
其他应收款——应收押金保证金组合	款项性质	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
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	该组合具有较低的信用风险，信用风险自初始确认后未显著增加，考虑未来预期信用损失后，信用损失率为零

### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收商业承兑汇票 预期信用损失率 (%)	应收账款 预期信用损 失率 (%)	其他应收款	
			预期信用损失率 (%)	账龄组合 保证金及押金组合
			账龄组合 保证金及押金组合	
1年以内（含，下同）	5.00	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00	15.00
3年以上	100.00	100.00	100.00	20.00

应收账款/其他应收款/应收商业承兑汇票的账龄自款项实际发生的月份起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十三) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

### 1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的

条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：(1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；(2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

## 2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

### (1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

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

### (2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计

入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### (3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

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

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十四) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

### (2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转

为当期投资收益。

### (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

#### 1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
固定资产装修	年限平均法	10	5	9.50

## (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备、其他设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
软件	按预期受益期限确定使用寿命为 3 年	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。经复核，期末无使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等。

#### (2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

#### (3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

#### (4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件等的摊销费用。

### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括知识产权的申请费、注册费、代理费，办公费、差旅费、水电费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

### (二十) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十一) 股份支付

## 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

## 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十二）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时间点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时间点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期限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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时间点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

- (1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。
- (2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。
- (3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期限内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。
- (4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 产品销售业务

##### 1) 内销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产，并送至客户指定地点，经客户验收并完成对账后确认收入。

##### 2) 外销收入

根据与客户签订的销售合同或订单，完成相关产品生产。产品生产完工入库后，公司按订单约定的交货时间进行报关，货物报关结束并经客户验收、完成对账后确认收入。

#### (2) 材料销售业务

公司根据合同或订单约定将产品交付给客户，客户完成签收时确认收入。

### (二十三) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （二十四）合同资产、合同负债

公司将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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### （二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2)

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

## 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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。

## 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

## 4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

## (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。
2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。
3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。
4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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) 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) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

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

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (二十八) 重要会计政策变更

#### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
- 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### (二十九) 重要会计政策变更

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
房产税	从价计征，依照房产原值一次减除 30%后的余值为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2025 年 1-6 月	2024 年度
--------	--------------	---------

本公司	15%	15%
东莞元立智能科技有限公司（以下简称元立智能公司）	20%	20%

## （二）税收优惠

### 1. 企业所得税

(1) 本公司于 2023 年 12 月 28 日取得编号为 GR202344008783 的高新技术企业证书，有效期三年，据此 2023-2025 年公司适用的企业所得税税率为 15%。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局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。

子公司元立智能公司符合小型微利企业的条件，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

### 2. 增值税

依据《财政部 国家税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(国家税务总局〔2023〕第 43 号) 规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额，本公司享受该优惠政策。

### 3. 六税两费

根据《广东省财政厅 国家税务总局广东省税务局关于我省实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》(粤财税〔2022〕10 号)，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对我省增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按 50% 征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局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)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

子公司元立智能公司据此享受减半征收“六税两费”政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
银行存款	31, 195, 858. 63	3, 931, 664. 71
其他货币资金	8, 326, 916. 22	5, 936, 419. 62
合 计	39, 522, 774. 85	9, 868, 084. 33

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
银行承兑汇票	20, 151, 058. 53	18, 871, 147. 20
商业承兑汇票	9, 287, 825. 45	6, 881, 984. 64
合 计	29, 438, 883. 98	25, 753, 131. 84

##### (2) 坏账准备计提情况

###### 1) 类别明细情况

种 类	2025. 6. 30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	30, 050, 051. 06	100. 00	611, 167. 08	2. 03	29, 438, 883. 98
其中：银行承兑汇票	20, 151, 058. 53	67. 06			20, 151, 058. 53
商业承兑汇票	9, 898, 992. 53	32. 94	611, 167. 08	6. 17	9, 287, 825. 45
合 计	30, 050, 051. 06	100. 00	611, 167. 08	2. 03	29, 438, 883. 98

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	26, 181, 327. 74	100. 00	428, 195. 90	1. 64	25, 753, 131. 84

其中：银行承兑汇票	18,871,147.20	72.08			18,871,147.20
商业承兑汇票	7,310,180.54	27.92	428,195.90	5.86	6,881,984.64
合计	26,181,327.74	100.00	428,195.90	1.64	25,753,131.84

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	2025.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	20,151,058.53		
商业承兑汇票组合	9,898,992.53	611,167.08	6.17
小计	30,050,051.06	611,167.08	2.03

(续上表)

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	18,871,147.20		
商业承兑汇票组合	7,310,180.54	428,195.90	5.86
小计	26,181,327.74	428,195.90	1.64

3) 坏账准备变动情况

1) 2025年1-6月

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	428,195.90	182,971.18				611,167.08
合计	428,195.90	182,971.18				611,167.08

2) 2024年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	336,699.65	91,496.25				428,195.90
合计	336,699.65	91,496.25				428,195.90

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项目	2025.6.30		2024.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

银行承兑汇票		16,994,512.87		11,056,726.85
商业承兑汇票		9,539,979.13		4,935,243.64
小计		26,534,492.00		15,991,970.49

### 3. 应收账款

#### (1) 账龄情况

账 龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31
1 年以内	158,360,058.00	154,472,605.96
1 至 2 年	1,825,798.63	3,978,041.06
3 年以上	669,890.51	669,890.51
账面余额合计	160,855,747.14	159,120,537.53
减：坏账准备	8,770,473.27	8,791,324.91
账面价值合计	152,085,273.87	150,329,212.62

#### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2025. 6. 30				
	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	160,855,747.14	100.00	8,770,473.27	5.45	152,085,273.87
合 计	160,855,747.14	100.00	8,770,473.27	5.45	152,085,273.87

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	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	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62
合 计	159,120,537.53	100.00	8,791,324.91	5.52	150,329,212.62

##### 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	158, 360, 058. 00	7, 918, 002. 90	5. 00
1 至 2 年	1, 825, 798. 63	182, 579. 86	10. 00
3 年以上	669, 890. 51	669, 890. 51	100. 00
小 计	160, 855, 747. 14	8, 770, 473. 27	5. 45

(续上表)

账 龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154, 472, 605. 96	7, 723, 630. 30	5. 00
1 至 2 年	3, 978, 041. 06	397, 804. 10	10. 00
3 年以上	669, 890. 51	669, 890. 51	100. 00
小 计	159, 120, 537. 53	8, 791, 324. 91	5. 52

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	8, 791, 324. 91	-20, 851. 64				8, 770, 473. 27
合 计	8, 791, 324. 91	-20, 851. 64				8, 770, 473. 27

## 2) 2024 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	336, 667. 34			336, 667. 34		
按组合计提坏账准备	7, 375, 327. 65	1, 947, 114. 17		531, 116. 91		8, 791, 324. 91
合 计	7, 711, 994. 99	1, 947, 114. 17		867, 784. 25		8, 791, 324. 91

## (4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
实际核销的应收账款		867,784.25

## (5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2025 年 6 月 30 日

单位名称	期末账面余额			占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备
	应收账款	合同 资产	小 计		
国显科技公司[注 1]	23,786,611.50		23,786,611.50	14.79	1,189,330.58
翰博高新公司[注 2]	18,762,336.79		18,762,336.79	11.66	1,015,754.27
隆利科技公司[注 3]	17,573,326.08		17,573,326.08	10.92	878,666.30
深圳市兴中精密制品有限公司	15,743,699.16		15,743,699.16	9.79	787,184.96
江西联创致光科技有限公司	15,001,001.58		15,001,001.58	9.33	750,050.08
小 计	90,866,975.11		90,866,975.11	56.49	4,620,986.19

[注 1]国显科技公司包含了与本公司实际发生业务的深圳市国显科技有限公司、蚌埠国显科技有限公司，下同

[注 2]翰博高新公司包含了与本公司实际发生业务的博讯光电科技（合肥）有限公司、欧讯显示科技（滁州）有限公司、博晶科技（滁州）有限公司、北京翰博光电有限公司、合肥福映光电有限公司、合肥通泰光电科技有限公司，下同

[注 3]隆利科技公司包含了与本公司实际发生业务的深圳市隆利科技股份有限公司、深圳市隆利光电科技发展有限公司、惠州市隆利科技发展有限公司，下同

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额			占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例 (%)	应收账款坏账准备 和合同资产减值准 备
	应收账款	合同 资产	小 计		
国显科技公司	28,262,644.19		28,262,644.19	17.76	1,413,132.21
翰博高新公司	20,138,304.38		20,138,304.38	12.66	1,119,192.41
帝显电子公司[注 4]	16,761,135.53		16,761,135.53	10.53	838,056.78
瀚达美公司[注 5]	16,026,878.66		16,026,878.66	10.07	801,343.93
江西联创致光科技有限公司	15,559,701.09		15,559,701.09	9.78	777,985.05
小 计	96,748,663.85		96,748,663.85	60.80	4,949,710.38

[注 4]帝显电子公司包含了与本公司实际发生业务的安徽帝显电子有限公司、深圳市帝显电

子有限公司，下同

[注 5]瀚达美公司包含了与本公司实际发生业务的深圳市瀚达美电子股份有限公司、惠州市瀚达美电子有限公司，下同

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 明细情况

项 目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
银行承兑汇票	18,677,282.72	8,069,171.77
合 计	18,677,282.72	8,069,171.77

##### (2) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止确认金额	
	2025. 6. 30	2024. 12. 31
银行承兑汇票	62,181,497.87	41,558,492.54
小 计	62,181,497.87	41,558,492.54

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

#### 5. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	2025. 6. 30			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	322,129.22	100.00		322,129.22
合 计	322,129.22	100.00		322,129.22

(续上表)

账 龄	2024. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	179,008.27	100.00		179,008.27
合 计	179,008.27	100.00		179,008.27

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

###### 1) 2025 年 6 月 30 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
苏州湘海模具科技有限公司	185,345.13	57.54
苏州新云超精密技术有限公司	35,000.00	10.87
维克（天津）有限公司	32,635.00	10.13
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	30,578.06	9.49
深圳市兴荣精密机械有限公司	20,000.00	6.21
小 计	303,558.19	94.24

2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
苏州湘海模具科技有限公司	97,345.13	54.38
博乐特殊钢（上海）有限公司佛山分公司	27,720.00	15.49
河北郝兄弟塑胶有限公司	19,000.00	10.61
中国石化销售股份有限公司广东东莞石油分公司	16,652.07	9.30
中国平安财产保险股份有限公司东莞分公司	12,945.07	7.23
小 计	173,662.27	97.01

## 6. 其他应收款

### (1) 明细情况

款项性质	2025. 6. 30	2024. 12. 31
押金保证金	66,455.80	581,095.80
应收暂付款		19,924.65
备用金	69,556.64	
账面余额合计	136,012.44	601,020.45
减：坏账准备	8,300.62	110,015.02
账面价值合计	127,711.82	491,005.43

### (2) 账龄情况

账 龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31
1 年以内	121,012.44	41,380.45
1 至 2 年		15,000.00

2至3年	15,000.00	49,640.00
3年以上		495,000.00
合计	136,012.44	601,020.45

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	136,012.44	100.00	8,300.62	6.10	127,711.82
合计	136,012.44	100.00	8,300.62	6.10	127,711.82

(续上表)

种类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	601,020.45	100.00	110,015.02	18.30	491,005.43
合计	601,020.45	100.00	110,015.02	18.30	491,005.43

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	66,455.81	4,822.79	7.26
其中：1年以内	51,455.81	2,572.79	5.00
2至3年	15,000.00	2,250.00	15.00
账龄组合	69,556.63	3,477.83	5.00
其中：1年以内	69,556.63	3,477.83	5.00
小计	136,012.44	8,300.62	6.10

(续上表)

组合名称	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	581,095.80	109,018.79	18.76

其中：1年以内	21,455.80	1,072.79	5.00
1至2年	15,000.00	1,500.00	10.00
2至3年	49,640.00	7,446.00	15.00
3年以上	495,000.00	99,000.00	20.00
账龄组合	19,924.65	996.23	5.00
其中：1年以内	19,924.65	996.23	5.00
小计	601,020.45	110,015.02	18.30

## 3) 坏账准备变动情况

## ①2025年1-6月

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	110,015.02			110,015.02
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-101,714.40			-101,714.40
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,300.62			8,300.62
期末坏账准备计提比例（%）	6.10			6.10

## ②2024年度

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	638,666.84			638,666.84
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				

—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	528,651.82			528,651.82
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	110,015.02			110,015.02
期末坏账准备计提比例（%）	18.30			18.30

#### (4) 其他应收款金额前 5 名情况

##### 1) 2025 年 6 月 30 日

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末合计数的比例(%)	期末坏账准备
阮绪红	备用金	69,556.64	1 年以内	51.14	3,477.83
广东联合电子服务股份有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	22.06	1,500.00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21,455.80	1 年以内	15.77	1,072.79
欧陆（深圳）新能源科技有限公司	押金保证金	15,000.00	2-3 年	11.03	2,250.00
小 计		136,012.44		100.00	8,300.62

##### 2) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末数	账龄	占其他应收款期末数合计数的比例(%)	坏账准备期末数
林伟明	押金保证金	495,000.00	3 年以上	82.36	99,000.00
欧陆（深圳）新能源科技有限公司	押金保证金	30,000.00	1-2 年、2-3 年	4.99	3,750.00
东莞粤鲲智能制造有限公司	押金保证金	24,640.00	2-3 年	4.10	3,696.00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21,455.80	1 年以内	3.57	1,072.79
杨大军	应收暂付款	17,252.00	1 年以内	2.87	862.60
小 计		588,347.80		97.89	108,381.39

## 7. 存货

#### (1) 明细情况

项 目	2025.6.30		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	4,973,809.28	277,983.06	4,695,826.22
在产品	534,132.60		534,132.60
库存商品	32,168,745.61	3,186,130.03	28,982,615.58
发出商品	2,434,085.17	39.81	2,434,045.36
低值易耗品	795,164.54	129,448.04	665,716.50
合计	40,905,937.20	3,593,600.94	37,312,336.26

(续上表)

项目	2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,897,958.99	279,512.07	3,618,446.92
在产品	427,396.91		427,396.91
库存商品	25,536,792.92	1,883,745.43	23,653,047.49
发出商品	3,950,868.50	131,884.92	3,818,983.58
低值易耗品	162,671.51	8,481.42	154,190.09
合计	33,975,688.83	2,303,623.84	31,672,064.99

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

## ① 2025年1-6月

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	279,512.07	37,451.94		38,980.95		277,983.06
库存商品	1,883,745.43	2,401,152.50		1,098,767.90		3,186,130.03
发出商品	131,884.92	39.81		131,884.92		39.81
低值易耗品	8,481.42	129,232.41		8,265.79		129,448.04
合计	2,303,623.84	2,567,876.66		1,277,899.56		3,593,600.94

## ② 2024年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	185,185.02	166,928.26		72,601.21		279,512.07

库存商品	2,864,840.11	1,607,616.66		2,588,711.34		1,883,745.43
发出商品	270.71	131,884.92		270.71		131,884.92
低值易耗品	215.63	8,265.79				8,481.42
合计	3,050,511.47	1,914,695.63		2,661,583.26		2,303,623.84

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
低值易耗品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

## 8. 其他流动资产

项 目	2025. 6. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	2,080,031.66		2,080,031.66	1,068,738.59		1,068,738.59
待摊费用	3,098,705.38		3,098,705.38	2,046,106.22		2,046,106.22
合计	5,178,737.04		5,178,737.04	3,114,844.81		3,114,844.81

## 9. 固定资产

## (1) 明细情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合 计
账面原值						
期初数	128,598,190.79	158,166,560.75	3,062,371.21	6,603,268.06	23,080,628.07	319,511,018.88
本期增加金额		17,472,561.02	571,769.91	434,674.41	4,737,225.98	23,216,231.32
1) 购置		13,335,002.16	571,769.91	434,674.41		14,341,446.48
2) 在建工程转入		4,137,558.86			4,737,225.98	8,874,784.84
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	128,598,190.79	175,639,121.77	3,634,141.12	7,037,942.47	27,817,854.05	342,727,250.20

累计折旧						
期初数	5,090,345.07	75,009,032.66	2,504,332.09	4,775,070.95	1,644,494.76	89,023,275.53
本期增加金额	3,054,207.04	6,797,947.97	140,610.62	403,224.03	1,096,329.83	11,492,319.49
1) 计提或摊销	3,054,207.04	6,797,947.97	140,610.62	403,224.03	1,096,329.83	11,492,319.49
本期减少金额						
处置或报废						
期末数	8,144,552.11	81,806,980.63	2,644,942.71	5,178,294.98	2,740,824.59	100,515,595.02
减值准备						
期初数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
账面价值						
期末账面价值	120,453,638.68	93,266,171.84	986,575.40	1,859,647.49	25,077,029.46	241,643,062.87
期初账面价值	123,507,845.72	82,591,558.79	555,416.11	1,828,197.11	21,436,133.31	229,919,151.04

## 2) 2024 年度

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	固定资产装修	合计
账面原值						
期初数		151,246,943.72	2,693,892.45	6,254,013.61		160,194,849.78
本期增加金额	128,598,190.79	10,370,944.46	368,478.76	349,254.45	23,080,628.07	162,767,496.53
1) 购置	233,294.14	10,370,944.46	368,478.76	349,254.45	314,897.31	11,636,869.12
2) 在建工程转入	128,364,896.65				22,765,730.76	151,130,627.41
本期减少金额		3,451,327.43				3,451,327.43
1) 处置或报废		3,451,327.43				3,451,327.43
期末数	128,598,190.79	158,166,560.75	3,062,371.21	6,603,268.06	23,080,628.07	319,511,018.88
累计折旧						
期初数		63,023,635.77	2,137,104.68	3,957,543.01		69,118,283.46
本期增加金额	5,090,345.07	12,723,118.14	367,227.41	817,527.94	1,644,494.76	20,642,713.32

1) 计提或摊销	5,090,345.07	12,723,118.14	367,227.41	817,527.94	1,644,494.76	20,642,713.32
本期减少金额		737,721.25				737,721.25
1) 处置或报废		737,721.25				737,721.25
期末数	5,090,345.07	75,009,032.66	2,504,332.09	4,775,070.95	1,644,494.76	89,023,275.53
减值准备						
期初数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
本期增加金额						
本期减少金额						
期末数		565,969.30	2,623.01			568,592.31
账面价值						
期末账面价值	123,507,845.72	82,591,558.79	555,416.11	1,828,197.11	21,436,133.31	229,919,151.04
期初账面价值		87,657,338.65	554,164.76	2,296,470.60		90,507,974.01

## (2) 暂时闲置固定资产

## 1) 2025年6月30日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	726,637.20	132,550.20	565,969.30	28,117.70	
电子设备及其他	4,247.79	1,412.39	2,623.01	212.39	
小计	730,884.99	133,962.59	568,592.31	28,330.09	

## 2) 2024年12月31日

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	726,637.20	132,550.20	565,969.30	28,117.70	
电子设备及其他	4,247.79	1,412.39	2,623.01	212.39	
小计	730,884.99	133,962.59	568,592.31	28,330.09	

## 10. 在建工程

## (1) 明细情况

项目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光伏项目安装工程				2,331,873.58		2,331,873.58

光伏项目二次安装工程	127,469.03		127,469.03			
集尘系统二次改造	114,954.13		114,954.13			
合 计	242,423.16		242,423.16	2,331,873.58		2,331,873.58

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

## 1) 2025年1-6月

项目名称	预算数	期初数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末数
光伏项目安装工程		2,331,873.58	1,805,685.28	4,137,558.86		
四楼车间二期装修工程			4,737,225.98	4,737,225.98		
小 计		2,331,873.58	6,542,911.26	8,874,784.84		

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
光伏项目安装工程						自有资金
四楼车间二期装修工程						自有资金
小 计						

## 2) 2024年度

项目名称	预算数	期初数	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末数
元立科技公司智能制造项目	1.5亿元	134,795,864.15	16,334,763.26	151,130,627.41		
小 计		134,795,864.15	16,334,763.26	151,130,627.41		

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
元立科技公司智能制造项目	100.75	100.00	2,488,842.77	707,423.89	3.79	自有资金+借款
小 计			2,488,842.77	707,423.89		

## 11. 使用权资产

## 2024年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	54,731,517.62	54,731,517.62

本期增加金额		
本期减少金额	54,731,517.62	54,731,517.62
(1) 处置	54,731,517.62	54,731,517.62
期末数		
累计折旧		
期初数	24,101,021.70	24,101,021.70
本期增加金额	3,870,984.01	3,870,984.01
(1) 计提	3,870,984.01	3,870,984.01
本期减少金额	27,972,005.71	27,972,005.71
(1) 处置	27,972,005.71	27,972,005.71
期末数		
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	30,630,495.92	30,630,495.92

## 12. 无形资产

## (1) 2025年1-6月

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
累计摊销			
期初数	589,160.00	169,097.34	758,257.34
本期增加金额	160,680.00		160,680.00

(1) 计提	160,680.00		160,680.00
本期减少金额			
期末数	749,840.00	169,097.34	918,937.34
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	15,318,160.00		15,318,160.00
期初账面价值	15,478,840.00		15,478,840.00

## (2) 2024 年度

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
期初数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	16,068,000.00	169,097.34	16,237,097.34
累计摊销			
期初数	267,800.00	145,611.65	413,411.65
本期增加金额	321,360.00	23,485.69	344,845.69
(1) 计提	321,360.00	23,485.69	344,845.69
本期减少金额			
期末数	589,160.00	169,097.34	758,257.34
减值准备			
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			

账面价值			
期末账面价值	15,478,840.00		15,478,840.00
期初账面价值	15,800,200.00	23,485.69	15,823,685.69

### 13. 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	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	13,552,134.22	2,032,820.13	12,201,751.98	1,829,893.20
递延收益（政府补助）	4,514,747.13	677,212.07	4,899,053.49	734,858.02
可弥补亏损	754.91	37.75		
合 计	18,067,636.26	2,710,069.95	17,100,805.47	2,564,751.22

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
固定资产加速折旧	42,045,443.26	6,306,816.49	45,676,335.75	6,851,450.36
合 计	42,045,443.26	6,306,816.49	45,676,335.75	6,851,450.36

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2025. 6. 30		2024. 12. 31	
	递延所得税资产和负 债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或 负债余额	递延所得税资产和 负债互抵金额	抵销后 递延所得税资产或负 债余额
递延所得税资产	2,710,032.20	37.75	2,564,566.42	184.80
递延所得税负债	2,710,032.20	3,596,784.29	2,564,566.42	4,286,883.94

### 14. 其他非流动资产

项 目	2025. 6. 30			2024. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,203,565.45		2,203,565.45	2,249,627.66		2,249,627.66
合 计	2,203,565.45		2,203,565.45	2,249,627.66		2,249,627.66

### 15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2025年6月30日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	8,326,916.22	8,326,916.22	抵押	保证金受限
固定资产	128,598,190.79	120,453,638.68	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
无形资产	16,068,000.00	15,318,160.00	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
合计	152,993,107.01	144,098,714.90		

(2) 2024年12月31日

项目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,936,419.62	5,936,419.62	抵押	保证金及协定存款受限
固定资产	128,598,190.79	123,507,845.72	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
无形资产	16,068,000.00	15,478,840.00	抵押	借款抵押、转让需经政府同意且受让人需继续履行《项目投资效益协议书》的条款
合计	150,602,610.41	144,923,105.34		

### 16. 短期借款

项目	2025.6.30	2024.12.31
保证借款	15,010,833.33	1,001,190.28
票据贴现还原	10,627,580.00	4,059,418.21
合计	25,638,413.33	5,060,608.49

### 17. 应付票据

项目	2025.6.30	2024.12.31
银行承兑汇票	29,379,049.02	10,335,899.04
信用证	12,828,352.02	12,041,802.82
合计	42,207,401.04	22,377,701.86

### 18. 应付账款

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
材料款	32, 166, 807. 79	36, 883, 850. 55
设备及工程款	1, 223, 299. 69	7, 303, 016. 69
费用类款项	3, 638, 829. 07	2, 767, 200. 82
合计	37, 028, 936. 55	46, 954, 068. 06

## 19. 合同负债

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
预收货款	152, 212. 39	421, 805. 30
合计	152, 212. 39	421, 805. 30

## 20. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5, 110, 678. 72	31, 257, 046. 94	31, 816, 026. 80	4, 551, 698. 86
离职后福利-设定提存计划	52, 308. 35	2, 190, 003. 75	2, 242, 312. 10	
辞退福利		69, 100. 00	69, 100. 00	
合计	5, 162, 987. 07	33, 516, 150. 69	34, 127, 438. 90	4, 551, 698. 86

## 2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4, 089, 752. 60	57, 265, 639. 41	56, 244, 713. 29	5, 110, 678. 72
离职后福利-设定提存计划		3, 140, 706. 14	3, 088, 397. 79	52, 308. 35
辞退福利		160, 134. 37	160, 134. 37	
合计	4, 089, 752. 60	60, 566, 479. 92	59, 493, 245. 45	5, 162, 987. 07

## (2) 短期薪酬明细情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5, 110, 678. 72	28, 643, 227. 32	29, 202, 207. 18	4, 551, 698. 86
职工福利费		1, 875, 281. 32	1, 875, 281. 32	

社会保险费		466,005.70	466,005.70	
其中：医疗保险费		297,421.84	297,421.84	
工伤保险费		78,728.08	78,728.08	
生育保险费		89,855.78	89,855.78	
住房公积金		272,532.60	272,532.60	
小 计	5,110,678.72	31,257,046.94	31,816,026.80	4,551,698.86

## 2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,089,752.60	51,211,517.18	50,190,591.06	5,110,678.72
职工福利费		4,696,921.90	4,696,921.90	
社会保险费		714,255.13	714,255.13	
其中：医疗保险费		454,578.25	454,578.25	
工伤保险费		122,414.44	122,414.44	
生育保险费		137,262.44	137,262.44	
住房公积金		405,795.20	405,795.20	
工会经费和职工教育经费		237,150.00	237,150.00	
小 计	4,089,752.60	57,265,639.41	56,244,713.29	5,110,678.72

## (3) 设定提存计划明细情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
基本养老保险	52,258.80	2,090,821.68	2,143,080.48	
失业保险费	49.55	99,182.07	99,231.62	
小 计	52,308.35	2,190,003.75	2,242,312.10	

## 2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,983,662.60	2,931,403.80	52,258.80
失业保险费		157,043.54	156,993.99	49.55
小 计		3,140,706.14	3,088,397.79	52,308.35

## 21. 应交税费

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
增值税	1,059,589.84	1,467,281.37
企业所得税	3,928,534.75	3,475,479.53
个人所得税		145,326.05
城市维护建设税	52,979.49	73,364.07
教育费附加	31,787.70	44,018.44
地方教育附加	21,191.80	29,345.63
印花税	46,784.24	43,611.85
房产税	605,217.83	
土地使用税		11,553.93
合计	5,746,085.65	5,289,980.87

## 22. 其他应付款

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
应付暂收款	73,885.54	143,264.82
预提费用	366,946.12	337,744.67
水电费	1,347,055.64	109,904.53
伙食费	118,870.00	126,683.00
合计	1,906,757.30	717,597.02

## 23. 一年内到期的非流动负债

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
一年内到期的长期借款	14,296,767.18	4,876,592.86
合计	14,296,767.18	4,876,592.86

## 24. 其他流动负债

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
背书未终止确认的银行承兑汇票	6,335,017.70	6,997,308.64
背书未终止确认的商业承兑汇票	9,539,979.13	4,935,243.64
待转销项税	3,060,919.43	2,650,623.86
合计	18,935,916.26	14,583,176.14

## 25. 长期借款

项目	2025. 6. 30	2024. 12. 31
保证及抵押借款	106,688,847.72	116,138,847.72
合计	106,688,847.72	116,138,847.72

## 26. 递延收益

1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	4,899,053.49		384,306.36	4,514,747.13	与资产相关
合计	4,899,053.49		384,306.36	4,514,747.13	

2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,667,666.19		768,612.70	4,899,053.49	与资产相关
合计	5,667,666.19		768,612.70	4,899,053.49	

## 27. 股本

## (1) 明细情况

1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	29,340,000.00						29,340,000.00

2) 2024 年度

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额				29,340,000.00	29,340,000.00	29,340,000.00	29,340,000.00

## (2) 其他说明

1) 元立科技公司全体出资者以其拥有的截至 2024 年 4 月 30 日元立光电公司经审计的净资产 223,189,680.11 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,475,236.48 元，未分配利润 121,972,763.21 元）为基础，折合股份 29,340,000

股，每股面值 1 元，共计股本人民币 29,340,000.00 元；股份支付相关费用 13,730,140.42 元，计入资本公积-其他资本公积；剩余 180,119,539.69 元计入资本公积-股本溢价。该变更业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2024 年 7 月 29 日出具《验资报告》（天健验〔2024〕3-34 号）。

2) 根据公司 2025 年 1 月 9 日召开的第一届第二次董事会《关于确认调整公司整体变更为股份公司时净资产的议案》，股改净资产调整为 222,323,883.96 元（其中，实收资本 29,340,000.00 元，资本公积 59,401,680.42 元，盈余公积 12,422,956.46 元，未分配利润 121,159,247.08 元），调整后净资产与原折股净资产差额-865,796.15 元追溯调整资本公积-股本溢价。

## 28. 资本公积

### (1) 明细情况

#### 1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	179,253,743.54			179,253,743.54
其他资本公积	15,501,876.78	822,599.03		16,324,475.81
合计	194,755,620.32	822,599.03		195,578,219.35

#### 2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	45,671,540.00	133,582,203.54		179,253,743.54
其他资本公积	12,835,357.26	2,666,519.52		15,501,876.78
合计	58,506,897.26	136,248,723.06		194,755,620.32

### (2) 其他说明

#### 1) 2025 年 1-6 月

其他资本公积本期增加 822,599.03 元，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

#### 2) 2024 年度

① 2024 年 4 月，元立科技公司以净资产折股整体变更为股份有限公司，增加资本公积-股本溢价 180,119,539.69 元，经 2025 年 1 月 9 日召开的第一届第二次董事会《关于确认调整公司整体变更为股份公司时净资产的议案》，股改净资产调整为 222,323,883.96 元，调整后净资产与原折股净资产差额-865,796.15 元追溯调整资本公积-股本溢价。

② 其他资本公积本期增加 2,666,519.52 元，详见本财务报表附注十二、股份支付之说明。

## 29. 盈余公积

1) 2025 年 1-6 月

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	3,081,356.23			3,081,356.23
合计	3,081,356.23			3,081,356.23

2) 2024 年度

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,422,956.46	3,081,356.23	12,422,956.46	3,081,356.23
合计	12,422,956.46	3,081,356.23	12,422,956.46	3,081,356.23

(2) 其他说明

1) 2024 年度

① 盈余公积增加系根据公司法以及章程的规定，按照当年度母公司实现的净利润计提 10% 法定盈余公积。

② 2024 年 4 月，元立科技公司以净资产折股整体变更为股份有限公司，盈余公积减少 12,422,956.46 元。

## 30. 未分配利润

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
调整前上期末未分配利润	21,509,921.77	114,587,184.66
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	21,509,921.77	114,587,184.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	27,298,313.94	31,163,340.42
减：提取法定盈余公积		3,081,356.23
净资产折股		121,159,247.08
期末未分配利润	48,808,235.71	21,509,921.77

### (二) 合并利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	155,971,306.32	101,423,044.70	259,983,494.54	179,372,338.34
其他业务收入	15,042,853.68	12,726,120.84	27,751,522.57	26,591,642.68
合 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	205,963,981.02
其中：与客户之间的合同产生的收入	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	205,963,981.02

## (2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

## 1) 2025 年度 1-6 月

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国显科技公司	28,497,842.12	16.66
隆利科技公司	20,323,421.45	11.88
深圳市兴中精密制品有限公司	17,641,013.87	10.32
江西联创致光科技有限公司	14,558,004.81	8.51
瀚达美公司	13,273,279.73	7.76
小 计	94,293,561.98	55.14

## 2) 2024 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
国显科技公司	54,542,929.66	18.96
隆利科技公司	27,954,041.46	9.72
江西联创致光科技有限公司	27,054,171.20	9.40
瀚达美公司	26,100,087.65	9.07
伟志公司[注 1]	23,727,517.40	8.25
小 计	159,378,747.36	55.39

[注 1]伟志公司包含了与本公司实际发生业务的伟志光电（深圳）有限公司、惠州伟志电子有限公司，下同

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
-----	--------------	---------

	收入	成本	收入	成本
导光板	153,677,869.65	100,480,886.12	257,837,266.90	178,323,913.53
mini-LED	2,237,188.88	940,001.42	2,146,227.73	1,044,922.87
其他	15,099,101.47	12,728,278.00	27,751,522.48	26,595,144.62
小 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	205,963,981.02

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	170,898,742.61	114,106,228.98	287,639,427.11	205,914,668.20
境外地区	115,417.39	42,936.56	95,590.00	49,312.82
小 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	205,963,981.02

## 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
在某一时点确认收入	171,014,160.00	287,735,017.11
小 计	171,014,160.00	287,735,017.11

## 2. 税金及附加

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
城市维护建设税	387,873.02	499,040.82
教育费附加	232,723.82	299,424.47
地方教育附加	155,149.21	199,616.31
印花税	84,753.12	153,486.28
车船税	2,400.00	4,260.00
房产税	886,365.76	424,939.53
车辆购置税	3,619.47	28,884.82
合 计	1,752,884.40	1,609,652.23

## 3. 销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	2,116,687.37	3,678,083.20

业务招待费	1,220,403.80	2,267,635.79
折旧与摊销	334,529.69	842,553.43
差旅费	191,767.14	277,828.86
办公费	324,099.16	230,499.80
股权激励	95,568.76	67,328.00
其他	18,626.07	100,606.76
合 计	4,301,681.99	7,464,535.84

#### 4. 管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	2,793,281.66	6,290,009.97
折旧与摊销	1,361,249.34	2,703,433.86
股权激励	281,827.43	2,174,231.52
中介机构费	2,363,502.35	2,157,419.27
办公费	392,184.65	1,691,399.75
差旅费	101,128.74	395,600.39
业务招待费	103,695.29	304,252.61
保险费	133,593.50	300,307.70
水电费	135,857.35	290,989.79
其他	261,567.63	994,258.46
合 计	7,927,887.94	17,301,903.32

#### 5. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	3,872,111.69	7,532,944.71
物料消耗	1,553,524.11	5,025,238.16
折旧与摊销	719,674.74	1,883,666.54
动力消耗	355,918.73	725,952.64
办公及水电费	149,053.04	475,500.19
股权激励	393,522.84	329,600.00

其他	316,492.94	462,739.11
合计	7,360,298.09	16,435,641.35

## 6. 财务费用

项目	2025年1-6月	2024年度
利息支出	1,819,880.54	5,560,238.54
减：利息收入	6,345.92	61,538.42
汇兑损益	2,224.13	4,531.91
手续费及其他	44,960.99	129,718.55
合计	1,860,719.74	5,632,950.58

## 7. 其他收益

项目	2025年1-6月	2024年度
与资产相关的政府补助	384,306.36	768,612.70
与收益相关的政府补助	186,523.84	228,450.90
代扣个人所得税手续费返还	7,497.59	7,930.19
增值税加计抵减	426,048.59	1,267,579.35
减免税额	79,950.00	280,800.00
合计	1,084,326.38	2,553,373.14

## 8. 投资收益

项目	2025年1-6月	2024年度
应收款项融资贴现损失	-453,161.28	-258,396.72
合计	-453,161.28	-258,396.72

## 9. 信用减值损失

项目	2025年1-6月	2024年度
坏账损失	-60,405.14	-1,509,958.60
合计	-60,405.14	-1,509,958.60

## 10. 资产减值损失

项目	2025年1-6月	2024年度
存货跌价损失	-2,567,876.66	-1,914,695.63
合计	-2,567,876.66	-1,914,695.63

## 11. 资产处置收益

## (1) 明细情况

项目	2025年1-6月	2024年度
固定资产处置收益		237,721.25
使用权资产处置收益		4,534,263.46
合计		4,771,984.71

## 12. 营业外收入

项目	2025年1-6月	2024年度
其他		2,000.00
合计		2,000.00

## 13. 营业外支出

项目	2025年1-6月	2024年度
滞纳金	400,418.42	95,779.68
退租违约金		2,388,267.55
合计	400,418.42	2,484,047.23

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项目	2025年1-6月	2024年度
当期所得税费用	4,655,625.84	3,728,544.32
递延所得税费用	-689,952.60	-405,272.30
合计	3,965,673.24	3,323,272.02

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025年1-6月	2024年度

利润总额	31,263,987.18	34,486,612.44
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,689,598.08	5,172,991.87
子公司适用不同税率的影响	-294.12	-36,822.35
调整以前期间所得税的影响	58,487.00	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	139,508.72	184,280.54
研发加计扣除的影响	-1,045,016.29	-2,397,155.97
股份支付的影响	123,389.85	399,977.93
所得税费用	3,965,673.24	3,323,272.02

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项目	2025年1-6月	2024年度
购建元立科技公司智能制造项目及固定资产等	17,408,104.60	36,017,890.02
合计	17,408,104.60	36,017,890.02

#### 2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

##### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-6月	2024年度
保证金和押金	554,640.00	2,810,277.22
往来及其他	7,497.59	1,532,261.38
政府补助	186,523.84	302,239.90
利息收入	6,345.92	61,538.42
合计	755,007.35	4,706,316.92

##### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	2025年1-6月	2024年度
付现费用	4,814,685.37	10,674,991.12
退租违约金及赔偿		2,388,267.55
外部往来款	97,576.73	904,790.78
银行手续费	44,960.99	129,718.55
罚款滞纳金支出	400,418.42	95,779.68

押金保证金	30,000.00	
其他	77,187.29	
合 计	5,464,828.80	14,193,547.68

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
偿还租赁负债本金和利息		4,318,421.94
合 计		4,318,421.94

## 3. 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-6 月	2024 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	27,298,313.94	31,163,340.42
加： 资产减值准备	2,567,876.66	1,914,695.63
信用减值准备	60,405.14	1,509,958.60
固定资产折旧、使用权资产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,492,319.49	24,513,697.33
无形资产摊销	160,680.00	344,845.69
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-4,771,984.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,666,821.48	5,638,559.45
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	147.05	8,237.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-690,099.65	-413,509.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	-8,208,147.93	-12,622,016.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-36,747,286.74	-35,922,824.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,985,080.69	14,379,925.35
其他	-1,567,897.57	3,425,934.47
经营活动产生的现金流量净额	16,018,212.56	29,168,858.08
(2) 现金及现金等价物净变动情况		

现金的期末余额	31,195,858.63	3,931,664.71
减：现金的期初余额	3,931,664.71	14,810,139.12
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	27,264,193.92	-10,878,474.41

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	2025.6.30	2024.12.31
1) 现金	31,195,858.63	3,931,664.71
其中：可随时用于支付的银行存款	31,195,858.63	3,931,664.71
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	31,195,858.63	3,931,664.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

##### (2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	2025.6.30	2024.12.31	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	8,326,916.22	5,936,419.62	银行承兑汇票保证金、信用证保证金及受限的协定存款
合计	8,326,916.22	5,936,419.62	

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

##### (1) 2025年1-6月

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.6.30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	5,060,608.49	31,279,764.08	82,992.65	1,012,023.61	9,772,928.28	25,638,413.33
长期借款（含一年内到期的长期借款）	121,015,440.58		1,581,604.70	1,611,430.38		120,985,614.90
小计	126,076,049.07	31,279,764.08	1,664,597.35	2,623,453.99	9,772,928.28	146,624,028.23

##### (2) 2024年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	31,161,238.73	23,398,127.88	1,154,914.17	40,097,284.73	10,556,387.56	5,060,608.49

长期借款（含一年内到期的长期借款）	102,719,129.99	18,298,847.72	4,254,969.79	4,257,506.92		121,015,440.58
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	34,680,629.84			4,318,421.94	30,362,207.90	
小 计	168,560,998.56	41,696,975.60	5,409,883.96	48,673,213.59	40,918,595.46	126,076,049.07

## 6. 不涉及现金收支的重大活动

### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
背书转让的商业汇票金额	42,369,576.91	66,738,900.30
其中：支付货款	29,866,339.22	57,377,195.87
支付固定资产等长期资产购置款	12,503,237.69	9,361,704.43

## (四) 其他

### 1. 外币货币性项目

#### (1) 2025 年 6 月 30 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			282,078.83
其中：美元	39,404.19	7.1586	282,078.83
应收账款			115,056.17
其中：美元	16,072.44	7.1586	115,056.17

#### (2) 2024 年 12 月 31 日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			65,631.82
其中：美元	9,130.24	7.1884	65,631.82
应收账款			16,677.09
其中：美元	2,320.00	7.1884	16,677.09

### 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。

(2) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2025年1-6月	2024年度
租赁负债的利息费用		931,567.47
与租赁相关的总现金流出		4,318,421.94

(3) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

## 六、研发支出

项目	2025年1-6月	2024年度
职工薪酬	3,872,111.69	7,532,944.71
物料消耗	1,553,524.11	5,025,238.16
折旧与摊销	719,674.74	1,883,666.54
动力消耗	355,918.73	725,952.64
办公及水电费	149,053.04	475,500.19
股权激励	393,522.84	329,600.00
其他	316,492.94	462,739.11
合计	7,360,298.09	16,435,641.35
其中：费用化研发支出	7,360,298.09	16,435,641.35

## 七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将元立智能公司1家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及	业务性质	持股比例（%）	取得方式

		注册地		直接	间接	
元立智能公司	2,000.00 万元人民币	广东东莞	科技推广和应用服务业	100.00		设立

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项目	本期新增补助金额	
	2025 年 1-6 月	2024 年度
与收益相关的政府补助	186,523.84	228,450.90
其中：计入其他收益	186,523.84	228,450.90
财政贴息		73,789.00
其中：冲减财务费用		73,789.00
合 计	186,523.84	302,239.90

### (二) 涉及政府补助的负债项目

#### 1. 2025 年 1-6 月

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业收入外收入金额
递延收益	4,899,053.49		384,306.36	
小 计	4,899,053.49		384,306.36	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				4,514,747.13	与资产相关
小 计				4,514,747.13	

#### 2. 2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业收入外收入金额
递延收益	5,667,666.19		768,612.70	
小 计	5,667,666.19		768,612.70	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				4,899,053.49	与资产相关

小 计				4, 899, 053. 49	
-----	--	--	--	-----------------	--

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
计入其他收益的政府补助金额	570, 830. 20	997, 063. 60
财政贴息对利润总额的影响金额		73, 789. 00
合 计	570, 830. 20	1, 070, 852. 60

## 九、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、

经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

## (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

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。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。

## 3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)2、五(一)3、五(一)4 及五(一)6 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 56.49% (2024 年 12 月 31 日：60.80%) 源于余额前五名客户。除对深圳市兆纪光电有

限公司的应收款项持有保证人最高 3,000 万元的连带责任保证外，本公司对其他客户的应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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价值。

## (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项目	2025. 6. 30				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	146,624,028.23	159,648,356.39	43,377,604.54	33,439,041.92	82,831,709.93
应付票据	42,207,401.04	42,207,401.04	42,207,401.04		
应付账款	37,028,936.55	37,028,936.55	37,028,936.55		
其他应付款	1,906,757.30	1,906,757.30	1,906,757.30		
其他流动负债	15,874,996.83	15,874,996.83	15,874,996.83		
小 计	243,642,119.95	256,666,448.11	140,395,696.26	33,439,041.92	82,831,709.93

(续上表)

项目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	126,076,049.07	146,515,645.57	13,836,426.18	36,426,560.76	96,252,658.63
应付票据	22,377,701.86	22,377,701.86	22,377,701.86		
应付账款	46,954,068.06	46,954,068.06	46,954,068.06		
其他应付款	717,597.02	717,597.02	717,597.02		
其他流动负债	11,932,552.28	11,932,552.28	11,932,552.28		
小 计	208,057,968.29	228,497,564.79	95,818,345.40	36,426,560.76	96,252,658.63

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### (四) 金融资产转移

#### 1. 2025年1-6月

##### (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	15,874,996.83	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	10,659,495.17	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	3,659,100.93	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	58,522,396.94	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小 计		88,715,989.87		

##### (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	58,522,396.94	-453,161.28

应收款项融资	背书	3,659,100.93	
小计		62,181,497.87	-453,161.28

## (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	15,874,996.83	15,874,996.83
应收票据	贴现	10,659,495.17	10,659,495.17
小计		26,534,492.00	26,534,492.00

2. 2024 年度

## (1) 金融资产转移基本情况

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	应收票据	11,932,552.28	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收票据	4,059,418.21	未终止确认	保留了其几乎所有的风险和报酬
票据背书	应收款项融资	8,878,681.37	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
票据贴现	应收款项融资	32,679,811.17	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
小计		57,550,463.03		

## (2) 因转移而终止确认的金融资产情况

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	32,679,811.17	-258,396.72
应收款项融资	背书	8,878,681.37	
小计		41,558,492.54	-258,396.72

## (3) 转移金融资产且继续涉入形成的资产、负债的金额

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	11,932,552.28	11,932,552.28
应收票据	贴现	4,059,418.21	4,059,418.21
小计		15,991,970.49	15,991,970.49

**十、公允价值的披露**

## (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

## 1. 2025 年 1-6 月

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			18,677,282.72	18,677,282.72
持续以公允价值计量的资产总额			18,677,282.72	18,677,282.72

## 2. 2024 年度

项 目	期末公允价值			
	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
持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资			8,069,171.77	8,069,171.77
持续以公允价值计量的资产总额			8,069,171.77	8,069,171.77

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

(三) 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

本公司不以公允价值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、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例 (%)
张元立、阮绪红、张佳奕	84.30	84.30

本公司最终控制方是张元立、阮绪红、张佳奕。阮绪红系张元立之外甥、公司董事、总经理，张佳奕系张元立之女、公司董事，张元立、阮绪红、张佳奕为一致行动人。张元立、阮绪红、张佳奕共同直接持有公司 80.15%股权，阮绪红通过东莞元立创业投资合伙企业(有限合伙)间接持有公司 4.15%股权，实际控制人合计持有公司 84.30%股权。

## 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

### 3. 本公司的其他关联方情况

#### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
香港元立电子科技有限公司（以下简称香港元立）	实际控制人阮绪红控制的其他公司
陈媛媛	实际控制人阮绪红之配偶
程丹杰	实际控制人张元立之配偶

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
香港元立	销售导光板		95,590.00

#### 2. 关联担保情况

##### 本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	13,000,000.00	2023/5/6	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023/5/25	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	20,000,000.00	2023/6/25	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	22,000,000.00	2023/7/31	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	16,000,000.00	2023/8/30	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	11,600,000.00	2023/12/1	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	5,000,000.00	2024/1/4	2031/5/5	否

张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	2,458,000.00	2024/3/27	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	10,840,847.72	2024/6/18	2031/5/5	否
张元立、程丹杰、阮绪红、陈媛媛	15,000,000.00	2025/6/11	2026/6/11	否

### 3. 关键管理人员报酬

项目	2025年1-6月	2024年度
关键管理人员报酬	1,018,580.47	2,847,284.12

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.6.30		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	香港元立			16,677.09	833.85
小计				16,677.09	833.85
其他应收款					
	阮绪红	69,556.64	3,477.83		
小计		69,556.64	3,477.83		

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

2021年12月，公司员工通过东莞元立创业投资合伙企业（有限合伙）以5.20元/出资额的价格间接接受让公司320.00万元出资额，公司根据市场法确定授予日权益工具公允价值11.60元/出资额，根据公允价值与受让价格之间的差价6.40元/出资额在5年服务期内进行摊销。

2024年摊销的股份支付费用为2,662,719.52元，2025年1-6月摊销的股份支付费用为604,399.03元

由于部分原受让员工离职，将股份溢价转让给合伙企业内其他员工，2024年确认辞退福利及资本公积3,800.00元；2025年1-6月确认辞退福利及资本公积218,200.00元。

## (二) 以权益结算的股份支付情况

## 1. 2025年1-6月

授予日权益工具公允价值的确定方法	市场法
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	16,284,775.81

## 2. 2024年度

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考最近入股价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,462,176.78

## (三) 本期确认的股份支付费用总额

## 1. 2025年1-6月

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	95,568.76	
管理人员	281,827.43	
研发人员	393,522.84	
生产人员	51,680.00	
合计	822,599.03	

## 2. 2024年度

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	67,328.00	
管理人员	2,170,431.52	
研发人员	329,600.00	
生产人员	95,360.00	
合计	2,662,719.52	

### **十三、承诺及或有事项**

#### **(一) 重要承诺事项**

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### **(二) 或有事项**

截至资产负债表日，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**

#### **重要的对外投资**

2025年7月22日，公司经第一届董事会第七次会议决议以7,420.00万元的价格购买宁波璨宇光电有限公司的厂房和设备，此次标的资产转让的对价基准日为2025年6月30日，标的资产经深圳中科华资产评估有限公司出具评估报告的评估的评估值为7,642.69万元。

该交易在标的资产完成交付后，公司将新增长期资产7,420.00万元。

### **十五、其他重要事项**

#### **分部信息**

本公司主要业务为导光板的研发、生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### **十六、母公司财务报表主要项目注释**

#### **(一) 母公司资产负债表项目注释**

## 1. 应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31
1 年以内	158, 360, 058. 00	154, 472, 605. 96
1-2 年	1, 825, 798. 63	3, 978, 041. 06
3 年以上	669, 890. 51	669, 890. 51
账面余额合计	160, 855, 747. 14	159, 120, 537. 53
减： 坏账准备	8, 770, 473. 27	8, 791, 324. 91
账面价值合计	152, 085, 273. 87	150, 329, 212. 62

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2025. 6. 30				
	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	160, 855, 747. 14	100. 00	8, 770, 473. 27	5. 45	152, 085, 273. 87
合 计	160, 855, 747. 14	100. 00	8, 770, 473. 27	5. 45	152, 085, 273. 87

(续上表)

种 类	2024. 12. 31				
	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	159, 120, 537. 53	100. 00	8, 791, 324. 91	5. 52	150, 329, 212. 62
合 计	159, 120, 537. 53	100. 00	8, 791, 324. 91	5. 52	150, 329, 212. 62

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2025. 6. 30		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	158, 360, 058. 00	7, 918, 002. 90	5. 00
1-2 年	1, 825, 798. 63	182, 579. 86	10. 00

3 年以上	669,890.51	669,890.51	100.00
小 计	160,855,747.14	8,770,473.27	5.45

(续上表)

账 龄	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	154,472,605.96	7,723,630.30	5.00
1-2 年	3,978,041.06	397,804.10	10.00
3 年以上	669,890.51	669,890.51	100.00
小 计	159,120,537.53	8,791,324.91	5.52

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 2025 年 1-6 月

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏 账准备						
按组合计提 坏账准备	8,791,324.91	-20,851.64				8,770,473.27
合 计	8,791,324.91	-20,851.64				8,770,473.27

## 2) 2024 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏 账准备	336,667.34			336,667.34		
按组合计提 坏账准备	7,375,327.65	1,947,114.17		531,116.91		8,791,324.91
合 计	7,711,994.99	1,947,114.17		867,784.25		8,791,324.91

## (4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度
实际核销的应收账款金额		867,784.25

## (5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

## 1) 2025 年 1-6 月

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
国显科技公司	23,786,611.50		23,786,611.50	14.79	1,189,330.58
翰博高新公司	18,762,336.79		18,762,336.79	11.66	1,015,754.27
隆利科技公司	17,573,326.08		17,573,326.08	10.92	878,666.30
深圳市兴中精密制品有限公司	15,743,699.16		15,743,699.16	9.79	787,184.96
江西联创致光科技有限公司	15,001,001.58		15,001,001.58	9.33	750,050.08
小计	90,866,975.11		90,866,975.11	56.49	4,620,986.19

## 2) 2024 年度

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
国显科技公司	28,262,644.19		28,262,644.19	17.76	1,413,132.21
翰博高新公司	20,138,304.38		20,138,304.38	12.66	1,119,192.41
帝显电子公司	16,761,135.53		16,761,135.53	10.53	838,056.78
瀚达美公司	16,026,878.66		16,026,878.66	10.07	801,343.93
江西联创致光科技有限公司	15,559,701.09		15,559,701.09	9.78	777,985.05
小计	96,748,663.85		96,748,663.85	60.80	4,949,710.38

## 2. 其他应收款

## (1) 明细情况

款项性质	2025. 6. 30	2024. 12. 31
押金保证金	66,455.80	556,455.80
应收暂付款		19,924.65
备用金	69,556.64	
账面余额合计	136,012.44	576,380.45
减：坏账准备	8,300.62	106,319.02
账面价值合计	127,711.82	470,061.43

## (2) 账龄情况

账 龄	2025. 6. 30	2024. 12. 31

1年以内	121,012.44	41,380.45
1-2年		15,000.00
2-3年	15,000.00	25,000.00
3年以上		495,000.00
合计	136,012.44	576,380.45

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种类	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	136,012.44	100.00	8,300.62	6.10	127,711.82
合计	136,012.44	100.00	8,300.62	6.10	127,711.82

(续上表)

种类	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	576,380.45	100.00	106,319.02	18.45	470,061.43
合计	576,380.45	100.00	106,319.02	18.45	470,061.43

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2025.6.30		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
应收押金保证金组合	66,455.81	4,822.79	7.26
其中：1年以内	51,455.81	2,572.79	5.00
2-3年	15,000.00	2,250.00	15.00
账龄组合	69,556.63	3,477.83	5.00
其中：1年以内	69,556.63	3,477.83	5.00
小计	136,012.44	8,300.62	6.10

(续上表)

组合名称	2024.12.31
------	------------

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收押金保证金组合	556,455.80	105,322.79	18.93
其中：1年以内	21,455.80	1,072.79	5.00
1-2年	15,000.00	1,500.00	10.00
2-3年	25,000.00	3,750.00	15.00
3年以上	495,000.00	99,000.00	20.00
账龄组合	19,924.65	996.23	5.00
其中：1年以内	19,924.65	996.23	5.00
合 计	576,380.45	106,319.02	18.45

## 3) 坏账准备变动情况

## ①2025年1-6月

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	815,362.92			815,362.92
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-807,062.30			-807,062.30
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,300.62			8,300.62
期末坏账准备计提比例 (%)	6.10			6.10

## ②2024年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

期初数	815, 362. 92			815, 362. 92
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-709, 043. 90			-709, 043. 90
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	106, 319. 02			106, 319. 02
期末坏账准备计提比例 (%)	18. 45			18. 45

## (4) 其他应收款金额前 5 名情况

## 1) 2025 年 1-6 月

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
阮绪红	备用金	69, 556. 64	1 年以内	51. 14	3, 477. 83
广东联合电子服务股份有限公司	押金保证金	30, 000. 00	1 年以内	22. 06	1, 500. 00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21, 455. 80	1 年以内	15. 77	1, 072. 79
欧陆（深圳）新能源科技有限公司	押金保证金	15, 000. 00	2-3 年	11. 03	2, 250. 00
小 计		136, 012. 44		100. 00	8, 300. 62

## 2) 2024 年度

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
林伟明	押金保证金	495, 000. 00	3 年以上	85. 88	99, 000. 00
欧陆（深圳）新能源科技有限公司	押金保证金	30, 000. 00	1-2 年、2-3 年	5. 20	3, 750. 00
万科物业服务有限公司	押金保证金	21, 455. 80	1 年以内	3. 72	1, 072. 79
杨大军	应收暂付款	17, 252. 00	1 年以内	2. 99	862. 60
地上铁租车（深圳）有限公司	押金保证金	10, 000. 00	2-3 年	1. 73	1, 500. 00
小 计		573, 707. 80		99. 52	106, 185. 39

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	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	20,000,000.00		20,000,000.00	13,630,000.00		13,630,000.00
合 计	20,000,000.00		20,000,000.00	13,630,000.00		13,630,000.00

#### (2) 对子公司投资

##### 1) 2025 年 1-6 月

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
东莞元立智能科技有限公司	13,630,000.00		6,370,000.00				20,000,000.00	
小 计	13,630,000.00		6,370,000.00				20,000,000.00	

##### 2) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
元立智能公司	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	
小 计	13,380,000.00		250,000.00				13,630,000.00	

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

###### (1) 明细情况

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	155,971,306.32	101,423,044.70	259,983,494.54	179,628,732.83
其他业务收入	15,042,853.68	12,726,120.84	27,751,522.57	26,591,642.68
合 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	206,220,375.51
其中：与客户之间的合同产生的收入	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	206,220,375.51

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
导光板	153,677,869.65	100,480,886.12	257,837,266.90	178,579,692.38
mini-LED	2,237,188.88	940,001.42	2,146,227.73	1,045,538.51
其他	15,099,101.47	12,728,278.00	27,751,522.48	26,595,144.62
小 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	206,220,375.51

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内地区	170,898,742.61	114,106,228.98	287,639,427.11	206,171,062.69
境外地区	115,417.39	42,936.56	95,590.00	49,312.82
小 计	171,014,160.00	114,149,165.54	287,735,017.11	206,220,375.51

## 3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
在某一时点确认收入	171,014,160.00	287,735,017.11
小 计	171,014,160.00	287,735,017.11

## 2. 研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	3,872,111.69	7,532,944.71
物料消耗	1,553,524.11	5,025,238.16
折旧与摊销	719,674.74	1,883,666.54
动力消耗	355,918.73	725,952.64
办公及水电费	149,053.04	475,500.19
股权激励	393,522.84	329,600.00
其他	316,492.94	462,739.11

合 计	7,360,298.09	16,435,641.35
-----	--------------	---------------

### 3. 投资收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
应收款项融资贴现损失	-453,161.28	-258,396.72
合 计	-453,161.28	-258,396.72

## 十七、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### 1) 2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	10.39	0.93	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	10.48	0.94	0.94

##### 2) 2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	13.45	1.06	1.06
扣除非经常性损益后归属于公司普 通股股东的净利润	12.52	0.99	0.99

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	27,298,313.94	31,163,340.42
非经常性损益	B	-241,873.16	2,138,726.94

扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	27, 540, 187. 10	29, 024, 613. 48
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	248, 686, 898. 32	214, 857, 038. 38
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	I		
其中：1、股份支付	I1	822, 599. 03	2, 666, 519. 52
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3. 00	6. 00
报告期月份数	K	6. 00	12. 00
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K±I×J/K	262, 747, 354. 81	231, 771, 968. 35
加权平均净资产收益率	M=A/L	10. 39%	13. 45%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	10. 48%	12. 52%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	2025 年 1-6 月	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	27, 298, 313. 94	31, 163, 340. 42
非经常性损益	B	-241, 873. 16	2, 138, 726. 94
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	27, 540, 187. 10	29, 024, 613. 48
期初股份总数	D	29, 340, 000. 00	29, 340, 000. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	6. 00	12. 00

发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	29,340,000.00	29,340,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.93	1.06
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.94	0.99

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

## (二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

### 1. 2025年6月30日比2024年12月31日

资产负债表项目	2025.6.30	2024.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	39,522,774.85	9,868,084.33	300.51%	本期短期借款增加导致。
应收款项融资	18,677,282.72	8,069,171.77	131.46%	本期营业收入规模增加导致应收款项融资增加。
其他流动资产	5,178,737.04	3,114,844.81	66.26%	本期产量增加导致模具增加，以及采购额增加导致进项税增加。
在建工程	242,423.16	2,331,873.58	-89.60%	本期在建工程已转固。
短期借款	25,638,413.33	5,060,608.49	406.63%	本期新增银行借款。
应付票据	42,207,401.04	22,377,701.86	88.61%	本期营业收入规模增加导致采购规模增加，以及本期公司增加使用票据方式与供应商结算。
其他应付款	1,906,757.30	717,597.02	165.71%	上期期末预付2024年12月的水电费。
一年内到期的非流动负债	14,296,767.18	4,876,592.86	193.17%	一年内需偿还的长期借款较上期增加。

东莞市元立光电股份有限公司

董事会

2025-12-05