

证券代码：835834

证券简称：达伦股份

主办券商：东吴证券

江苏达伦电子股份有限公司
关于前期会计差错更正后的 2025 年半年度财务报表
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、更正后的半年度财务报表及附注（如适用）

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	291,133.55
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	五、（二）	7,037.44
应收账款	五、（三）	18,689,806.60
应收款项融资		
预付款项	五、（四）	5,127,566.36
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、（五）	1,978,597.40
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（六）	23,352,921.69
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非		

流动资产		
其他流动资产	五、(七)	1,897,852.83
流动资产合计		51,344,915.87
非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	五、(八)	9,460,000.00
投资性房地产		
固定资产	五、(九)	23,860,196.86
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	五、(十)	1,462,352.96
无形资产	五、(十一)	1,712,731.68
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、(十二)	1,907,643.90
递延所得税资产	五、(十三)	6,462,053.13
其他非流动资产		
非流动资产合计		44,864,978.53
资产总计		96,209,894.40
流动负债：		
短期借款	五、(十五)	58,355,667.58
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	五、(十六)	6,300,000.00
应付账款	五、(十七)	19,624,112.37
预收款项	五、(十八)	117,562.99
合同负债	五、(十九)	921,821.00
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		

应付职工薪酬	五、(二十)	1,363,738.19
应交税费	五、(二十一)	440,661.46
其他应付款	五、(二十二)	447,535.44
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	2,138,243.05
其他流动负债	五、(二十四)	119,836.73
流动负债合计		89,829,178.81
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	五、(二十五)	0.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五、(十三)	365,588.24
其他非流动负债		
非流动负债合计		365,588.24
负债合计		90,194,767.05
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、(二十六)	58,126,575.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、(二十七)	30,946,077.42
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五、(二十八)	5,078,560.50
一般风险准备		
未分配利润	五、(二十九)	-90,374,664.01

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,776,548.91
少数股东权益		2,238,578.44
所有者权益（或股东权益）合计		6,015,127.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		96,209,894.40

法定代表人：周利云 主管会计工作负责人：周利云 会计机构负责人：陈兵兵

母公司资产负债表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025年6月30日
流动资产：		
货币资金		131,699.39
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十四、（一）	24,312,246.36
应收款项融资		
预付款项		2,863,852.28
其他应收款	十四、（二）	18,754,593.83
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		12,674,325.88
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		1,391,953.23
流动资产合计		60,128,670.97
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		1,950,000.00
其他权益工具投资		
其他非流动金融		9,460,000.00

资产		
投资性房地产		
固定资产		23,595,428.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		0.00
无形资产		1,712,731.68
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		986,122.87
递延所得税资产		5,909,395.12
其他非流动资产		
非流动资产合计		43,613,677.81
资产总计		103,742,348.78
流动负债：		
短期借款		48,723,132.04
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		6,300,000.00
应付账款		10,176,875.02
预收款项		2,797,852.48
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		1,112,425.47
应交税费		110,867.97
其他应付款		6,947,205.44
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		934,333.98
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		0.00
其他流动负债		119,736.87
流动负债合计		77,222,429.27
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		0.00
长期应付款		
长期应付职工薪		

酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		0.00
其他非流动负债		
非流动负债合计		0.00
负债合计		77,222,429.27
所有者权益（或股东权益）：		58,126,575.00
股本		
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		30,946,077.42
资本公积		
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		5,078,560.50
盈余公积		
一般风险准备		-67,631,293.41
未分配利润		26,519,919.51
所有者权益（或股东权益）合计		103,742,348.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		103,742,348.78

合并利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025年 1-6月
一、营业总收入		41,535,966.60
其中：营业收入	五、（三十）	41,535,966.60
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		47,003,631.99
其中：营业成本	五、（三十）	30,055,909.31
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金		
净额		

保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五、(三十一)	270,079.05
销售费用	五、(三十二)	9,514,351.42
管理费用	五、(三十三)	3,160,714.35
研发费用	五、(三十四)	2,825,529.25
财务费用	五、(三十五)	1,177,048.61
其中：利息费用		1,027,874.12
利息收入		1,445.77
加：其他收益	五、(三十六)	6,936.93
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-377,684.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十八)	-72,774.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-29,665.80
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,940,853.09
加：营业外收入	五、(四十)	51,270.71
减：营业外支出	五、(四十一)	103,383.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,992,965.38
减：所得税费用	五、(四十二)	-5,772,809.80
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-220,155.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损		-220,155.58

以“-”号填列)		
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列)		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列)		158,460.81
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列)		-378,616.39
六、其他综合收益的税后净额		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-220,155.58
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-378,616.39
（二）归属于少数股东的综合收益总额		158,460.81

八、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.01

法定代表人：周利云 主管会计工作负责人：周利云 会计机构负责人：陈兵兵
母公司利润表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025年 1-6月
一、营业收入	十四、（三）	33,756,762.22
减：营业成本	十四、（三）	24,651,625.01
税金及附加		247,108.99
销售费用		4,991,621.85
管理费用		2,193,935.76
研发费用		2,734,746.30
财务费用		1,014,422.94
其中：利息费用		899,664.94
利息收入		875.49
加：其他收益		3,660.40
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-526,742.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-78,384.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-29,665.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,637,673.32
加：营业外收入		50,267.57
减：营业外支出		103,345.06

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,690,750.81
减：所得税费用		-5,896,890.12
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,206,139.31
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,206,139.31
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额		3,206,139.31
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

合并现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025年 1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		45,138,855.81
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		21,582.03
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	220,627.40
经营活动现金流入小计		45,381,065.24
购买商品、接受劳务支付的现金		41,081,817.67
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		6,052,569.31

支付的各项税费		1,385,391.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十三）	4,261,253.30
经营活动现金流出小计		52,781,031.73
经营活动产生的现金流量净额		-7,399,966.49
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		296,411.41
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		296,411.41
投资活动产生的现金流量净额		-296,411.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		31,058,096.93
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		31,058,096.93
偿还债务支付的现金		23,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		942,342.41
其中：子公司支付给少数股		

东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		24,742,342.41
筹资活动产生的现金流量净额		6,315,754.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-16,051.90
五、现金及现金等价物净增加额		-1,396,675.28
加：期初现金及现金等价物余额		1,687,808.83
六、期末现金及现金等价物余额		291,133.55

法定代表人：周利云 主管会计工作负责人：周利云 会计机构负责人：陈兵兵

母公司现金流量表（如适用）

单位：元

项目	附注	2025年 1-6月
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		37,436,036.04
收到的税费返还		21,582.03
收到其他与经营活动有关的现金		15,375,603.50
经营活动现金流入小计		52,833,221.57
购买商品、接受劳务支付的现金		35,536,258.23
支付给职工以及为职工支付的现金		3,383,266.24
支付的各项税费		1,218,590.64
支付其他与经营活动有关的现金		10,350,146.77
经营活动现金流出小计		50,488,261.88
经营活动产生的现金流量净额		2,344,959.69
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		296,411.41
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		296,411.41
投资活动产生的现金流量净额		-296,411.41
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		19,658,096.93
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		19,658,096.93
偿还债务支付的现金		22,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		900,614.91
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		22,900,614.91
筹资活动产生的现金流量净额		-3,242,517.98
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,734.97
五、现金及现金等价物净增加额		-1,209,704.67
加：期初现金及现金等价物余额		1,341,404.06
六、期末现金及现金等价物余额		131,699.39

（二） 更正后的财务报表附注

江苏达伦电子股份有限公司

2025 年度 1-6 月财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

江苏达伦电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系周利云、朱梅花、周家子于 2011 年 3 月 15 日共同出资组建，于 2020 年 6 月 18 日取得了苏州市工商行政管理局核发的 91320500570384907C 号营业执照，注册资本为 58,126,575.00 元，注册地址：江苏省常熟高新技术产业开发区白潭路 5 号。本公司主要经营活动为：LED 照明设备的研发、设计、生产与销售业务。产品包括普通智能灯及物联网智能灯各型号等。

本财务报表业经本公司董事会决议于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

二、 财务报表编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下合称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

本公司自本报告期末至少 12 个月内存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。本公司 2025 年 1-6 月净利润 32.60 万元，期末未分配利润-9,037.471 万元，期末股东权

益 601.51 万元，期末资产负债率 93.75%。

对于持续经营的问题，本公司采取以下改善措施，确保公司持续经营和健康发展：

贷款转贷及经营回款解决资金问题。

三、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（十）金融工具”、“三、（十三）固定资产”、“三、（二十二）收入”。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述基础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 2025 年 6 月 30 日的财务状况、以及 2025 年度 1-6 月的经营成果和现金流量。

（二）会计期间

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于100万元
重要的预付款项	单项账龄超过1年的预付款项占预付款项总额的10%以上且金额大于100万元

(六) 外币业务及外币财务报表折算

1、 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，按照交易发生日的即期汇率折合人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

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

2、 外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，

所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(八) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、合并程序

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参

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

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

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

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益

及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之

间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其

变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

4、 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

(十一) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1、 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	代垫及备用金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为1%
组合二	保证金及押金组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为1%
组合三	除上述组合之外的应收款项账龄组合	通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2、 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（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单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十）相关会计处理。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分为：原材料、库存商品、在产品、委托加工物资等。

2、发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较

低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(十三) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

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

2、 各类固定资产的折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5.00	9.5
运输设备	5	5.00	19.00
电子及其他设备	3	5.00	31.67

（十四） 在建工程

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

（十五） 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条

件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十六） 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
计算机软件	2 年	预计为企业带来经济利益的期限
专利技术	5 年	预计为企业带来经济利益的期限
土地使用权	50 年	土地产权证书

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

(十八) 长期资产减值

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

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再

对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（十九） 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1） 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

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

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(二十一) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用

租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

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

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

（二十二） 收入

1. 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

2. 具体原则

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 报关出口销售：货物已经报关并办理了出口报关手续后确认收入。

(2) 国内产品销售（包括灯具和电子元器件）：将货物交付到买方指定地点，经客户签收双方核对一致签收，财务部收到客户签收单后，确认已将商品控制权转移给购货方，开具销售发票，确认销售收入。

(二十三) 合同成本

1、取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行推销，计入当期损益。

(二十四) 政府补助

1、类型

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

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

2、确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

3、会计处理

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

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

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

（二十六） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、本公司作为承租人

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

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关

租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

(二十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要的会计政策变更

公司报告期内未发生会计政策变更事项。

2、重要的会计估计变更

公司报告期内未发生会计估计变更事项。

3、重大前期差错更正事项

公司重大前期差错更正事项影响影响期初资产总额-270,100.00；期初所有者权益-270,100.00元，其中影响期初未分配利润-270,100.00元。详细情况如下：

会计差错更正的内容	受影响的上期报表项目名称	更正金额
-----------	--------------	------

2024年多记资产	其他非流动金融资产	-270,100.00
2024年多记权益	期初未分配利润	-270,100.00

(1) 对 2024 年合并财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动金融资产	9,730,100.00	-270,100.00	9,460,000.00
未分配利润	-90,272,020.25	-270,100.00	-90,542,120.25
公允价值变动收益	413,100.00	-270,100.00	143,000.00
净利润	-39,305,192.65	-270,100.00	-39,575,292.65
资产总额	89,758,837.55	-270,100.00	89,488,737.55
负债总额	83,799,527.25	0.00	83,799,527.25
股东权益总额	5,959,310.30	-270,100.00	5,689,210.30

(2) 对 2024 年母公司财务报表的影响

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他非流动金融资产	9,730,100.00	-270,100.00	9,460,000.00
未分配利润	-70,640,028.42	-270,100.00	-70,910,128.42
公允价值变动收益	413,100.00	-270,100.00	143,000.00
净利润	-35,244,512.01	-270,100.00	-35,514,612.01
资产总额	107,397,777.46	-270,100.00	107,127,677.46
负债总额	83,886,592.96	0.00	83,886,592.96
股东权益总额	23,511,184.50	-270,100.00	23,241,084.50

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13
企业所得税	应纳税所得额	20、25

城市维护建设税	应纳流转税额	7
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2

企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率（%）
江苏达伦电子股份有限公司	25
苏州达伦信息技术有限公司	20
达伦光科技（苏州）有限公司	25
达伦光科技（徐州）有限公司	25

（二）税收优惠及批文

1、根据《财政部税务总局公告 2023 年第 43 号 财政部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》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业（高新技术企业中的制造业一般纳税人）按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2、苏州达伦信息技术有限公司 2025 年度执行小微企业税收优惠政策。

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）和《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）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 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《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《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）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业

所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额			期初余额		
	原币	折算汇率	折合人民币	原币	折算汇率	折合人民币
库存现金				13,135.90		13,135.90
其中：人民币				13,135.90		13,135.90
银行存款	285,633.18		291,034.88	1,466,332.57		1,674,574.30
其中：人民币	279,558.33		247,547.34	1,432,682.24		1,432,682.24
美元	6,074.78	7.1586	43,486.95	33,650.26	7.1884	241,891.53
欧元	0.07	8.4024	0.59	0.07	7.5257	0.53
其他货币资金	98.67		98.67	98.63		98.63
其中：人民币	98.67		98.67	98.63		98.63
合计	285,731.85		291,133.55	1,479,567.10		1,687,808.83

受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
保证金	6.40	6.40
合计	6.40	6.40

(二) 应收票据**1、 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	7,037.44	2,000.00
商业承兑汇票		
合计	7,037.44	2,000.00

2、 2025年6月30日公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末余额终止确认金额	期末余额未终止确认金额
银行承兑汇票	692,962.56	
商业承兑汇票		
合计	692,962.56	

(三) 应收账款**1、 应收账款按账龄披露**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,276,001.31	11,090,208.99
1-2年	1,290,560.25	1,587,052.59
2-3年	1,489,817.14	296,429.30
3-4年	264,165.22	32,548.38
4-5年	32,508.16	132,950.15

5年以上	131,879.41	
小计	20,484,931.49	13,139,189.41
减：坏账准备	1,795,124.89	1,195,559.42
合计	18,689,806.60	11,943,629.99

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	446,377.34	2.18	446,377.34	100.00	
按组合计提坏账准备	20,038,554.15	97.82	1,348,747.55	6.73	18,689,806.60
其中：账龄组合	20,038,554.15	97.82	1,348,747.55	6.73	18,689,806.60
合计	20,484,931.49	100.00	1,795,124.89	8.76	18,689,806.60

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	446,897.02	3.40	446,897.02	100.00	
按组合计提坏账准备	12,692,292.39	96.60	748,662.40	5.90	11,943,629.99
其中：账龄组合	12,692,292.39	96.60	748,662.40	5.90	11,943,629.99
合计	13,139,189.41	100.00	1,195,559.42	9.10	11,943,629.99

(1) 按单项计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

① 按单项计提坏账准备：款项无法收回

名称	期末余额		期初末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
马鞍山市讯纳商贸有限公司	260,115.00	260,115.00	260,115.00	260,115.00	100.00	款项无法收回
ESYST,s.r.o.	124,837.39	124,837.39	125,357.07	125,357.07	100.00	款项无法收回
京东五星电器集团有限公司	33,523.40	33,523.40	33,523.40	33,523.40	100.00	款项无法收回
江苏五星电器有限公司	27,201.89	27,201.89	27,201.89	27,201.89	100.00	款项无法收回
浙江星普五星电器有限	699.66	699.66	699.66	699.66	100.00	款项

公司						无法收回
合计	446,377.34	446,377.34	446,897.02	446,897.02	100.00	

(2) 按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,275,450.25	863,772.51	5.00
1-2 年	1,227,773.56	122,777.36	10.00
2-3 年	1,277,875.12	255,575.02	20.00
3-4 年	248,353.80	99,341.52	40.00
4-5 年	9,101.42	7,281.14	80.00
合计	20,038,554.15	1,348,747.55	

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	11,027,422.30	551,371.11	5.00
1-2 年	1,375,110.57	137,511.05	10.00
2-3 年	280,617.88	56,123.58	20.00
3-4 年	9,141.64	3,656.66	40.00
合计	12,692,292.39	748,662.40	

3、 本期计提、转回或转销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	1,195,559.42	817,646.57	218,081.10		1,795,124.89
合计	1,195,559.42	817,646.57	218,081.10		1,795,124.89

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
中电科太力通信科技有限公司	10,487,284.84		10,487,284.84	51.20	524,364.24 ^①
北京京东世纪贸易有限公司 (智选家装店)	2,401,370.34		2,401,370.34	11.72	120,068.52
DOSHISHA CORPORATION	1,269,300.53		1,269,300.53	6.20	63,465.03
沃尔玛(中国)投资有限公司	757,032.38		757,032.38	3.70	151,406.48
马鞍山市讯纳商贸有限公司	260,115.00		260,115.00	1.27	260,115.00
合计	15,175,103.09		15,175,103.09	74.09	595,055.03

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额		坏账准 备	账面余额		坏账准 备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1年以内(含1年)	4,497,861.39	87.72		3,194,849.82	88.07	
1至2年	452,075.20	8.82		404,226.48	11.14	
2至3年	149,362.66	2.91		17,558.87	0.49	
3至4年	17,389.10	0.34		10,878.01	0.30	
4至5年	10,878.01	0.21				
合计	5,127,566.36	100.00		3,627,513.18	100.00	

2、账龄超过一年且金额重大的预付款项为 0 元。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京国信通达商贸有限责任公司	1,709,800.16	33.35
重庆京东海嘉电子商务有限公司	390,623.69	7.62
北京国信通达商贸有限责任公司	310,619.46	6.06
广东缔轩照明科技有限公司	243,380.00	4.75
苏州普联思信息科技有限公司	200,000.00	3.90

公司		
合计	2,854,423.31	55.68

(五) 其他应收款

种 类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,978,597.40	2,131,102.60
合计	1,978,597.40	2,131,102.60

1、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	1,349,379.15	1,471,263.95
代垫及备用金	40,127.31	47,778.58
应收补贴款	735,290.00	722,790.00
合计	2,124,796.46	2,241,832.53

2、其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	95,127.31	815,447.73
1-2 年	751,790.00	456,784.80
2-3 年	405,879.15	90,100.00

3-4 年	90,000.00	450,500.00
4-5 年	353,000.00	353,000.00
5 年以上	429,000.00	76,000.00
小计	2,124,796.46	2,241,832.53
减：坏账准备	146,199.06	110,729.93
合计	1,978,597.40	2,131,102.60

3、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,000.00	2.82	60,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,064,796.46	97.18	86,199.06	4.17	1,978,597.40
其中：账龄组合	735,290.00	34.61	72,904.00	9.91	662,386.00
代垫及备用金组合	40,127.31	1.89	401.27	1.00	39,726.04
保证金及押金组合	1,289,379.15	60.68	12,893.79	1.00	1,276,485.36
合计	2,124,796.46	100.00	146,199.06	6.88	1,978,597.40

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,000.00	2.68	60,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备	2,181,832.53	97.32	50,729.93	2.33	2,131,102.60
其中：账龄组合	722,790.00	32.24	36,139.50	5.00	686,650.50
代垫及备用金组合	47,778.58	2.13	477.79	1.00	47,300.79
保证金及押金组合	1,411,263.95	62.95	14,112.64	1.00	1,397,151.31
合计	2,241,832.53	100.00	110,729.93	4.94	2,131,102.60

(1) 按单项计提坏账准备明细如下：

名称	期初余额		期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00	100.00	款项无法收回
南京苏宁易购网络科技有限公司备付金集中存管户	40,000.00	40,000.00	40,000.00	40,000.00	100.00	款项无法收回
合计	60,000.00	60,000.00	60,000.00	60,000.00		

(2) 账龄组合明细如下：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			
1-2年	722,790.00	72,279.00	10.00
合计	722,790.00	72,279.00	

4、按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	14,590.43	36,139.50	60,000.00	110,729.93
--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	17.30	36,764.50		36,781.80
本期转回	1,312.67			1,312.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	13,295.06	72,904.00	60,000.00	146,199.06

5、本期计提、转回或转销的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	110,729.93	36,781.80	1,312.67		146,199.06
合计	110,729.93	36,781.80	1,312.67		146,199.06

6、本期无实际核销的其他应收款

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
沛县大屯街道办事处	补贴款	722,790.00	1-2 年	34.02	72,279.00
华为终端有限公司	保证金	23,000.00	3-4 年	18.97	4,030.00
		180,000.00	4-5 年		
		200,000.00	5 年以上		
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	2,000.00	1 年以内	11.86	2,520.00
		100,000.00	4-5 年		
		150,000.00	5 年以上		
上海巨量引擎网络技术有限公司	保证金	200,000.00	2-3 年	9.41	2,000.00
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	10,000.00	3-4 年	2.82	600.00
		50,000.00	4-5 年		
合计		1,637,790.00		77.08	81,429.00

(六) 存货

1、存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	10,355,724.65	173,223.84	10,182,500.81	11,267,074.64	410.64	11,266,664.00
在产品	618,212.15		618,212.15	501,893.58		501,893.58
库存商品	11,566,647.44	364,832.57	11,201,814.87	12,034,437.00	464,871.17	11,569,565.83
委托加工物资	1,350,393.86		1,350,393.86	1,883,153.75		1,883,153.75
合计	23,890,978.10	538,056.41	23,352,921.69	25,686,558.97	465,281.81	25,221,277.16

2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	410.64	172,813.20				173,223.84
库存商品	464,871.17			100,038.60		364,832.57
合计	465,281.81	172,813.20		100,038.60		538,056.41

(七)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,897,852.83	2,156,393.96
合计	1,897,852.83	2,156,393.96

(八) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	9,460,000.00	9,460,000.00
其中：权益工具投资	9,460,000.00	9,460,000.00
债务工具投资		
合计	9,460,000.00	9,460,000.00

权益工具投资明细如下：

被投资单位	账面余额				在被投资单位持股比例 (%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末余额		
迪擎光电（台州）有限责任公司	9,460,000.00			9,460,000.00	8.5229	
合计	9,460,000.00			9,460,000.00	8.5229	

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

种类	期末余额	期初余额
固定资产	23,860,196.86	24,754,957.15
固定资产清理		
合计	23,860,196.86	24,754,957.15

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
1. 账面原值					
（1）期初余额	27,356,664.04	5,867,398.69	1,407,620.12	2,579,228.16	37,210,911.01
（2）本期增加金额		144,769.04		2,643.31	147,412.35
— 购置		144,769.04		2,643.31	147,412.35
（3）本期减少金额					
— 处置					
（4）期末余额	27,356,664.04	6,012,167.73	1,407,620.12	2,581,871.47	37,358,323.36
2. 累计折旧					
（1）期初余额	6,321,717.48	2,899,982.58	1,306,980.63	1,927,273.17	12,455,953.86
（2）本期增加金额	651,948.48	253,946.20	25,935.84	110,342.12	1,042,172.64
— 计提	651,948.48	253,946.20	25,935.84	110,342.12	1,042,172.64
（3）本期减少金额					
— 处置					
（4）期末余额	6,973,665.96	3,153,928.78	1,332,916.47	2,037,615.29	13,498,126.50
3. 减值准备					
（1）期					

初余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	20,382,998.08	2,858,238.95	74,703.65	544,256.18	23,860,196.86
(2) 期初账面价值	21,034,946.56	2,967,416.11	100,639.49	651,954.99	24,754,957.15

3、未办妥产权证书的固定资产情况

期末固定资产中无未办妥产权证书的固定资产。

4、报告期固定资产抵押情况见“五、(十五)、五、(十六)”

(十) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,876,036.66	4,876,036.66

2.本期增加金额		
3.本期减少金额	656,160.73	656,160.73
4.期末余额	4,219,875.93	4,219,875.93
二、累计折旧		
1.期初余额	2,287,298.12	2,287,298.12
2.本期增加金额	954,442.72	954,442.72
—计提	954,442.72	954,442.72
3.本期减少金额	484,217.87	484,217.87
—租赁变更减少金额	484,217.87	484,217.87
4.期末余额	2,757,522.97	2,757,522.97
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,462,352.96	1,462,352.96
2.期初账面价值	2,588,738.54	2,588,738.54

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	外购软件	自有技术	合计
1. 账面原值				
(1) 期初余额	1,993,258.74	481,911.82	6,513,307.10	8,988,477.66
(2) 本期增加金额				
—购入				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	1,993,258.74	481,911.82	6,513,307.10	8,988,477.66
2. 累计摊销				
(1) 期初余额	262,445.18	397,347.22	6,513,307.10	7,173,099.50
(2) 本期增加金额	19,932.54	82,713.94		102,646.48
—计提	19,932.54	82,713.94		102,646.48
(3) 本期减少金额				

(4) 期末余额	282,377.72	480,061.16	6,513,307.10	7,275,745.98
3. 减值准备				
(1) 期初余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	1,710,881.02	1,850.66		1,712,731.68
(2) 期初账面价值	1,730,813.56	84,564.60		1,815,378.16

2、未办妥产权证书的土地使用权情况

期末无形资产中无未办妥产权证书的土地使用权。

3、报告期无形资产抵押情况见“五、(十五)、五、(十六)”

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
5楼研发实验室改造	24,165.32		24,165.32		
5楼研发实验室装修	794,948.88		433,608.48		361,340.40
S30项目	884,434.00		353,773.56		530,660.44
中海财富中心西塔11楼装修工程	127,662.14		54,712.32		72,949.82
沛县高新技术产业园A4栋二层装修工程	1,290,129.47		368,608.44		921,521.03

公司展厅装修	28,229.65		7,057.44		21,172.21
合计	3,149,569.46		1,241,925.56		1,907,643.90

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	72,389.01	18,097.25	442,338.64	110,584.66
资产减值准备			5,609.92	1,402.48
可抵扣亏损	23,637,580.46	5,909,395.12		
租赁负债	2,138,243.05	534,560.76	3,353,525.50	838,381.38
合计	25,848,212.52	6,462,053.13	3,801,474.06	950,368.52

2、递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	1,462,352.96	365,588.24	2,588,738.54	647,184.64
合计	1,462,352.96	365,588.24	2,588,738.54	647,184.64

(十四) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类	受限情	账面余额	账面价值	受限	受限

			型	况			类型	情况
银行存款	6.40	6.40	保证金	保证金	6.40	6.40	保证金	保证金
固定资产	27,356,664.04	20,382,998.08	抵押	抵押	27,356,664.04	21,034,946.56	抵押	抵押
无形资产	1,993,258.74	1,710,881.02	抵押	抵押	1,993,258.74	1,730,813.58	抵押	抵押
应收账款	370,744.63	352,207.40	抵押	抵押				
合计	29,720,673.81	22,446,092.90			29,349,929.18	22,765,766.54		

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,692,686.11	21,214,115.36
保证借款	24,754,813.98	19,946,914.83
信用借款	9,908,167.50	9,909,982.50
合计	58,355,667.59	51,071,012.69

注：1、抵押借款期末余额 23,692,686.11 元（本金 23,658,096.93 元、利息 34,589.18 元），抵押物为本公司土地使用权（苏（2020）常熟市不动产权第 8102548 号）及地上建筑物、本公司及子公司苏州达伦信息技术有限公司应收北京京东世纪贸易有限公司/北京京东世纪信息技术有限公司的债权。；2、保证借款期末余额 24,754,813.98 元（本金 24,726,553.30 元、利息 28,260.68 元），其中 4,931,295.61 元（本金 4,926,553.30 元、利息 4,741.31 元），由子公司苏州达伦信息技术有限公司提供保证；9,816,518.37 元（本金 9,800,000.00 元、利息 16,518.87 元），由周利云提供保证；10,007,000.00 元（本金 10,000,000.00 元、利息 7,000.00 元），由子公司苏州达伦信息技术有限公司及周利云共同提供保证。3、信用借款期末余额 9,908,167.50 元（含本金 9,900,000.00 元，利息 8,167.5 元）。

(十六) 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	6,300,000.00	6,907,558.70
合计	6,300,000.00	6,907,558.70

(十七) 应付账款

1、 应付账款按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	19,387,514.31	17,233,783.01
服务费	236,598.06	717,240.65
合计	19,624,112.37	17,951,023.66

(十八) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
租金	117,562.99	542,779.72
合计	117,562.99	542,779.72

(十九) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

预收货款	921,821.00	985,422.48
合计	921,821.00	985,422.48

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	1,544,537.17	5,874,558.43	6,055,357.41	1,363,738.19
离职后福利-设定提存计划		364,108.31	364,108.31	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,544,537.17	6,214,860.43	6,395,659.41	1,363,738.19

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	1,544,537.17	5,496,100.45	5,676,899.43	1,363,738.19
职工福利费		35,305.79	35,305.79	
社会保险费		178,271.28	178,271.28	
其中：医疗保险费		145,015.85	145,015.85	
工伤保险费		15,348.70	15,348.70	
生育保险费		17,906.73	17,906.73	
住房公积金		141,074.60	141,074.60	
工会经费和职工教育经费		23,806.31	23,806.31	
合计	1,544,537.17	5,874,558.43	6,055,357.41	1,363,738.19

3、 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		353,353.51	353,353.51	
失业保险费		10,754.80	10,754.80	
合计		364,108.31	364,108.31	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	63,343.95	63,343.95
个人所得税	44,021.60	38,215.57
印花税	15,984.73	17,447.16
土地使用税	4,492.50	1,797.00
企业所得税	91,119.60	194,176.41
增值税	209,794.28	
城市维护建设税	5,952.40	
教育费附加	5,952.40	
合计	440,661.46	314,980.09

(二十二) 其他应付款

种类	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	447,535.44	358,256.68
合计	447,535.44	358,256.68

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	361,000.00	315,000.00
代扣代缴费用	86,535.44	43,256.68
合计	447,535.44	358,256.68

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,138,243.05	3,278,902.43
合计	2,138,243.05	3,278,902.43

(二十四) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
应交增值税-待转销项税	119,836.73	123,245.92
合计	119,836.73	123,245.92

(二十五) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		74,623.07
合计		74,623.07

2、 租赁负债到期日分析

项目	期末余额	期初余额
1-2 年		74,623.07
2-5 年		
合计		74,623.07

(二十六) 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	58,126,575.00						58,126,575.00
合计	58,126,575.00						58,126,575.00

(二十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	30,946,077.42			30,946,077.42
合计	30,946,077.42			30,946,077.42

(二十八) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,078,560.50			5,078,560.50
合计	5,078,560.50			5,078,560.50

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-90,542,120.25	-49,547,006.15
前期差错更正	546,072.62	
调整后年初未分配利润	-89,996,047.63	-49,547,006.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-378,616.39	-40,449,041.48
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-90,374,664.01	-89,996,047.63

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	39,122,378.12	27,866,970.17	34,238,392.62	27,324,425.14
其他业务	2,413,588.48	2,188,939.14	722,202.85	
合计	41,535,966.60	30,055,909.31	34,960,595.47	27,324,425.14

2、 主营业务（分类别）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
吸顶投影仪	3,623,815.62	2,713,154.08	8,731,228.07	3,959,551.43
其他智能灯	3,623,815.62	2,713,154.08	25,507,164.55	23,364,873.71
合计	39,122,378.12	27,866,970.17	34,238,392.62	27,324,425.14

3、 公司销售前五名客户情况

客户名称	营业收入	占公司本期营业收入的比例（%）
中电科太力通信科技有限公司	21,075,712.15	45.73
北京京东世纪贸易有限公司 （智选家装店）	11,675,696.81	25.33
北京京东世纪贸易有限公司	2,047,445.33	4.44
苏州普联思信息科技有限公司	586,480.10	1.27
北京神州数码科捷技术服务有 限公司龙岗分公司	585,787.47	1.27
合计	35,971,121.86	78.04

(三十一) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	125,645.04	133,426.41
印花税	31,556.90	53,439.86
城市维护建设税、教育费附加	103,892.11	568.77

土地使用税	8,985.00	3,594.00
合计	270,079.05	191,029.04

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
营销推广费	6,395,134.78	9,899,720.45
职工薪酬	1,951,233.97	3,022,720.66
服务费	764,343.44	641,810.10
招待费	43,541.86	35,658.36
差旅费	68,616.57	54,878.10
办公费	32,584.87	59,621.85
折旧费	153,654.11	206,514.58
参展费	54,445.00	
销售送样费	3,654.24	
物业费	47,142.58	
合计	9,514,351.42	13,920,924.10

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	823,868.48	988,474.99
职工薪酬	1,571,088.99	1,645,403.02
咨询服务费	195,991.87	234,683.18
办公费	418,221.88	783,479.04
招待费	111,938.51	44,450.01
差旅费	39,604.62	45,286.30
开办费		1,426.81

合计	3,160,714.35	3,743,203.35
----	--------------	--------------

(三十四) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,186,034.42	1,512,734.39
折旧、摊销费	895,414.16	557,745.87
委托开发、设计费	78,011.02	65,330.19
领用材料	143,902.01	511,321.48
模具、检测及服务费	484,356.16	434,068.93
专利	37,811.48	44,309.64
合计	2,825,529.25	3,125,510.50

(三十五) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,027,874.13	718,578.66
减：利息收入	1,445.77	16,461.86
加：汇兑损益	103,626.01	-16,910.68
加：手续费	46,994.25	16,382.70
合计	1,177,048.62	701,588.82

(三十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
------	-------	-------	-----------------

厂房租金补贴		481,860.00	
扩岗/稳岗补贴		1,000.00	
代扣个人所得税手续费返还	6,936.93	7,868.17	与收益相关
进项税额加计抵减		160,966.65	
合计	6,936.93	651,694.82	

(三十七) 信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值准备	-377,684.22	403,178.58
合计	-377,684.22	403,178.58

(三十八) 资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-72,774.60	168,185.79
合计	-72,774.60	168,185.79

(三十九) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
终止长期租赁	-29,665.80		-29,665.80
处置机器设备		1,463.38	
合计	-29,665.80	1,463.38	-29,665.80

(四十) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赞助费	51,263.12	104,664.00	51,263.12
其他	7.59	3.26	7.59
合计	51,270.71	104,667.26	51,270.71

(四十一) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款、滞纳金支出	1,063.60	4,070.99	1,063.60
对外捐赠	22.80	306.20	22.80
违约金	102,296.60		102,296.60
其他		3.30	
合计	103,383.00	4,380.49	103,383.00

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	116,114.11	-2,223,563.06
递延所得税费用	-5,888,923.91	-51,788.45
合计	-5,772,809.80	-2,275,351.51

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,992,965.38
按适用税率计算的所得税费用	-1,498,241.35
子公司适用不同税率的影响	706,827.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,813.94
转回前期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,505.00
本期确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,009,715.33
所得税费用	-5,772,809.80

(四十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,936.93	512,815.37
利息收入	1,445.81	15,929.33
往来款等	212,244.66	169,621.79
合计	220,627.40	698,366.49

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用及支出	4,206,893.65	8,951,081.21
往来款	7,500.00	103,300.00
金融机构手续费等	46,859.65	12,356.48

合计	4,261,253.30	9,066,737.69
----	--------------	--------------

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	-220,155.58	-10,445,924.63
加：信用减值损失	377,684.22	-403,178.58
资产减值准备	72,774.60	-168,185.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,042,172.64	1,071,231.52
使用权资产折旧	954,442.72	939,548.62
无形资产摊销	102,646.48	94,646.44
长期待摊费用摊销	1,241,925.56	1,065,632.19
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)	29,665.80	-1,463.38
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)	1,027,874.13	718,578.66
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)	-5,511,684.61	-2,655,697.81
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-281,596.40	432,134.75
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,795,580.87	-51,627.26
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,810,106.11	11,010,095.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	6,778,809.19	-14,163,206.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,399,966.49	-12,557,416.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额		
减：现金的期初余额		
加：现金等价物的期末余额	291,133.55	2,483,719.61
减：现金等价物的期初余额	1,687,808.83	9,144,210.45
现金及现金等价物净增加额	-1,396,675.28	-3,736,843.35

2、现金和现金等价物的有关信息

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	291,133.55	2,483,719.61
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	291,133.55	2,483,719.61
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,687,808.83	2,483,719.61
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		

六、 研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
研发部门工资、费用	2,825,529.25	3,125,510.50
合计	2,825,529.25	3,125,510.50

其中：费用化研发支出	2,825,529.25	3,125,510.50
资本化研发支出		
合计	2,825,529.25	3,125,510.50

七、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	公司类型	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
苏州达伦信息技术有限公司	有限公司	江苏省常熟高新技术产业开发区白潭路 5 号	电子产品的研发、生产、销售	100.00		出资设立
达伦光科技（苏州）有限公司	有限公司	中国（江苏）自由贸易试验区苏州片区苏州工业园区苏州大道西 9 号苏州国际财富广场 1 幢 1101 室	研究和实验发展	100.00		出资设立
达伦光科技（徐州）有限公司	有限公司	江苏省徐州市沛县大屯街道龙湖大道 1 号 3 号厂房	其他商业服务	51.00		出资设立

八、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助		693,003.00

九、 与金融工具相关的风险

本公司各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司会定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是利率风险、汇率风险、信用风险及流动性风险。

（1）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的借款主要为向银行的借款及其他个人暂借款，借款利率为固定利率。因此，本公司所承担的利率风险不重大。

②汇率风险

汇率风险，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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

（2）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和信用良好的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款中，欠款金额前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 74.09%；

本公司其他应收款中，欠款金额前五大的其他应收款占本公司其他应收款余额的 77.08%。

（3）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。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。截至本期期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 4,593,446.70 元。

期末本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（金额单位：人民币元）：

项 目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	合 计
短期借款	58,355,667.59				58,355,667.59
应付票据	6,300,000.00				6,300,000.00
应付账款	19,624,112.37				19,624,112.37
其他应付款	447,535.44				447,535.44
一年内到期的非流动负债	2,138,243.05				2,138,243.05
合计	86,865,558.45				86,865,558.45

2、 资本管理

本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。本期末本公司的资产负债率为 93.75%。

十、 关联方及关联交易

(一) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	类型	与本公司关系	期末持股比例 (%)	期初持股比例 (%)
周利云	自然人	董事长、总经理	27.82	30.93

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
南京市如日方瞰创业投资管理有限公司 —沛县科技创新产业投资基金（有限合伙）	持有公司 16.7483%股份
黄淳	董事，持有公司 3.4385%股份
王东良	董事，持有公司 1.2203%股份
刘文彬	董事，持有公司 0.7858%股份
杨玉婷	董事会秘书
顾伟	职工监事
靳磊	监事

(四) 关联交易情况

本期未发生关联方交易。

(五) 关联方应收应付款项

本期无关联方应收应付款项。

十一、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日不存在重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表报出日，本公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄列示

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	17,074,048.33	25,556,498.29
1-2 年	7,692,318.12	6,474,786.15
2-3 年	1,288,272.14	296,429.30
3-4 年	264,165.22	32,548.38
4-5 年	32,508.16	132,950.15
5 年以上	131,879.41	
小计	26,483,191.38	32,493,212.27
减：坏账准备	2,170,945.02	2,170,615.25

合 计	24,312,246.36	30,322,597.02
-----	---------------	---------------

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	186,262.34	0.70	186,262.34	100.00	
按组合计提坏账准备	26,296,929.04	99.30	1,984,682.68	7.55	24,312,246.36
其中：账龄组合	26,296,929.04	99.30	1,984,682.68	7.55	24,312,246.36
合计	26,483,191.38	100.00	2,170,945.02	8.20	24,312,246.36

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	186,782.02	0.57	186,782.02	100.00	
按组合计提坏账准备	32,306,430.25	99.43	1,983,833.23	6.14	30,322,597.02
其中：账龄组合	32,306,430.25	99.43	1,983,833.23	6.14	30,322,597.02
合计	32,493,212.27	100.00	2,170,615.25	6.68	30,322,597.02

(1) 按单项计提明细如下：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
ESYST,s.r.o.	124,837.39	124,837.39	100.00	款项无法收回
京东五星电器集团有限公司	33,523.40	33,523.40	100.00	款项无法收回
江苏五星电器有限公司	27,201.89	27,201.89	100.00	款项无法收回
浙江星普五星电器有限公司	699.66	699.66	100.00	款项无法收回
合计	186,262.34	186,262.34	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,073,497.27	853,674.86	5.00
1-2 年	7,688,101.43	768,810.14	10.00
2-3 年	1,277,875.12	255,575.02	20.00
3-4 年	248,353.80	99,341.52	40.00
4-5 年	9,101.42	7,281.14	80.00
合计	26,296,929.04	1,984,682.68	

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	25,552,281.60	1,277,614.08	5.00
1-2 年	6,464,389.13	646,438.91	10.00
2-3 年	280,617.88	56,123.58	20.00

3-4年	9,141.64	3,656.66	40.00
合计	32,306,430.25	1,983,833.23	

本期计提、转回或转销的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,170,615.25	329.77			2,170,945.02
合计	2,170,615.25	329.77			2,170,945.02

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	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期末余额
中电科太力通信科技有限公司	10,487,284.84		10,487,284.84	39.60	524,364.24
苏州达伦信息技术有限公司	7,871,616.05		7,871,616.05	29.72	718,275.38
DOSHISHA CORPORATION	1,269,300.53		1,269,300.53	4.79	63,465.03
达伦光科技（徐州）有限公司	993,865.94		993,865.94	3.75	50,307.50
沃尔玛（中国）投资有限公司	757,032.38		757,032.38	2.86	151,406.48

合计	21,379,099.74	21,379,099.74	80.72	1,507,818.63
----	---------------	---------------	-------	--------------

(二) 其他应收款

种 类	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	18,754,593.83	18,157,772.10
合 计	18,754,593.83	18,157,772.10

1、 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初余额
往来借款	19,351,500.00	18,097,000.00
保证金、押金	956,879.15	1,079,263.95
代垫及备用金	28,897.44	37,778.58
合 计	20,337,276.59	19,214,042.53

2、 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	9,815,397.44	16,563,157.73
1-2 年	8,986,500.00	1,691,784.80
2-3 年	673,879.15	79,600.00
3-4 年	79,500.00	450,500.00

4-5 年	353,000.00	353,000.00
5 年以上	429,000.00	76,000.00
小计	20,337,276.59	19,214,042.53
减：坏账准备	1,582,682.76	1,056,270.43
合计	18,754,593.83	18,157,772.10

3、其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,000.00	0.30	60,000.00		
按组合计提坏账准备	20,277,276.59	99.70	1,522,682.76	7.51	18,754,593.83
其中：账龄组合	19,351,500.00	95.15	1,513,425.00	7.82	17,838,075.00
代垫及备用金组合	28,897.44	0.14	288.97	1.00	28,608.47
保证金及押金组合	896,879.15	4.41	8,968.79	1.00	887,910.36
合计	20,337,276.59	100.00	1,582,682.76	7.78	18,754,593.83

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	60,000.00	0.31	60,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	19,154,042.53	99.69	996,270.43	5.20	18,157,772.10

其中：账龄组合	18,097,000.00	94.19	985,700.00	5.45	17,111,300.00
代垫及备用金组合	37,778.58	0.20	377.79	1.00	37,400.79
保证金及押金组合	1,019,263.95	5.30	10,192.64	1.00	1,009,071.31
合计	19,214,042.53	100.00	1,056,270.43	5.50	18,157,772.10

4、按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	10,570.43	985,700.00	60,000.00	1,056,270.43
--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		527,725.00		527,725.00
本期转回	1,312.67			1,312.67
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	9,257.76	1,513,425.00	60,000.00	1,582,682.76

5、本期计提、转回或转销的坏账准备情况

项目	期初余额	本期增加数	本期减少数		期末余额
		计提	转回	转销	
其他应收款坏账准备	1,056,270.43	527,725.00	1,312.67		1,582,682.76
合计	1,056,270.43	527,725.00	1,312.67		1,582,682.76

6、本期无实际核销的其他应收款

7、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
达伦光科技（苏州）有限公司	往来借款	7,962,000.00	1年以内	82.36	1,276,800.00
		8,787,000.00	1-2年		
苏州达伦信息技术有限公司	往来借款	1,760,000.00	1年以内	12.74	236,000.00
		180,000.00	1-2年		
		650,000.00	2-3年		
华为终端有限公司	保证金	23,000.00	3-4年	1.98	4,030.00
		180,000.00	4-5年		
		200,000.00	5年以上		
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	2,000.00	1年以内	1.24	2,520.00
		100,000.00	3-4年		
		150,000.00	4-5年		
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	10,000.00	3-4年	0.30	600.00
		50,000.00	4-5年		
合计		20,054,000.00		98.62	1,519,950.00

(三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,476,286.76	21,973,772.79	27,599,326.41	21,966,141.19
其他业务	3,280,475.46	2,677,852.22	1,352,637.37	1,113,732.26
合计	33,756,762.22	24,651,625.01	28,951,963.78	23,079,873.45

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益表

非经常性损益项目（收益+，损失-）	本期发生额
非流动性资产处置损益	-29,665.80
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-45,175.36
非经常性损益合计	-74,841.16
所得税影响金额	-18,710.29
少数股东权益影响额（税后）	117.85
非经常性损益净额	-56,248.72

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）		每股收益（元）			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-9.55	-29.65	-0.01	-0.20	-0.01	-0.20
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.13	-30.99	-0.01	-0.21	-0.01	-0.21

江苏达伦电子股份有限公司

董事会

2026年4月27日