

东莞勤上光电股份有限公司

审计报告

德皓审字[2025]00000963 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 东莞勤上光电股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日止)

| 目  | 录          | 页 次   |
|----|------------|-------|
| 一、 | 审计报告       | 1-6   |
| 二、 | 已审财务报表     |       |
|    | 合并资产负债表    | 1-2   |
|    | 合并利润表      | 3     |
|    | 合并现金流量表    | 4     |
|    | 合并股东权益变动表  | 5-6   |
|    | 母公司资产负债表   | 7-8   |
|    | 母公司利润表     | 9     |
|    | 母公司现金流量表   | 10    |
|    | 母公司股东权益变动表 | 11-12 |
|    | 财务报表附注     | 1-107 |

## 审计报告

德皓审字[2025]00000963号

东莞勤上光电股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了东莞勤上光电股份有限公司（以下简称东莞勤上）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了东莞勤上 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东莞勤上，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审

计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

#### 1. 收入的确认

#### 2. 应收账款坏账准备计提

##### (一) 收入的确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（三十五）及附注五、38 所示，由于收入是东莞勤上关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于收入的确认所实施的主要审计程序包括：

- （1）了解、评价及测试与收入确认相关的关键内部控制。
- （2）抽查与收入相关的协议，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。
- （3）对收入和成本执行分析程序，包括当期收入、成本、毛利率波动分析。
- （4）运用恰当的方法选取样本执行函证程序，确认收入及应收账款金额的准确性、与销售业务相关信息的真实性。
- （5）运用恰当的方法选取样本执行细节测试，确认收入的真实性。
- （6）针对截止日前后的销售记录执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## （二）应收账款坏账准备计提

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、（十三）及附注五、4 所示。由于应收账款可收回金额涉及管理层运用重大会计估计和判断，并且管理层的估计和判断具有不确定性，基于应收账款坏账准备的计提对于财务报表具有重要性，我们将应收账款坏账准备计提识别为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对应收账款坏账准备计提，我们实施的主要审计程序包括：

- （1）评估和测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制。
- （2）分析应收账款坏账准备计提会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项评估信用减值的判断等。
- （3）检查管理层确认预期损失率所依据的数据及相关资料，复核及评价应收账款的迁徙率、历史坏账、预期信用损失判断等。
- （4）执行应收账款函证程序和检查期后回款，评价应收账款预期信用损失率的合理性及应收账款坏账准备计提的充分性。
- （5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账准备计提政策执行。
- （6）重新计算坏账准备计提金额是否准确。

## 四、其他信息

东莞勤上管理层对其他信息负责。其他信息包括 2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

东莞勤上管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，东莞勤上管理层负责评估东莞勤上的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算东莞勤上、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东莞勤上的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、

虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就东莞勤上中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些

事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

---

陈勇

中国 • 北京

中国注册会计师：

---

林万镠

二〇二五年四月二十一日

## 东莞勤上光电股份有限公司

### 2024 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东莞勤上光电股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“东莞勤上”或“勤上股份”）前身为东莞勤上五金塑胶制品有限公司（以下简称“勤上五金公司”），成立于 1994 年 11 月 7 日。2007 年 12 月 12 日，经全体股东审议通过《东莞勤上五金塑胶制品有限公司股东会决议》及《东莞勤上光电股份有限公司（筹）发起人协议》，勤上五金公司以经审计的 2007 年 11 月 30 日账面净资产中的人民币 15,468.24 万元按 1.546:1 的比例折为 10,000 万股，折股余额计人民币 5,468.24 万元转入资本公积，整体改制为股份有限公司，改制后的公司名称为东莞勤上光电股份有限公司。2011 年 11 月 25 日公司股票登陆深圳证券交易所中小板（深交所板块合并后现公司为主板上市公司），证券简称：“勤上股份”，股票代码：002638。现持有统一社会信用代码为 91441900618360497D 的营业执照。

经过历年的转增股本、增发新股及回购股份，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 143,659.4349 万股，注册资本为 143,659.4349 万元，注册地址：广东省东莞市常平镇横江厦工业四路 3 号，总部地址：广东省东莞市常平镇横江厦工业四路 3 号，最终实际控制人为李俊锋先生。

##### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属照明器具制造业，主要产品和服务为生产和销售 LED 照明器具、户外庭院用品、合同能源管理及节能服务等。

公司经营范围：生产和销售 LED 照明产品、LED 背光源及 LED 显示屏、LED 驱动电源及控制系统、LED 庭院用品、LED 休闲用品、家用小电器、半导体照明通信、可见光通信、工艺品（圣诞礼品、灯饰等）及五金制品（储物架等）、工艺家私、电线及其铜材等原辅材料、电缆、PVC 塑胶材料、奇彩灯、光电子元器件、电器配件；LED 芯片封装及销售，LED 技术开发与服务，合同能源管理；照明工程、城市亮化、景观工程的设计、安装、维护；节能服务；货物进出口、技术进出口；社会公共安全设备及器材制造；教育咨询服务；教育交流活动策划、文化艺术活动策划；信息技术领域内的技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让；商务信息咨询服务；软件的开发。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

### **(三)合并财务报表范围**

本公司本期纳入合并范围的子公司共 16 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

### **(四)财务报表的批准报出**

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 21 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

### **(二)持续经营**

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### **(三)记账基础和计价原则**

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **三、重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### **(二)会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### **(三)营业周期**

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

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

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

| 项 目              | 重要性标准                          |
|------------------|--------------------------------|
| 重要的合营企业或联营企业     | 对单个被投资单位的长期股权投资账面价值金额超过 800 万元 |
| 重要的应收账款核销        | 单项核销金额大于 100 万元                |
| 重要的其他应收款核销       | 单项核销金额大于 70 万元                 |
| 账龄超过一年且金额重要的预付款项 | 预付款项金额超过 100 万元                |
| 账龄超过一年的重要应付账款    | 单项账龄超过一年的应付账款且金额超过 200 万元      |
| 重要在建工程项目         | 单个项目的预算金额超过 1000 万元            |

(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. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、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。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收

益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 2. 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单独主体）均纳入合并财务报表。

### 3. 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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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。

### （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。

#### 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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，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。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## (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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## **(十)外币业务和外币报表折算**

### **1. 外币业务**

外币业务交易在初始确认时,采用交易日的当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,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。

### **2. 外币财务报表的折算**

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,采用交易发生日的当期平均汇率折算。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。

处置境外经营时,将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自其他综合收益项目转入处置当期损益;在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时,与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益,不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时,与该境外经营相关的外币报表折算差额,按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **(十一)金融工具**

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率,是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量,折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时,在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量,但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金,加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销

形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期內出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自

身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 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）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 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。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获

得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融资产减值

本公司对以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处

于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成

为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十二)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

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划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称          | 确定组合的依据                                                 | 计提方法                                 |
|---------------|---------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| 银行承兑票据        | 出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强 | 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% |
| 存在兑付风险的银行承兑票据 | 历史上存在票据违约，信用评级不高，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力弱                  | 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       |
| 商业承兑汇票        | 出票人的信用评级不高，存在一定的信用损失风险                                  | 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       |

(十三)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

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账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称     | 确定组合的依据 | 计提方法                                 |
|----------|---------|--------------------------------------|
| 合并范围内关联方 | 信用风险    | 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% |
| 账龄组合     | 信用风险    | 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         |

(十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十一）金融工具。

(十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称                   | 确定组合的依据        | 计提方法                                           |
|------------------------|----------------|------------------------------------------------|
| 合并范围内关联方               | 信用风险           | 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 0% |
| 保证金组合                  | 保证金具有较低的信用风险特征 | 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 0% |
| 除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项 | 信用风险           | 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       |

(十六) 存货

1. 存货的分类

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

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### **4. 存货的盘存制度**

存货盘存制度为永续盘存制。

#### **5. 低值易耗品和包装物的摊销方法**

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

### **(十七)合同资产**

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十一)6. 金融资产减值。

### **(十八)持有待售**

#### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

#### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

**(十九)长期应收款**

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的长期应收款单独确定其信用损失。

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长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

| 组合名称     | 确定组合的依据 | 计提方法                                 |
|----------|---------|--------------------------------------|
| 合并范围内关联方 | 信用风险    | 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% |
| 账龄组合     | 信用风险    | 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         |

**(二十)长期股权投资**

**1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

**（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投

资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

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

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长

期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### （2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，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，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，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，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。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (二十一) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

| 类别    | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧（摊销）率（%） |
|-------|-----------|-----------|-------------|
| 房屋建筑物 | 10-40     | 10.00     | 9.00-2.25   |

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

**(二十二) 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. 固定资产初始计量**

本公司固定资产按成本进行初始计量。

- （1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。
- （2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。
- （3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。
- （4）购买固定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，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

**3. 固定资产后续计量及处置**

**（1）固定资产折旧**

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

| 类别        | 折旧方法  | 折旧年限（年）   | 残值率（%） | 年折旧率（%）     |
|-----------|-------|-----------|--------|-------------|
| 房屋及建筑物    | 年限平均法 | 10-40     | 10.00  | 9.00-2.25   |
| 机器设备      | 年限平均法 | 5-10      | 10.00  | 18.00-9.00  |
| 电子设备及办公设备 | 年限平均法 | 3-5       | 5-10   | 31.67-18.00 |
| 运输工具      | 年限平均法 | 5-10      | 5-10   | 19.00-9.00  |
| 发改委设备     | 年限平均法 | 5-10      | 5-10   | 19.00-9.00  |
| EMC 项目    | 年限平均法 | 按合同约定受益年限 |        |             |

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十七）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

（二十三）在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建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。

（二十四）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本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. 借款费用资本化金额的计算方法**

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金

额，调整每期利息金额。

## **(二十五)使用权资产**

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本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，本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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## **(二十六)无形资产与开发支出**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### **1. 无形资产的初始计量**

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。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注

册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后继计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

| 项目         | 预计使用寿命（年） | 依据            |
|------------|-----------|---------------|
| 土地使用权      | 50.00     | 实际使用权年限       |
| 非专利技术      | 10.00     | 预计为企业带来经济利益期限 |
| 商标         | 10.00     | 预计为企业带来经济利益期限 |
| 软件         | 5.00      | 按合同约定受益年限     |
| EMC 项目收款权利 | 按合同约定受益年限 |               |

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和

开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

## **(二十七)长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。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。

## **(二十八)长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

## **(二十九)合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(三十)职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬

或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

### 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日使用预期累计福利单位法进行精算，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。

### **(三十一) 预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本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本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### **(三十二) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现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。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十三) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

#### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

#### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

#### **(三十四) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

##### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

##### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

##### **3. 会计处理方法**

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### **(三十五) 收入**

##### **1. 收入确认的一般原则**

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该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，还是某一时点履行。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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

## 2. 收入确认的具体方法

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，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。

### （1）销售商品合同

公司商品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

### （2）提供服务合同

公司提供服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （3）BOT 合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段提供实际建造服务的，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

合同规定基础设施建成后的一定期间内，本公司可以无条件地自合同授予方收取确定金额的货币资金或其他金融资产的，于项目建造完成时，将合同资产转入金融资产核算；

合同规定本公司在有关基础设施建成后，从事经营的一定期间内有权利向获取服务的对象收取费用，但收费金额不确定的，该权利不构成一项无条件收取现金的权利，本公司在确认收入的同时确认无形资产。并在该项目竣工验收之日起至运营期及其延展期届满或特许经营权终止之日的期间采用年限平均法摊销。

#### **（4）EMC 能源管理合同业务收入**

EMC 能源管理合同业务基本情况：公司利用自身技术，通过为客户节约能源，获得节能分成来达到盈利目的；项目服务期通常为 5-10 年；在节能项目进行过程中，公司提供相应的设备，相应设备由客户代为保管；公司为客户提供相关节能的服务；在项目结束后，公司将相应设备转移给其客户，不再另行收费；客户如需后续服务，公司予以提供，但需另行收费。

EMC 能源管理合同业务收入在满足收入确认条件时按双方约定的节能效果来计算确定，公司用于 EMC 能源管理项目的设备作为固定资产处理，使用寿命按项目期确定，计提折旧的年限按项目主要受益期确定，计提的折旧记入 EMC 能源管理合同业务成本，与能源管理相关的费用记入当期费用。

### **（三十六）合同成本**

#### **1. 合同履约成本**

本公司对于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）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- （3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

#### **2. 合同取得成本**

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

#### **3. 合同成本摊销**

上述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，在

履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

#### 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

### (三十七) 政府补助

#### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

#### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

#### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当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，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十八) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

#### **3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

- （1）企业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。

### **(三十九) 租赁**

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

#### **1. 租赁合同的分拆**

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

#### **2. 租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值不超过人民币 40,000.00 元的租赁。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十五）和（三十二）。

#### **4. 本公司作为出租人的会计处理**

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内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; 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。

### (四十) 回购本公司股份

本报告期内公司存在回购本公司股份

#### 1. 回购股份的目的

公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份, 用于维护公司价值及股东权益。

#### 2. 回购股份的种类

公司发行的人民币普通股 (A 股) 股票。

3. 回购股份的账务处理

公司回购本公司股份时，按照企业会计准则的规定，账上减少货币资金同时增加库存股。

(四十一)重要会计政策、会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日执行，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。上述会计处理规定自印发之日起施行，本公司自 2024 年 1 月 1 日执行，执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下：

| 合并利润表项目<br>(2024 年度) | 影响金额          |
|----------------------|---------------|
| 销售费用                 | -9,548,469.09 |
| 营业成本                 | 9,548,469.09  |

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

| 合并利润表项目<br>(2023 年度) | 调整前            | 调整金额          | 调整后            |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|
| 销售费用                 | 43,205,935.58  | -5,916,669.02 | 37,289,266.56  |
| 营业成本                 | 308,993,700.00 | 5,916,669.02  | 314,910,369.02 |

2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 公司主要税种和税率

| 税种      | 计税依据                                                        | 税率                 | 备注 |
|---------|-------------------------------------------------------------|--------------------|----|
| 增值税     | 应税收入按规定的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。小规模纳税人采用简易办法计缴增值税。 | 13%、9%、6%、5%、3%、1% |    |
| 城市维护建设税 | 实缴流转税税额                                                     | 5%、7%              |    |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                                                      | 25%、20%、15%、8.25%  |    |
| 教育费附加   | 实际缴纳的流转税                                                    | 3%                 |    |
| 地方教育费附加 | 实际缴纳的流转税                                                    | 2%                 |    |

不同纳税主体所得税税率说明：

| 纳税主体名称                 | 所得税税率 |
|------------------------|-------|
| 东莞勤上光电股份有限公司           | 25%   |
| 勤上光电股份有限公司             | 15%   |
| 勤上教育投资有限公司             | 25%   |
| 勤上（北京）咨询管理有限公司         | 20%   |
| 上海勤上节能照明有限公司           | 20%   |
| 东莞市合明创业投资有限公司          | 20%   |
| 广东勤上智慧城市科技工程有限公司       | 15%   |
| 东莞市霁嘉光电有限公司            | 20%   |
| 深圳市深汕特别合作区智勤智慧城市科技有限公司 | 20%   |
| 深圳市勤上节能科技有限公司          | 20%   |
| 瑞丽市勤上翰远照明工程有限公司        | 20%   |
| 勤上实业（香港）有限公司           | 8.25% |
| 勤上光电科技（香港）有限公司         | 8.25% |
| 东莞市勤上光电智慧城市研究院         | 20%   |
| 上海澳展投资咨询有限公司           | 25%   |
| 北京龙举云兴科技有限公司           | 25%   |

(二) 税收优惠政策及依据

财政部、税务总局《关于关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》财税〔2023〕6 号,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,执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日;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》财税〔2022〕13 号,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,执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日;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》财税〔2023〕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。上述表格中所得税税率为 20%的公司均适用小型微利企业的所得税优惠政策。

勤上实业(香港)有限公司、勤上光电科技(香港)有限公司执行香港所得税税率。香港所得税税率为 16.5%,对首个 200 万利润征收 8.25%的税率。公司 2024 年度按 8.25%税率征收企业所得税。

本公司之全资子公司勤上光电股份有限公司于 2024 年 12 月 11 日通过高新技术企业证书复审(证书编号:GR202444009797,有效期 3 年),自 2024 年 1 月 1 日起至 2026 年 12 月 31 日按 15%税率征收企业所得税。

本公司之全资子公司广东勤上智慧城市科技工程有限公司于 2024 年 12 月 11 日被认定为高新技术企业(证书编号:GR202444009844,有效期 3 年),自 2024 年 1 月 1 日起至 2026 年 12 月 31 日按 15%税率征收企业所得税。

除上述享受 8.25%、15%、25%的主体外,其余纳税主体的所得税率根据上述所得税优惠政策按当年的销售额或应纳税所得额分别适用不同的所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元,期末指 2024 年 12 月 31 日,期初指 2024 年 1 月 1 日,上期期末指 2023 年 12 月 31 日)

注释1. 货币资金

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 库存现金    | 55,978.18      | 38,703.09      |
| 银行存款    | 156,109,383.85 | 448,386,836.23 |
| 其他货币资金  | 37,834,096.10  | 30,254,309.56  |
| 未到期应收利息 | 102,416.67     | 795,260.64     |
| 合计      | 194,101,874.80 | 479,475,109.52 |

| 项目            | 期末余额         | 期初余额         |
|---------------|--------------|--------------|
| 其中：存放在境外的款项总额 | 3,986,325.96 | 6,230,401.02 |

其中受限制的货币资金明细如下：

| 项目     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 保函保证金  | 37,831,990.00 | 30,254,309.56 |
| 诉讼冻结资金 | 59,419,604.85 |               |
| 其他     | 6,882.61      | 6,872.81      |
| 合计     | 97,258,477.46 | 30,261,182.37 |

注释2．交易性金融资产

| 项目                         | 期末余额           | 期初余额           |
|----------------------------|----------------|----------------|
| 分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计 | 707,665,066.03 | 469,045,083.90 |
| 其中：银行理财                    | 707,665,066.03 | 469,045,083.90 |
| 合计                         | 707,665,066.03 | 469,045,083.90 |

注释3．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 | 291,076.00 | 3,358,659.48 |
| 商业承兑汇票 |            |              |
| 合计     | 291,076.00 | 3,358,659.48 |

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收票据不存在重大的信用风险，不会因银行或其他承兑人违约而产生重大损失。

2．期末公司无已质押的应收票据

3．期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

4．期末公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

注释4．应收账款

1．按账龄披露应收账款

| 账龄    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 1 年以内 | 221,668,798.92 | 177,102,148.71 |
| 1—2 年 | 53,355,865.92  | 103,297,601.61 |
| 2—3 年 | 32,363,625.77  | 19,746,473.00  |

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 3—4 年  | 12,623,215.09  | 16,226,993.82  |
| 4—5 年  | 10,741,130.75  | 26,649,982.22  |
| 5 年以上  | 120,030,306.26 | 106,436,815.74 |
| 小计     | 450,782,942.71 | 449,460,015.10 |
| 减：坏账准备 | 196,487,568.68 | 175,414,761.40 |
| 合计     | 254,295,374.03 | 274,045,253.70 |

2. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别             | 期末余额           |           |                |             |                |
|----------------|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额           |           | 坏账准备           |             | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 40,048,478.71  | 8.88      | 40,048,478.71  | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 410,734,464.00 | 91.12     | 156,439,089.97 | 38.09       | 254,295,374.03 |
| 其中：账龄组合        | 410,734,464.00 | 91.12     | 156,439,089.97 | 38.09       | 254,295,374.03 |
| 合计             | 450,782,942.71 | 100.00    | 196,487,568.68 | 43.59       | 254,295,374.03 |

续：

| 类别             | 期初余额           |           |                |             |                |
|----------------|----------------|-----------|----------------|-------------|----------------|
|                | 账面余额           |           | 坏账准备           |             | 账面价值           |
|                | 金额             | 比例<br>(%) | 金额             | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的应收账款  | 504,253.47     | 0.11      | 504,253.47     | 100.00      |                |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 448,955,761.63 | 99.89     | 174,910,507.93 | 38.96       | 274,045,253.70 |
| 其中：账龄组合        | 448,955,761.63 | 99.89     | 174,910,507.93 | 38.96       | 274,045,253.70 |
| 合计             | 449,460,015.10 | 100.00    | 175,414,761.40 | 39.03       | 274,045,253.70 |

3. 单项计提坏账准备的应收账款

| 单位名称 | 期末余额          |               |             |        |
|------|---------------|---------------|-------------|--------|
|      | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例<br>(%) | 计提理由   |
| 客户 A | 39,544,225.24 | 39,544,225.24 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 客户 B | 504,253.47    | 504,253.47    | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合计   | 40,048,478.71 | 40,048,478.71 | 100.00      |        |

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

| 账龄    | 期末余额           |                |         |
|-------|----------------|----------------|---------|
|       | 账面余额           | 坏账准备           | 计提比例（%） |
| 1 年以内 | 204,153,448.91 | 19,680,392.48  | 9.64    |
| 1—2 年 | 47,119,052.28  | 9,164,655.67   | 19.45   |
| 2—3 年 | 32,363,625.77  | 10,806,214.64  | 33.39   |
| 3—4 年 | 12,623,215.09  | 5,994,764.85   | 47.49   |
| 4—5 年 | 10,741,130.75  | 7,059,071.13   | 65.72   |
| 5 年以上 | 103,733,991.20 | 103,733,991.20 | 100.00  |
| 合计    | 410,734,464.00 | 156,439,089.97 | 38.09   |

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 类别                 | 期初余额           | 本期变动情况        |                |               |              |            | 期末余额           |
|--------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|--------------|------------|----------------|
|                    |                | 计提            | 账龄组合转入<br>单项计提 | 收回或转回         | 核销           | 其他变动       |                |
| 单项计提<br>坏账准备的应收账款  | 504,253.47     |               | 39,544,225.24  |               |              |            | 40,048,478.71  |
| 按组合计提<br>坏账准备的应收账款 | 174,910,507.93 | 35,151,227.93 | -39,544,225.24 | 13,032,739.72 | 1,272,264.58 | 226,583.65 | 156,439,089.97 |
| 其中：账<br>龄组合        | 174,910,507.93 | 35,151,227.93 | -39,544,225.24 | 13,032,739.72 | 1,272,264.58 | 226,583.65 | 156,439,089.97 |
| 合计                 | 175,414,761.40 | 35,151,227.93 |                | 13,032,739.72 | 1,272,264.58 | 226,583.65 | 196,487,568.68 |

说明：其他变动为以前年度核销于本年度收回款项。

6. 本报告期实际核销的应收账款

| 项目        | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,272,264.58 |

其中重要的应收账款核销情况如下：

| 单位名称 | 应收账款性质 | 核销金额       | 核销原因   | 履行的核销<br>程序 | 是否由关联交<br>易产生 |
|------|--------|------------|--------|-------------|---------------|
| 客户 C | 货款     | 967,076.68 | 款项无法收回 | 管理层审批       | 否             |
| 合计   |        | 967,076.68 |        |             |               |

7. 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

| 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 |
|------|----------------|------------|----------------|-------------------------|-----------------------|
| 第一名  | 39,544,225.24  | 50,775.94  | 39,595,001.18  | 8.73                    | 39,595,001.18         |
| 第二名  | 32,066,460.92  | 32,098.56  | 32,098,559.48  | 7.08                    | 3,370,122.50          |
| 第三名  | 30,318,858.72  | 30,349.21  | 30,349,207.93  | 6.69                    | 2,925,663.64          |
| 第四名  | 25,623,692.66  | 25,649.34  | 25,649,342.00  | 5.66                    | 2,472,596.57          |
| 第五名  | 24,394,947.14  | 24,419.37  | 24,419,366.51  | 5.38                    | 3,788,522.44          |
| 合计   | 151,948,184.68 | 163,292.42 | 152,111,477.10 | 33.54                   | 52,151,906.33         |

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

| 账龄      | 期末余额          |        | 期初余额          |        |
|---------|---------------|--------|---------------|--------|
|         | 金额            | 比例(%)  | 金额            | 比例(%)  |
| 1 年以内   | 5,473,740.55  | 28.45  | 18,069,340.22 | 53.62  |
| 1 至 2 年 | 5,584,532.20  | 29.03  | 4,023,814.95  | 11.94  |
| 2 至 3 年 | 1,875,694.02  | 9.75   | 5,851,187.31  | 17.37  |
| 3 年以上   | 6,303,382.14  | 32.77  | 5,753,132.08  | 17.07  |
| 合计      | 19,237,348.91 | 100.00 | 33,697,474.56 | 100.00 |

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

| 单位名称  | 期末余额         | 账龄                     | 未及时结算原因 |
|-------|--------------|------------------------|---------|
| 供应商 A | 7,080,528.45 | 1 年以内、1-2 年、2-3 年      | 未到结算期   |
| 供应商 B | 1,448,500.00 | 1-2 年、2-3 年、3 年及 3 年以上 | 未到结算期   |
| 合计    | 8,529,028.45 |                        |         |

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 单位名称 | 期末余额          | 占预付款项总额的比例(%) | 预付款时间                       | 未结算原因 |
|------|---------------|---------------|-----------------------------|-------|
| 第一名  | 7,080,528.45  | 36.81         | 1 年内、1-2 年、2-3 年            | 未到结算期 |
| 第二名  | 2,089,062.79  | 10.86         | 1 年内                        | 未到结算期 |
| 第三名  | 1,448,500.00  | 7.53          | 1-2 年、2-3 年、3 年及 3 年以上      | 未到结算期 |
| 第四名  | 910,003.48    | 4.73          | 1 年内、1-2 年、2-3 年、3 年及 3 年以上 | 未到结算期 |
| 第五名  | 484,986.94    | 2.52          | 1 年内                        | 未到结算期 |
| 合计   | 12,013,081.66 | 62.45         |                             |       |

注释6. 其他应收款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 14,019,843.32 | 12,560,112.65 |
| 合计    | 14,019,843.32 | 12,560,112.65 |

（一）其他应收款

1. 按账龄披露

| 账龄     | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 1 年以内  | 7,117,158.18  | 4,091,306.16  |
| 1—2 年  | 1,216,584.95  | 829,274.17    |
| 2—3 年  | 244,120.59    | 221,773.44    |
| 3—4 年  | 191,773.44    | 1,193,140.77  |
| 4—5 年  | 1,193,140.77  | 4,422,364.52  |
| 5 年以上  | 28,917,747.80 | 24,715,822.32 |
| 小计     | 38,880,525.73 | 35,473,681.38 |
| 减：坏账准备 | 24,860,682.41 | 22,913,568.73 |
| 合计     | 14,019,843.32 | 12,560,112.65 |

2. 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 | 17,222,172.24 | 16,459,679.98 |
| 备用金    | 139,000.00    | 33,000.00     |
| 出口退税   | 3,359,103.06  | 1,375,482.45  |
| 往来款    | 15,899,940.77 | 15,749,343.78 |
| 其他     | 2,260,309.66  | 1,856,175.17  |
| 小计     | 38,880,525.73 | 35,473,681.38 |
| 减：坏账准备 | 24,860,682.41 | 22,913,568.73 |
| 合计     | 14,019,843.32 | 12,560,112.65 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额          |               |               | 期初余额          |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备          | 账面价值          |
| 第一阶段 | 34,763,105.00 | 20,743,261.68 | 14,019,843.32 | 31,356,260.65 | 18,796,148.00 | 12,560,112.65 |
| 第二阶段 |               |               |               |               |               |               |
| 第三阶段 | 4,117,420.73  | 4,117,420.73  |               | 4,117,420.73  | 4,117,420.73  |               |
| 合计   | 38,880,525.73 | 24,860,682.41 | 14,019,843.32 | 35,473,681.38 | 22,913,568.73 | 12,560,112.65 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别              | 期末余额          |           |               |             |               |
|-----------------|---------------|-----------|---------------|-------------|---------------|
|                 | 账面余额          |           | 坏账准备          |             | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  | 4,117,420.73  | 10.59     | 4,117,420.73  | 100.00      |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 34,763,105.00 | 89.41     | 20,743,261.68 | 59.67       | 14,019,843.32 |
| 其中：账龄组合         | 28,858,105.00 | 74.22     | 20,743,261.68 | 71.88       | 8,114,843.32  |
| 保证金组合           | 5,905,000.00  | 15.19     |               |             | 5,905,000.00  |
| 合计              | 38,880,525.73 | 100.00    | 24,860,682.41 | 63.94       | 14,019,843.32 |

续：

| 类别              | 期初余额          |           |               |             |               |
|-----------------|---------------|-----------|---------------|-------------|---------------|
|                 | 账面余额          |           | 坏账准备          |             | 账面价值          |
|                 | 金额            | 比例<br>(%) | 金额            | 计提比例<br>(%) |               |
| 单项计提坏账准备的其他应收款  | 4,117,420.73  | 11.61     | 4,117,420.73  | 100.00      |               |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 31,356,260.65 | 88.39     | 18,796,148.00 | 59.94       | 12,560,112.65 |
| 其中：账龄组合         | 25,451,260.65 | 71.75     | 18,796,148.00 | 73.85       | 6,655,112.65  |
| 保证金组合           | 5,905,000.00  | 16.64     |               |             | 5,905,000.00  |
| 合计              | 35,473,681.38 | 100.00    | 22,913,568.73 | 64.59       | 12,560,112.65 |

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

| 单位名称 | 期末余额         |              |             |        |
|------|--------------|--------------|-------------|--------|
|      | 账面余额         | 坏账准备         | 计提比例<br>(%) | 计提理由   |
| 客户 D | 4,117,420.73 | 4,117,420.73 | 100.00      | 预计无法收回 |
| 合计   | 4,117,420.73 | 4,117,420.73 | 100.00      |        |

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

| 账龄组合  | 期末余额         |            |          |
|-------|--------------|------------|----------|
|       | 账面余额         | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 7,117,158.18 | 686,094.04 | 9.64     |
| 1—2 年 | 1,216,584.95 | 229,767.00 | 18.89    |
| 2—3 年 | 244,120.59   | 56,868.24  | 23.30    |
| 3—4 年 | 191,773.44   | 91,073.21  | 47.49    |
| 4—5 年 | 1,193,140.77 | 784,132.12 | 65.72    |

| 账龄组合  | 期末余额          |               |         |
|-------|---------------|---------------|---------|
|       | 账面余额          | 坏账准备          | 计提比例（%） |
| 5 年以上 | 18,895,327.07 | 18,895,327.07 | 100.00  |
| 合计    | 28,858,105.00 | 20,743,261.68 | 71.88   |

7. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计            |
|----------|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
|          | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |               |
| 期初余额     | 18,796,148.00  |                      | 4,117,420.73         | 22,913,568.73 |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |               |
| — 转入第二阶段 |                |                      |                      |               |
| — 转入第三阶段 |                |                      |                      |               |
| — 转回第二阶段 |                |                      |                      |               |
| — 转回第一阶段 |                |                      |                      |               |
| 本期计提     | 2,002,274.39   |                      |                      | 2,002,274.39  |
| 本期转回     | 34,790.00      |                      |                      | 34,790.00     |
| 本期转销     |                |                      |                      |               |
| 本期核销     | 20,439.04      |                      |                      | 20,439.04     |
| 其他变动     | 68.33          |                      |                      | 68.33         |
| 期末余额     | 20,743,261.68  |                      | 4,117,420.73         | 24,860,682.41 |

8. 本报告期实际核销的其他应收款

| 项目         | 核销金额      |
|------------|-----------|
| 实际核销的其他应收款 | 20,439.04 |

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质   | 期末余额          | 账龄            | 占其他应收款期末余额的比例（%） | 坏账准备期末余额     |
|------|--------|---------------|---------------|------------------|--------------|
| 第一名  | 保证金    | 5,905,000.00  | 5 年以上         | 15.19            |              |
| 第二名  | 往来款    | 4,117,420.73  | 5 年以上         | 10.59            | 4,117,420.73 |
| 第三名  | 应收出口退税 | 3,359,103.06  | 1 年以内         | 8.64             | 323,817.53   |
| 第四名  | 保证金    | 2,737,807.00  | 5 年以上         | 7.04             | 2,737,807.00 |
| 第五名  | 往来款    | 1,126,597.47  | 4-5 年 、 5 年以上 | 2.90             | 1,113,708.19 |
| 合计   |        | 17,245,928.26 |               | 44.36            | 8,292,753.45 |

注释7. 存货

1. 存货分类

| 项目     | 期末余额           |                           |                | 期初余额           |                           |                |
|--------|----------------|---------------------------|----------------|----------------|---------------------------|----------------|
|        | 账面余额           | 存货跌价准备/<br>合同履约成本<br>减值准备 | 账面价值           | 账面余额           | 存货跌价准备/<br>合同履约成本<br>减值准备 | 账面价值           |
| 原材料    | 32,470,866.31  | 18,132,002.64             | 14,338,863.67  | 59,162,106.12  | 44,089,732.50             | 15,072,373.62  |
| 在产品    | 23,594,266.01  |                           | 23,594,266.01  | 28,057,018.47  |                           | 28,057,018.47  |
| 库存商品   | 294,772,018.17 | 211,892,198.53            | 82,879,819.64  | 297,617,812.23 | 183,843,427.61            | 113,774,384.62 |
| 合同履约成本 | 21,322,612.42  | 4,119,143.29              | 17,203,469.13  | 11,970,243.60  | 4,119,143.29              | 7,851,100.31   |
| 合计     | 372,159,762.91 | 234,143,344.46            | 138,016,418.45 | 396,807,180.42 | 232,052,303.40            | 164,754,877.02 |

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 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            | 转销            | 其他 |                |
| 原材料    | 44,089,732.50  |               |    | 15,823,584.61 | 10,134,145.25 |    | 18,132,002.64  |
| 在产品    |                |               |    |               |               |    |                |
| 库存商品   | 183,843,427.61 | 28,362,818.66 |    |               | 314,047.74    |    | 211,892,198.53 |
| 合同履约成本 | 4,119,143.29   |               |    |               |               |    | 4,119,143.29   |
| 合计     | 232,052,303.40 | 28,362,818.66 |    | 15,823,584.61 | 10,448,192.99 |    | 234,143,344.46 |

注释8. 合同资产

1. 合同资产情况

| 项目  | 期末余额         |              |            | 期初余额         |              |            |
|-----|--------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|
|     | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值       | 账面余额         | 减值准备         | 账面价值       |
| 质保金 | 2,730,973.97 | 2,325,680.06 | 405,293.91 | 2,782,592.11 | 2,308,720.94 | 473,871.17 |
| 合计  | 2,730,973.97 | 2,325,680.06 | 405,293.91 | 2,782,592.11 | 2,308,720.94 | 473,871.17 |

2. 本期合同资产计提减值准备情况

| 项目  | 期初余额         | 本期变动情况    |    |           |      | 期末余额         |
|-----|--------------|-----------|----|-----------|------|--------------|
|     |              | 计提        | 转回 | 转销或核销     | 其他变动 |              |
| 质保金 | 2,308,720.94 | 91,959.12 |    | 75,000.00 |      | 2,325,680.06 |
| 合计  | 2,308,720.94 | 91,959.12 |    | 75,000.00 |      | 2,325,680.06 |

注释9. 一年内到期的非流动资产

| 项目          | 期末余额         | 期初余额         |
|-------------|--------------|--------------|
| 一年内到期的长期应收款 | 3,164,133.90 | 9,383,053.02 |
| 合计          | 3,164,133.90 | 9,383,053.02 |

注释10. 其他流动资产

| 项目      | 期末余额           | 期初余额           |
|---------|----------------|----------------|
| 待抵扣进项税额 | 133,028,212.74 | 127,742,741.80 |
| 合计      | 133,028,212.74 | 127,742,741.80 |

注释11. 长期应收款

1. 长期应收款情况

| 款项性质          | 期末余额           |                |               | 期初余额           |                |               | 折现率区间 |
|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|---------------|-------|
|               | 账面余额           | 坏账准备           | 账面价值          | 账面余额           | 坏账准备           | 账面价值          |       |
| BOT 项目款项      | 64,152,218.85  | 55,030,073.65  | 9,122,145.20  | 68,879,626.92  | 53,490,221.34  | 15,389,405.58 | 4.76% |
| 退回投资款         | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |               | 120,000,000.00 | 120,000,000.00 |               | 4.75% |
| 分期收款销售商品      | 15,553,488.00  | 1,499,356.24   | 14,054,131.76 |                |                |               |       |
| 减：一年内到期的长期应收款 | 14,146,290.20  | 10,982,156.30  | 3,164,133.90  | 9,383,053.02   |                | 9,383,053.02  |       |
| 合计            | 185,559,416.65 | 165,547,273.59 | 20,012,143.06 | 179,496,573.90 | 173,490,221.34 | 6,006,352.56  |       |

2. 减值准备计提情况

| 坏账准备     | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计             |
|----------|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
|          | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |                |
| 期初余额     | 53,490,221.34  |                      | 120,000,000.00       | 173,490,221.34 |
| 期初余额在本期  |                |                      |                      |                |
| — 转入第二阶段 |                |                      |                      |                |
| — 转入第三阶段 |                |                      |                      |                |
| — 转回第二阶段 |                |                      |                      |                |
| — 转回第一阶段 |                |                      |                      |                |
| 本期计提     | 3,039,208.55   |                      |                      | 3,039,208.55   |
| 本期转回     |                |                      |                      |                |
| 本期转销     |                |                      |                      |                |
| 本期核销     |                |                      |                      |                |
| 其他变动     | -10,982,156.30 |                      |                      | -10,982,156.30 |
| 期末余额     | 45,547,273.59  |                      | 120,000,000.00       | 165,547,273.59 |

(1) 对本期发生损失准备变动的账面余额显著变动的情况说明

根据预期信用损失模型计提的长期应收款项坏账准备，依据其剩余存续期信用风险特征，在财务报表中分别列报为“一年内到期的非流动资产”及“长期应收款”项目。具体而言，对资产负债表日后一年内到期的部分，其对应减值准备计入一年内到期的非流动资产坏账准备；剩余存续期超过一年的部分，其减值准备在长期应收款减值准备科目反映。

3. 本期无应收融资租赁款
4. 本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款
5. 本期无转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释12. 长期股权投资

| 被投资单位            | 期初余额           | 本期增减变动 |      |                |          |        |             |            |    | 期末余额           | 减值准备期末余额      |
|------------------|----------------|--------|------|----------------|----------|--------|-------------|------------|----|----------------|---------------|
|                  |                | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益     | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备     | 其他 |                |               |
| 联营企业             |                |        |      |                |          |        |             |            |    |                |               |
| 鄂尔多斯市莱福士光电科技有限公司 | 18,736,386.42  |        |      |                |          |        |             |            |    | 18,736,386.42  | 18,736,386.42 |
| 安徽邦大勤上光电科技有限公司   | 5,531,221.33   |        |      |                |          |        |             |            |    | 5,531,221.33   | 5,531,221.33  |
| 福建省国策光电科技开发有限公司  | 3,339,857.01   |        |      |                |          |        |             |            |    | 3,339,857.01   | 3,339,857.01  |
| 浙江彩易达光电有限公司      | 28,654,218.78  |        |      | -1,794,020.39  |          |        |             | 376,506.84 |    | 26,860,198.39  | 25,764,735.99 |
| 东莞市煜光照明有限公司      | 194,691,115.17 |        |      | -41,805,535.34 |          |        |             |            |    | 152,885,579.83 | 11,849,215.07 |
| 广东勤上光电科技有限公司     | 129,338,478.73 |        |      | -2,374,195.44  |          |        |             |            |    | 126,964,283.29 |               |
| 合计               | 380,291,277.44 |        |      | -45,973,751.17 |          |        |             | 376,506.84 |    | 334,317,526.27 | 65,221,415.82 |

注释13. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

| 项目             | 房屋建筑物         | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、 账面原值        |               |               |
| 1. 期初余额        | 72,245,867.10 | 72,245,867.10 |
| 2. 本期增加金额      |               |               |
| 外购             |               |               |
| 存货\固定资产\在建工程转入 |               |               |
| 非同一控制下企业合并     |               |               |
| 其他原因增加         |               |               |
| 3. 本期减少金额      |               |               |
| 处置             |               |               |
| 处置子公司          |               |               |
| 转入固定资产         |               |               |
| 4. 期末余额        | 72,245,867.10 | 72,245,867.10 |
| 二、 累计折旧（摊销）    |               |               |
| 1. 期初余额        | 59,730,329.55 | 59,730,329.55 |
| 2. 本期增加金额      | 1,642,614.41  | 1,642,614.41  |
| 本期计提           | 1,642,614.41  | 1,642,614.41  |
| 存货\固定资产\在建工程转入 |               |               |
| 非同一控制下企业合并     |               |               |
| 股东投入           |               |               |
| 其他原因增加         |               |               |
| 3. 本期减少金额      |               |               |
| 处置             |               |               |
| 处置子公司          |               |               |
| 划分为持有待售的资产     |               |               |
| 转入固定资产         |               |               |
| 4. 期末余额        | 61,372,943.96 | 61,372,943.96 |
| 三、 减值准备        |               |               |
| 1. 期初余额        |               |               |
| 2. 本期增加金额      |               |               |
| 本期计提           |               |               |
| 存货\固定资产\在建工程转入 |               |               |
| 非同一控制下企业合并     |               |               |
| 股东投入           |               |               |

| 项目         | 房屋建筑物         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|
| 3. 本期减少金额  |               |               |
| 处置         |               |               |
| 处置子公司      |               |               |
| 划分为持有待售的资产 |               |               |
| 4. 期末余额    |               |               |
| 四. 账面价值    |               |               |
| 1. 期末账面价值  | 10,872,923.14 | 10,872,923.14 |
| 2. 期初账面价值  | 12,515,537.55 | 12,515,537.55 |

2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

| 项目              | 账面价值         | 未办妥产权证书原因 |
|-----------------|--------------|-----------|
| LED 户外照明与景观照明厂房 | 3,937,603.09 | 产权正在办理中   |
| 合计              | 3,937,603.09 |           |

注释14. 固定资产

| 项目     | 期末余额          | 期初余额           |
|--------|---------------|----------------|
| 固定资产   | 81,458,210.90 | 113,297,731.15 |
| 固定资产清理 |               |                |
| 合计     | 81,458,210.90 | 113,297,731.15 |

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1. 固定资产情况

| 项目        | 房屋及建筑物         | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备及办公设备     | EMC 项目        | 发改委设备及其他设备    | 合计             |
|-----------|----------------|---------------|--------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
| 一. 账面原值   |                |               |              |               |               |               |                |
| 1. 期初余额   | 150,288,150.01 | 34,818,330.73 | 5,027,380.22 | 28,856,203.01 | 12,923,428.89 | 83,852,584.55 | 315,766,077.41 |
| 2. 本期增加金额 | 1,011,930.50   | 2,000,000.00  | 268,672.57   | 406,455.85    |               | 1,376,408.69  | 5,063,467.61   |
| 购置        |                |               | 268,672.57   | 404,865.86    |               | 1,376,408.69  | 2,049,947.12   |
| 在建工程转入    | 1,011,930.50   | 2,000,000.00  |              |               |               |               | 3,011,930.50   |
| 投资性房地产转入  |                |               |              |               |               |               |                |
| 外币报表折算差额  |                |               |              | 1,589.99      |               |               | 1,589.99       |
| 3. 本期减少金额 | 54,795,754.09  | 9,189,926.33  |              | 1,681,534.74  |               | 17,428,840.20 | 83,096,055.36  |
| 处置或报废     | 54,795,754.09  | 9,189,926.33  |              | 1,681,534.74  |               | 17,428,840.20 | 83,096,055.36  |
| 转入投资性房地产  |                |               |              |               |               |               |                |
| 处置子公司     |                |               |              |               |               |               |                |
| 其他减少      |                |               |              |               |               |               |                |
| 4. 期末余额   | 96,504,326.42  | 27,628,404.40 | 5,296,052.79 | 27,581,124.12 | 12,923,428.89 | 67,800,153.04 | 237,733,489.66 |
| 二. 累计折旧   |                |               |              |               |               |               |                |
| 1. 期初余额   | 68,600,363.57  | 27,943,627.26 | 2,424,355.63 | 24,921,219.21 | 5,674,545.06  | 70,878,569.43 | 200,442,680.16 |
| 2. 本期增加金额 | 3,796,361.07   | 825,307.07    | 415,286.07   | 471,500.95    | 615,890.84    | 1,748,183.97  | 7,872,529.97   |
| 本期计提      | 3,796,361.07   | 825,307.07    | 415,286.07   | 470,069.95    | 615,890.84    | 1,748,183.97  | 7,871,098.97   |
| 外币报表折算差额  |                |               |              | 1,431.00      |               |               | 1,431.00       |
| 其他增加      |                |               |              |               |               |               |                |
| 3. 本期减少金额 | 28,970,715.99  | 8,217,150.14  |              | 1,513,379.10  |               | 15,364,352.24 | 54,065,597.47  |
| 处置或报废     | 28,970,715.99  | 8,217,150.14  |              | 1,513,379.10  |               | 15,364,352.24 | 54,065,597.47  |
| 转入投资性房地产  |                |               |              |               |               |               |                |
| 处置子公司     |                |               |              |               |               |               |                |

| 项目        | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输工具         | 电子设备及办公设备     | EMC 项目       | 发改委设备及其他设备    | 合计             |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 其他减少      |               |               |              |               |              |               |                |
| 4. 期末余额   | 43,426,008.65 | 20,551,784.19 | 2,839,641.70 | 23,879,341.06 | 6,290,435.90 | 57,262,401.16 | 154,249,612.66 |
| 三. 减值准备   |               |               |              |               |              |               |                |
| 1. 期初余额   |               |               |              |               | 2,025,666.10 |               | 2,025,666.10   |
| 2. 本期增加金额 |               |               |              |               |              |               |                |
| 本期计提      |               |               |              |               |              |               |                |
| 其他增加      |               |               |              |               |              |               |                |
| 3. 本期减少金额 |               |               |              |               |              |               |                |
| 处置或报废     |               |               |              |               |              |               |                |
| 转入投资性房地产  |               |               |              |               |              |               |                |
| 处置子公司     |               |               |              |               |              |               |                |
| 其他减少      |               |               |              |               |              |               |                |
| 4. 期末余额   |               |               |              |               | 2,025,666.10 |               | 2,025,666.10   |
| 四. 账面价值   |               |               |              |               |              |               |                |
| 1. 期末账面价值 | 53,078,317.77 | 7,076,620.21  | 2,456,411.09 | 3,701,783.06  | 4,607,326.89 | 10,537,751.88 | 81,458,210.90  |
| 2. 期初账面价值 | 81,687,786.44 | 6,874,703.47  | 2,603,024.59 | 3,934,983.80  | 5,223,217.73 | 12,974,015.12 | 113,297,731.15 |

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 通过经营租赁租出的固定资产

| 项目   | 期末账面价值    |
|------|-----------|
| 机器设备 | 40,379.96 |
| 其他设备 | 9,107.20  |
| 合计   | 49,487.16 |

4. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释15. 在建工程

| 项目   | 期末余额           | 期初余额           |
|------|----------------|----------------|
| 在建工程 | 404,965,276.84 | 412,311,207.64 |
| 合计   | 404,965,276.84 | 412,311,207.64 |

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1. 在建工程情况

| 项目           | 期末余额           |               |                | 期初余额           |              |                |
|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|--------------|----------------|
|              | 账面余额           | 减值准备          | 账面价值           | 账面余额           | 减值准备         | 账面价值           |
| 横沥厂房建设项目一期工程 | 60,114,977.10  |               | 60,114,977.10  |                |              |                |
| 上海奉贤校区工程     | 416,427,856.38 | 71,577,556.64 | 344,850,299.74 | 414,044,390.77 | 3,590,608.87 | 410,453,781.90 |
| 其他项目         |                |               |                | 1,857,425.74   |              | 1,857,425.74   |
| 合计           | 476,542,833.48 | 71,577,556.64 | 404,965,276.84 | 415,901,816.51 | 3,590,608.87 | 412,311,207.64 |

2. 重要在建工程项目本期变动情况

| 工程项目名称       | 期初余额           | 本期增加          | 本期转入固定资产     | 本期其他减少        | 期末余额           |
|--------------|----------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 横沥厂房建设项目一期工程 |                | 60,114,977.10 |              |               | 60,114,977.10  |
| 上海奉贤校区工程     | 410,453,781.90 | 2,383,465.61  |              | 67,986,947.77 | 344,850,299.74 |
| 其他项目         | 1,857,425.74   | 1,154,504.76  | 3,011,930.50 |               |                |
| 合计           | 412,311,207.64 | 63,652,947.47 | 3,011,930.50 | 67,986,947.77 | 404,965,276.84 |

续：

| 工程项目名称           | 预算数<br>(万元)    | 工程投入<br>占预算比<br>例 (%) | 工程进<br>度 (%) | 利息资本化累<br>计金额  | 其中：本期<br>利息资本化<br>金额 | 本期利<br>息资本<br>化率 (%) | 资金来源 |
|------------------|----------------|-----------------------|--------------|----------------|----------------------|----------------------|------|
| 横沥厂房建设项目<br>一期工程 | 202,961,800.00 | 29.62                 | 29.62        |                |                      |                      | 自筹   |
| 上海奉贤校区工程         | 703,159,238.00 | 86.39                 | 89.21        | 134,140,665.56 |                      |                      | 自筹   |
| 其他项目             | 3,372,400.00   | 89.31                 | 100.00       |                |                      |                      | 自筹   |
| 合计               | 909,493,438.00 |                       |              | 134,140,665.56 |                      |                      |      |

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况

| 项目名称     | 期初余额         | 本期计提金额        | 期末余额          | 计提原因                   |
|----------|--------------|---------------|---------------|------------------------|
| 上海奉贤校区工程 | 3,590,608.87 | 67,986,947.77 | 71,577,556.64 | 与评估现场勘察后根据评估<br>报告计提减值 |
| 合计       | 3,590,608.87 | 67,986,947.77 | 71,577,556.64 |                        |

注释16. 使用权资产

| 项目        | 房屋及建筑物        | 合计            |
|-----------|---------------|---------------|
| 一. 账面原值   |               |               |
| 1. 期初余额   | 1,123,732.91  | 1,123,732.91  |
| 2. 本期增加金额 | 11,104,508.68 | 11,104,508.68 |
| 重分类       |               |               |
| 新增租赁      | 10,684,318.62 | 10,684,318.62 |
| 重估调整      | 402,724.24    | 402,724.24    |
| 其他增加      | 17,465.82     | 17,465.82     |
| 3. 本期减少金额 |               |               |
| 租赁到期      |               |               |
| 处置子公司     |               |               |
| 其他减少      |               |               |
| 4. 期末余额   | 12,228,241.59 | 12,228,241.59 |
| 二. 累计折旧   |               |               |
| 1. 期初余额   | 87,466.23     | 87,466.23     |
| 2. 本期增加金额 | 3,224,087.74  | 3,224,087.74  |
| 重分类       |               |               |
| 本期计提      | 2,901,820.97  | 2,901,820.97  |
| 重估调整      | 318,823.39    | 318,823.39    |
| 其他增加      | 3,443.38      | 3,443.38      |
| 3. 本期减少金额 | 35,303.18     | 35,303.18     |
| 租赁到期      |               |               |

| 项目        | 房屋及建筑物       | 合计           |
|-----------|--------------|--------------|
| 处置子公司     |              |              |
| 其他减少      | 35,303.18    | 35,303.18    |
| 4. 期末余额   | 3,276,250.79 | 3,276,250.79 |
| 三. 减值准备   |              |              |
| 1. 期初余额   |              |              |
| 2. 本期增加金额 |              |              |
| 重分类       |              |              |
| 本期计提      |              |              |
| 其他增加      |              |              |
| 3. 本期减少金额 |              |              |
| 租赁到期      |              |              |
| 处置子公司     |              |              |
| 其他减少      |              |              |
| 4. 期末余额   |              |              |
| 四. 账面价值   |              |              |
| 1. 期末账面价值 | 8,951,990.80 | 8,951,990.80 |
| 2. 期初账面价值 | 1,036,266.68 | 1,036,266.68 |

注释17. 无形资产

1. 无形资产情况

| 项目         | 土地使用权          | 商标权        | 非专有技术          | 软件           | EMC 项目        | 合计             |
|------------|----------------|------------|----------------|--------------|---------------|----------------|
| 一. 账面原值    |                |            |                |              |               |                |
| 1. 期初余额    | 250,848,609.00 | 200,000.00 | 117,981,028.83 | 5,857,962.95 | 21,842,908.00 | 396,730,508.78 |
| 2. 本期增加金额  |                |            | 15,851,246.06  | 194,690.27   |               | 16,045,936.33  |
| 购置         |                |            |                | 194,690.27   |               | 194,690.27     |
| 内部研发       |                |            | 15,851,246.06  |              |               | 15,851,246.06  |
| 非同一控制下企业合并 |                |            |                |              |               |                |
| 3. 本期减少金额  |                |            |                |              |               |                |
| 处置         |                |            |                |              |               |                |
| 处置子公司      |                |            |                |              |               |                |
| 其他原因减少     |                |            |                |              |               |                |
| 4. 期末余额    | 250,848,609.00 | 200,000.00 | 133,832,274.89 | 6,052,653.22 | 21,842,908.00 | 412,776,445.11 |
| 二. 累计摊销    |                |            |                |              |               |                |
| 1. 期初余额    | 15,998,664.39  | 200,000.00 | 75,571,559.32  | 5,420,593.55 | 21,784,017.16 | 118,974,834.42 |
| 2. 本期增加金额  | 5,833,184.28   |            | 8,683,760.41   | 133,422.94   |               | 14,650,367.63  |
| 本期计提       | 5,833,184.28   |            | 8,683,760.41   | 133,422.94   |               | 14,650,367.63  |
| 非同一控制下企业合并 |                |            |                |              |               |                |
| 其他原因增加     |                |            |                |              |               |                |
| 3. 本期减少金额  |                |            |                |              |               |                |
| 处置         |                |            |                |              |               |                |

| 项目         | 土地使用权          | 商标权        | 非专有技术         | 软件           | EMC 项目        | 合计             |
|------------|----------------|------------|---------------|--------------|---------------|----------------|
| 处置子公司      |                |            |               |              |               |                |
| 其他原因减少     |                |            |               |              |               |                |
| 4. 期末余额    | 21,831,848.67  | 200,000.00 | 84,255,319.73 | 5,554,016.49 | 21,784,017.16 | 133,625,202.05 |
| 三. 减值准备    |                |            |               |              |               |                |
| 1. 期初余额    | 5,306,050.14   |            | 19,550.00     |              |               | 5,325,600.14   |
| 2. 本期增加金额  | 36,273,478.12  |            |               |              |               | 36,273,478.12  |
| 本期计提       | 36,273,478.12  |            |               |              |               | 36,273,478.12  |
| 非同一控制下企业合并 |                |            |               |              |               |                |
| 其他原因增加     |                |            |               |              |               |                |
| 3. 本期减少金额  |                |            |               |              |               |                |
| 处置         |                |            |               |              |               |                |
| 处置子公司      |                |            |               |              |               |                |
| 划分为持有待售的资产 |                |            |               |              |               |                |
| 其他原因减少     |                |            |               |              |               |                |
| 其他转出       |                |            |               |              |               |                |
| 4. 期末余额    | 41,579,528.26  |            | 19,550.00     |              |               | 41,599,078.26  |
| 四. 账面价值    |                |            |               |              |               |                |
| 1. 期末账面价值  | 187,437,232.07 |            | 49,557,405.16 | 498,636.73   | 58,890.84     | 237,552,164.80 |
| 2. 期初账面价值  | 229,543,894.47 |            | 42,389,919.51 | 437,369.40   | 58,890.84     | 272,430,074.22 |

2. 本期无未办妥使用权证书的土地使用权情况

注释18. 开发支出

| 项 目                      | 期初余额          | 本期增加         |      | 本期减少          |              | 期末余额         |
|--------------------------|---------------|--------------|------|---------------|--------------|--------------|
|                          |               | 内部开发支出       | 其他增加 | 确认为无形资产       | 计入当期损益       |              |
| 基于 IoT 网络区域照明 LED 智能灯具开发 | 6,162,519.58  | 837,115.72   |      | 6,999,635.30  |              |              |
| 基于物联网的智慧综合箱开发            | 6,742,788.11  | 2,108,822.65 |      | 8,851,610.76  |              |              |
| 智慧杆照明与安防可靠控制技术研究         | 387,228.88    | 4,045,583.44 |      |               |              | 4,432,812.32 |
| 基于物联网的智慧路灯控制平台           |               | 1,800,902.84 |      |               | 1,800,902.84 |              |
| 新型平台超高光效智慧路灯             |               | 474,647.09   |      |               | 474,647.09   |              |
| 合 计                      | 13,292,536.57 | 9,267,071.74 |      | 15,851,246.06 | 2,275,549.93 | 4,432,812.32 |

本公司开发支出具体情况详见附注六、研发支出。

注释19. 长期待摊费用

| 项目     | 期初余额       | 本期增加额      | 本期摊销额      | 其他减少额 | 期末余额       |
|--------|------------|------------|------------|-------|------------|
| 装修费及其他 | 687,220.02 | 860,614.25 | 730,821.09 |       | 817,013.18 |
| 合计     | 687,220.02 | 860,614.25 | 730,821.09 |       | 817,013.18 |

注释20. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

| 项目     | 期末余额           |               | 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       |
| 资产减值准备 | 378,582,019.06 | 56,787,302.86 | 343,182,936.07 | 55,774,793.40 |
| 可抵扣亏损  | 44,294,297.77  | 6,644,144.67  | 33,360,211.55  | 8,340,052.89  |
| 政府补助   | 36,653,888.89  | 5,498,083.33  | 40,854,722.22  | 6,128,208.33  |
| 预计负债   | 1,065,487.73   | 159,823.16    | 655,954.36     | 98,393.15     |
| 租赁负债   | 8,676,682.81   | 1,301,502.42  | 272,644.76     | 40,896.71     |
| 合计     | 469,272,376.26 | 70,390,856.44 | 418,326,468.96 | 70,382,344.48 |

2. 未经抵销的递延所得税负债

| 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   | 8,494,068.68 | 1,274,110.30 | 270,960.22 | 40,644.03 |
| 交易性金融资产 | 514,663.01   | 77,199.45    |            |           |
| 合计      | 9,008,731.69 | 1,351,309.75 | 270,960.22 | 40,644.03 |

3. 未确认递延所得税资产明细

| 项目     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 资产减值准备 | 434,850,517.27 | 338,783,423.83 |
| 可抵扣亏损  | 416,621,483.17 | 391,214,998.57 |
| 租赁负债   | 471,388.66     | 766,873.24     |
| 合计     | 851,943,389.10 | 730,765,295.64 |

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年份   | 期末余额           | 期初余额           | 备注 |
|------|----------------|----------------|----|
| 2024 |                | 12,150,880.81  |    |
| 2025 | 13,218,333.77  | 13,747,066.70  |    |
| 2026 | 21,453,747.85  | 22,245,197.52  |    |
| 2027 | 27,964,966.10  | 61,450,040.63  |    |
| 2028 | 23,665,040.77  | 23,937,087.40  |    |
| 2029 | 15,910,537.53  |                |    |
| 2030 |                |                |    |
| 2031 | 82,118,649.36  | 82,118,649.36  |    |
| 2032 | 38,783,128.37  | 38,783,128.37  |    |
| 2033 | 88,794,259.22  | 90,151,424.89  |    |
| 2034 | 57,667,211.48  |                |    |
| 无期限  | 47,045,608.72  | 46,631,522.89  |    |
| 合计   | 416,621,483.17 | 391,214,998.57 |    |

注释21. 应付账款

| 账龄           | 期末余额           | 期初余额          |
|--------------|----------------|---------------|
| 1 年以内（含 1 年） | 109,658,991.18 | 62,358,236.15 |
| 1-2 年（含 2 年） | 7,334,045.67   | 1,259,096.20  |
| 2-3 年（含 3 年） | 415,111.84     | 669,029.36    |
| 3 年以上        | 11,769,714.92  | 16,007,910.67 |
| 合计           | 129,177,863.61 | 80,294,272.38 |

1. 账龄超过一年的重要应付账款

| 单位名称  | 期末余额         | 未偿还或结转原因 |
|-------|--------------|----------|
| 供应商 C | 5,144,000.00 | 未到结算期    |
| 供应商 D | 3,822,708.61 | 未到结算期    |
| 供应商 E | 2,363,023.54 | 未到结算期    |
| 供应商 F | 2,180,102.00 | 未到结算期    |

| 单位名称  | 期末余额          | 未偿还或结转原因 |
|-------|---------------|----------|
| 供应商 G | 1,994,876.34  | 未到结算期    |
| 合计    | 15,504,710.49 |          |

注释22. 合同负债

1. 合同负债情况

| 项目   | 期末余额          | 期初余额          |
|------|---------------|---------------|
| 预收货款 | 23,642,241.06 | 24,091,371.52 |
| 合计   | 23,642,241.06 | 24,091,371.52 |

2. 账龄超过一年的重要合同负债

| 单位名称 | 期末余额          | 未偿还或结转原因 |
|------|---------------|----------|
| 客户 E | 8,256,880.73  | 未到结算期    |
| 客户 F | 2,384,766.20  | 未到结算期    |
| 客户 G | 1,268,299.13  | 未到结算期    |
| 客户 H | 1,294,599.54  | 未到结算期    |
| 合计   | 13,204,545.60 |          |

注释23. 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         | 11,504,758.11 | 103,596,953.70 | 104,150,076.08 | 10,951,635.73 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 2,442.64      | 8,319,538.53   | 8,321,981.17   |               |
| 辞退福利         |               | 1,288,055.24   | 1,288,055.24   |               |
| 一年内到期的其他福利   |               |                |                |               |
| 合计           | 11,507,200.75 | 113,204,547.47 | 113,760,112.49 | 10,951,635.73 |

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 | 11,332,809.89 | 97,209,591.11 | 97,664,585.71 | 10,877,815.29 |
| 职工福利费       | 159,931.59    | 2,281,618.44  | 2,375,158.50  | 66,391.53     |
| 社会保险费       | -31,589.87    | 2,162,038.15  | 2,159,595.51  | -29,147.23    |
| 其中：基本医疗保险费  | -13,333.73    | 1,644,762.07  | 1,660,575.57  | -29,147.23    |
| 补充医疗保险      |               |               |               |               |
| 工伤保险费       | 13.02         | 396,354.95    | 396,367.97    |               |
| 生育保险费       | -18,269.16    | 659.75        | -17,609.41    |               |
| 其他          |               | 120,261.38    | 120,261.38    |               |

|              |               |                |                |               |
|--------------|---------------|----------------|----------------|---------------|
| 住房公积金        | 41,065.00     | 1,778,657.00   | 1,785,894.00   | 33,828.00     |
| 工会经费和职工教育经费  | 2,541.50      | 108,149.00     | 107,942.36     | 2,748.14      |
| 短期累积带薪缺勤     |               |                |                |               |
| 短期利润（奖金）分享计划 |               |                |                |               |
| 以现金结算的股份支付   |               |                |                |               |
| 其他短期薪酬       |               | 56,900.00      | 56,900.00      |               |
| 合计           | 11,504,758.11 | 103,596,953.70 | 104,150,076.08 | 10,951,635.73 |

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 | 2,418.00 | 7,924,888.94 | 7,927,306.94 |      |
| 失业保险费  | 24.64    | 394,649.59   | 394,674.23   |      |
| 合计     | 2,442.64 | 8,319,538.53 | 8,321,981.17 |      |

注释24. 应交税费

| 税费项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|---------|---------------|---------------|
| 增值税     | 37,169,431.51 | 33,673,982.85 |
| 企业所得税   | 1,470,946.92  | 1,424,897.73  |
| 个人所得税   | 33,857.03     | 99,011.02     |
| 城市维护建设税 | 183,787.16    | 228,337.47    |
| 房产税     | 1,000,609.48  | 1,716,549.42  |
| 土地使用税   | 106,903.70    | 122,797.89    |
| 教育费附加   | 205,219.53    | 249,574.07    |
| 其他      | 901.92        | 470.67        |
| 合计      | 40,171,657.25 | 37,515,621.12 |

注释25. 其他应付款

| 项目    | 期末余额          | 期初余额          |
|-------|---------------|---------------|
| 应付利息  |               |               |
| 应付股利  |               |               |
| 其他应付款 | 70,136,108.01 | 65,016,925.09 |
| 合计    | 70,136,108.01 | 65,016,925.09 |

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

| 款项性质   | 期末余额          | 期初余额          |
|--------|---------------|---------------|
| 保证金/押金 | 52,824,970.13 | 52,656,855.82 |
| 往来款    | 10,357,108.88 | 9,088,060.48  |
| 房租     |               | 56,829.72     |
| 应付费账款  |               | 60,937.51     |
| 其他     | 6,954,029.00  | 3,154,241.56  |
| 合计     | 70,136,108.01 | 65,016,925.09 |

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

| 单位名称  | 期末余额          | 未偿还或结转的原因 |
|-------|---------------|-----------|
| 供应商 H | 47,868,400.00 | 保证金       |
| 供应商 I | 1,319,568.00  | 厂房租赁押金    |
| 合计    | 49,187,968.00 |           |

注释26. 一年内到期的非流动负债

| 项目          | 期末余额          | 期初余额         |
|-------------|---------------|--------------|
| 一年内到期的长期应付款 | 6,021,870.55  | 4,498,141.63 |
| 一年内到期的租赁负债  | 5,986,508.09  | 571,039.68   |
| 合计          | 12,008,378.64 | 5,069,181.31 |

注释27. 其他流动负债

| 项目     | 期末余额         | 期初余额         |
|--------|--------------|--------------|
| 待转销项税额 | 1,463,318.27 | 1,850,545.89 |
| 合计     | 1,463,318.27 | 1,850,545.89 |

注释28. 租赁负债

| 项目        | 期末余额         | 期初余额         |
|-----------|--------------|--------------|
| 1 年以内     | 6,252,057.41 | 586,673.65   |
| 1-2 年     | 3,116,974.88 | 495,784.17   |
| 2-3 年     |              |              |
| 3-4 年     |              |              |
| 4-5 年     |              |              |
| 5 年以上     |              |              |
| 租赁付款额总额小计 | 9,369,032.29 | 1,082,457.82 |

| 项目           | 期末余额         | 期初余额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 减：未确认融资费用    | 220,960.82   | 43,080.58    |
| 租赁付款额现值小计    | 9,148,071.47 | 1,039,377.24 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 5,986,508.09 | 571,039.68   |
| 合计           | 3,161,563.38 | 468,337.56   |

本期确认租赁负债利息费用 187,053.54 元。

注释29. 长期应付款

| 项目    | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 | 4,301,828.74 | 5,549,233.18 |
| 专项应付款 |              |              |
| 合计    | 4,301,828.74 | 5,549,233.18 |

注：上表中长期应付款指扣除专项应付款后的长期应付款。

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

| 款项性质          | 期末余额          | 期初余额          |
|---------------|---------------|---------------|
| 分期付款接受劳务      | 10,323,699.29 | 10,047,374.81 |
| 减：一年内到期的长期应付款 | 6,021,870.55  | 4,498,141.63  |
| 合计            | 4,301,828.74  | 5,549,233.18  |

注释30. 预计负债

| 项目     | 期末余额         | 期初余额       | 形成原因    |
|--------|--------------|------------|---------|
| 产品质量保证 | 1,065,487.73 | 655,954.36 | 计提产品质保金 |
| 合计     | 1,065,487.73 | 655,954.36 |         |

注释31. 递延收益

| 项目                 | 期初余额          | 本期增加 | 本期减少         | 期末余额          | 形成原因  |
|--------------------|---------------|------|--------------|---------------|-------|
| 与资产相关政府补助          | 25,299,166.67 |      | 3,367,500.00 | 2,1931,666.67 | 详见表 1 |
| 无形资产转让以及商<br>标许可金额 | 15,555,555.55 |      | 833,333.33   | 14,722,222.22 |       |
| 合计                 | 40,854,722.22 |      | 4,200,833.33 | 36,653,888.89 |       |

1. 与政府补助相关的递延收益

| 负债项目                                           | 期初余额          | 本期新增<br>补助<br>金额 | 本期计<br>入营业<br>外收入<br>金额 | 本期计入其<br>他收益金额 | 本期冲<br>减成本<br>费用金<br>额 | 加：其<br>他变动 | 期末余额          | 与资产<br>相关/与<br>收益相<br>关 |
|------------------------------------------------|---------------|------------------|-------------------------|----------------|------------------------|------------|---------------|-------------------------|
| 大功率 LED<br>照明研发及<br>产业化-1                      | 2,677,500.00  |                  |                         | 297,500.00     |                        |            | 2,380,000.00  | 与资产<br>相关               |
| 大功率 LED<br>照明研发及<br>产业化-2                      | 5,400,000.00  |                  |                         | 600,000.00     |                        |            | 4,800,000.00  | 与资产<br>相关               |
| 大功率 LED<br>照明研发及<br>产业化项目                      | 9,000,000.00  |                  |                         | 1,000,000.00   |                        |            | 8,000,000.00  | 与资产<br>相关               |
| 第三批省战<br>略性新型产<br>业发展专项<br>资金-LED              | 4,646,666.67  |                  |                         | 820,000.00     |                        |            | 3,826,666.67  | 与资产<br>相关               |
| LED 照明标<br>准光组件的<br>研究与实施<br>合作协议的<br>补充协议     | 750,000.00    |                  |                         | 150,000.00     |                        |            | 600,000.00    | 与资产<br>相关               |
| 室内半导体<br>照明、器<br>件、电光源<br>产品与检测<br>技术研发及<br>应用 | 1,950,000.00  |                  |                         | 325,000.00     |                        |            | 1,625,000.00  | 与资产<br>相关               |
| 2013 年配套<br>国家科技项<br>目资助                       | 875,000.00    |                  |                         | 175,000.00     |                        |            | 700,000.00    | 与资产<br>相关               |
| 合计                                             | 25,299,166.67 |                  |                         | 3,367,500.00   |                        |            | 21,931,666.67 |                         |

注释32. 股本

| 项目   | 期初余额             | 本期变动增（+）减（-） |    |           |               |               | 期末余额             |
|------|------------------|--------------|----|-----------|---------------|---------------|------------------|
|      |                  | 发行<br>新股     | 送股 | 公积金<br>转股 | 其他            | 小计            |                  |
| 股份总数 | 1,446,050,865.00 |              |    |           | -9,456,516.00 | -9,456,516.00 | 1,436,594,349.00 |

股本变动情况说明：

公司本期注销北京龙舞九霄股权投资中心、北京龙啸天下教育咨询中心、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、张晶应补偿股份。该部分股份合计 9,456,516 股，导致股本减少 9,456,516.00 元。

**注释33. 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） | 3,325,161,881.45 |      | 18,061,945.56 | 3,307,099,935.89 |
| 其他资本公积     | 56,516,146.59    |      |               | 56,516,146.59    |
| 合计         | 3,381,678,028.04 |      | 18,061,945.56 | 3,363,616,082.48 |

资本公积-（股本溢价）变动情况说明：

公司本期注销北京龙舞九霄股权投资中心、北京龙啸天下教育咨询中心、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、张晶应补偿股份。按过户日的收盘股价测算回购部分股份价值，对超出股本部分冲减资本公积-股本溢价 18,061,945.56 元。

**注释34. 库存股**

| 项目     | 期初余额          | 本期增加          | 本期减少          | 期末余额          |
|--------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 业绩补偿回购 | 27,518,461.56 |               | 27,518,461.56 |               |
| 回购股份   |               | 30,050,162.75 |               | 30,050,162.75 |
| 合计     | 27,518,461.56 | 30,050,162.75 | 27,518,461.56 | 30,050,162.75 |

库存股情况说明：

（1）公司本期注销北京龙舞九霄股权投资中心、北京龙啸天下教育咨询中心、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、张晶应补偿股份。该部分股份合计 9,456,516 股，按过户日的收盘价测算回购部分股份价值为 27,518,461.56 元。

（2）公司于 2024 年 7 月 22 日召开第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于股份回购方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于维护公司价值及股东权益，本次拟用于回购的资金总额不低于人民币 3,000 万元（含）且不超过人民币 5,000 万元（含）。截至报告期末，公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 16,498,650 股，占公司总股本的 1.1485%，最高成交价为 2.29 元/股，最低成交价为 1.46 元/股，累计成交总金额为 30,050,162.75 元（含交易费用）。

注释35. 其他综合收益

| 项目                            | 期初余额          | 本期发生额         |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  | 期末余额          |
|-------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|---------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|
|                               |               | 本期所得税<br>前发生额 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入损益 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入以摊余成<br>本计量的金<br>融资产 | 减：套期储<br>备转入相关<br>资产或负债 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 | 减：结转重<br>新计量设定<br>受益计划变<br>动额 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入留存收益 |               |
| 一、不能重分类进损<br>益的其他综合收益         |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 1. 重新计量设定受益<br>计划变动额          |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 2. 权益法下不能转损<br>益的其他综合收益       |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 3. 其他权益工具投资<br>公允价值变动         |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 4. 企业自身信用风险<br>公允价值变动         |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 二、将重分类进损益<br>的其他综合收益          | -1,910,630.54 | -922,222.36   |                                |                                                  |                         |             | -922,222.36  |               |                               |                                  | -2,832,852.90 |
| 1. 权益法下可转损益<br>的其他综合收益        |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 2. 其他债权投资公允<br>价值变动           |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 3. 金融资产重分类计<br>入其他综合收益的金<br>额 |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 4. 其他债权投资信用<br>减值准备           |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 5. 现金流量套期储备                   |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 6. 外币报表折算差额                   | -1,910,630.54 | -922,222.36   |                                |                                                  |                         |             | -922,222.36  |               |                               |                                  | -2,832,852.90 |
| 7. 一揽子处置子公司                   |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |

| 项目                                | 期初余额          | 本期发生额         |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  | 期末余额          |
|-----------------------------------|---------------|---------------|--------------------------------|--------------------------------------------------|-------------------------|-------------|--------------|---------------|-------------------------------|----------------------------------|---------------|
|                                   |               | 本期所得税<br>前发生额 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入损益 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入以摊余成<br>本计量的金<br>融资产 | 减：套期储<br>备转入相关<br>资产或负债 | 减：所得税<br>费用 | 税后归属于<br>母公司 | 税后归属于<br>少数股东 | 减：结转重<br>新计量设定<br>受益计划变<br>动额 | 减：前期计<br>入其他综合<br>收益当期转<br>入留存收益 |               |
| 在丧失控制权之前产<br>生的处置收益               |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 8. 其他资产转换为公<br>允价值模式计量的投<br>资性房地产 |               |               |                                |                                                  |                         |             |              |               |                               |                                  |               |
| 其他综合收益合计                          | -1,910,630.54 | -922,222.36   |                                |                                                  |                         |             | -922,222.36  |               |                               |                                  | -2,832,852.90 |

注释36. 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 | 62,599,176.36 |      |      | 62,599,176.36 |
| 任意盈余公积 |               |      |      |               |
| 合计     | 62,599,176.36 |      |      | 62,599,176.36 |

注释37. 未分配利润

| 项目                    | 本期                | 上期                |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 调整前上期期末未分配利润          | -2,342,107,004.66 | -2,282,120,583.76 |
| 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            | -2,342,107,004.66 | -2,282,120,583.76 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -249,359,789.70   | -59,072,973.73    |
| 减：提取法定盈余公积            |                   |                   |
| 提取任意盈余公积              |                   |                   |
| 加：盈余公积弥补亏损            |                   |                   |
| 设定受益计划变动额结转留存收益       |                   |                   |
| 其他综合收益结转留存收益          | 3,623.63          | -913,447.17       |
| 期末未分配利润               | -2,591,463,170.73 | -2,342,107,004.66 |

注释38. 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 | 368,267,894.00 | 321,050,464.14 | 319,799,707.89 | 293,031,226.56 |
| 其他业务 | 10,150,922.77  | 10,517,984.86  | 9,300,127.18   | 21,879,142.46  |
| 合计   | 378,418,816.77 | 331,568,449.00 | 329,099,835.07 | 314,910,369.02 |

2. 营业收入扣除情况明细表

| 项目                                                 | 本期发生额          | 具体扣除情况 | 上期发生额          | 具体扣除情况 |
|----------------------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| 营业收入金额                                             | 378,418,816.77 |        | 329,099,835.07 |        |
| 营业收入扣除项目合计金额                                       | 10,150,922.77  |        | 9,300,127.18   |        |
| 营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重                               | 2.68%          |        | 2.83%          |        |
| 一、与主营业务无关的业务收入                                     |                |        |                |        |
| 1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产 | 10,150,922.77  |        | 9,300,127.18   |        |

| 项目                                              | 本期发生额          | 具体扣除情况 | 上期发生额          | 具体扣除情况 |
|-------------------------------------------------|----------------|--------|----------------|--------|
| 交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。 |                |        |                |        |
| 与主营业务无关的业务收入小计                                  | 10,150,922.77  |        | 9,300,127.18   |        |
| 二、不具备商业实质的收入                                    |                |        |                |        |
| 1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。         |                |        |                |        |
| 不具备商业实质的收入小计                                    |                |        |                |        |
| 三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入                          |                |        |                |        |
| 营业收入扣除后金额                                       | 368,267,894.00 |        | 319,799,707.89 |        |

3. 合同产生的收入情况

| 本期发生额        |               |                |               |            |            |                |
|--------------|---------------|----------------|---------------|------------|------------|----------------|
| 合同分类         | 户外照明          | 户外庭院用品         | 景观亮化          | 室内照明       | 显示屏及其他     | 合计             |
| 一、按经营地区分类    | 66,504,717.96 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,267,894.00 |
| 国内           | 51,225,456.36 | 4,248,291.25   | 4,086,042.53  | 342,495.00 | 562,419.87 | 60,464,705.01  |
| 国外           | 15,279,261.60 | 265,804,924.07 | 26,648,725.97 | 70,277.35  |            | 307,803,188.99 |
| 二、按产品行业分类    | 66,504,717.96 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,267,894.00 |
| 半导体照明        | 66,504,717.96 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,267,894.00 |
| 三、按商品转让的时间分类 | 66,504,717.96 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,267,894.00 |
| 在某一时点转让      | 66,360,222.55 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,123,398.59 |
| 在某一时段内转让     | 144,495.41    |                |               |            |            | 144,495.41     |
| 合计           | 66,504,717.96 | 270,053,215.32 | 30,734,768.50 | 412,772.35 | 562,419.87 | 368,267,894.00 |

续：

| 上期发生额     |               |                |               |          |              |                |
|-----------|---------------|----------------|---------------|----------|--------------|----------------|
| 合同分类      | 户外照明          | 户外庭院用品         | 景观亮化          | 室内照明     | 显示屏及其他       | 合计             |
| 一、按经营地区分类 | 83,548,561.16 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 319,799,707.89 |

| 上期发生额        |               |                |               |          |              |                |
|--------------|---------------|----------------|---------------|----------|--------------|----------------|
| 合同分类         | 户外照明          | 户外庭院用品         | 景观亮化          | 室内照明     | 显示屏及其他       | 合计             |
| 国内           | 59,678,548.77 | 3,232,671.59   | 5,170,495.74  | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 69,400,613.57  |
| 国外           | 23,870,012.39 | 204,602,145.82 | 21,926,936.11 |          |              | 250,399,094.32 |
| 二、按产品行业分类    | 83,548,561.16 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 319,799,707.89 |
| 半导体照明        | 83,548,561.16 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 319,799,707.89 |
| 三、按商品转让的时间分类 | 83,548,561.16 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 319,799,707.89 |
| 在某一时点转让      | 48,510,561.63 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 284,761,708.36 |
| 在某一时段内转让     | 35,037,999.53 |                |               |          |              | 35,037,999.53  |
| 合计           | 83,548,561.16 | 207,834,817.41 | 27,097,431.85 | 1,061.43 | 1,317,836.04 | 319,799,707.89 |

注释39. 税金及附加

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|---------|--------------|--------------|
| 城市维护建设税 | 857,120.32   | 855,675.68   |
| 教育费附加   | 856,936.74   | 854,207.16   |
| 房产税     | 1,526,457.90 | 2,342,445.94 |
| 土地使用税   | 278,925.62   | 306,762.21   |
| 印花税     | 395,785.75   | 199,423.42   |
| 其他      | 15,711.52    | 1,882.68     |
| 合计      | 3,930,937.85 | 4,560,397.09 |

注释40. 销售费用

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额         |
|-------|---------------|---------------|
| 职工薪酬  | 17,052,828.46 | 21,993,552.23 |
| 办公费   | 1,938,558.65  | 2,189,332.69  |
| 业务宣传费 | 915,754.56    | 995,197.79    |
| 咨询服务费 | 2,749,697.54  | 2,883,894.32  |
| 返利及佣金 | 3,446,851.86  | 3,878,495.16  |
| 业务招待费 | 1,577,730.42  | 1,132,388.58  |
| 差旅费   | 1,554,611.34  | 1,665,099.56  |
| 检测认证费 | 1,262,910.85  | 513,361.23    |
| 折旧费   | 646,486.56    | 815,167.50    |

| 项目 | 本期发生额         | 上期发生额         |
|----|---------------|---------------|
| 其他 | 1,395,992.13  | 1,222,777.50  |
| 合计 | 32,541,422.37 | 37,289,266.56 |

**注释41. 管理费用**

| 项目      | 本期发生额         | 上期发生额         |
|---------|---------------|---------------|
| 职工薪酬    | 33,308,645.16 | 36,663,616.61 |
| 业务招待费   | 2,899,060.10  | 2,538,865.04  |
| 修理费     | 796,638.58    | 832,150.23    |
| 招聘费     | 106,594.02    | 81,618.75     |
| 低值易耗品摊销 | 1,244,453.22  | 1,294,576.29  |
| 固定资产折旧  | 1,983,455.81  | 1,924,803.98  |
| 无形资产摊销  | 5,966,607.26  | 6,094,603.47  |
| 使用权资产折旧 | 2,707,895.94  |               |
| 保险费     | 319,370.28    | 350,124.96    |
| 租赁费     | 430,804.54    | 948,619.35    |
| 办公费     | 2,259,725.63  | 3,097,328.10  |
| 差旅费     | 2,558,026.03  | 2,709,158.53  |
| 中介机构费用  | 11,607,176.00 | 14,902,403.48 |
| 其他      | 1,719,975.26  | 1,694,769.48  |
| 合计      | 67,908,427.83 | 73,132,638.27 |

**注释42. 研发费用**

| 项目    | 本期发生额         | 上期发生额        |
|-------|---------------|--------------|
| 职工薪酬  | 2,803,402.98  | 1,011,842.12 |
| 材料费   | 7,002,194.72  | 6,324,400.60 |
| 折旧与摊销 | 71,228.46     | 14,596.44    |
| 委托开发费 | 665,161.69    | 543,232.63   |
| 其他    | 1,263,286.38  | 1,416,912.47 |
| 合计    | 11,805,274.23 | 9,310,984.26 |

**注释43. 财务费用**

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 利息支出   | 463,378.02    | 307,409.89    |
| 减：利息收入 | 10,309,843.80 | 8,002,845.54  |
| 汇兑损益   | -9,393,654.64 | -8,499,091.45 |
| 银行手续费  | 113,456.82    | 255,973.10    |

| 项目 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|----|----------------|----------------|
| 其他 | -329,419.46    | 98,708.29      |
| 合计 | -19,456,083.06 | -15,839,845.71 |

注释44. 其他收益

1. 其他收益明细情况

| 产生其他收益的来源    | 本期发生额        | 上期发生额        |
|--------------|--------------|--------------|
| 政府补助         | 4,097,726.77 | 5,685,546.75 |
| 代扣个人所得税手续费返还 | 62,940.24    | 56,402.92    |
| 其他           |              |              |
| 合计           | 4,160,667.01 | 5,741,949.67 |

2. 计入其他收益的政府补助

| 项目                                | 本期发生额      | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|-----------------------------------|------------|--------------|-----------------|
| 东莞市商务局 2024 年第一批出口信用保险扶持金         | 115,260.00 |              | 与收益相关           |
| 东莞市商务局 2024 年省级促进经济高质量发展专项资金      | 108,925.56 |              | 与收益相关           |
| 东莞常平 2022 年技能大师工作室验收奖金            | 400,000.00 | 100,000.00   | 与收益相关           |
| 东莞市市场监督管理局 2023 年第二批东莞市发明专利资助项目资金 | 1,000.00   | 1,000.00     | 与收益相关           |
| 广东省社会保险基金管理局 2024 一次性扩岗补助         | 2,000.00   |              | 与收益相关           |
| 东莞市商务局新一轮稳经济扶企纾困专项资金              | 14,509.55  |              | 与收益相关           |
| 广东省社会保险基金管理局 2024 稳岗返还            | 53,880.21  |              | 与收益相关           |
| 广东省社会保险基金管理局 2024 稳岗款             | 17,645.20  |              | 与收益相关           |
| 2024 年一次性扩岗补助                     | 1,000.00   |              | 与收益相关           |
| 2024 年稳岗款                         | 9,235.65   |              | 与收益相关           |
| 社保中心稳岗补贴                          | 6,770.60   |              | 与收益相关           |
| 广东省社保基金管理局 2023 年一次性扩岗补助          |            | 4,500.00     | 与收益相关           |
| 东莞市商务局2023 年促进经济高质量发展专项资金促进投保款    |            | 53,333.15    | 与收益相关           |
| 东莞市科学技术局2022 年科技保险保费补贴            |            | 49,056.60    | 与收益相关           |
| 东莞市商务局2023 年第三批出口信用保险扶持金          |            | 56,657.00    | 与收益相关           |
| 大尺寸超薄、动态平板显示新型半导体照明背光源关键技术研究补助资金  |            | 1,400,000.00 | 与资产相关           |
| 大功率 LED 照明研发及产业化-1                | 297,500.00 | 297,500.00   | 与资产相关           |
| 大尺寸超薄、动态平板显示新型半导体照明背光源关键技术研究      |            | 75,000.00    | 与资产相关           |
| 大功率 LED 照明研发及产业化-2                | 600,000.00 | 600,000.00   | 与资产相关           |

| 项目                         | 本期发生额        | 上期发生额        | 与资产相关/<br>与收益相关 |
|----------------------------|--------------|--------------|-----------------|
| 大功率 LED 照明研发及产业化项目         | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 | 与资产相关           |
| 国产芯片 LED 隧道灯集成及应用研究        |              | 330,000.00   | 与资产相关           |
| LED 照明标准光组件的研究与实施合作协议的补充协议 | 150,000.00   | 150,000.00   | 与资产相关           |
| 室内半导体照明、器件、电光源产品与检测技术研发及应用 | 325,000.00   | 325,000.00   | 与资产相关           |
| 2013 年配套国家科技项目资助           | 175,000.00   | 175,000.00   | 与资产相关           |
| 新型高导热 LED 封装基板及模块化光源       |              | 157,500.00   | 与资产相关           |
| 低位 LED 照明灯具应用技术开发          |              | 91,000.00    | 与资产相关           |
| 第三批省战略性新兴产业发展专项资金-LED      | 820,000.00   | 820,000.00   | 与资产相关           |
| 合计                         | 4,097,726.77 | 5,685,546.75 |                 |

**注释45. 投资收益**

**1. 投资收益明细情况**

| 项目                 | 本期发生额          | 上期发生额          |
|--------------------|----------------|----------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益     | -45,973,751.17 | -25,674,656.56 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益    |                | 1.00           |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益   | 6,191,010.19   | 9,396,431.28   |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益 |                | 20,597.23      |
| 合计                 | -39,782,740.98 | -16,257,627.05 |

**注释46. 公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源 | 本期发生额        | 上期发生额          |
|---------------|--------------|----------------|
| 交易性金融资产       | 9,620,456.88 | 187,839,015.32 |
| 合计            | 9,620,456.88 | 187,839,015.32 |

**注释47. 信用减值损失**

| 项目        | 本期发生额          | 上期发生额          |
|-----------|----------------|----------------|
| 应收账款坏账损失  | -22,118,488.21 | -24,363,411.63 |
| 其他应收款坏账损失 | -1,967,484.39  | -3,856,611.85  |
| 长期应收款坏账损失 | -3,039,208.55  | -35,732,009.28 |
| 合计        | -27,125,181.15 | -63,952,032.76 |

上表中，损失以“－”号填列。

注释48. 资产减值损失

| 项目         | 本期发生额           | 上期发生额          |
|------------|-----------------|----------------|
| 存货跌价损失     | -12,539,234.05  | -51,255,777.36 |
| 合同资产减值损失   | -91,959.12      | -27,797.71     |
| 长期股权投资减值损失 | -376,506.84     | -25,388,229.15 |
| 在建工程减值损失   | -67,986,947.77  | -3,590,608.87  |
| 无形资产减值损失   | -36,273,478.12  | -5,306,050.14  |
| 合计         | -117,268,125.90 | -85,568,463.23 |

上表中，损失以“－”号填列。

注释49. 资产处置收益

| 项目          | 本期发生额          | 上期发生额        |
|-------------|----------------|--------------|
| 固定资产处置利得或损失 | -25,847,449.62 | 4,203,230.16 |
| 其他          |                |              |
| 合计          | -25,847,449.62 | 4,203,230.16 |

注释50. 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 |
|-------------|------------|--------------|---------------|
| 非流动资产毁损报废利得 | 10,441.92  |              | 10,441.92     |
| 违约赔偿收入      | 20,000.00  |              | 20,000.00     |
| 保险赔款收入      | 216,262.13 |              | 216,262.13    |
| 无法支付的应付款项   | 183,426.82 | 7,125,384.18 | 183,426.82    |
| 其他          | 164,034.86 | 373,684.87   | 164,034.86    |
| 合计          | 594,165.73 | 7,499,069.05 | 594,165.73    |

注释51. 营业外支出

| 项目          | 本期发生额        | 上期发生额        | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|--------------|--------------|---------------|
| 对外捐赠        | 42,000.00    | 92,756.52    | 42,000.00     |
| 非流动资产毁损报废损失 | 2,251,923.02 | 9,348,547.07 | 2,251,923.02  |
| 无法收回的应收款项   | 199,790.65   | 340,717.85   | 199,790.65    |
| 其他          | 506.20       | 12,090.01    | 506.20        |
| 合计          | 2,494,219.87 | 9,794,111.45 | 2,494,219.87  |

注释52. 所得税费用

1. 所得税费用表

| 项目      | 本期发生额        | 上期发生额         |
|---------|--------------|---------------|
| 当期所得税费用 | 46,049.19    | -1,860,681.25 |
| 递延所得税费用 | 1,302,153.76 | -3,605,604.50 |
| 合计      | 1,348,202.95 | -5,466,285.75 |

2. 会计利润与所得税费用调整过程

| 项目                             | 本期发生额           |
|--------------------------------|-----------------|
| 利润总额                           | -248,022,039.35 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -62,005,509.84  |
| 子公司适用不同税率的影响                   | 11,732,099.63   |
| 调整以前期间所得税的影响                   |                 |
| 非应税收入的影响                       | 4,281,968.89    |
| 不可抵扣的成本、费用和损失影响                | 528,208.09      |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -2,053,543.41   |
| 本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响 | 41,679,366.03   |
| 研发费加计扣除的影响                     | -1,396,462.57   |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        | 8,582,213.66    |
| 其他                             | -137.53         |
| 所得税费用                          | 1,348,202.95    |

注释53. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额          |
|--------|---------------|----------------|
| 补贴收入   | 730,226.77    | 264,546.75     |
| 利息收入   | 3,974,795.65  | 4,787,830.11   |
| 保证金收入  | 22,822,455.34 | 79,494,292.50  |
| 往来款及其他 | 23,204,713.08 | 28,035,341.71  |
| 诉讼冻结资金 |               | 92,817.29      |
| 合计     | 50,732,190.84 | 112,674,828.36 |

2. 支付其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期发生额         | 上期发生额         |
|--------|---------------|---------------|
| 费用付现   | 49,467,334.42 | 54,735,873.89 |
| 保证金\押金 | 27,730,014.50 | 24,647,597.21 |
| 捐赠支出   | 42,000.00     | 92,756.52     |

| 项目       | 本期发生额          | 上期发生额         |
|----------|----------------|---------------|
| 往来款及其他支出 | 3,070,127.48   | 10,985,936.83 |
| 诉讼冻结资金   | 59,419,604.85  |               |
| 合计       | 139,729,081.25 | 90,462,164.45 |

3. 支付其他与筹资活动有关的现金

| 项目   | 本期发生额         | 上期发生额     |
|------|---------------|-----------|
| 租赁费用 | 3,990,691.10  | 95,881.49 |
| 股份回购 | 30,050,162.75 | 1.00      |
| 合计   | 34,040,853.85 | 95,882.49 |

注释54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

| 项目                               | 本期金额            | 上期金额            |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1. 将净利润调节为经营活动现金流量               |                 |                 |
| 净利润                              | -249,370,242.30 | -59,086,658.96  |
| 加：信用减值损失                         | 27,125,181.15   | 63,952,032.76   |
| 资产减值准备                           | 117,268,125.90  | 85,568,463.23   |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 11,095,186.71   | 20,489,274.36   |
| 使用权资产折旧                          | 2,901,820.97    | 87,466.23       |
| 无形资产摊销                           | 14,650,367.63   | 16,045,450.32   |
| 长期待摊费用摊销                         | 730,821.09      | 697,592.97      |
| 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） | 25,847,449.62   | -4,203,230.16   |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）              | 2,241,481.10    | 9,348,547.07    |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）              | -9,620,456.88   | -187,839,015.32 |
| 财务费用（收益以“－”号填列）                  | -9,206,601.10   | -8,492,575.64   |
| 投资损失（收益以“－”号填列）                  | 39,782,740.98   | 16,257,627.05   |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）             | -8,511.96       | -2,033,845.28   |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）             | 1,310,665.72    | 40,644.03       |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）                 | 14,199,224.52   | 51,816,825.52   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）            | -51,098,241.72  | 34,814,318.21   |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）            | 5,894,003.79    | 20,888,511.28   |
| 其他                               |                 |                 |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | -56,256,984.78  | 58,351,427.67   |
| 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                    |                 |                 |

| 项目               | 本期金额            | 上期金额           |
|------------------|-----------------|----------------|
| 当期新增使用权资产        |                 |                |
| 3. 现金及现金等价物净变动情况 |                 |                |
| 现金的期末余额          | 96,740,980.67   | 448,418,666.51 |
| 减：现金的期初余额        | 448,418,666.51  | 220,340,155.53 |
| 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     | -351,677,685.84 | 228,078,510.98 |

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 3,990,691.10 元（上期：人民币 95,881.49 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

| 项目                          | 期末余额          | 期初余额           |
|-----------------------------|---------------|----------------|
| 一、现金                        | 96,740,980.67 | 448,418,666.51 |
| 其中：库存现金                     | 55,978.18     | 38,703.09      |
| 可随时用于支付的银行存款                | 96,685,002.49 | 448,379,963.42 |
| 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              | 96,740,980.67 | 448,418,666.51 |
| 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 |               |                |

注释55. 所有权或使用权受到限制的资产

| 项目          | 期末<br>账面余额     | 期末<br>账面价值     | 受限情况                  |
|-------------|----------------|----------------|-----------------------|
| 货币资金        | 97,258,477.46  | 97,258,477.46  | 保函保证金、农民工工资保证金、诉讼冻结资金 |
| 子公司荣享有限合伙股权 | 800,000,000.00 | 800,000,000.00 | 司法冻结股权                |
| 合计          | 897,258,477.46 | 897,258,477.46 |                       |

续：

| 项目   | 上年年末<br>账面余额  | 上年年末<br>账面价值  | 受限情况             |
|------|---------------|---------------|------------------|
| 货币资金 | 30,261,182.37 | 30,261,182.37 | 保函保证金、活期保证金、项目专户 |
| 合计   | 30,261,182.37 | 30,261,182.37 |                  |

注释56. 外币货币性项目

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         |               |         |                |
| 其中：美元        | 1,026,075.24  | 7.1884  | 7,375,839.26   |
| 港币           | 1,196,323.53  | 0.92604 | 1,107,843.44   |
| 应收账款         |               |         |                |
| 美元           | 41,217,095.91 | 7.1884  | 296,284,972.27 |
| 其他应收款        |               |         |                |
| 港币           | 117,780.00    | 0.92604 | 109,068.99     |
| 其他应付款        |               |         |                |
| 港币           | 21,193.26     | 0.92604 | 19,625.81      |
| 租赁负债（含一年内到期） |               |         |                |
| 港币           | 509,037.04    | 0.92604 | 471,388.66     |
| 合同资产         |               |         |                |
| 美元           | 35,125.83     | 7.1884  | 252,498.50     |

注释57. 政府补助

1. 政府补助基本情况

| 政府补助种类      | 本期发生额      | 计入当期损益的金额    | 备注       |
|-------------|------------|--------------|----------|
| 计入递延收益的政府补助 |            | 3,367,500.00 | 详见本注释 31 |
| 计入其他收益的政府补助 | 730,226.77 | 730,226.77   | 详见本注释 44 |
| 合计          | 730,226.77 | 4,097,726.77 |          |

六、研发支出

(一)按费用性质列示

| 项 目   | 本期发生额         |              | 上期发生额        |              |
|-------|---------------|--------------|--------------|--------------|
|       | 费用化金额         | 资本化金额        | 费用化金额        | 资本化金额        |
| 职工薪酬  | 2,803,402.98  | 3,597,440.00 | 1,011,842.12 | 4,638,366.00 |
| 材料费   | 7,002,194.72  | 3,180,532.10 | 6,324,400.60 | 2,933,091.57 |
| 折旧与摊销 | 71,228.46     | 213,549.71   | 14,596.44    | 494,227.40   |
| 委托开发费 | 665,161.69    |              | 543,232.63   |              |
| 其他    | 1,263,286.38  |              | 1,416,912.47 |              |
| 合 计   | 11,805,274.23 | 6,991,521.81 | 9,310,984.26 | 8,065,684.97 |

(二)符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项 目                      | 期初余额          | 本期增加         |      | 本期减少          |              | 期末余额         |
|--------------------------|---------------|--------------|------|---------------|--------------|--------------|
|                          |               | 内部开发支出       | 其他增加 | 确认为无形资产       | 计入当期损益       |              |
| 基于 IoT 网络区域照明 LED 智能灯具开发 | 6,162,519.58  | 837,115.72   |      | 6,999,635.30  |              |              |
| 基于物联网的智慧综合箱开发            | 6,742,788.11  | 2,108,822.65 |      | 8,851,610.76  |              |              |
| 智慧杆照明与安防可靠控制技术研究         | 387,228.88    | 4,045,583.44 |      |               |              | 4,432,812.32 |
| 基于物联网的智慧路灯控制平台           |               | 1,800,902.84 |      |               | 1,800,902.84 |              |
| 新型平台超高光效智慧路灯             |               | 474,647.09   |      |               | 474,647.09   |              |
| 合 计                      | 13,292,536.57 | 9,267,071.74 |      | 15,851,246.06 | 2,275,549.93 | 4,432,812.32 |

(三)重要的资本化研发项目

| 项 目              | 研发进度 | 预计完成时间          | 预计经济利益产生方式 | 开始资本化的时点        | 开始资本化的具体依据 |
|------------------|------|-----------------|------------|-----------------|------------|
| 智慧杆照明与安防可靠控制技术研究 | 75%  | 2025 年 6 月 30 日 | 生产及销售      | 2023 年 10 月 1 日 | 立项文件及资料    |

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

本报告期未发生非同一控制下企业合并

(二)同一控制下企业合并

本报告期未发生同一控制下企业合并

(三)其他原因的合并范围变动

本报告期因其他原因导致的合并范围变动的情况如下：

| 序号 | 公司名称               | 变动原因 |
|----|--------------------|------|
| 1  | 宁波梅山保税港区犇享资产管理有限公司 | 注销   |
| 2  | 广东勤上智慧城市科技有限公司     | 注销   |

八、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                  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例(%) |        | 取得方式 |
|------------------------|-------|-----|------|---------|--------|------|
|                        |       |     |      | 直接      | 间接     |      |
| 东莞市合明创业投资有限公司          | 东莞    | 东莞  | 投资   | 100.00  |        | 设立   |
| 广东勤上智慧城市科技工程有限公司       | 东莞    | 东莞  | 劳务   |         | 100.00 | 设立   |
| 勤上光电股份有限公司             | 东莞    | 东莞  | 制造   | 90.00   | 10.00  | 设立   |
| 上海勤上节能照明有限公司           | 上海    | 上海  | 贸易   | 100.00  |        | 设立   |
| 勤上教育投资有限公司             | 东莞    | 东莞  | 教育咨询 | 100.00  |        | 设立   |
| 勤上（北京）咨询管理有限公司         | 北京    | 北京  | 教育咨询 | 100.00  |        | 设立   |
| 宁波梅山保税港区荣享股权投资中心（有限合伙） | 宁波    | 宁波  | 股权投资 | 99.88   | 0.12   | 设立   |
| 深圳市勤上节能科技有限公司          | 深圳    | 深圳  | 贸易   |         | 98.66  | 设立   |
| 勤上实业(香港)有限公司           | 香港    | 香港  | 贸易   |         | 100.00 | 设立   |
| 东莞市勤上光电智慧城市研究院         | 东莞    | 东莞  | 服务   |         | 100.00 | 设立   |
| 瑞丽市勤上翰远照明工程有限公司        | 瑞丽    | 瑞丽  | 建筑   |         | 90.00  | 设立   |
| 深圳市深汕特别合作区智勤智慧城市科技有限公司 | 深圳    | 深圳  | 贸易   |         | 100.00 | 设立   |
| 勤上光电科技（香港）有限公司         | 香港    | 香港  | 贸易   |         | 100.00 | 设立   |
| 东莞市零嘉光电有限公司            | 东莞    | 东莞  | 贸易   |         | 100.00 | 设立   |
| 北京龙举云兴科技有限公司           | 北京    | 北京  | 教育咨询 |         | 100.00 | 收购   |
| 上海澳展投资咨询有限公司           | 上海    | 上海  | 教育咨询 |         | 100.00 | 收购   |

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

| 合营企业或联营企业名称  | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例 (%) |       | 会计处理方法 |
|--------------|-------|-----|------|----------|-------|--------|
|              |       |     |      | 直接       | 间接    |        |
| 浙江彩易达光电有限公司  | 浙江    | 浙江  | 生产   | 12.75    |       | 权益法    |
| 东莞市煜光照明有限公司  | 东莞    | 东莞  | 生产   |          | 31.29 | 权益法    |
| 广东勤上光电科技有限公司 | 东莞    | 东莞  | 综合   |          | 40.00 | 权益法    |

2. 重要联营企业的主要财务信息

| 项目   | 期末余额/本期发生额    |                |              |
|------|---------------|----------------|--------------|
|      | 浙江彩易达光电有限公司   | 东莞市煜光照明有限公司    | 广东勤上光电科技有限公司 |
| 流动资产 | 75,843,528.68 | 124,919,352.44 | 6,625,289.52 |

| 项目               | 期末余额/本期发生额      |                 |                  |
|------------------|-----------------|-----------------|------------------|
|                  | 浙江彩易达光电有限<br>公司 | 东莞市煜光照明有限<br>公司 | 广东勤上光电科技有<br>限公司 |
| 其中:现金和现金等价物      | 5,620,752.14    | 7,895.19        | 188,291.82       |
| 非流动资产            | 206,075,291.51  | 386,845,186.32  | 293,357,578.02   |
| 资产合计             | 281,918,820.19  | 511,764,538.76  | 299,982,867.54   |
| 流动负债             | 177,405,242.07  | 22,875,392.06   | 25,230,872.98    |
| 非流动负债            | 128,418,049.94  |                 | 34,999,996.41    |
| 负债合计             | 305,823,292.01  | 22,875,392.06   | 60,230,869.39    |
| 少数股东权益           | -485,315.23     |                 |                  |
| 归属于母公司股东权益       | -23,419,156.59  | 488,889,146.70  | 239,751,998.15   |
| 按持股比例计算的净资产份额    | -2,985,942.47   | 152,973,414.00  | 95,900,799.26    |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 1,095,462.40    | 141,036,364.76  | 126,964,283.29   |
| 营业收入             | 63,143,736.46   | 1,039.60        |                  |
| 财务费用             | 1,943,695.95    | -167,341.53     | 1,696,504.57     |
| 所得税费用            | 16,399.70       |                 |                  |
| 净利润              | -19,447,031.92  | -133,606,696.53 | -5,935,488.61    |
| 归属于母公司所有者的净利润    | -14,070,748.17  | -133,606,696.53 | -5,935,488.61    |
| 终止经营的净利润         |                 |                 |                  |
| 其他综合收益           |                 |                 |                  |
| 综合收益总额           | -19,447,031.92  | -133,606,696.53 | -5,935,488.61    |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                 |                 |                  |

续：

| 项目            | 期初余额/上期发生额      |                 |                  |
|---------------|-----------------|-----------------|------------------|
|               | 浙江彩易达光电有限<br>公司 | 东莞市煜光照明有限<br>公司 | 广东勤上光电科技有<br>限公司 |
| 流动资产          | 59,780,261.33   | 145,595,455.41  | 1,069,049.66     |
| 其中:现金和现金等价物   | 5,844,566.67    | 304,400.35      | 619,988.77       |
| 非流动资产         | 185,288,938.62  | 500,000,000.00  | 272,760,228.87   |
| 资产合计          | 245,069,199.95  | 645,595,455.41  | 273,829,278.53   |
| 流动负债          | 115,551,419.91  | 23,099,612.18   | 28,141,791.77    |
| 非流动负债         | 130,295,219.94  |                 |                  |
| 负债合计          | 245,846,639.85  | 23,099,612.18   | 28,141,791.77    |
| 少数股东权益        | 8,570,968.52    |                 |                  |
| 归属于母公司股东权益    | -9,348,408.42   | 622,495,843.23  | 245,687,486.76   |
| 按持股比例计算的净资产份额 | -1,191,922.07   | 194,778,949.35  | 98,274,994.70    |

| 项目               | 期初余额/上期发生额     |                |                |
|------------------|----------------|----------------|----------------|
|                  | 浙江彩易达光电有限公司    | 东莞市煜光照明有限公司    | 广东勤上光电科技有限公司   |
| 对联营企业权益投资的账面价值   | 3,265,989.63   | 182,841,900.10 | 129,338,478.73 |
| 营业收入             | 48,024,492.70  | 3,465.35       |                |
| 财务费用             | 3,491,007.16   | -186,930.82    | 1,684,749.23   |
| 所得税费用            | 4,569,846.37   |                |                |
| 净利润              | -76,669,195.96 | -12,073,584.25 | -30,854,094.60 |
| 归属于母公司所有者的净利润    | -74,942,699.68 | -12,073,584.25 | -30,854,094.60 |
| 终止经营的净利润         |                |                |                |
| 其他综合收益           |                |                |                |
| 综合收益总额           | -76,669,195.96 | -12,073,584.25 | -30,854,094.60 |
| 企业本期收到的来自联营企业的股利 |                |                |                |

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括交易性金融资产、股权投资、应收票据、应收账款、应付账款、其他应付款等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 项目               | 账面余额           | 减值准备           |
|------------------|----------------|----------------|
| 应收票据             | 291,076.00     |                |
| 应收账款             | 450,782,942.71 | 196,487,568.68 |
| 其他应收款            | 38,880,525.73  | 24,860,682.41  |
| 长期应收款（含一年内到期的款项） | 199,705,706.85 | 176,529,429.89 |
| 合计               | 689,660,251.29 | 397,877,680.98 |

（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。

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。

本公司定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

（三）市场风险

1. 汇率风险

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。

本公司定期检查当前和预期的资金流动性需求，以及是否符合借款合同的规定，以确保公司维持充裕的现金储备，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足长短期的流动资金需求。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项目      | 期末余额           |              |                |
|---------|----------------|--------------|----------------|
|         | 美元项目           | 港币项目         | 合计             |
| 外币金融资产： |                |              |                |
| 货币资金    | 7,375,839.26   | 1,107,843.44 | 8,483,682.7    |
| 应收账款    | 296,284,972.27 |              | 296,284,972.27 |
| 其他应收款   |                | 109,068.99   | 109,068.99     |

| 项目           | 期末余额           |              |                |
|--------------|----------------|--------------|----------------|
|              | 美元项目           | 港币项目         | 合计             |
| 合同资产         | 252,498.50     |              | 252,498.50     |
| 小计           | 303,913,310.03 | 1,216,912.43 | 305,130,222.46 |
| 外币金融负债：      |                |              |                |
| 其他应付款        |                | 19,625.81    | 19,625.81      |
| 租赁负债（含一年内到期） |                | 471,388.66   | 471,388.66     |
| 小计           |                | 491,014.47   | 491,014.47     |

2. 利率风险

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

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

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第 2 层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

1. 持续的公允价值计量

| 项目                   | 期末公允价值 |                |        |                |
|----------------------|--------|----------------|--------|----------------|
|                      | 第 1 层次 | 第 2 层次         | 第 3 层次 | 合计             |
| 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融 |        | 707,665,066.03 |        | 707,665,066.03 |

| 项目          | 期末公允价值 |                |        |                |
|-------------|--------|----------------|--------|----------------|
|             | 第 1 层次 | 第 2 层次         | 第 3 层次 | 合计             |
| 资产小计        |        |                |        |                |
| 银行理财产品      |        | 707,665,066.03 |        | 707,665,066.03 |
| <b>资产合计</b> |        | 707,665,066.03 |        | 707,665,066.03 |

**（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据**

报告期内本公司无持续和非持续第一层次公允价值计量的项目。

**（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息**

第二层次公允价值计量的交易性金融资产为公司购买的银行理财产品，按合同预期收益率作为公允价值的合理估计进行计量。

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

其他权益工具投资为本公司持有的无控制、共同控制和重大影响的“三无”股权投资，被投资公司经营环境和经营状况、财务状况未发生重大变化，所以按照投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

**十一、关联方及关联交易**

**（一）本企业的母公司情况**

- 1. 本公司的母公司情况的说明：无。
- 2. 本公司最终控制方是李俊锋先生。

**（二）本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益**

**（三）本公司的合营和联营企业情况**

本公司重要的合营或联营企业详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

| 合营或联营企业名称       | 与本公司关系          |
|-----------------|-----------------|
| 安徽邦大勤上光电科技有限公司  | 本公司持股 5%以上的参股公司 |
| 福建省国策光电科技开发有限公司 | 本公司持股 5%以上的参股公司 |
| 东莞市煜光照明有限公司     | 本公司持股 5%以上的参股公司 |

(四) 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 |
|---------------|--------------|
| 安徽省勤上光电科技有限公司 | 参股公司         |
| 广州龙文教育科技有限公司  | 通过关联交易处置的子公司 |
| 北京龙文云教育科技有限公司 | 通过关联交易处置的子公司 |

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 无购买商品、接受劳务的关联交易

3. 无销售商品、提供劳务的关联交易

4. 无关联托管情况

5. 无关联承包情况

6. 无关联租赁情况

7. 无关联担保情况

8. 无关联方资金拆借

9. 无关联方资产转让、债务重组情况

10. 关键管理人员薪酬

| 项目       | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 8,039,498.32 | 9,616,300.82 |

11. 无其他关联交易

12. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方             | 期末余额       |            | 期初余额       |            |
|------|-----------------|------------|------------|------------|------------|
|      |                 | 账面余额       | 坏账准备       | 账面余额       | 坏账准备       |
| 应收账款 |                 |            |            |            |            |
|      | 福建省国策光电科技开发有限公司 | 703,061.00 | 703,061.00 | 703,061.00 | 703,061.00 |

(2) 本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方           | 期末余额         | 期初余额         |
|-------|---------------|--------------|--------------|
| 其他应付款 |               |              |              |
|       | 北京龙文云教育科技有限公司 | 3,164,577.82 | 3,743,401.29 |
|       | 广州龙文教育科技有限公司  | 3,536,006.45 | 3,536,006.45 |

13. 无关联方承诺情况

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1. 关于 2025 年度公司及子公司向银行申请综合授信额度及担保

公司于 2025 年 4 月 21 日召开的第六届董事会第十五次会议审议通过了《关于 2025 年度公司及子公司向银行申请综合授信额度及担保的议案》，同意 2025 年度公司及公司全资、控股子公司（以下统称“子公司”）向商业银行、外资银行、政策性银行申请银行综合授信总额度不超过人民币 20 亿元（最终以银行实际审批的授信额度为准）；2025 年公司及子公司拟对公司合并报表范围内的公司向银行申请综合授信事项提供总额度不超过人民币 12 亿元的担保，具体担保金额及保证期间按照合同约定执行。

为满足公司日常生产经营及业务拓展对银行信贷产品及快速办理银行信贷业务的需要，根据公司 2025 年的发展战略及财务预算，2025 年公司及子公司拟向商业银行、外资银行、政策性银行申请银行综合授信额度不超过人民币 20 亿元（最终以银行实际审批的授信额度为准）。银行授信内容包括但不限于：流动资金贷款、项目贷款、信用证、保函、贸易融资、银行承兑汇票、保理等信用品种。该额度可循环使用。有效期自 2024 年年度股东大会批准之日起至 2025 年年度股东大会之日。

2025 年公司及子公司拟对公司合并报表范围内的公司向银行申请综合授信事项提供总额度不超过人民币 12 亿元的担保，包括公司对子公司担保，子公司对公司担保，子公司对子公司担保，以及其他子公司综合授信。具体担保金额及保证期间按照合同约定执行。有效期自 2024 年年度股东大会批准之日起至 2025 年年度股东大会之日。

公司上述拟申请的授信额度及担保额度不等于公司实际使用金额及担保金额，实际使用及担保金额应在上述额度内以银行与公司及子公司实际发生的融资及担保金额为准。公司将根据实际业务需要办理具体业务，最终发生额以实际签署的合同为准。

除存在上述承诺事项外，截止审计报告出具日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

## （二）资产负债表日存在的重要或有事项

### 1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

公司分别于 2021 年 3 月 1 日、2021 年 4 月 12 日召开第五届董事会第十五次会议、2021 年第四次临时股东大会审议通过了《关于公司签署〈DEED OF RELEASE AND SETTLEMENT〉的议案》，同意与交易对方 Aidi Education Acquisition(Cayman)Limited(以下简称“爱迪”)签署《修订契据》，对《和解契据》的条款进行修改和补充。本次交易前，爱迪持有上海澳展 100%股权及 649,094,940.04 元债权，爱迪将其持有的上海澳展 100%股权及债权转让给公司后，公司持有上海澳展 100%的股权及人民币 649,094,940.04 元的债权，上述股权及债权对价款在相应范围内抵消爱迪 7.9 亿元退款义务，剩余部分则由爱迪向公司分期支付 1.2 亿元现金。本次交易完成后，爱迪至今未依约履行相关支付义务，公司已通过申请仲裁等措施维护公司的利益。

2023 年 9 月，公司及全资子公司东莞市合明创业投资有限公司、宁波梅山保税港区荣享股权投资中心（有限合伙）以及全资孙公司勤上实业（香港）有限公司共同作为申请人向香港国际仲裁中心提出仲裁申请且已获得受理，公司要求爱迪按照双方签署的协议向公司履行支付义务等。仲裁期间，爱迪进行了答辩和反请求，并申请财产保全，浙江省宁波市中级人民法院于 2024 年 5 月对公司及东莞市合明创业投资有限公司名下价值人民币 4 亿元的财产采取查封、扣押或冻结等财产保全措施。

公司本次被冻结的银行账户是募集资金专用账户及募集资金现金管理账户，目前公司无募集资金投资项目，仅用于募集资金的存储与使用，非公司日常经营的主要账户，本次被申请冻结金额为人民币 4 亿元，占公司最近一期经审计净资产的 15.55%。截至报告期末，账户中有人民币 5,941.96 万元已被冻结，不会对公司日常生产经营活动、资金周转产生实质影响，亦未触及其他风险警示的情形。公司持有宁波荣享的股权被冻结，客观上仅对股权转让事宜产生影响，不会对公司日常生产经营活动造成重大影响。

公司认为爱迪的反请求内容缺乏事实依据，公司将积极参与仲裁，维护上市公司的合法权益。

除存在上述或有事项外，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。其他重要事项参见“（十五）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项”的相关内容。

十三、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

|                 |   |
|-----------------|---|
| 拟分配的利润或股利       | 无 |
| 经审议批准宣告发放的利润或股利 | 无 |
| 利润分配方案          | 无 |

(二) 其他资产负债表日后事项说明

1、关于原控股股东所持部分股份被拍卖

(1) 勤上集团持有的 10,800 万股已委托表决权股份

公司于 2024 年 2 月收到北京市第二中级人民法院（以下简称“北京二中院”）的《拍卖通知书》（[2023]京 02 执 373 号），关于山东省金融资产管理股份有限公司申请执行李旭亮、温琦、勤上集团民事一案，北京二中院将对勤上集团持有的公司股份合计 23,300 万股进行公开网络司法拍卖。报告期内，前述被拍卖的部分股份合计 10,800 万股被山东省金融资产管理股份有限公司竞拍成功并完成股份过户，导致勤上集团持有的 10,800 万股已委托表决权股份被动减持，进而导致晶腾达持有公司的表决权股份减少 10,800 万股。截至本报告披露日，晶腾达持有公司合计 32,362.5528 万股股票的表决权，占公司总股本的 22.53%，晶腾达仍为公司第一大表决权持有人，李俊锋先生仍为公司实际控制人。但由于晶腾达持有的表决权股票存在质押、冻结情形，可能存在被司法处置的风险。具体内容详见公司相关公告。

(2) 勤上集团持有的 302.5 万股及温琦女士持有的 1,043 万股已委托表决权股份

公司于 2024 年 11 月收到广东省东莞市中级人民法院（以下简称“东莞中院”）的《拍卖公告暨网络司法拍卖告知书》（[2024]粤 19 执恢 138 号、[2024]粤 19 执恢 166 号）。根据京东网络司法拍卖平台显示的拍卖结果，2024 年 12 月 24 日 14:00 时至 2024 年 12 月 25 日 14:00 时，勤上集团持有公司的 302.5 万股及温琦女士持有公司的 1,043 万股在京东司法拍卖平台进行了第一次拍卖，因在规定时间内无人出价未能竞拍成功。具体内容详见公司相关公告。

公司于 2025 年 1 月收到了东莞中院的《拍卖公告暨网络司法拍卖告知书（第二次）》（[2024]粤 19 执恢 138 号、[2024]粤 19 执恢 166 号）。根据京东网络司法拍卖平台显示的拍卖结果，2025 年 1 月 16 日 14:00 至 2025 年 1 月 17 日 14:00，勤上集团持有公司的 302.5 万股及温琦女士持有公司的 1,043 万股在京东司法拍卖平台进行了第二次拍卖，因在规定时间内无人出价未能竞拍成功。具体内容详见公司相关公告。

公司于 2025 年 2 月收到东莞中院的《变卖公告暨网络司法变卖告知书》（[2024]粤 19 执恢 138 号、[2024]粤 19 执恢 166 号），法院决定于 2025 年 2 月 27 日 10 时至 2025

年 4 月 28 日 10 时（延时的除外）在京东司法拍卖平台进行公开变卖前勤上集团持有公司的 302.5 万股及温琦女士持有公司的 1,043 万股股份，截至本报告出具日，本次变卖暂无进展。具体内容详见公司相关公告。

（3）梁金成先生持有的 750 万股已委托表决权股份

公司于 2025 年 3 月获悉广东省东莞市第一人民法院（以下简称“东莞一院”）将在京东网络司法拍卖平台公开拍卖梁金成先生所持有公司的 750 万股股票。据京东网络司法拍卖平台显示的拍卖结果，2025 年 4 月 8 日 14 时至 2025 年 4 月 9 日 14 时，梁金成先生持有公司的 750 万股在京东司法拍卖平台进行了第一次拍卖，因在规定时间内无人出价未能竞拍成功。具体内容详见公司相关公告。

公司于 2025 年 4 月收到东莞一院的《网拍告知书》（[2025]粤 1971 执 7842 号），法院决定于 2025 年 4 月 27 日 10 时至 2025 年 4 月 28 日 10 时止（延时的除外）在京东网络司法拍卖平台上第二次公开拍卖梁金成先生持有公司的 750 万股股票。截至本报告出具日，本次拍卖尚未开始。具体内容详见公司相关公告。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十四、租赁

### （一）作为承租人

#### 1. 租赁活动

（1）本公司与东莞市艺乔五金电子科技有限公司签订位于东莞市横沥镇石涌村西城科技园二区 A-6 号一楼的《房屋租赁合同》，使用期限为：自 2023 年 9 月 7 日起，至 2025 年 9 月 6 日止。

（2）本公司与段欢签订位于东莞市东城区鸿福东路 1 号国贸中心 3 栋 3408 房的《房屋租赁合同》，使用期限为：自 2024 年 5 月 1 日起，至 2026 年 4 月 30 日止。

（3）本公司与东莞市创力汇金属制品有限公司签订位于东莞市常平镇横江厦工业二路 7 号的《房屋租赁合同》，使用期限为：自 2024 年 8 月 6 日起，至 2026 年 8 月 4 日止。

（4）本公司于 2023 年 12 月 10 日租入香港九龙柯士甸道西 1 号擎天半岛第 5 座 31 楼 F 室用于日常办公使用，租期至 2025 年 12 月 09 日止。

（5）本公司于 2023 年 06 月 01 日租入香港九龍紅磡馬頭圍道 39 號紅磡商業中心 A 座 8 樓 15 室用于日常办公使用，租期至 2025 年 05 月 31 日止。

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 16、注释 28 和注释 54。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

| 项目         | 本期发生额      | 上期发生额      |
|------------|------------|------------|
| 短期和低价值租赁费用 | 430,804.54 | 948,619.35 |

3. 无未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出

4. 无租赁导致的限制或承诺

5. 无售后租回

(二) 作为出租人

1. 本期无融资租赁

2. 经营租赁

与经营租赁相关的收益如下：

| 项目   | 租赁收入         | 其中:未计入租赁收款额的<br>可变租赁付款额相关的收入 |
|------|--------------|------------------------------|
| 经营租赁 | 6,450,670.92 |                              |
| 合计   | 6,450,670.92 |                              |

(三) 作为生产商或经销商

无作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

十五、其他重要事项说明

(一) 前期会计差错

本报告期未发现重大前期会计差错。

(二) 债务重组

本报告期未发生重大债务重组。

(三) 资产置换

本报告期未发现重大资产置换。

(四) 终止经营

本报告期无重大终止经营情况。

(五) 分部信息

截止本报告期末，公司的业务主要为 LED 分部业务。

## （六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

### 1、2023 年公司控股股东、实际控制人变更事项

2023 年 4 月 24 日，公司原控股股东勤上集团、原实际控制人李旭亮、温琦夫妇及一致行动人李淑贤、梁金成（以下合称“委托方”）与晶腾达签署了《表决权委托协议》，委托方将其持有的合计 431,625,528 股公司股份（占公司当时总股本的 29.84%）的表决权不可撤销地委托给晶腾达行使。勤上集团不再为公司控股股东，晶腾达成为公司第一大表决权持有人，公司实际控制人由李旭亮、温琦夫妇变更为李俊锋先生。具体内容详见公司相关公告。

### 2、2023 年向特定对象发行股票终止事项

为巩固本次表决权委托后新实际控制人对公司的控制权，公司于 2023 年 4 月 24 日召开第五届董事会第四十次会议及第五届监事会第二十八次会议审议通过了《关于公司向特定对象发行股票预案的议案》等相关议案，公司于 2023 年 6 月 5 日召开 2023 年第二次临时股东大会审议批准了本次发行相关议案，并授权董事会全权办理本次发行相关事宜。发行股票数量为 433,000,000 股，募集资金总额预计为 909,300,000 元，晶腾达拟以现金认购本次发行的全部股票。同日，公司与晶腾达签署了《附条件生效的股份认购协议》。

公司于 2023 年 10 月 20 日召开第六届董事会第三次会议及第六届监事会第三次会议审议通过了调整发行股票方案相关议案，发行股票数量调整为 363,500,000 股，募集资金总额调整为 763,350,000 元。同日，公司与晶腾达签署了《附条件生效的股份认购协议补充协议》。

经综合考虑当时资本市场环境变化以及公司实际情况，经审慎分析与相关各方充分沟通，公司于 2024 年 1 月 3 日召开第六届董事会第七次会议及第六届监事会第六次会议审议通过了关于终止向特定对象发行股票并撤回申请文件。2024 年 1 月 8 日，公司收到深圳证券交易所出具的《关于终止对东莞勤上光电股份有限公司申请向特定对象发行股票审核的决定》（深证上审[2024]7 号）。具体内容详见公司相关公告。

### 3、业绩承诺补偿进展情况

为保护公司权益，公司于 2019 年 9 月起诉华夏人寿保险股份有限公司、北京龙舞九霄股权投资中心（有限合伙）、北京龙啸天下教育咨询中心（有限合伙）、北京信中利股权投资中心（有限合伙）、深圳市创东方富凯投资企业（有限合伙）、杨勇、张晶、曾勇、朱松、北京龙文环球教育科技有限公司十名被告向公司履行业绩承诺补偿事宜被深圳市中级人民法院立案受理，并且公司对前述主体持有的公司相关股份进行了司法冻结。公司已于 2022 年 11 月 3 日收到深圳中院送达的《民事判决书》及《民事裁定书》，一审判决公司胜诉。由于被告均未上诉，前述一审判决已于 2023 年 1 月 5 日生效，公司已向深圳中院申请强制执行。

截至本报告披露日，业绩承诺补偿方曾勇、朱松、深圳市创东方富凯投资企业（有限合

伙)及华夏人寿保险股份有限公司的应补偿股份已被公司回购注销,北京龙舞九霄股权投资中心(有限合伙)、北京龙啸天下教育咨询中心(有限合伙)、北京信中利股权投资中心(有限合伙)及张晶的应补偿股份已被司法强制执行过户至公司回购专用账户,且公司已完成注销。综上,除杨勇、龙文环球之外,其他业绩承诺补偿方已履行完毕。具体内容详见公司相关公告。

根据业绩承诺补偿相关协议,杨勇持有公司 82,081,128 股(限售股,已全部被司法冻结和司法轮候冻结),应向公司补偿股份 82,081,128 股,现金补偿 78,892,524.24 元;龙文环球未持有公司股份,应向公司支付 117,850,231.69 元现金补偿。因杨勇及龙文环球至今未履行其补偿义务,且均涉及其他司法纠纷案件,杨勇和龙文环球的履约能力及最终履行结果存在不确定性。公司将积极敦促业绩承诺补偿方履行业绩补偿义务,根据实际情况采取切实有效的追偿措施,多措并举,尽力落实相关业绩承诺补偿事宜。

#### 4、关于公司与威亮电器签署的《房地产转让合同》标的资产相关事项的进展情况

经公司第二届董事会第四次会议审议通过,公司于 2011 年 6 月与威亮电器签订《房地产转让合同》,公司以评估价 31,693,600 元购买位于东莞市常平镇横江厦村的土地及地上建筑物(以下简称“标的资产”),公司按照约定支付了全部对价款(部分价款抵消处理)后,威亮电器向公司移交了标的资产,由于历史原因导致未完成房地产权属过户登记手续,其他合同约定内容均已履行完毕,自 2011 年 6 月至今一直由公司占有及使用。

2019 年 5 月,公司收到威亮电器的《告知函》,获悉威亮电器在未取得公司同意和授权情况下将标的资产抵押给中信银行股份有限公司东莞分行且未履行相关还款义务,导致标的资产被东莞市第三人民法院查封。公司为保障自身利益已采取一系列法律措施,包括提出执行异议申请、提起案外人执行异议诉讼及提起确认抵押合同无效诉讼、担保物权确认纠纷诉讼、威亮电器作出承诺等。威亮电器因存在大额负债无力支付承诺所涉保证金,为解决此事,公司实际控制人李俊锋先生控制的东莞市晶腾达企业管理合伙企业(有限合伙)已代威亮电器向公司支付了合计 4,786.84 万元保证金,以维护公司及股东的利益。

根据京东网络司法拍卖平台公示的《成交确认书》显示,广东省东莞市中级人民法院已对标的资产进行公开拍卖,芜湖信深瓚企业管理合伙企业(有限合伙)于 2024 年 7 月 5 日以最高应价胜出,拍卖成交价为人民币 50,408,600 元。前述拍卖结果不会对公司生产经营产生重大影响,亦不会因为前述拍卖事项造成业务停产。公司于 2024 年 7 月收到了东莞市第三人民法院送达的《应诉通知书》、《民事起诉状》等案件相关材料,威亮电器向公司提起诉讼,提出解除《房地产转让合同》、土地房屋占有使用费与返还的转让款及利息在同等数额内消灭等诉讼请求,公司已提起反诉,以维护公司及股东利益。后续公司将继续积极参与诉讼、密切关注相关事项进展并及时履行信息披露义务。具体内容详见公司相关公告。

5、公司回购股份方案已实施完成

公司于 2024 年 7 月 22 日召开第六届董事会第十一次会议审议通过了《关于股份回购方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司部分股份，用于维护公司价值及股东权益，本次拟用于回购的资金总额不低于人民币 3,000 万元（含）且不超过人民币 5,000 万元（含），回购股份价格不超过人民币 2.29 元/股（含），具体回购股份的金额和数量以回购结束时实际回购的金额和股份数量为准，回购的实施期限自公司董事会审议通过本次方案之日起 3 个月内。

本次实际回购股份的时间区间为 2024 年 7 月 25 日至 2024 年 10 月 8 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 16,498,650 股，占公司总股本的 1.1485%，最高成交价为 2.29 元/股，最低成交价为 1.46 元/股，成交总金额为人民币 30,043,396.96 元（不含交易费用），本次回购公司股份已按回购方案实施完毕。后续公司将依据有关法律法规的规定及股份回购方案披露的用途适时作出安排，并及时履行信息披露义务。具体内容详见公司相关公告。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 其他应收款

| 项目    | 期末余额           | 期初余额           |
|-------|----------------|----------------|
| 应收利息  |                |                |
| 应收股利  |                |                |
| 其他应收款 | 525,365,397.71 | 339,733,501.55 |
| 合计    | 525,365,397.71 | 339,733,501.55 |

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

| 账龄     | 期末余额           | 期初余额           |
|--------|----------------|----------------|
| 1 年以内  | 199,969,408.91 | 16,978,237.74  |
| 1—2 年  | 15,771,183.00  | 97,833,991.72  |
| 2—3 年  | 94,461,297.99  | 130,323,470.40 |
| 3—4 年  | 120,819,269.65 | 94,674,651.86  |
| 4—5 年  | 94,460,297.98  |                |
| 5 年以上  |                |                |
| 小计     | 525,481,457.53 | 339,810,351.72 |
| 减：坏账准备 | 116,059.82     | 76,850.17      |

| 账龄 | 期末余额           | 期初余额           |
|----|----------------|----------------|
| 合计 | 525,365,397.71 | 339,733,501.55 |

2. 按款项性质分类情况

| 款项性质       | 期末账面余额         | 期初账面余额         |
|------------|----------------|----------------|
| 合并范围内关联方款项 | 524,779,433.26 | 339,447,807.62 |
| 往来款        | 147,800.00     | 147,800.00     |
| 其他         | 533,224.27     | 214,744.10     |
| 保证金/押金     | 21,000.00      |                |
| 小计         | 525,481,457.53 | 339,810,351.72 |
| 减：坏账准备     | 116,059.82     | 76,850.17      |
| 合计         | 525,365,397.71 | 339,733,501.55 |

3. 按金融资产减值三阶段披露

| 项目   | 期末余额           |            |                | 期初余额           |           |                |
|------|----------------|------------|----------------|----------------|-----------|----------------|
|      | 账面余额           | 坏账准备       | 账面价值           | 账面余额           | 坏账准备      | 账面价值           |
| 第一阶段 | 525,481,457.53 | 116,059.82 | 525,365,397.71 | 339,810,351.72 | 76,850.17 | 339,733,501.55 |
| 第二阶段 |                |            |                |                |           |                |
| 第三阶段 |                |            |                |                |           |                |
| 合计   | 525,481,457.53 | 116,059.82 | 525,365,397.71 | 339,810,351.72 | 76,850.17 | 339,733,501.55 |

4. 按坏账准备计提方法分类披露

| 类别                  | 期末余额           |           |            |             |                |
|---------------------|----------------|-----------|------------|-------------|----------------|
|                     | 账面余额           |           | 坏账准备       |             | 账面价值           |
|                     | 金额             | 比例<br>(%) | 金额         | 计提比例<br>(%) |                |
| 单项计提坏账准备的其他<br>应收款  |                |           |            |             |                |
| 按组合计提坏账准备的其他<br>应收款 | 525,481,457.53 | 100.00    | 116,059.82 | 0.02        | 525,365,397.71 |
| 其中：账龄组合             | 702,024.27     | 0.13      | 116,059.82 | 16.53       | 585,964.45     |
| 合并范围内关联方组合          | 524,779,433.26 | 99.87     |            |             | 524,779,433.26 |
| 合计                  | 525,481,457.53 | 100.00    | 116,059.82 | 0.02        | 525,365,397.71 |

续：

| 类别                 | 期初余额 |           |      |             |      |
|--------------------|------|-----------|------|-------------|------|
|                    | 账面余额 |           | 坏账准备 |             | 账面价值 |
|                    | 金额   | 比例<br>(%) | 金额   | 计提比例<br>(%) |      |
| 单项计提坏账准备的其他<br>应收款 |      |           |      |             |      |

| 类别              | 期初余额           |           |           |             |                |
|-----------------|----------------|-----------|-----------|-------------|----------------|
|                 | 账面余额           |           | 坏账准备      |             | 账面价值           |
|                 | 金额             | 比例<br>(%) | 金额        | 计提比例<br>(%) |                |
| 按组合计提坏账准备的其他应收款 | 339,810,351.72 | 100.00    | 76,850.17 | 0.02        | 339,733,501.55 |
| 其中：账龄组合         | 362,544.10     | 0.11      | 76,850.17 | 21.20       | 285,693.93     |
| 合并范围内关联方组合      | 339,447,807.62 | 99.89     |           |             | 339,447,807.62 |
| 合计              | 339,810,351.72 | 100.00    | 76,850.17 | 0.02        | 339,733,501.55 |

5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

| 账龄    | 期末余额       |            |          |
|-------|------------|------------|----------|
|       | 账面余额       | 坏账准备       | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 553,224.27 | 53,330.82  | 9.64     |
| 1—2 年 | 27,800.00  | 5,407.10   | 19.45    |
| 2—3 年 | 1,000.00   | 333.90     | 33.39    |
| 3—4 年 | 120,000.00 | 56,988.00  | 47.49    |
| 4—5 年 |            |            |          |
| 5 年以上 |            |            |          |
| 合计    | 702,024.27 | 116,059.82 | 16.53    |

(2) 合并范围内关联方组合

| 账龄    | 期末余额           |      |          |
|-------|----------------|------|----------|
|       | 账面余额           | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 199,416,184.64 |      |          |
| 1—2 年 | 15,743,383.00  |      |          |
| 2—3 年 | 94,460,297.99  |      |          |
| 3—4 年 | 120,699,269.65 |      |          |
| 4—5 年 | 94,460,297.98  |      |          |
| 5 年以上 |                |      |          |
| 合计    | 524,779,433.26 |      |          |

6. 其他应收款坏账准备计提情况

| 坏账准备    | 第一阶段           | 第二阶段                 | 第三阶段                 | 合计        |
|---------|----------------|----------------------|----------------------|-----------|
|         | 未来 12 个月预期信用损失 | 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) |           |
| 期初余额    | 76,850.17      |                      |                      | 76,850.17 |
| 期初余额在本期 |                |                      |                      |           |

| 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) |            |
| 一转入第二阶段 |                |                      |                      |            |
| 一转入第三阶段 |                |                      |                      |            |
| 一转回第二阶段 |                |                      |                      |            |
| 一转回第一阶段 |                |                      |                      |            |
| 本期计提    | 60,004.32      |                      |                      | 60,004.32  |
| 本期转回    | 20,794.67      |                      |                      | 20,794.67  |
| 本期转销    |                |                      |                      |            |
| 本期核销    |                |                      |                      |            |
| 其他变动    |                |                      |                      |            |
| 期末余额    | 116,059.82     |                      |                      | 116,059.82 |

7. 本期无实际核销的其他应收款

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

| 单位名称 | 款项性质     | 期末余额           | 账龄                        | 占其他应收款期末余额的比例(%) | 坏账准备期末余额  |
|------|----------|----------------|---------------------------|------------------|-----------|
| 第一名  | 合并范围内往来款 | 474,404,033.19 | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 90.28            |           |
| 第二名  | 合并范围内往来款 | 30,126,620.34  | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 5.73             |           |
| 第三名  | 合并范围内往来款 | 18,340,200.00  | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 3.49             |           |
| 第四名  | 合并范围内往来款 | 1,827,284.53   | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 0.35             |           |
| 第五名  | 其他       | 331,887.16     | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 0.06             | 31,993.92 |
| 合计   |          | 525,030,025.22 | 1 年以内, 1-2 年 2-3 年, 3-4 年 | 99.91            | 31,993.92 |

注释2. 长期股权投资

| 款项性质       | 期末余额             |               |                  | 期初余额             |               |                  |
|------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|            | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             |
| 对子公司投资     | 2,326,677,218.23 |               | 2,326,677,218.23 | 2,326,677,218.23 |               | 2,326,677,218.23 |
| 对联营、合营企业投资 | 20,190,126.31    | 20,190,126.31 |                  | 20,190,126.31    | 20,190,126.31 |                  |

| 款项性质 | 期末余额             |               |                  | 期初余额             |               |                  |
|------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|------------------|
|      | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             | 账面余额             | 减值准备          | 账面价值             |
| 合计   | 2,346,867,344.54 | 20,190,126.31 | 2,326,677,218.23 | 2,346,867,344.54 | 20,190,126.31 | 2,326,677,218.23 |

1. 对子公司投资

| 被投资单位            | 期初余额             | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额             | 本期计提减值准备 | 减值准备期末余额 |
|------------------|------------------|------|------|------------------|----------|----------|
| 上海勤上节能照明有限公司     | 10,000,000.00    |      |      | 10,000,000.00    |          |          |
| 勤上教育投资有限公司       | 100,000,000.00   |      |      | 100,000,000.00   |          |          |
| 勤上光电股份有限公司       | 1,404,803,588.74 |      |      | 1,404,803,588.74 |          |          |
| 宁波梅山保税港区荣享股权投资中心 | 800,000,000.00   |      |      | 800,000,000.00   |          |          |
| 东莞市合明创业投资有限公司    | 873,629.49       |      |      | 873,629.49       |          |          |
| 勤上（北京）咨询管理有限公司   | 11,000,000.00    |      |      | 11,000,000.00    |          |          |
| 合计               | 2,326,677,218.23 |      |      | 2,326,677,218.23 |          |          |

2. 对联营、合营企业投资

| 被投资单位       | 期初余额          | 本期增减变动 |      |            |          |
|-------------|---------------|--------|------|------------|----------|
|             |               | 追加投资   | 减少投资 | 权益法确认的投资损益 | 其他综合收益调整 |
| 一．联营企业      |               |        |      |            |          |
| 浙江彩易达光电有限公司 | 20,190,126.31 |        |      |            |          |
| 合计          | 20,190,126.31 |        |      |            |          |

续：

| 被投资单位       | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额          | 减值准备期末余额      |
|-------------|--------|-------------|--------|----|---------------|---------------|
|             | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |               |
| 一．联营企业      |        |             |        |    |               |               |
| 浙江彩易达光电有限公司 |        |             |        |    | 20,190,126.31 | 20,190,126.31 |

| 被投资单位 | 本期增减变动 |             |        |    | 期末余额          | 减值准备期末余额      |
|-------|--------|-------------|--------|----|---------------|---------------|
|       | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 |               |               |
| 合计    |        |             |        |    | 20,190,126.31 | 20,190,126.31 |

注释3. 投资收益

| 项目               | 本期发生额        | 上期发生额         |
|------------------|--------------|---------------|
| 权益法核算的长期股权投资收益   |              | -9,555,194.21 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益  |              | 1.00          |
| 交易性金融资产持有期间的投资收益 | 4,905,591.65 | 9,396,431.28  |
| 合计               | 4,905,591.65 | -158,761.93   |

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 本期发生额          | 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                                          | -28,088,930.72 |    |
| 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     | 4,097,726.77   |    |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 | 15,811,467.07  |    |
| 处置长期股权投资产生的投资收益                                                      |                |    |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |                |    |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |                |    |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失                                            |                |    |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  |                |    |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益                 |                |    |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                          |                |    |
| 非货币性资产交换损益                                                           |                |    |
| 债务重组损益                                                               |                |    |
| 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等                                     |                |    |
| 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响                                         |                |    |

| 项 目                                    | 本期发生额         | 说明 |
|----------------------------------------|---------------|----|
| 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用               |               |    |
| 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益 |               |    |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益       |               |    |
| 交易价格显失公允的交易产生的收益                       |               |    |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益                  |               |    |
| 受托经营取得的托管费收入                           |               |    |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                     | 341,426.96    |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                      |               |    |
| 非经常性损益总额                               | -7,838,309.92 |    |
| 减：非经常性损益的所得税影响数                        | 5,347.00      |    |
| 非经常性损益净额                               | -7,843,656.92 |    |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）               | 235.09        |    |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益                      | -7,843,892.01 |    |

（二）净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                   | 加权平均<br>净资产收益率（%） | 每股收益   |        |
|-------------------------|-------------------|--------|--------|
|                         |                   | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润          | -10.44            | -0.17  | -0.17  |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | -10.11            | -0.17  | -0.17  |

东莞勤上光电股份有限公司  
（公章）  
二〇二五年四月二十一日