

深圳民爆光电股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]10433 号

---

目 录

审计报告	1
2023 年度财务报表	5
2023 年度财务报表附注	17

深圳民爆光电股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了深圳民爆光电股份有限公司（以下简称“民爆光电”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 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，公允反映了民爆光电 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 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，我们独立于民爆光电，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。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>收入确认</b></p> <p>民爆光电主要为客户提供各类定制化的商业照明、工业照明和特种照明产品。2023 年主营业务收入为 152,744.81 万元，其中：境外销售收入为 146,835.92 万元，境外销售收入占比 96.13%。由于营业收入是民爆光电关键业绩指标之一，收入是否基于真实交易以及是否计入恰当的会计期间可能存在潜在的错报。因此，我们将收入的确认作为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策见附注三、（三十一）收入；关于收入的披露见附注六、（三十五）营业收入、营业成本。</p>	<p>我们针对收入确认所实施的主要审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、我们了解、评价和测试与收入确认相关内部控制设计和运行的有效性；</li> <li>2、通过对管理层访谈，了解收入确认政策，检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核相关会计政策是否一贯地运用；</li> <li>3、实施分析程序，如收入变动分析、毛利率及应收账款周转率分析等，复核收入增长的总体合理性；</li> <li>4、通过公开渠道、中国出口信用保险公司提供的资信报告查询主要客户的工商登记资料等，确认主要客户与民爆光电及主要关联方是否存在关联关系；</li> <li>5、结合对应收账款的审计，选择主要客户函证交易金额，对未回函的客户进行替代测试；</li> <li>6、检查主要客户合同或订单、出库单、报关单、货运单据、提单、对账单、回款凭证等支持性文件，并将出口收入与中国电子口岸的数据进行对比分析，以确认销售的真实性；</li> <li>7、对资产负债表日前后确认的收入，选取样本，核对至报关单、对账单及其他支持性凭证，以评价收入是否在恰当的期间记录；</li> <li>8、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</li> </ol>

#### 四、其他信息

民爆光电管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括民爆光电2023年年

度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估民爆光电的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督民爆光电的财务报告过程。

## **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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对民爆光电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致民爆光电不能持续经营。

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

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

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

[以下无正文]

中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）

二〇二四年四月十八日

中国注册会计师：



## 合并资产负债表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	912,225,054.55	257,001,090.26	六、(一)
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	833,049,428.49	196,616,570.03	六、(二)
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	221,431,210.45	185,480,149.56	六、(三)
应收款项融资	-	-	
预付款项	14,313,901.11	9,439,064.75	六、(四)
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	7,893,522.85	16,554,971.32	六、(五)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	234,004,737.85	214,098,221.91	六、(六)
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	201,816.42	六、(七)
其他流动资产	16,497,139.42	7,099,103.58	六、(八)
<b>流动资产合计</b>	<b>2,239,414,994.72</b>	<b>886,490,987.83</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	-	-	
其他债权投资	394,530,445.89	302,357,287.98	六、(九)
长期应收款	-	572,452.19	六、(十)
长期股权投资	-	-	
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	14,265,333.52	14,072,458.14	六、(十一)
固定资产	220,609,117.48	231,657,799.05	六、(十二)
在建工程	53,626,826.29	6,044,873.71	六、(十三)
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	69,647,321.18	88,031,729.00	六、(十四)
无形资产	35,041,874.50	30,901,393.64	六、(十五)
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	10,345,665.97	10,076,285.14	六、(十六)
递延所得税资产	17,793,254.83	18,381,815.09	六、(十七)
其他非流动资产	1,886,369.49	881,130.00	六、(十八)
<b>非流动资产合计</b>	<b>817,746,209.15</b>	<b>702,977,223.94</b>	
<b>资 产 总 计</b>	<b>3,057,161,203.87</b>	<b>1,589,468,211.77</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	22,084,149.14	19,654,591.16	六、(二十)
应付账款	235,728,873.79	199,989,893.68	六、(二十一)
预收款项	-	-	
合同负债	59,620,634.68	57,811,309.53	六、(二十二)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	42,999,457.76	34,908,427.61	六、(二十三)
应交税费	4,916,004.83	11,806,809.77	六、(二十四)
其他应付款	40,651,178.82	24,994,076.14	六、(二十五)
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	19,017,039.81	24,719,995.34	六、(二十六)
其他流动负债	590,654.98	952,827.52	六、(二十七)
<b>流动负债合计</b>	<b>425,607,993.81</b>	<b>374,837,930.75</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	53,536,968.67	64,566,491.70	六、(二十八)
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	1,306,910.79	1,858,581.57	六、(二十九)
递延所得税负债	14,010,928.37	12,388,092.97	六、(十七)
其他非流动负债	-	-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>68,854,807.83</b>	<b>78,813,166.24</b>	
<b>负债合计</b>	<b>494,462,801.64</b>	<b>453,651,096.99</b>	
所有者权益			
股本	104,670,000.00	78,500,000.00	六、(三十)
其他权益工具	-	-	
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,504,671,718.92	283,165,266.59	六、(三十一)
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-290,396.31	-277,546.99	六、(三十二)
专项储备			
盈余公积	52,335,000.00	39,250,000.00	六、(三十三)
△一般风险准备			
未分配利润	906,645,851.04	738,737,672.35	六、(三十四)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>2,568,032,173.65</b>	<b>1,139,375,391.95</b>	
少数股东权益	-5,333,771.42	-3,558,277.17	
<b>股东权益合计</b>	<b>2,562,698,402.23</b>	<b>1,135,817,114.78</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>3,057,161,203.87</b>	<b>1,589,468,211.77</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并利润表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	1,528,636,317.16	1,465,021,101.13	
其中：营业收入	1,528,636,317.16	1,465,021,101.13	六、(三十五)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	1,285,645,283.08	1,206,075,564.51	
其中：营业成本	1,025,927,487.44	995,282,003.14	六、(三十五)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	11,172,452.35	11,199,654.77	六、(三十六)
销售费用	91,861,544.61	78,426,818.79	六、(三十七)
管理费用	74,778,713.96	61,850,147.91	六、(三十八)
研发费用	99,707,595.36	79,317,253.28	六、(三十九)
财务费用	-17,802,510.64	-20,000,313.38	六、(四十)
其中：利息费用	3,585,075.17	1,480,645.68	
利息收入	10,845,073.91	1,031,672.11	
加：其他收益	17,151,121.01	19,884,063.84	六、(四十一)
投资收益（损失以“-”号填列）	3,904,451.34	15,509,353.62	六、(四十二)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8,892,984.56	592,832.00	六、(四十三)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,562,218.60	203,723.93	六、(四十四)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,112,448.44	-20,133,299.68	六、(四十五)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-626,483.76	-52,624.18	六、(四十六)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	255,638,440.19	274,949,586.15	
加：营业外收入	4,048,625.89	4,946,085.28	六、(四十七)
减：营业外支出	3,819,397.39	2,375,392.82	六、(四十八)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	255,867,668.69	277,520,278.61	
减：所得税费用	27,672,262.84	32,962,974.46	六、(四十九)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	228,195,405.85	244,557,304.15	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	228,195,405.85	244,557,304.15	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	230,188,078.69	245,445,546.22	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-1,992,672.84	-888,242.07	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-12,849.32	-277,546.99	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	-12,849.32	-277,546.99	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-12,849.32	-277,546.99	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额	-12,849.32	-277,546.99	
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	228,182,556.53	244,279,757.16	
归属于母公司股东的综合收益总额	230,175,229.37	245,167,999.23	
归属于少数股东的综合收益总额	-1,992,672.84	-888,242.07	
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）	2.57	3.13	二十、(二)
（二）稀释每股收益（元/股）	2.57	3.13	二十、(二)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	1,496,342,056.19	1,534,817,834.35	
△客户存款和同业存放款项净增加额		-	
△向中央银行借款净增加额		-	
△向其他金融机构拆入资金净增加额		-	
△收到原保险合同保费取得的现金		-	
△收到再保险业务现金净额		-	
△保户储金及投资款净增加额		-	
△收取利息、手续费及佣金的现金		-	
△拆入资金净增加额		-	
△回购业务资金净增加额		-	
△代理买卖证券收到的现金净额		-	
收到的税费返还	118,117,315.02	106,846,151.10	
收到其他与经营活动有关的现金	30,317,716.78	27,018,288.09	六、(五十)
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,644,777,087.99</b>	<b>1,668,682,273.54</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	904,125,228.27	984,407,919.12	
△客户贷款及垫款净增加额		-	
△存放中央银行和同业款项净增加额		-	
△支付原保险合同赔付款项的现金		-	
△拆出资金净增加额		-	
△支付利息、手续费及佣金的现金		-	
△支付保单红利的现金		-	
支付给职工以及为职工支付的现金	313,058,860.65	273,651,038.90	
支付的各项税费	52,199,462.71	52,716,902.30	
支付其他与经营活动有关的现金	115,140,620.33	86,996,730.53	六、(五十)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>1,384,524,171.96</b>	<b>1,397,772,590.85</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>260,252,916.03</b>	<b>270,909,682.69</b>	六、(五十)
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	251,665,609.38	1,758,114,622.89	
取得投资收益收到的现金	-	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	196,979.45	64,680.16	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	1,500,000.00	3,006,476.91	六、(五十)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>253,362,588.83</b>	<b>1,761,185,779.96</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	64,053,620.99	40,420,373.32	
投资支付的现金	1,527,474,189.85	1,787,530,000.00	
△质押贷款净增加额		-	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,591,527,810.84</b>	<b>1,827,950,373.32</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,338,165,222.01</b>	<b>-66,764,593.36</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,268,404,245.28	777,777.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	500,000.00	777,777.00	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	70,305.51	63,060.00	六、(五十)
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,268,474,550.79</b>	<b>840,837.00</b>	
偿还债务支付的现金	-	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,194,900.00	33,127,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	58,459,388.09	26,708,333.65	六、(五十)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>107,654,288.09</b>	<b>59,835,333.65</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,160,820,262.70</b>	<b>-58,994,496.65</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>10,479,609.62</b>	<b>9,264,888.85</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>93,387,566.34</b>	<b>154,415,481.53</b>	六、(五十一)
加：期初现金及现金等价物的余额	255,477,338.73	101,061,857.20	六、(五十一)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>348,864,905.07</b>	<b>255,477,338.73</b>	六、(五十一)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并股东权益变动表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项目	本期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	283,165,266.59	-	-277,546.99	-	39,250,000.00	-	738,737,672.35	-	1,139,375,391.95	-3,558,277.17	1,135,817,114.78
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	283,165,266.59	-	-277,546.99	-	39,250,000.00	-	738,737,672.35	-	1,139,375,391.95	-3,558,277.17	1,135,817,114.78
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,170,000.00	-	-	-	1,221,506,452.33	-	-12,849.32	-	13,085,000.00	-	167,908,178.69	-	1,428,656,781.70	-1,775,494.25	1,426,881,287.45
（一）综合收益总额							-12,849.32				230,188,078.69		230,175,229.37	-1,992,672.84	228,182,556.53
（二）所有者投入和减少资本	26,170,000.00	-	-	-	1,221,506,452.33	-	-	-	-	-	-	-	1,247,676,452.33	217,178.59	1,247,893,630.92
1.所有者投入的普通股	26,170,000.00				1,216,817,738.91								1,242,987,738.91	500,000.00	1,243,487,738.91
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,405,892.01								4,405,892.01		4,405,892.01
4.其他					282,821.41								282,821.41	-282,821.41	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,085,000.00	-	-62,279,900.00	-	-49,194,900.00	-	-49,194,900.00
1.提取盈余公积									13,085,000.00		-13,085,000.00		-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配											-49,194,900.00		-49,194,900.00		-49,194,900.00
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	104,670,000.00	-	-	-	1,504,671,718.92	-	-290,396.31	-	52,335,000.00	-	906,645,851.04	-	2,568,032,173.65	-5,333,771.42	2,562,698,402.23

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

### 合并股东权益变动表(续)

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位:元

项目	上期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	78,500,000.00				277,726,081.54				39,250,000.00		526,331,309.97		921,807,391.51	-2,698,086.02	919,109,305.49
加：会计政策变更											87,816.16		87,816.16		87,816.16
前期差错更正													-		-
其他													-		-
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	277,726,081.54	-	-	-	39,250,000.00	-	526,419,126.13	-	921,895,207.67	-2,698,086.02	919,197,121.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	5,439,185.05	-	-277,546.99	-	-	-	212,318,546.22	-	217,480,184.28	-860,191.15	216,619,993.13
（一）综合收益总额							-277,546.99				245,445,546.22		245,167,999.23	-888,242.07	244,279,757.16
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	5,439,185.05	-	-	-	-	-	-	-	5,439,185.05	28,050.92	5,467,235.97
1.所有者投入的普通股													-	777,777.00	777,777.00
2.其他权益工具持有者投入资本													-		-
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,689,458.97								4,689,458.97		4,689,458.97
4.其他					749,726.08								749,726.08	-749,726.08	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,127,000.00	-	-33,127,000.00	-	-33,127,000.00
1.提取盈余公积													-		-
2.提取一般风险准备													-		-
3.对所有者（或股东）的分配											-33,127,000.00		-33,127,000.00		-33,127,000.00
4.其他													-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）													-		-
2.盈余公积转增资本（或股本）													-		-
3.盈余公积弥补亏损													-		-
4.设定受益计划变动额结转留存收益													-		-
5.其他综合收益结转留存收益													-		-
6.其他													-		-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取													-		-
2.本年使用													-		-
（六）其他													-		-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	283,165,266.59	-	-277,546.99	-	39,250,000.00	-	738,737,672.35	-	1,139,375,391.95	-3,558,277.17	1,135,817,114.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	777,651,534.55	63,215,553.44	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产	710,934,791.01	173,460,210.44	
衍生金融资产	-	-	
应收票据	-	-	
应收账款	225,046,973.02	186,664,211.24	十九、(一)
应收款项融资	-	-	
预付款项	7,650,230.03	5,546,382.98	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	93,940,499.92	93,676,124.45	十九、(二)
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	110,355,606.58	98,039,791.13	
合同资产	-	-	
持有待售资产	-	-	
一年内到期的非流动资产	-	-	
其他流动资产	9,659,558.63	3,570,702.60	
<b>流动资产合计</b>	<b>1,935,239,193.74</b>	<b>624,172,976.28</b>	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资	-	-	
其他债权投资	291,187,860.28	202,136,230.14	
长期应收款	-	-	
长期股权投资	209,430,278.41	136,747,258.41	十九、(三)
其他权益工具投资	-	-	
其他非流动金融资产	-	-	
投资性房地产	14,265,333.52	14,072,458.14	
固定资产	24,984,619.20	26,433,312.93	
在建工程	10,639,211.40	3,583,562.92	
生产性生物资产	-	-	
油气资产	-	-	
使用权资产	30,556,921.79	46,933,100.74	
无形资产	8,955,634.88	4,253,799.35	
开发支出	-	-	
商誉	-	-	
长期待摊费用	5,350,999.99	4,593,895.24	
递延所得税资产	8,158,338.62	10,729,217.88	
其他非流动资产	567,432.74	693,130.00	
<b>非流动资产合计</b>	<b>604,096,630.83</b>	<b>450,175,965.75</b>	
<b>资 产 总 计</b>	<b>2,539,335,824.57</b>	<b>1,074,348,942.03</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 资产负债表（续）

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款	-	-	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债	-	-	
衍生金融负债	-	-	
应付票据	19,586,403.89	16,979,034.86	
应付账款	154,065,339.61	101,209,304.28	
预收款项	-	-	
合同负债	26,811,748.89	25,975,764.55	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	24,259,891.10	19,142,909.52	
应交税费	1,272,980.76	2,126,308.30	
其他应付款	204,280,773.04	114,749,130.10	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债	-	-	
一年内到期的非流动负债	6,482,980.14	13,515,121.61	
其他流动负债	171,930.28	248,929.49	
<b>流动负债合计</b>	<b>436,932,047.71</b>	<b>293,946,502.71</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款	-	-	
应付债券	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
租赁负债	25,171,536.49	33,495,650.26	
长期应付款	-	-	
长期应付职工薪酬			
预计负债	-	-	
递延收益	225,144.96	384,547.65	
递延所得税负债	8,192,041.08	7,492,237.83	
其他非流动负债	-	-	
<b>非流动负债合计</b>	<b>33,588,722.53</b>	<b>41,372,435.74</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>470,520,770.24</b>	<b>335,318,938.45</b>	
所有者权益			
股本	104,670,000.00	78,500,000.00	
其他权益工具	-	-	
其中：优先股	-	-	
永续债	-	-	
资本公积	1,477,311,224.75	256,087,593.83	
减：库存股	-	-	
其他综合收益	-	-	
专项储备			
盈余公积	52,335,000.00	39,250,000.00	
△一般风险准备			
未分配利润	434,498,829.58	365,192,409.75	
<b>股东权益合计</b>	<b>2,068,815,054.33</b>	<b>739,030,003.58</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>2,539,335,824.57</b>	<b>1,074,348,942.03</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 利润表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	877,157,333.74	852,025,732.86	
其中：营业收入	877,157,333.74	852,025,732.86	十九、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	796,994,894.97	754,362,669.54	
其中：营业成本	675,002,558.35	653,494,427.53	十九、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	4,107,747.12	4,340,569.48	
销售费用	41,704,951.35	37,001,270.36	
管理费用	39,542,981.27	32,306,524.46	
研发费用	49,070,772.76	40,737,196.27	
财务费用	-12,434,115.88	-13,517,318.56	
其中：利息费用	1,636,988.94	442,507.51	
利息收入	7,682,204.29	482,013.77	
加：其他收益	12,767,787.14	10,380,662.44	
投资收益（损失以“-”号填列）	55,250,019.92	10,984,339.88	十九、(五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7,955,991.01	443,900.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-425,019.09	-370,384.41	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-13,910,836.44	-9,800,855.22	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	-648,493.33	-4,221.56	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	141,151,887.98	109,296,504.45	
加：营业外收入	2,096,142.81	1,970,943.83	
减：营业外支出	2,688,084.84	561,943.71	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	140,559,945.95	110,705,504.57	
减：所得税费用	8,973,626.12	11,215,411.70	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	131,586,319.83	99,490,092.87	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	131,586,319.83	99,490,092.87	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	131,586,319.83	99,490,092.87	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 现金流量表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	849,137,014.44	872,508,654.69	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	72,683,544.67	63,069,430.64	
收到其他与经营活动有关的现金	191,377,178.68	123,029,360.06	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>1,113,197,737.79</b>	<b>1,058,607,445.39</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	581,316,388.72	662,956,598.52	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	162,698,396.10	143,976,235.08	
支付的各项税费	12,102,517.91	16,821,641.37	
支付其他与经营活动有关的现金	157,932,269.31	82,538,519.40	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>914,049,572.04</b>	<b>906,292,994.37</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>199,148,165.75</b>	<b>152,314,451.02</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金	215,570,338.46	966,998,013.58	
取得投资收益收到的现金	50,000,000.00	-	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	914,165.76	12,004.43	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	
收到其他与投资活动有关的现金	1,000,000.00	3,006,476.91	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>267,484,504.22</b>	<b>970,016,494.92</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,356,293.71	13,600,834.18	
投资支付的现金	1,469,073,558.24	1,071,367,258.41	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>1,495,429,851.95</b>	<b>1,084,968,092.59</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-1,227,945,347.73</b>	<b>-114,951,597.67</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金	1,267,904,245.28	-	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	-	
取得借款收到的现金	-	-	
收到其他与筹资活动有关的现金	-	-	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>1,267,904,245.28</b>	<b>-</b>	
偿还债务支付的现金	-	-	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,194,900.00	33,127,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	43,126,399.43	15,108,184.05	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>92,321,299.43</b>	<b>48,235,184.05</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>1,175,582,945.85</b>	<b>-48,235,184.05</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>5,922,393.42</b>	<b>5,454,702.96</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>152,708,157.29</b>	<b>-5,417,627.74</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	62,191,801.91	67,609,429.65	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>214,899,959.20</b>	<b>62,191,801.91</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 股东权益变动表

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	256,087,593.83	-	-	-	39,250,000.00	-	365,192,409.75	739,030,003.58
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	78,500,000.00	-	-	-	256,087,593.83	-	-	-	39,250,000.00	-	365,192,409.75	739,030,003.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	26,170,000.00	-	-	-	1,221,223,630.92	-	-	-	13,085,000.00	-	69,306,419.83	1,329,785,050.75
（一）综合收益总额											131,586,319.83	131,586,319.83
（二）所有者投入和减少资本	26,170,000.00	-	-	-	1,221,223,630.92	-	-	-	-	-	-	1,247,393,630.92
1.所有者投入的普通股	26,170,000.00				1,216,817,738.91							1,242,987,738.91
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,405,892.01							4,405,892.01
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	13,085,000.00	-	-62,279,900.00	-49,194,900.00
1.提取盈余公积									13,085,000.00		-13,085,000.00	-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-49,194,900.00	-49,194,900.00
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	104,670,000.00	-	-	-	1,477,311,224.75	-	-	-	52,335,000.00	-	434,498,829.58	2,068,815,054.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 股东权益变动表(续)

编制单位：深圳民爆光电股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	78,500,000.00				251,398,134.86				39,250,000.00		298,753,945.92	667,902,080.78
加：会计政策变更											75,370.96	75,370.96
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	78,500,000.00	-	-	-	251,398,134.86	-	-	-	39,250,000.00	-	298,829,316.88	667,977,451.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	4,689,458.97	-	-	-	-	-	66,363,092.87	71,052,551.84
（一）综合收益总额											99,490,092.87	99,490,092.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,689,458.97	-	-	-	-	-	-	4,689,458.97
1.所有者投入的普通股												-
2.其他权益工具持有者投入资本												-
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,689,458.97							4,689,458.97
4.其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,127,000.00	-33,127,000.00
1.提取盈余公积												-
2.提取一般风险准备												-
3.对所有者（或股东）的分配											-33,127,000.00	-33,127,000.00
4.其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本（或股本）												-
2.盈余公积转增资本（或股本）												-
3.盈余公积弥补亏损												-
4.设定受益计划变动额结转留存收益												-
5.其他综合收益结转留存收益												-
6.其他												-
（五）专项储备提取和使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.本年提取												-
2.本年使用												-
（六）其他												-
四、本年年末余额	78,500,000.00	-	-	-	256,087,593.83	-	-	-	39,250,000.00	-	365,192,409.75	739,030,003.58

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 深圳民爆光电股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

深圳民爆光电股份有限公司(以下简称本公司或公司)系于 2019 年 7 月由深圳民爆光电技术有限公司(以下简称民爆有限)整体变更设立的股份有限公司。法定代表人: 谢祖华, 统一社会信用代码: 91440300552110232W, 注册地址: 深圳市宝安区福永街道(福园一路西侧)润恒工业厂区 2# 厂房第二、三、四、五层。

经中国证券监督管理委员会《关于同意深圳民爆光电股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2023]1107 号文)核准, 公司首次公开发行人民币普通股 2,617.00 万股, 并于 2023 年 8 月 4 日在深圳证券交易所创业板上市, 证券简称“民爆光电”, 证券代码为“301362”。完成本次发行后, 本公司注册资本为 10,467.00 万元。

公司所处的行业为电气机械和器材制造业。

实际从事的主要经营活动: 公司主要从事通用照明灯具业务, 产品主要是应用于商业照明和工业照明两大领域, 同时向植物照明、美容照明、防爆照明、应急照明等特种照明应用领域布局。

#### 2. 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于二〇二四年四月十八日经本公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

#### (二) 持续经营

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力, 无影响持续经营能力的重大事项。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止，本公司以 12 个月为正常营业周期。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项期末余额≥300.00 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额≥300.00 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额≥150.00 万元
重要的预付款项	单项期末余额≥300.00 万元
重要的其他债权投资	单项期末余额≥1,000.00 万元
重要的应付账款	单项期末余额≥300.00 万元
重要的合同负债	单项期末余额≥300.00 万元
重要的其他应付款	单项期末余额≥300.00 万元
重要的在建工程	单项已在建的工程预算额≥1,000.00 万元
重要的非全资子公司	营业收入及总资产均超过合并报表相应金额的 10%

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1.同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2.非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，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以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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：

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的,合并财务报表中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计入资本公积(资本溢价或股本溢价),资本溢价不足冲减的,应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的,在合并财务报表中,对于剩余股权,应当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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制,是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动,是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断,通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦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的,本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础,根据其他有关资料,由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排,是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征:(1) 各参与方均受到该安排的约束;(2) 两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排,对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

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

##### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

#### （十一）金融工具

##### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- （1）收取金融资产现金流量的权利届满；
- （2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流

量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

## 2.金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

### （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

### （3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

### （4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

### 3.金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团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，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### （1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### （2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。

### 4.金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

### 5.金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

### （3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应

收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

## 6.金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

### （十二）应收款项

#### 1.应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

#### 2.按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合。

##### （1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

###### 确定组合的依据

无信用风险组合	包括应收出口退税款和应收合并范围内关联方款项等可以确定收回的应收款项。
正常信用风险组合	除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项

###### 按组合计提坏账准备的计提方法

无信用风险组合	不计提
正常信用风险组合	账龄分析法

#### 3.基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特

征，以账龄组合为基础评估应收商业承兑汇票及应收账款、其他应收款的预期信用损失。公司账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

对于单项金额不重大的应收款项，以及单项金额重大经单独测试后未发生减值的应收款项并入正常信用风险组合，根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

### （十三）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，详见附注三、（十一）金融工具之“5.金融资产减值”所述。

### （十四）存货

#### 1.存货的分类

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

#### 2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

#### 3.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

#### 4.低值易耗品和包装物的摊销方法

##### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

##### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### 5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的

差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## （十五）合同资产

### 1.合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

## （十六）持有待售的非流动资产或处置组

### 1.划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业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。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵

减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组-成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十七）长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

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

值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价);资本公积不足冲减的,调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的,应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;投资者投入的,按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

## 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,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,按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,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,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,归入长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

## 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

#### 4.长期股权投资的处置

##### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

##### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

#### 5.减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十八) 投资性房地产

1.投资性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和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十九) 固定资产

##### 1.固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

##### 2.各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
运输工具	年限平均法	5.00	5.00	19.00



类别	折旧方法	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	3.00	5.00	31.67

### 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十）在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### （二十一）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

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

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期

租赁和低价值资产租赁除外。

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.发生的初始直接费用；

4.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

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

### （二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

1.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项目	预计使用寿命（年）	使用寿命确认依据
土地使用权	50.00	法律规定年限
专利权及专有技术	5.00-10.00	预计使用年限
软件	5.00	预计使用年限

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

## 2.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

### (1) 研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、设计费、其他费用等。

### (2) 研发支出相关会计处理方法

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

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (二十四) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值,应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值,应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明,资产的可收回金额低于其账面价值的,应当将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。

#### (二十五) 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十六) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### (二十七) 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。其中,非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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提出给予补偿,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。

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例,按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后,当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间,将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

## （二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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。

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

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，本公司采用增量借款利率作为折现率。

## （二十九）预计负债

1.因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为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，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2.本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （三十）股份支付

### 1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2.权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

#### 4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

##### (1) 以权益结算的股份支付

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

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

##### (2) 以现金结算的股份支付

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

##### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

#### (三十一) 收入

##### 1.按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

###### (1) 收入的确认

本公司的收入主要为照明灯具销售收入等。

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

(2) 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

① 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

② 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③ 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

① 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③ 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④ 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤ 客户已接受该商品。

⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

(1) 国内销售：

对于不需要安装的产品，公司将商品发到客户指定地点，经客户签收，核对无误后确认收入；

对于需要安装的产品，公司向客户发货、安装调试完成并由对方验收合格后确认收入。以电商模式销售的，根据客户订单，在商品出库并办妥物流配送，客户收到货物，公司收到货款时确认收入。

(2) 出口销售：根据合同中相关权利和义务的约定，以离岸价格（FOB）作为商品出口的贸易方式，公司在商品装船时确认收入实现，具体确认时点为报关单据上记载的出口日期；以工厂交货(EXW)的贸易方式，收入确认的具体方法是承运人上门提货并完成出口报关，以报关日期

作为商品销售收入确认的时点。

### （3）收入的计量

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本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。

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；但



是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

### （三十三）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4.政府补助采用净额法：

（1）与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值；

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，冲减相关成本；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接冲减相关成本。

5. 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会

计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

6.本公司将与公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

7.本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

1) 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

2) 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

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

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

#### (三十五) 租赁

1.作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。承租人在判断是否是低

价值资产租赁时，基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不考虑资产已被使用的年限。

## （2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6
城市维护建设税	应缴流转税税额	7、5
教育费附加	应缴流转税税额	3
地方教育附加	应缴流转税税额	2
企业所得税	应纳税所得额	8.25、15、20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体，如下所示：

纳税主体名称	所得税税率（%）
本公司	15
深圳市艾格斯特科技有限公司（以下简称艾格斯特）	15
上海汉牌照明科技有限公司（以下简称汉牌照明）	20
深圳市易欣光电有限公司（以下简称易欣光电）	20

易欣光电（越南）有限公司（以下简称易欣越南）	20
惠州民爆光电技术有限公司（以下简称惠州民爆）	25
深圳依炮尔科技有限公司（以下简称依炮尔）	25
深圳欧拓圃科技有限公司（以下简称欧拓圃）	25
民爆光电（香港）有限公司（以下简称香港民爆）	8.25

## （二）重要税收优惠政策及其依据

### 1. 增值税及其他税收优惠政策

（1）根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第二条第四款规定：“纳税人出口货物，税率为零。但是，国务院另有规定的除外。”，本公司及子公司艾格斯特、依炮尔、易欣光电出口货物享受增值税零税率优惠政策。

（2）根据财政部 税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司及艾格斯特符合该规定，享受上述增值税加计扣除优惠政策。

（3）根据财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号公告），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。子公司汉牌照明、易欣光电 2023 年均属于小型微利企业，享受小型微利企业优惠政策。

### 2. 企业所得税税收优惠政策

（1）本公司于2023年10月16日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202344202658，有效期3年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”，本公司2023-2025年度适用15%企业所得税税率。

（2）子公司艾格斯特于2023年10月16日取得由深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为GR202344202573，有效期3年。根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”，艾格斯特2023-2025年度适用15%企业所得税税率。

（3）根据财政部 税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号公告），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。子公司汉牌照明、易欣光电2023年均属于小型微利企业，享受小型微利企业优惠政策。

（4）根据越南2008年6月3日《企业所得税法》和2013年6月19日《企业所得税法》若干条款

的修订和补充法十六条免税和减税规定，对实施该法令的新投资项目的收入和企业工业园区实施新投资项目的收入，免税2年，减免未来4年内应纳税额的50%，子公司易欣越南2023年尚未盈利，无需缴纳企业所得税，从开始盈利的第一年起享受上述优惠政策。

(5) 根据香港2018年3月29日颁布的《2018年税务（修订）（第3号）条例》，自2018年4月1日起开始实行利得税两级制，香港公司首200万港元（含）以内应税利润的利得税税率为8.25%，超过200万港元的应税利润的利得税税率为16.50%。子公司香港民爆本期适用8.25%利得税税率。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

2022年11月30日财政部发布《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”）。本公司对解释16号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额，该会计政策变更导致影响如下：

（1）对2023年1月1日资产负债表各项目的调整汇总如下：

合并资产负债表：

项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	6,449,282.66	18,381,815.09	11,932,532.43
递延所得税负债	584,479.16	12,388,092.97	11,803,613.81
未分配利润	738,608,753.73	738,737,672.35	128,918.62

母公司资产负债表：

项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	3,677,602.09	10,729,217.88	7,051,615.79
递延所得税负债	452,272.71	7,492,237.83	7,039,965.12
未分配利润	365,180,759.08	365,192,409.75	11,650.67

（2）对2022年1月1日资产负债表各项目的调整汇总如下：

合并资产负债表：

项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	5,917,974.87	9,418,024.21	3,500,049.34
递延所得税负债	11,070.00	3,423,303.18	3,412,233.18
未分配利润	526,331,309.97	526,419,126.13	87,816.16

母公司资产负债表：

项目	调整前	调整后	调整数
递延所得税资产	3,542,415.23	5,612,223.22	2,069,807.99
递延所得税负债	5,235.00	1,999,672.03	1,994,437.03
未分配利润	298,753,945.92	298,829,316.88	75,370.96

(二) 会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本期指2023年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	168,913.42	39,299.51
银行存款	911,410,813.28	255,255,628.93
其他货币资金	645,327.85	1,706,161.82
<u>合计</u>	<u>912,225,054.55</u>	<u>257,001,090.26</u>
<u>其中：存放在境外的款项总额</u>	<u>1,983,325.93</u>	<u>4,475,320.95</u>

注：期末其他货币资金为ETC押金、在途货币资金、第三方支付平台账户余额。

2. 期末抵押、质押、冻结等对使用有限制款项情况详见附注六、(十九) 所有权或使用权受限资产所述。

(二) 交易性金融资产

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	833,049,428.49	196,616,570.03
其中：理财产品	832,930,628.49	195,949,938.03
远期外汇合约	118,800.00	666,632.00
<u>合计</u>	<u>833,049,428.49</u>	<u>196,616,570.03</u>

2.期末无抵押、质押、冻结等对使用有限制款项情况。

(三) 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	232,383,328.56	196,230,535.55
1-2年(含2年)	2,657,095.80	936,732.71
2-3年(含3年)	645,184.76	272,908.54
3-4年(含4年)	13,725.13	-
账面余额小计	<u>235,699,334.25</u>	<u>197,440,176.80</u>
减: 坏账准备	14,268,123.80	11,960,027.24
账面价值合计	<u>221,431,210.45</u>	<u>185,480,149.56</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	8,084,044.68	3.43	2,730,198.08	33.77		5,353,846.60	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	6,374,430.02	2.70	1,912,329.01	30.00		4,462,101.01	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,709,614.66	0.73	817,869.07	47.84		891,745.59	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	227,615,289.57	96.57	11,537,925.72	5.07		216,077,363.85	
其中: 1.无信用风险组合	-	-	-	-		-	
2.正常信用风险组合	227,615,289.57	96.57	11,537,925.72	5.07		216,077,363.85	
合计	<u>235,699,334.25</u>	<u>100.00</u>	<u>14,268,123.80</u>	<u>6.05</u>		<u>221,431,210.45</u>	

续上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	5,228,355.30	2.65	2,316,470.96	44.31		2,911,884.34	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-		-	

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	5,228,355.30	2.65	2,316,470.96	44.31	2,911,884.34
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	192,211,821.50	97.35	9,643,556.28	5.02	182,568,265.22
其中：1.无信用风险组合	-	-	-	-	-
2.正常信用风险组合	192,211,821.50	97.35	9,643,556.28	5.02	182,568,265.22
<b>合计</b>	<b>197,440,176.80</b>	<b>100.00</b>	<b>11,960,027.24</b>	<b>6.06</b>	<b>185,480,149.56</b>

按单项计提坏账准备：

(1)单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
HAEGHE PROJECTS & SERVICE BV	6,374,430.02	1,912,329.01	30.00	按预计可收回金额计提
<b>合计</b>	<b>6,374,430.02</b>	<b>1,912,329.01</b>	<b>30.00</b>	

(2)单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
VENTURE LIGHTING EUROPE LIMITED	1,273,922.27	382,176.68	30.00	按预计可收回金额计提
OMS A S	435,367.82	435,367.82	100.00	预计无法收回
其他零星往来单位	324.57	324.57	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>1,709,614.66</b>	<b>817,869.07</b>	<b>47.84</b>	

续上表：

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
TUNGSRAM OPERATIONS KFT	2,957,191.35	1,231,143.14	41.63	按预计可收回金额计提
VENTURE LIGHTING EUROPE LIMITED	1,694,051.62	508,215.49	30.00	按预计可收回金额计提



名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
OMS A S	316,128.84	316,128.84	100.00	预计无法收回
上海飞乐投资有限公司	255,136.00	255,136.00	100.00	预计无法收回
其他零星往来单位	5,847.49	5,847.49	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b><u>5,228,355.30</u></b>	<b><u>2,316,470.96</u></b>	<b><u>44.31</u></b>	

按组合计提坏账准备:

组合中, 正常信用风险组合:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	225,672,233.38	11,283,611.67	5.00
1-2年(含2年)	1,383,173.53	138,317.35	10.00
2-3年(含3年)	546,482.10	109,296.42	20.00
3-4年(含4年)	13,400.56	6,700.28	50.00
<b>合计</b>	<b><u>227,615,289.57</u></b>	<b><u>11,537,925.72</u></b>	<b><u>5.07</u></b>

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	191,579,292.58	9,578,964.63	5.00
1-2年(含2年)	619,141.30	61,914.13	10.00
2-3年(含3年)	13,387.62	2,677.52	20.00
<b>合计</b>	<b><u>192,211,821.50</u></b>	<b><u>9,643,556.28</u></b>	<b><u>5.02</u></b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	11,960,027.24	3,820,382.60	259,878.48	1,252,407.56	-
坏账准备					14,268,123.80
<b>合计</b>	<b><u>11,960,027.24</u></b>	<b><u>3,820,382.60</u></b>	<b><u>259,878.48</u></b>	<b><u>1,252,407.56</u></b>	<b><u>14,268,123.80</u></b>

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,252,407.56

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期 末余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	22,068,934.01	9.36	1,103,446.70
第二名	16,357,707.30	6.94	817,885.37
第三名	14,239,542.43	6.04	711,977.12
第四名	14,191,969.09	6.02	709,598.45
第五名	7,055,904.26	2.99	352,795.21
<u>合计</u>	<u>73,914,057.09</u>	<u>31.35</u>	<u>3,695,702.85</u>

(四) 预付款项

1.预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	13,737,724.07	95.97	9,171,255.72	97.17
1-2年(含2年)	533,830.71	3.73	138,811.40	1.47
2-3年(含3年)	42,016.60	0.29	45,497.63	0.48
3年以上	329.73	0.01	83,500.00	0.88
<u>合计</u>	<u>14,313,901.11</u>	<u>100.00</u>	<u>9,439,064.75</u>	<u>100.00</u>

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2.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	占预付账款期末余 额合计数的比例(%)
第一名	4,581,390.54	32.01
第二名	870,774.76	6.08
第三名	600,000.00	4.19
第四名	436,147.45	3.05
第五名	429,297.30	3.00
<u>合计</u>	<u>6,917,610.05</u>	<u>48.33</u>

(五) 其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,893,522.85	16,554,971.32
合计	<u>7,893,522.85</u>	<u>16,554,971.32</u>

## 2.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(含1年)	6,791,202.23	14,000,612.78
1-2年(含2年)	795,714.97	2,156,003.79
2-3年(含3年)	689,231.79	751,046.10
3-4年(含4年)	183,283.26	270,800.00
4-5年(含5年)	99,149.00	302,117.89
5年以上	658,466.05	1,355,242.00
账面余额小计	<u>9,217,047.30</u>	<u>18,835,822.56</u>
减:坏账准备	1,323,524.45	2,280,851.24
账面价值合计	<u>7,893,522.85</u>	<u>16,554,971.32</u>

### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	4,412,797.78	5,583,916.17
出口退税	1,257,607.62	10,346,506.55
往来款项及其他	3,546,641.90	2,905,399.84
账面余额合计	<u>9,217,047.30</u>	<u>18,835,822.56</u>

### (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中:单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	9,217,047.30	100.00	1,323,524.45	14.36	7,893,522.85

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：1.无信用风险组合	1,257,607.62	13.64	-	-	1,257,607.62
2.正常信用风险组合	7,959,439.68	86.36	1,323,524.45	16.63	6,635,915.23
<b>合计</b>	<b>9,217,047.30</b>	<b>100.00</b>	<b>1,323,524.45</b>	<b>14.36</b>	<b>7,893,522.85</b>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	18,835,822.56	100.00	2,280,851.24	12.11	16,554,971.32
其中：1.无信用风险组合	10,346,506.55	54.93	-	-	10,346,506.55
2.正常信用风险组合	8,489,316.01	45.07	2,280,851.24	26.87	6,208,464.77
<b>合计</b>	<b>18,835,822.56</b>	<b>100.00</b>	<b>2,280,851.24</b>	<b>12.11</b>	<b>16,554,971.32</b>

按组合计提坏账准备

组合中，正常信用风险组合：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	5,533,594.61	276,679.72	5.00
1-2年(含2年)	795,714.97	79,571.49	10.00
2-3年(含3年)	689,231.79	137,846.36	20.00
3-4年(含4年)	183,283.26	91,641.63	50.00
4-5年(含5年)	99,149.00	79,319.20	80.00
5年以上	658,466.05	658,466.05	100.00
<b>合计</b>	<b>7,959,439.68</b>	<b>1,323,524.45</b>	<b>16.63</b>

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3,654,106.23	182,705.33	5.00
1-2 年 (含 2 年)	2,156,003.79	215,600.38	10.00
2-3 年 (含 3 年)	751,046.10	150,209.22	20.00
3-4 年 (含 4 年)	270,800.00	135,400.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)	302,117.89	241,694.31	80.00
5 年以上	1,355,242.00	1,355,242.00	100.00
<u>合计</u>	<u>8,489,316.01</u>	<u>2,280,851.24</u>	<u>26.87</u>

组合中，无信用风险组合：

组合名称	期末余额			计提理由
	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	
出口退税	1,257,607.62	-	-	根据可回收性计提坏账
<u>合计</u>	<u>1,257,607.62</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	

续上表：

组合名称	期初余额			计提理由
	期末余额	坏账准备期末余额	计提比例 (%)	
出口退税	10,346,506.55	-	-	根据可回收性计提坏账
<u>合计</u>	<u>10,346,506.55</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	2,280,851.24	-	-	<u>2,280,851.24</u>
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	-	-	-	<u>≡</u>
——转入第二阶段	-	-	-	<u>≡</u>
——转入第三阶段	-	-	-	<u>≡</u>
——转回第二阶段	-	-	-	<u>≡</u>
——转回第一阶段	-	-	-	<u>≡</u>
本期计提	-957,326.79	-	-	<u>-957,326.79</u>
本期转回	-	-	-	<u>≡</u>

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）	
本期转销	-	-	-	≡
本期核销	-	-	-	≡
其他变动	-	-	-	≡
2023 年 12 月 31 日余额	1,323,524.45	-	-	<u>1,323,524.45</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	2,280,851.24	-957,326.79	-	-	-	1,323,524.45
<u>合计</u>	<u>2,280,851.24</u>	<u>-957,326.79</u>	≡	≡	≡	<u>1,323,524.45</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
第一名	1,753,668.00	19.03	押金	注	753,951.50
第二名	1,608,400.00	17.45	往来款	1 年以内	80,420.00
第三名	1,588,667.17	17.24	往来款	1 年以内	79,433.36
第四名	1,302,000.00	14.13	押金	1 年以内	65,100.00
第五名	1,257,607.62	13.64	出口退税	1 年以内	-
<u>合计</u>	<u>7,510,342.79</u>	<u>81.49</u>			<u>978,904.86</u>

注：1 年以内 506,814.00 元，1-2 年 10,000.00 元，2-3 年 636,554.00 元，5 年以上 600,300.00 元。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	117,217,774.53	22,286,346.53	94,931,428.00
在产品	25,794,133.71	-	25,794,133.71
库存商品	73,742,330.52	6,374,934.14	67,367,396.38
委托加工物资	200,217.64	-	200,217.64

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
发出商品	25,066,919.10	-	25,066,919.10
低值易耗品	7,732.27	2,607.31	5,124.96
半成品	24,021,943.16	4,071,047.75	19,950,895.41
在途物资	688,622.65	-	688,622.65
<b>合计</b>	<b><u>266,739,673.58</u></b>	<b><u>32,734,935.73</u></b>	<b><u>234,004,737.85</u></b>

续上表：

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	104,727,073.68	26,404,463.94	78,322,609.74
在产品	23,023,264.70	-	23,023,264.70
库存商品	66,480,591.11	5,056,834.52	61,423,756.59
委托加工物资	1,184,224.75	-	1,184,224.75
发出商品	34,229,178.61	-	34,229,178.61
低值易耗品	50,916.92	11,698.30	39,218.62
半成品	19,456,737.67	3,580,768.77	15,875,968.90
在途物资	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>249,151,987.44</u></b>	<b><u>35,053,765.53</u></b>	<b><u>214,098,221.91</u></b>

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	26,404,463.94	7,369,910.77	-	11,488,028.18	-	22,286,346.53
库存商品	5,056,834.52	4,780,340.35	-	3,462,240.73	-	6,374,934.14
低值易耗品	11,698.30	974.97	-	10,065.96	-	2,607.31
半成品	3,580,768.77	1,961,222.35	-	1,470,943.37	-	4,071,047.75
<b>合计</b>	<b><u>35,053,765.53</u></b>	<b><u>14,112,448.44</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>16,431,278.24</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>32,734,935.73</u></b>

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应收融资租赁款	-	201,816.42
<b>合计</b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>201,816.42</u></b>

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税	15,130,713.64	5,165,141.37
IPO 中介机构费	-	1,933,962.21
预交企业所得税	1,207,461.59	-
其他	158,964.19	-
合计	<u>16,497,139.42</u>	<u>7,099,103.58</u>

(九) 其他债权投资

1. 其他债权投资情况

项目	期末余额	期初余额
大额存单（三年期）	394,530,445.89	302,357,287.98
其中：成本	380,000,000.00	300,000,000.00
应计利息	14,530,445.89	2,357,287.98
<u>账面余额合计</u>	<u>394,530,445.89</u>	<u>302,357,287.98</u>
减：累计在其他综合收益中确认的减值准备	-	-
<u>账面价值合计</u>	<u>394,530,445.89</u>	<u>302,357,287.98</u>

2. 期末重要的其他债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
大额存单	40,000,000.00	3.51%	3.51%	2025-2-18	-
大额存单	50,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-6	-
大额存单	60,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-15	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-21	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-14	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-12-28	-
大额存单	15,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-1-5	-
大额存单	15,000,000.00	3.10%	3.10%	2026-1-6	-
大额存单	50,000,000.00	3.35%	3.35%	2026-1-6	-
合计	<u>380,000,000.00</u>				

续上表：

项目	期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
大额存单	40,000,000.00	3.51%	3.51%	2025-2-18	-



项目	面值	票面利率	期初余额		逾期本金
			实际利率	到期日	
大额存单	50,000,000.00	3.25%	3.25%	2025-9-6	-
大额存单	60,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-15	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-21	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-11-14	-
大额存单	50,000,000.00	3.10%	3.10%	2025-12-28	-
合计	<u>300,000,000.00</u>				

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

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
融资租赁款	-	-	-	815,227.34	40,958.73	774,268.61
减：一年内到期的应收融资租赁款	-	-	-	212,438.34	10,621.92	201,816.42
合计	≡	≡	≡	<u>602,789.00</u>	<u>30,336.81</u>	<u>572,452.19</u>

2. 坏账准备的情况

类别	期初余额		本期变动金额			期末余额
	额	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收融资租赁款坏账准备	40,958.73	-	40,958.73	-	-	-
合计	<u>40,958.73</u>	≡	<u>40,958.73</u>	≡	≡	≡

(十一) 投资性房地产

1. 投资性房地产计量模式

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	18,747,654.18	18,747,654.18
2. 本期增加金额	1,652,452.35	1,652,452.35
(1) 外购	-	-
(2) 固定资产转入	1,652,452.35	1,652,452.35
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
4.期末余额	20,400,106.53	20,400,106.53
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	4,675,196.04	4,675,196.04
2.本期增加金额	1,459,576.97	1,459,576.97
(1) 计提或摊销	910,136.40	910,136.40
(2) 固定资产转入	549,440.57	549,440.57
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	6,134,773.01	6,134,773.01
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
(2) 其他转出	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
<u>1.期末账面价值</u>	<u>14,265,333.52</u>	<u>14,265,333.52</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>14,072,458.14</u>	<u>14,072,458.14</u>

(十二) 固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	220,609,117.48	231,657,799.05
合计	<u>220,609,117.48</u>	<u>231,657,799.05</u>

2.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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	226,390,968.89	40,950,505.06	9,980,280.89	34,364,462.06	311,686,216.90

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
2.本期增加金额	-	8,090,944.60	1,576,888.53	6,748,115.99	16,415,949.12
(1) 购置	-	3,986,151.30	1,516,517.00	4,883,200.54	10,385,868.84
(2) 在建工程转入	-	4,104,793.30	60,371.53	1,864,915.45	6,030,080.28
3.本期减少金额	1,652,452.35	1,269,085.94	8,472.73	550,783.56	3,480,794.58
(1) 处置或报废	-	1,269,085.94	8,472.73	550,783.56	1,828,342.23
(2) 转投资性房地产	1,652,452.35	-	-	-	1,652,452.35
4.期末余额	224,738,516.54	47,772,363.72	11,548,696.69	40,561,794.49	324,621,371.44
二、累计折旧					
1.期初余额	35,974,085.33	19,457,914.10	3,713,616.96	20,882,801.46	80,028,417.85
2.本期增加金额	10,748,542.32	6,855,050.17	1,886,471.37	6,498,988.34	25,989,052.20
(1) 计提	10,748,542.32	6,855,050.17	1,886,471.37	6,498,988.34	25,989,052.20
3.本期减少金额	549,440.57	950,355.00	4,138.59	501,281.93	2,005,216.09
(1) 处置或报废	-	950,355.00	4,138.59	501,281.93	1,455,775.52
(2) 转投资性房地产	549,440.57	-	-	-	549,440.57
4.期末余额	46,173,187.08	25,362,609.27	5,595,949.74	26,880,507.87	104,012,253.96
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
<u>1.期末账面价值</u>	<u>178,565,329.46</u>	<u>22,409,754.45</u>	<u>5,952,746.95</u>	<u>13,681,286.62</u>	<u>220,609,117.48</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>190,416,883.56</u>	<u>21,492,590.96</u>	<u>6,266,663.93</u>	<u>13,481,660.60</u>	<u>231,657,799.05</u>

(2) 期末未发现固定资产存在减值迹象，未计提减值准备。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

### (十三) 在建工程

#### 1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	53,626,826.29	6,044,873.71

项目	期末余额	期初余额
合计	<u>53,626,826.29</u>	<u>6,044,873.71</u>

## 2.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
在安装设备	2,029,401.83	-	2,029,401.83	1,013,362.83	-	1,013,362.83
惠州工业园维修工程	-	-	-	305,388.35	-	305,388.35
惠州工业园宿舍工程	42,355,991.80	-	42,355,991.80	1,142,559.61	-	1,142,559.61
芙蓉科技大厦项目	8,903,388.40	-	8,903,388.40	3,583,562.92	-	3,583,562.92
惠州三期厂房	329,888.21	-	329,888.21	-	-	-
零星工程	8,156.05	-	8,156.05	-	-	-
<b>合计</b>	<u>53,626,826.29</u>	=	<u>53,626,826.29</u>	<u>6,044,873.71</u>	=	<u>6,044,873.71</u>

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加 金额	本期转入 固定资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
惠州工业园宿舍工程	42,965,220.65	1,142,559.61	41,213,432.19	-	-	42,355,991.80
芙蓉科技大厦项目	80,565,575.00	3,583,562.92	5,319,825.48	-	-	8,903,388.40

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息资本 化率 (%)	资金来源
98.58	98.58	-	-	-	募集资金
11.05	11.05	-	-	-	自有资金

(3) 本报告期末无需计提减值准备的在建工程。

### (十四) 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	126,922,720.55	126,922,720.55
2.本期增加金额	15,465,890.92	15,465,890.92
3.本期减少金额	17,329,838.42	17,329,838.42
4.期末余额	125,058,773.05	125,058,773.05
二、累计折旧	-	-

项目	房屋及建筑物	合计
1.期初余额	38,890,991.55	38,890,991.55
2.本期增加金额	26,380,993.78	26,380,993.78
(1) 计提	26,380,993.78	26,380,993.78
3.本期减少金额	9,860,533.46	9,860,533.46
(1) 处置	9,860,533.46	9,860,533.46
4.期末余额	55,411,451.87	55,411,451.87
三、减值准备	-	-
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值	-	-
<u>1.期末账面价值</u>	<u>69,647,321.18</u>	<u>69,647,321.18</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>88,031,729.00</u>	<u>88,031,729.00</u>

(十五) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	34,579,514.97	2,780,213.25	37,359,728.22
2.本期增加金额	-	6,075,659.83	6,075,659.83
(1) 购置	-	6,075,659.83	6,075,659.83
(2) 内部研发	-	-	-
3.本期减少金额	-	1,049,800.94	1,049,800.94
(1) 处置	-	1,049,800.94	1,049,800.94
4.期末余额	34,579,514.97	7,806,072.14	42,385,587.11
二、累计摊销			
1.期初余额	4,863,408.77	1,594,925.81	6,458,334.58
2.本期增加金额	898,958.28	1,036,220.69	1,935,178.97
(1) 计提	898,958.28	1,036,220.69	1,935,178.97
3.本期减少金额	-	1,049,800.94	1,049,800.94
(1) 处置	-	1,049,800.94	1,049,800.94

项目	土地使用权	软件	合计
4.期末余额	5,762,367.05	1,581,345.56	7,343,712.61
三、减值准备			
1.期初余额	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	-	-	-
四、账面价值			
<u>1.期末账面价值</u>	<u>28,817,147.92</u>	<u>6,224,726.58</u>	<u>35,041,874.50</u>
<u>2.期初账面价值</u>	<u>29,716,106.20</u>	<u>1,185,287.44</u>	<u>30,901,393.64</u>

2.期末不存在未办妥产权证书的土地使用权情况。

(十六) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修及修缮工程	10,076,285.14	5,748,154.43	5,478,773.60	-	10,345,665.97
<u>合计</u>	<u>10,076,285.14</u>	<u>5,748,154.43</u>	<u>5,478,773.60</u>	=	<u>10,345,665.97</u>

(十七) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
坏账准备	14,414,248.16	2,171,395.59	13,524,611.21	2,028,691.70
存货跌价准备	31,406,224.89	5,426,186.68	27,612,024.84	4,141,803.72
递延收益	1,306,910.79	196,036.61	1,858,581.57	278,787.24
租赁负债	72,016,119.54	9,999,635.95	88,891,186.45	11,932,532.43
<u>合计</u>	<u>119,143,503.38</u>	<u>17,793,254.83</u>	<u>131,886,404.07</u>	<u>18,381,815.09</u>

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
交易性金融资产—公允价值变动	9,559,616.56	1,443,353.88	666,632.00	99,994.80

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
固定资产一次性税前扣除	2,251,237.06	337,685.57	3,229,895.74	484,484.36
使用权资产	69,647,321.18	9,639,535.74	88,031,729.00	11,803,613.81
计提利息或收益	17,269,021.24	2,590,353.18		
<u>合计</u>	<u>98,727,196.04</u>	<u>14,010,928.37</u>	<u>91,928,256.74</u>	<u>12,388,092.97</u>

### 3.未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
坏账准备及跌价准备	2,506,110.93	8,198,966.69
可抵扣亏损	57,940,867.60	52,836,637.86
未确认的租赁负债	537,888.94	395,300.59
<u>合计</u>	<u>60,984,867.47</u>	<u>61,430,905.14</u>

### 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年	9,263,582.15	15,522,944.70	
2025年	16,096,759.95	16,096,759.95	
2026年	11,304,633.05	11,304,633.05	
2027年	9,912,300.16	9,912,300.16	
2028年	11,363,592.29	-	
<u>合计</u>	<u>57,940,867.60</u>	<u>52,836,637.86</u>	

### (十八) 其他非流动资产

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
预付设备及工程款	1,886,369.49	-	1,886,369.49	881,130.00	-	881,130.00
<u>合计</u>	<u>1,886,369.49</u>	<u>=</u>	<u>1,886,369.49</u>	<u>881,130.00</u>	<u>=</u>	<u>881,130.00</u>

### (十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末		受限情况
	账面余额	账面价值	
银行存款	562,728,438.36	562,728,438.36	定期存款未到期
银行存款	10,136.99	10,136.99	存单未到期
其他货币资金	621,574.13	621,574.13	ETC 押金、在途资金
<u>合计</u>	<u>563,360,149.48</u>	<u>563,360,149.48</u>	

续上表：

项目	期初		受限情况
	账面余额	账面价值	
其他货币资金	1,523,751.53	1,523,751.53	远期锁汇保证金、票据保证金、ETC 押金
<u>合计</u>	<u>1,523,751.53</u>	<u>1,523,751.53</u>	

(二十) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	22,084,149.14	19,654,591.16
<u>合计</u>	<u>22,084,149.14</u>	<u>19,654,591.16</u>

(二十一) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	233,982,319.90	198,092,577.22
1-2 年 (含 2 年)	781,361.56	1,601,149.58
2-3 年 (含 3 年)	792,133.69	280,447.39
3 年以上	173,058.64	15,719.49
<u>合计</u>	<u>235,728,873.79</u>	<u>199,989,893.68</u>

2. 期末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

(二十二) 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	59,620,634.68	57,811,309.53
<u>合计</u>	<u>59,620,634.68</u>	<u>57,811,309.53</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十三) 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
一、短期薪酬	34,831,061.32	306,972,379.81	298,965,482.03	42,837,959.10
二、离职后福利中-设定提存计划负债	77,366.29	13,932,975.40	13,987,343.03	22,998.66



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、辞退福利	-	335,000.00	196,500.00	138,500.00
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>34,908,427.61</u></b>	<b><u>321,240,355.21</u></b>	<b><u>313,149,325.06</u></b>	<b><u>42,999,457.76</u></b>

## 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
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,737,298.21	287,375,766.39	279,317,008.64	42,796,055.96
二、职工福利费	-	10,308,410.90	10,308,410.90	-
三、社会保险费	77,913.11	4,676,816.32	4,737,916.29	16,813.14
其中：医疗保险费	69,938.71	4,020,462.79	4,075,338.86	15,062.64
工伤保险费	768.40	280,794.13	281,321.02	241.51
生育保险费	7,206.00	375,559.40	381,256.41	1,508.99
四、住房公积金	15,850.00	4,566,749.42	4,571,613.42	10,986.00
五、工会经费和职工教育经费	-	44,636.78	30,532.78	14,104.00
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>34,831,061.32</u></b>	<b><u>306,972,379.81</u></b>	<b><u>298,965,482.03</u></b>	<b><u>42,837,959.10</u></b>

## 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
1.基本养老保险	74,994.20	13,478,540.74	13,531,260.87	22,274.07
2.失业保险费	2,372.09	454,434.66	456,082.16	724.59
3.企业年金缴费	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b><u>77,366.29</u></b>	<b><u>13,932,975.40</u></b>	<b><u>13,987,343.03</u></b>	<b><u>22,998.66</u></b>

## 4.辞退福利

项目	本期缴费金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	196,500.00	138,500.00
<b>合计</b>	<b><u>196,500.00</u></b>	<b><u>138,500.00</u></b>

## (二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	2,139,636.13	7,220,170.80
2. 增值税	658,078.17	2,310,557.24

税费项目	期末余额	期初余额
3. 房产税	28,827.68	17,516.40
4. 城市维护建设税	535,680.51	709,153.07
5. 教育费附加（含地方教育费附加）	466,457.65	549,766.17
6. 代扣代缴个人所得税	958,287.36	867,822.95
7. 印花税	129,037.33	131,823.14
<u>合计</u>	<u>4,916,004.83</u>	<u>11,806,809.77</u>

（二十五）其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	40,651,178.82	24,994,076.14
<u>合计</u>	<u>40,651,178.82</u>	<u>24,994,076.14</u>

2.其他应付款

（1）按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
设备及工程款	25,426,347.42	12,086,128.22
水电费及运费	1,326,745.90	2,253,842.37
往来款项及其他	13,898,085.50	10,654,105.55
<u>合计</u>	<u>40,651,178.82</u>	<u>24,994,076.14</u>

（2）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	34,375,881.20	9,581,398.21
1-2年（含2年）	230,623.34	9,382,861.67
2-3年（含3年）	14,903.02	5,979,390.94
3年以上	6,029,771.26	50,425.32
<u>合计</u>	<u>40,651,178.82</u>	<u>24,994,076.14</u>

（3）期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	款项性质	期末账面余额	未偿还或未结转的原因
广东广厦建筑工程有限公司	保证金	5,978,440.28	尚未结算
<u>合计</u>		<u>5,978,440.28</u>	

（二十六）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	19,017,039.81	24,719,995.34
<u>合计</u>	<u>19,017,039.81</u>	<u>24,719,995.34</u>

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	590,654.98	952,827.52
<u>合计</u>	<u>590,654.98</u>	<u>952,827.52</u>

(二十八) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁负债	72,554,008.48	89,286,487.04
减：一年内到期的租赁负债	19,017,039.81	24,719,995.34
<u>合计</u>	<u>53,536,968.67</u>	<u>64,566,491.70</u>

(二十九) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,858,581.57	-	551,670.78	1,306,910.79	收到政府补助
<u>合计</u>	<u>1,858,581.57</u>	<u>≡</u>	<u>551,670.78</u>	<u>1,306,910.79</u>	

(三十) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	合计	
股份总数	78,500,000.00	26,170,000.00	-	-	-	-	104,670,000.00
<u>合计</u>	<u>78,500,000.00</u>	<u>26,170,000.00</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>≡</u>	<u>104,670,000.00</u>

注：报告期新增出资的到位情况业经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）天职业字[2023]42700号《验资报告》验证。

(三十一) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	214,591,956.53	1,289,824,839.69	-	1,504,416,796.22
其他资本公积	68,573,310.06	4,405,892.01	72,724,279.37	254,922.70
<u>合计</u>	<u>283,165,266.59</u>	<u>1,294,230,731.70</u>	<u>72,724,279.37</u>	<u>1,504,671,718.92</u>

注1：股本溢价本期增加的原因系：（1）本期IPO发行溢价1,216,817,738.91元；（2）易欣光电少数股东增资导致本公司享有的净资产份额变动调整资本公积282,821.41元；（3）将等待期结束计入其他资本公积的股份支付费用等72,724,279.37元重分类到资本溢价。

注2：其他资本公积本期增加系本期确认股份支付费用；本期减少系资本公积内部重分类转出。

### （三十二）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得 税前发生额	减：所得税费用	税后归属 于母公司	税后归属于 少数股东	期末余额
将重分类进损益 的其他综合收益	-277,546.99	-12,849.32	-	-12,849.32	-	-290,396.31
其中：外币财务 报表折算差额	-277,546.99	-12,849.32	-	-12,849.32	-	-290,396.31
<b>合计</b>	<b>-277,546.99</b>	<b>-12,849.32</b>	<b>=</b>	<b>-12,849.32</b>	<b>=</b>	<b>-290,396.31</b>

### （三十三）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	39,250,000.00	13,085,000.00	-	52,335,000.00
<b>合计</b>	<b>39,250,000.00</b>	<b>13,085,000.00</b>	<b>=</b>	<b>52,335,000.00</b>

注：本期增加系按照本期母公司净利润10%，且不超过注册资本50%提取法定盈余公积。

### （三十四）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	738,737,672.35	526,331,309.97
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	87,816.16
调整后期初未分配利润	738,737,672.35	526,419,126.13
加：本期归属于母公司所有者的净利润	230,188,078.69	245,445,546.22
减：提取法定盈余公积	13,085,000.00	-
应付股东股利	49,194,900.00	33,127,000.00
<b>期末未分配利润</b>	<b>906,645,851.04</b>	<b>738,737,672.35</b>

注：期初未分配利润的调整情况详见五、（一）会计政策的变更所述。

### （三十五）营业收入、营业成本

#### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	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	1,527,448,118.69	1,024,925,829.88	1,463,805,084.09	994,007,040.62
其他业务	1,188,198.47	1,001,657.56	1,216,017.04	1,274,962.52
<b>合计</b>	<b><u>1,528,636,317.16</u></b>	<b><u>1,025,927,487.44</u></b>	<b><u>1,465,021,101.13</u></b>	<b><u>995,282,003.14</u></b>

## 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
<u>商品或服务类型</u>	<u>1,527,448,118.69</u>	<u>1,024,925,829.88</u>
商业照明灯具	867,896,320.89	626,233,472.59
工业照明灯具	578,051,859.47	351,580,966.33
特种照明灯具	81,499,938.33	47,111,390.96
<u>按经营地区分类</u>	<u>1,527,448,118.69</u>	<u>1,024,925,829.88</u>
境内	59,088,921.64	46,991,671.78
境外	1,468,359,197.05	977,934,158.10
<u>按商品转让的时间分类</u>	<u>1,527,448,118.69</u>	<u>1,024,925,829.88</u>
在某一时点	1,527,448,118.69	1,024,925,829.88
<u>按销售渠道分类</u>	<u>1,527,448,118.69</u>	<u>1,024,925,829.88</u>
直销	1,527,448,118.69	1,024,925,829.88

## (三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,749,238.69	4,293,526.58
教育费附加	2,163,268.77	1,886,411.66
地方教育费附加	1,507,609.24	1,257,607.75
房产税	2,426,842.90	2,688,460.35
土地使用税	174,120.95	170,161.55
印花税	1,141,640.68	894,054.57
其他	9,731.12	9,432.31
<b>合计</b>	<b><u>11,172,452.35</u></b>	<b><u>11,199,654.77</u></b>

## (三十七) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	64,855,606.12	60,446,156.65

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	4,640,432.44	2,917,735.27
保险费	5,768,690.92	5,802,228.09
业务宣传费	5,539,353.68	1,362,143.41
差旅及办公费	3,508,064.10	2,383,582.18
租赁费	13,812.81	186,168.90
使用权资产折旧费	2,230,375.66	1,714,790.54
其他费用	5,305,208.88	3,614,013.75
<u>合计</u>	<u>91,861,544.61</u>	<u>78,426,818.79</u>

(三十八) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,389,792.50	24,869,663.38
股份支付费用	4,405,892.01	4,689,458.97
折旧及摊销费	15,560,046.71	13,783,585.72
中介机构费及咨询费	8,462,935.63	2,994,206.88
租赁费	252,779.23	235,503.49
办公费	4,257,161.42	2,800,728.53
业务招待费	3,373,647.89	1,456,362.40
水电费	1,592,811.24	1,237,704.79
差旅费	416,493.40	718,265.73
使用权资产折旧费	3,787,382.12	2,626,278.74
其他	6,279,771.81	6,438,389.28
<u>合计</u>	<u>74,778,713.96</u>	<u>61,850,147.91</u>

(三十九) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,369,266.55	43,412,119.32
材料及模具费	24,527,679.94	21,597,368.15
检测认证费	8,455,793.83	8,251,506.28
折旧及摊销费	2,600,659.27	1,776,973.16
使用权资产折旧费	1,472,343.31	1,183,868.06
其他	6,281,852.46	3,095,418.31
<u>合计</u>	<u>99,707,595.36</u>	<u>79,317,253.28</u>

(四十) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,585,075.17	1,480,645.68
减：利息收入	10,845,073.91	1,031,672.11
汇兑损益	-12,025,962.12	-21,691,584.89
手续费及其他	1,483,450.22	1,242,297.94
<b>合计</b>	<b><u>-17,802,510.64</u></b>	<b><u>-20,000,313.38</u></b>

(四十一) 其他收益

类型	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,151,121.01	19,884,063.84
<b>合计</b>	<b><u>17,151,121.01</u></b>	<b><u>19,884,063.84</u></b>

注：政府补助情况详见本附注“十、政府补助”所述。

(四十二) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品产生的投资收益	1,765,483.28	13,012,741.64
其他债权投资持有期间产生的投资收益	12,173,157.91	2,357,287.98
远期外汇合约交易产生的损益	-10,034,189.85	139,324.00
<b>合计</b>	<b><u>3,904,451.34</u></b>	<b><u>15,509,353.62</u></b>

(四十三) 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	8,892,984.56	592,832.00
<b>合计</b>	<b><u>8,892,984.56</u></b>	<b><u>592,832.00</u></b>

(四十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失（损失以“-”号填列）	-2,562,218.60	203,723.93
<b>合计</b>	<b><u>-2,562,218.60</u></b>	<b><u>203,723.93</u></b>

(四十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失（损失以“-”号填列）	-14,112,448.44	-20,133,299.68
<b>合计</b>	<b><u>-14,112,448.44</u></b>	<b><u>-20,133,299.68</u></b>

(四十六) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-626,483.76	-52,624.18
<u>合计</u>	<u>-626,483.76</u>	<u>-52,624.18</u>

(四十七) 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
非流动资产报废收益	510.00	265.49	510.00
罚款收入及其他	4,048,115.89	4,945,819.79	4,048,115.89
<u>合计</u>	<u>4,048,625.89</u>	<u>4,946,085.28</u>	<u>4,048,625.89</u>

(四十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	111,900.26	35,999.18	111,900.26
公益性捐赠支出	222,870.00	91,800.00	222,870.00
罚款支出	20,856.79	12,580.68	20,856.79
客户罚款及其他	3,463,770.34	2,235,012.96	3,463,770.34
<u>合计</u>	<u>3,819,397.39</u>	<u>2,375,392.82</u>	<u>3,819,397.39</u>

(四十九) 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	25,460,867.18	32,961,975.55
递延所得税费用	2,211,395.66	998.91
<u>合计</u>	<u>27,672,262.84</u>	<u>32,962,974.46</u>

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	255,867,668.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	38,380,150.30
子公司适用不同税率的影响	2,247,211.54
调整以前期间所得税的影响	34,742.86
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,491,691.27
使用前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	-3,348,412.36



项目	本期发生额
加计扣除的技术开发费用	-12,257,475.37
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	1,124,354.60
<u>所得税费用合计</u>	<u>27,672,262.84</u>

(五十) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	8,101,273.88	1,031,672.11
政府补助	16,599,450.23	20,352,593.76
往来款项及其他	5,606,241.14	1,427,057.26
收到的票据及保函保证金	10,751.53	4,206,964.96
<u>合计</u>	<u>30,317,716.78</u>	<u>27,018,288.09</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	109,025,438.53	83,499,213.69
往来款项及其他	6,115,181.80	3,497,516.84
<u>合计</u>	<u>115,140,620.33</u>	<u>86,996,730.53</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回收到的现金	251,665,609.38	1,758,114,622.89
<u>合计</u>	<u>251,665,609.38</u>	<u>1,758,114,622.89</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买其他债权投资支付的现金	80,000,000.00	300,000,000.00
拟持有至到期的定期存款	560,000,000.00	-
购买理财产品支付的现金	887,474,189.85	1,487,530,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	64,053,620.99	40,420,373.32
<u>合计</u>	<u>1,591,527,810.84</u>	<u>1,827,950,373.32</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回远期结售汇保证金	1,500,000.00	-
收回土地保证金	-	3,006,476.91
<b>合计</b>	<b><u>1,500,000.00</u></b>	<b><u>3,006,476.91</u></b>

### 3.与筹资活动有关的现金

#### (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的转租赁租金	70,305.51	63,060.00
<b>合计</b>	<b><u>70,305.51</u></b>	<b><u>63,060.00</u></b>

#### (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
IPO 中介机构费	-	1,850,000.00
支付的租赁付款额	30,032,350.88	24,858,333.65
支付发行费	28,427,037.21	-
<b>合计</b>	<b><u>58,459,388.09</u></b>	<b><u>26,708,333.65</u></b>

#### (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加	
		现金变动	非现金变动
一年内到期的非流动负债	24,719,995.34	-	18,817,915.16
租赁负债	64,566,491.70	-	17,389,101.59
其他应付款—应付股利	-	-	49,194,900.00
<b>合计</b>	<b><u>89,286,487.04</u></b>	<b><u>-</u></b>	<b><u>85,401,916.75</u></b>

续上表：

项目	本期减少		期末余额
	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	24,520,870.69	-	19,017,039.81
租赁负债	3,363,066.25	25,055,558.37	53,536,968.67
其他应付款—应付股利	49,194,900.00	-	-
<b>合计</b>	<b><u>77,078,836.94</u></b>	<b><u>25,055,558.37</u></b>	<b><u>72,554,008.48</u></b>

### (五十一) 现金流量表补充资料

#### 1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	228,195,405.85	244,557,304.15
加：资产减值准备、信用准备损失	16,674,667.04	19,929,575.75
固定资产折旧、投资性房地产折旧	26,899,188.60	24,352,005.92
使用权资产折旧	26,380,993.78	23,402,841.86
无形资产摊销	1,935,178.97	1,358,832.95
长期待摊费用摊销	5,478,773.60	4,307,192.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“一”号填列)	626,483.76	52,624.18
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	111,390.26	35,733.69
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-8,892,984.56	-592,832.00
财务费用(收益以“一”号填列)	-6,926,950.16	-8,030,419.56
投资损失(收益以“一”号填列)	-3,904,451.34	-15,509,353.62
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	588,560.26	-8,963,790.88
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	1,622,835.40	8,964,789.79
存货的减少(增加以“一”号填列)	-34,018,964.38	38,798,450.72
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-52,396,613.45	58,505,834.35
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	53,473,510.39	-124,948,566.35
其他	4,405,892.01	4,689,458.97
<u>经营活动产生的现金流量净额</u>	<u>260,252,916.03</u>	<u>270,909,682.69</u>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	--
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	348,864,905.07	255,477,338.73
减：现金的期初余额	255,477,338.73	101,061,857.20
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
<u>现金及现金等价物净增加额</u>	<u>93,387,566.34</u>	<u>154,415,481.53</u>

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	348,864,905.07	255,477,338.73

项目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	168,913.42	39,299.51
可随时用于支付的银行存款	348,672,237.93	255,255,628.93
可随时用于支付的其他货币资金	23,753.72	182,410.29
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	348,864,905.07	255,477,338.73
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

### 3.不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	理由
银行存款	562,728,438.36	-	计划持有到期的定期存款及利息
银行存款	10,136.99	-	计提大额存单利息
其他货币资金	608,574.13	-	在途资金
其他货币资金	13,000.00	13,000.00	ETC 押金
其他货币资金	-	1,510,751.53	票据及锁汇保证金
<u>合计</u>	<u>563,360,149.48</u>	<u>1,523,751.53</u>	-

## (五十二) 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			34,874,239.75
其中：美元	4,501,830.12	7.0827	31,885,112.19
欧元	336,098.86	7.8592	2,641,468.16
港币	215,018.73	0.9062	194,854.27
澳大利亚元	1,000.95	4.8484	4,853.01
日元	10,160.00	0.0502	510.16
越南盾	504,811,008.00	0.00029207	147,440.15
英镑	0.20	9.0411	1.81
应收账款			205,372,381.55
其中：美元	28,713,525.31	7.08270	203,369,285.71
欧元	254,872.74	7.85920	2,003,095.84
应付账款			3,624,204.35
其中：美元	446,255.70	7.0827	3,160,695.25

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	1,586,979,479.00	0.00029207	463,509.10

### (五十三) 租赁

#### 1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注六(十四)“使用权资产”之说明。

#### (2) 租赁负债的利息费用

项目	本期发生额
计入财务费用的租赁负债费用	3,585,075.17

#### (3) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额
短期租赁费用	796,179.52

#### (4) 与租赁相关的现金流出总额

项目	本期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	30,032,350.88
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	796,179.52
<b>合计</b>	<b><u>30,828,530.40</u></b>

#### 2. 作为出租人

#### (1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	225,157.38	-

## 七、研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	56,369,266.55	43,412,119.32
材料及模具费	24,527,679.94	21,597,368.15
检测认证费	8,455,793.83	8,251,506.28
折旧及摊销费	2,600,659.27	1,776,973.16

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧费	1,472,343.31	1,183,868.06
其他	6,281,852.46	3,095,418.31
<b>合计</b>	<b><u>99,707,595.36</u></b>	<b><u>79,317,253.28</u></b>
其中：费用化研发支出	99,707,595.36	79,317,253.28
资本化研发支出	-	-

## 八、合并范围的变更

本公司于 2023 年 9 月在香港注册成立全资子公司民爆光电（香港）有限公司，注册资本为 100 万港币，实收资本为 20 万港币，该公司纳入本年度合并报表范围。目前香港民爆尚未开展经营业务。

## 九、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
深圳市艾格斯特科技有限公司	广东深圳	广东深圳	生产、销售	100.00	-	100.00	设立
惠州民爆光电技术有限公司	广东惠州	广东惠州	生产、销售	100.00	-	100.00	设立
深圳依炮尔科技有限公司	广东深圳	广东深圳	研发、销售	100.00	-	100.00	设立
深圳市易欣光电有限公司	广东深圳	广东深圳	研发、销售	-	62.50	62.50	股权转让及 增资
上海汉牌照明科技有限公司	上海	上海	销售	85.11	-	85.11	设立
深圳欧拓圃科技有限公司	广东深圳	广东深圳	研发、销售	90.00	-	90.00	设立
易欣光电（越南）有限公司	越南	越南	生产、销售	100.00	-	100.00	设立
民爆光电（香港）有限公司	香港	香港	销售	100.00	-	100.00	设立

注:2023年8月，子公司易欣光电通过股东会决议增加注册资本1022.2223万元人民币，其中：惠州民爆光电技术有限公司增资621.00万元人民币，本次增资后，本公司对易欣光电的持股比例由64.80%变更为62.50%。

2. 本公司本期无重要的非全资子公司。

## 十、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

财务报表 表项目	期初 余额	本期 新增	本期转入 其他收益	本期其 他变动	期末 余额	与资产/ 收益相关
递延收益	1,858,581.57	-	551,670.78	-	1,306,910.79	与资产相关
<b>合计</b>	<b><u>1,858,581.57</u></b>	<b>≡</b>	<b><u>551,670.78</u></b>	<b>≡</b>	<b><u>1,306,910.79</u></b>	

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,151,121.01	19,884,063.84
<b>合计</b>	<b><u>17,151,121.01</u></b>	<b><u>19,884,063.84</u></b>

政府补助明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
电费补贴	-	32,406.35
深圳市中小企业服务局关于 2022 年改制上市培育项目资助款	-	1,500,000.00
深圳市宝安区福海街道办事处关于劳动办付吸纳脱贫人口就业补贴款	205,070.38	260,000.00
社会保险基金管理局一次性留工培训补助资金	-	1,177,875.00
深圳市宝安区科技创新局企业研发投入补贴项目	882,100.00	740,800.00
深圳市工业和信息化局工业企业扩大产能奖励项目	-	1,030,000.00
深圳市工业和信息化局工业设计发展扶持计划资助资金	-	1,340,000.00
深圳市科技创新委员会高企培育资助	220,000.00	700,000.00
出口信用保险保费资助款	2,620,923.00	3,834,146.00
个税手续费返还	228,453.82	181,483.77
社会保险基金管理局稳岗补贴	-	387,445.70
深圳市科技创新委员会新兴产业发展专项资金	159,402.69	205,504.00
深圳市工业和信息化局技改倍增专项资助计划质量品牌双提升类资助计划款	-	500,000.00
深圳市市场监督管理局宝安监管局卓越绩效管理标准实施项目资助	-	300,000.00
深圳市商务局关于 2022 年度中央外经贸发展专项资金（广交会展位费资助）	-	120,000.00
深圳市宝安区工业和信息化局 2021 年工业企业稳增长奖励	189,402.00	506,436.00
深圳市商务局外贸优质增长扶持款	2,460,000.00	2,134,521.00
2021 年企业新型学徒预支补贴	-99,000.00	-
高校毕业生社保补贴	1,607.60	16,496.29
“专精特新”中小企业高质量奖励	-	1,000,000.00
深圳市中小企业服务局民营及中小企业创新发展培育扶持专精奖励	-	500,000.00
深圳市工业和信息化局 2022 年度绿色低碳扶持计划资助项目	2,209,100.00	1,542,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
深圳市商务局外贸处深港水路运输补贴项目	982.00	8,555.00
深圳市宝安区工业和信息化局关于 2022 年工业企业纾困发展补贴款	-	342,428.65
一次性扩岗补助	18,000.00	60,000.00
深圳市宝安区工业和信息化局关于防疫消杀补贴	-	155,000.00
深圳市社会保险基金管理局关于实施制造业小型微利企业社会保险缴费补贴	-	50,000.00
国家知识产权局关于第二十三届中国专利奖	--	300,000.00
上海市闵行区受疫情影响企业职工线上职业培训补贴	-	63,000.00
深圳市宝安区人力资源局春节一次性稳岗招工补助	71,400.00	-
深圳市宝安区财政局 2023 年宝安区专利奖(国家专利奖)	40,000.00	-
深圳市工业和信息化产业发展专项资金新兴产业扶持计划产业链关键环节提升	-	770,000.00
深圳市宝安区福海街道办事处首次在深圳就业补贴款	42,000.00	-
市中小企业服务局中小企业发展专项资金	1,997,313.43	-
深圳市工业和信息化局 2023 年三季度工业企业扩产增效奖励项目	480,000.00	-
深圳市宝安区工业和信息化局 2023 年企业上市奖励项目	5,000,000.00	-
小微企业社保补贴	2,098.00	-
产业培育专项扶持资金	30,000.00	-
深圳市科技创新委员会超大功率 LED 光源陶瓷基平板热管散热关键技术研发	392,268.09	125,966.08
	<u>17,151,121.0</u>	<u>19,884,063.8</u>
<u>合计</u>	<u>1</u>	<u>4</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括远期外汇合同，目的在于管理本公司的运营的外汇风险。于整个年度内，本公司采取了不进行衍生工具投机交易的政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1.金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

##### ①2023年12月31日



金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	912,225,054.55	-	-	912,225,054.55
交易性金融资产	-	833,049,428.49	-	833,049,428.49
应收账款	221,431,210.45	-	-	221,431,210.45
其他应收款	7,893,522.85	-	-	7,893,522.85
其他债权投资	-	-	394,530,445.89	394,530,445.89
<b>合计</b>	<b>1,141,549,787.85</b>	<b>833,049,428.49</b>	<b>394,530,445.89</b>	<b>2,369,129,662.23</b>

②2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	257,001,090.26	-	-	257,001,090.26
交易性金融资产	-	196,616,570.03	-	196,616,570.03
应收账款	185,480,149.56	-	-	185,480,149.56
其他应收款	16,554,971.32	-	-	16,554,971.32
一年内到期的非流动资产	201,816.42	-	-	201,816.42
其他债权投资	-	-	302,357,287.98	302,357,287.98
长期应收款	572,452.19	-	-	572,452.19
<b>合计</b>	<b>459,810,479.75</b>	<b>196,616,570.03</b>	<b>302,357,287.98</b>	<b>958,784,337.76</b>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2023年12月31日

金融负债项目	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	合计
应付票据	-	22,084,149.14	22,084,149.14
应付账款	-	235,728,873.79	235,728,873.79
其他应付款	-	40,651,178.82	40,651,178.82
一年内到期的非流动负债	-	19,017,039.81	19,017,039.81
租赁负债	-	53,536,968.67	53,536,968.67
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>371,018,210.23</b>	<b>371,018,210.23</b>

②2022年12月31日

金融负债项目	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	合计
应付票据	-	19,654,591.16	19,654,591.16

金融负债项目	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	合计
应付账款	-	199,989,893.68	199,989,893.68
其他应付款	-	24,994,076.14	24,994,076.14
一年内到期的非流动负债	-	24,719,995.34	24,719,995.34
租赁负债	-	64,566,491.70	64,566,491.70
<u>合计</u>	<u>≡</u>	<u>333,925,048.02</u>	<u>333,925,048.02</u>

## 2.信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。由于本公司的客户较为分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。截至2023年12月31日止，本公司的应收账款中前五名客户的款项占31.35%（2022年12月31日为30.58%），本公司不存在重大信用风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、（三）和六、（五）的披露。

## 3.流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的目标是运用银行借款、票据结算等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

## 4.市场风险

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

### 1.利率风险

本公司无市场利率变动的风险。

### 2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动(当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时)有关。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2023年度资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。本报告期公司的资产负债率如下：

项目	期末比率	期初比率
资产负债率	16.17%	28.54%

## 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	-	833,049,428.49	-	833,049,428.49
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	833,049,428.49	-	833,049,428.49
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(4) 其他-理财产品	-	833,049,428.49	-	833,049,428.49
(二) 其他债权投资	-	394,530,445.89	-	394,530,445.89
持续以公允价值计量的资产总额	=	<u>1,227,579,874.38</u>	=	<u>1,227,579,874.38</u>

## 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人有关信息

本公司的实际控制人为谢祖华先生。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益所述。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司本报告期无合营、联营企业情况。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
苏涛	董事/副总经理
王丽	董事
杨苏琴	董事
黄金元	董事/副总经理/董事会秘书
顾慧慧	董事
吴战箴	独立董事
卢护锋	独立董事
廖斌	独立董事
王瑞春	监事会主席，且通过立勤投资间接持有公司 5%以上股份的股东
钟小东	监事
张盼	职工代表监事
曾敬	副总经理
刘俊	财务总监
刘志优	通过立勤投资间接持有公司 5%以上股份的股东
惠志磊	实际控制人配偶
深圳立勤投资合伙企业（有限合伙）	持有公司 5%以上股份的股东，谢祖华持有 0.06%财产份额并担任执行事务合伙人、普通合伙人的企业
深圳睿赣企业管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，谢祖华持有 68.18%财产份额并担任执行事务合伙人、普通合伙人的企业
深圳立鸿企业管理合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，谢祖华持有 69.20%财产份额并担任执行事务合伙人、普通合伙人的企业
深圳红粤投资有限公司	实际控制人谢祖华控制的企业

## 其他关联方名称

## 其他关联方与本公司关系

深圳市怀德天地商业运营有限公司

实际控制人谢祖华控制的深圳红粤投资有限公司控股子公司

## (六) 关联方交易

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品/接受劳务情况

本报告期内无向关联方采购商品/接受劳务情况。

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
惠志磊	销售商品	111,376.01	-

## 2. 关联租赁情况

本报告期内无关联方租赁情况。

## 3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
谢祖华	本公司	120,000,000.00	2021 年 10 月 11 日	主合同项下借款期限届 满之日起三年	否

## 4. 关联方资金拆借

本报告期内无关联方资金拆借的情况。

## 5. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	7,691,378.35	7,629,241.50

## (七) 关联方应收应付款项

## 1. 应收项目

本报告期末无应收关联方款项。

## 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合同负债	惠志磊	1,287.70	56,331.86
其他应付款	苏 涛	77,436.48	13,356.88
其他应付款	王 丽	9,993.02	3,220.00

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	杨苏琴	16,887.80	2,982.20
其他应付款	顾慧慧	-	877.98
其他应付款	王瑞春	1,634.66	105.81
其他应付款	钟小东	3,990.00	7,826.00
其他应付款	张盼	10,000.00	-
其他应付款	刘志优	60.06	-
<u>合计</u>		<u>121,289.72</u>	<u>84,700.73</u>

## 十五、股份支付

### （一）以权益结算的股份支付情况

项目	本年度	上年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	不适用	不适用
授予日权益工具公允价值的重要参数	不适用	不适用
可行权权益工具数量的确定依据	不适用	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	55,710,823.99	51,304,931.98
以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,405,892.01	4,689,458.97

注：本公司于2018年12月对部分高管实行股权激励，将深圳立鸿管理合伙企业（有限合伙）、深圳睿赣管理合伙企业（有限合伙）作为高管持股平台，实际控制人谢祖华将持有的持股平台股权转让给公司高管形成股份支付，参考沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森评报字（2018）第1534号评估报告，该股份支付费用总额为50,083,787.05元，在等待期（5年）内分期摊销。

2021年10月22日，公司实际控制人谢祖华分别向刘俊、吴周求转让其所持有的员工持股平台深圳睿赣管理合伙企业（有限合伙）1.2252%、0.4084%的投资份额。刘俊、吴周求分别间接持有公司股份42,712股、14,237股，本公司确认了相应的股份支付费用。

## 十六、承诺及或有事项

### （一）重要承诺事项

截至2023年12月31日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### （二）或有事项

截至2023年12月31日止，本公司无需要说明的或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

1.2024年2月，孙公司易欣光电少数股东危瑞春将其持有的易欣光电5%股权转让给子公司惠州民爆，转让后，惠州民爆对易欣光电认缴出资额由1,125.00万元增长为1,215.00万元，持股比例由62.50%增长为67.50%。

2.本公司于2024年3月11日注册成立全资子公司深圳联物照明有限公司，注册资本为100万元人民币，注册地址为深圳市宝安区福海街道展城社区凤塘大道606号中京智云科技园A栋401。

### 3.回购股份情况

本公司2024年2月28日第二届董事会第十二次会议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用募集资金及自有资金通过集中竞价交易方式回购公司已发行的部分人民币普通股（A股）股票，择机用于实施员工持股计划或股权激励。本次拟用于回购的资金总额为不低于人民币3,000万元（含）且不超过人民币5,000万元（含），回购价格不超过人民币48.00元/股（含本数），具体回购资金总额以实际使用的资金总额为准。

### 4.利润分配情况

2024年4月18日本公司第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于2023年度利润分配的预案》，同意以截至2023年12月31日的公司总股本104,670,000股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币19.10元(含税)，共计派发现金股利199,919,700.00元，不送红股，不以资本公积金转增股本。若本次利润分配预案披露日至实施该方案的股权登记日期间，由于可转债转股、股份回购、股权激励行权及再融资新增股份上市等原因股份总数发生变化的，将按照分配总额不变的原则，以公司未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本扣除回购专户中股份后的股本为基数，对每股分红比例进行调整。此预案尚待公司2023年度股东大会审议。

## 十八、其他重要事项

### （一）外币折算

#### 1.计入当期损益的汇兑差额

项目	本期发生额	上期发生额
汇兑差额	-12,025,962.12	-21,691,584.89

## 十九、母公司财务报表项目注释

### （一）应收账款

#### 1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	169,681,465.40	141,860,593.14
1-2年(含2年)	25,454,073.01	26,087,725.62
2-3年(含3年)	25,803,735.27	13,294,202.21
3-4年(含4年)	11,862,877.80	12,918,300.18
<u>账面余额小计</u>	<u>232,802,151.48</u>	<u>194,160,821.15</u>
减: 坏账准备	7,755,178.46	7,496,609.91
<u>账面价值合计</u>	<u>225,046,973.02</u>	<u>186,664,211.24</u>

## 2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	1,709,290.09	0.73	817,544.50	47.83	891,745.59	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款						
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,709,290.09	0.73	817,544.50	47.83	891,745.59	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	231,092,861.39	99.27	6,937,633.96	3.00	224,155,227.43	
其中: 1.无信用风险组合	93,174,869.74	40.03	-	-	93,174,869.74	
2.正常信用风险组合	137,917,991.65	59.24	6,937,633.96	5.03	130,980,357.69	
<u>合计</u>	<u>232,802,151.48</u>	<u>100.00</u>	<u>7,755,178.46</u>	<u>3.33</u>	<u>225,046,973.02</u>	

续上表:

类别	账面余额		期初余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	4,620,022.62	2.38	1,951,282.71	42.24	2,668,739.91	
其中: 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	4,620,022.62	2.38	1,951,282.71	42.24	2,668,739.91	



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按信用风险特征组合计提 坏账准备的应收账款	189,540,798.53	97.62	5,545,327.20	2.93	183,995,471.33
其中：1.无信用风险组合	78,755,380.06	40.56	-	-	78,755,380.06
2.正常信用风险组合	110,785,418.47	57.06	5,545,327.20	5.01	105,240,091.27
<b>合计</b>	<b>194,160,821.15</b>	<b>100.00</b>	<b>7,496,609.91</b>	<b>3.86</b>	<b>186,664,211.24</b>

按单项计提坏账准备：

其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
OMS A S	435,367.82	435,367.82	100.00	预计无法收回
VENTURE LIGHTING EUROPE LIMITED	1,273,922.27	382,176.68	30.00	按预计可收回金额计提
<b>合计</b>	<b>1,709,290.09</b>	<b>817,544.50</b>	<b>47.83</b>	

续上表：

名称	期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
TUNGSRAM OPERATIONS KFT	2,957,191.35	1,231,143.14	41.63	按预计可收回金额计提
VENTURE LIGHTING EUROPE LIMITED	1,346,702.43	404,010.73	30.00	按预计可收回金额计提
OMS A S	316,128.84	316,128.84	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>4,620,022.62</b>	<b>1,951,282.71</b>	<b>42.24</b>	

按组合计提坏账准备：

组合中，正常信用风险组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	137,192,426.82	6,859,621.34	5.00
1-2年（含2年）	671,003.47	67,100.35	10.00

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年 (含 3 年)	54,561.36	10,912.27	20.00
<u>合计</u>	<u>137,917,991.65</u>	<u>6,937,633.96</u>	<u>5.03</u>

续上表:

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	110,664,292.94	5,533,214.65	5.00
1-2 年 (含 2 年)	121,125.53	12,112.55	10.00
<u>合计</u>	<u>110,785,418.47</u>	<u>5,545,327.20</u>	<u>5.01</u>

组合中, 无信用风险组合

组合名称	账面余额	期末余额		计提理由
		坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	
惠州民爆光电技术有限公司	88,595,599.06	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市艾格斯特科技有限公司	2,079,857.61	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳依炮尔科技有限公司	1,553,701.25	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市易欣光电有限公司	819,887.61	-	-	根据可回收性计提坏账
上海汉牌照明科技有限公司	125,824.21	-	-	根据可回收性计提坏账
<u>合计</u>	<u>93,174,869.74</u>	≡	≡	

续上表:

组合名称	账面余额	期初余额		计提理由
		坏账准备 期初余额	计提比例 (%)	
惠州民爆光电技术有限公司	75,385,498.49	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳依炮尔科技有限公司	1,376,908.55	-	-	根据可回收性计提坏账
易欣光电(越南)有限公司	1,125,144.32	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市艾格斯特科技有限公司	689,363.38	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市易欣光电有限公司	178,138.20	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳欧拓圃科技有限公司	327.12	-	-	根据可回收性计提坏账
<u>合计</u>	<u>78,755,380.06</u>	≡	≡	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	7,496,609.91	1,454,308.77	-	1,195,740.22	-	7,755,178.46
坏账准备						
<b>合计</b>	<b><u>7,496,609.91</u></b>	<b><u>1,454,308.77</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>1,195,740.22</u></b>	<b><u>≡</u></b>	<b><u>7,755,178.46</u></b>

#### 4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,195,740.22

#### 5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款	占应收账款	坏账准备
	期末余额	期末余额合计数的比例(%)	期末余额
第一名	88,595,599.06	38.06	-
第二名	18,682,345.51	8.02	934,117.28
第三名	14,131,757.90	6.07	706,587.90
第四名	11,124,250.40	4.78	556,212.52
第五名	8,314,319.79	3.57	415,715.99
<b>合计</b>	<b><u>140,848,272.66</u></b>	<b><u>60.50</u></b>	<b><u>2,612,633.69</u></b>

### (二) 其他应收款

#### 1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	93,940,499.92	93,676,124.45
<b>合计</b>	<b><u>93,940,499.92</u></b>	<b><u>93,676,124.45</u></b>

#### 2.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(含1年)	8,832,711.66	11,354,841.24
1-2年(含2年)	4,050,306.21	686,949.79
2-3年(含3年)	52,427.79	500,024.00
3-4年(含4年)	-	160,400.00
4-5年(含5年)	749.00	712,117.89
5年以上	81,256,166.05	81,542,942.00
<b>账面余额小计</b>	<b><u>94,192,360.71</u></b>	<b><u>94,957,274.92</u></b>

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	251,860.79	1,281,150.47
<u>账面价值合计</u>	<u>93,940,499.92</u>	<u>93,676,124.45</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,482,449.05	2,445,039.89
出口退税	-	6,366,753.80
往来款及其他	92,709,911.66	86,145,481.23
<u>账面余额合计</u>	<u>94,192,360.71</u>	<u>94,957,274.92</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏 账准备的其他应收款	94,192,360.71	100.00	251,860.79	0.27	93,940,499.92
其中：1.无信用风险组合	90,232,124.31	95.80	-	-	90,232,124.31
2.正常信用风险组合	3,960,236.40	4.20	251,860.79	6.36	3,708,375.61
<u>合计</u>	<u>94,192,360.71</u>	<u>100.00</u>	<u>251,860.79</u>	<u>0.27</u>	<u>93,940,499.92</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额 坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	94,957,274.92	100.00	1,281,150.47	1.35	93,676,124.45
其中：1.无信用风险组合	91,593,553.80	96.46	-	-	91,593,553.80
2.正常信用风险组合	3,363,721.12	3.54	1,281,150.47	38.09	2,082,570.65
<b>合计</b>	<b>94,957,274.92</b>	<b>100.00</b>	<b>1,281,150.47</b>	<b>1.35</b>	<b>93,676,124.45</b>

按组合计提坏账准备

组合中，正常信用风险组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	3,811,587.35	190,579.36	5.00
1-2年 (含2年)	50,306.21	5,030.62	10.00
2-3年 (含3年)	52,427.79	10,485.56	20.00
3-4年 (含4年)	-	-	-
4-5年 (含5年)	749.00	599.20	80.00
5年以上	45,166.05	45,166.05	100.00
<b>合计</b>	<b>3,960,236.40</b>	<b>251,860.79</b>	<b>6.36</b>

续上表：

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	972,287.44	48,614.38	5.00
1-2年 (含2年)	686,949.79	68,694.98	10.00
2-3年 (含3年)	500,024.00	100,004.80	20.00
3-4年 (含4年)	160,400.00	80,200.00	50.00
4-5年 (含5年)	302,117.89	241,694.31	80.00
5年以上	741,942.00	741,942.00	100.00
<b>合计</b>	<b>3,363,721.12</b>	<b>1,281,150.47</b>	<b>38.09</b>

组合中，无信用风险组合

组合名称 期末余额

	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	计提理由
惠州民爆光电技术有 限公司	81,211,000.00	-	-	根据可回收性计提坏账
上海汉牌照明科技有 限公司	9,000,000.00	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市易欣光电有限 公司	13,198.22	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳市艾格斯特科技 有限公司	7,926.09	-	-	根据可回收性计提坏账
<b>合计</b>	<b>90,232,124.31</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	

续上表：

组合名称	期初余额			计提理由
	期初余额	坏账准备 期末余额	计提比例 (%)	
惠州民爆光电技术有 限公司	81,211,000.00	-	-	根据可回收性计提坏账
上海汉牌照明科技有 限公司	4,000,000.00	-	-	根据可回收性计提坏账
深圳依炮尔科技有限 公司	15,800.00	-	-	根据可回收性计提坏账
出口退税	6,366,753.80	-	-	根据可回收性计提坏账
<b>合计</b>	<b>91,593,553.80</b>	<b>≡</b>	<b>≡</b>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日	1,281,150.47	-	-	<u>1,281,150.47</u>
2023 年 1 月 1 日其他应收款账 面余额在本期	-	-	-	
——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	-1,029,289.68	-	-	<u>-1,029,289.68</u>
本期转回	-	-	-	≡

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）	
本期转销	-	-	-	≡
本期核销	-	-	-	≡
其他变动	-	-	-	≡
2023 年 12 月 31 日余额	251,860.79	-	-	<u>251,860.79</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	1,281,150.47	-1,029,289.68	-	-	-	251,860.79
坏账准备						
<u>合计</u>	<u>1,281,150.47</u>	<u>-1,029,289.68</u>	≡	≡	≡	<u>251,860.79</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备 期末余额
第一名	81,211,000.00	86.22	往来款	5 年以上	-
第二名	9,000,000.00	9.55	往来款	注	-
第三名	1,608,400.00	1.71	往来款	1 年以内	80,420.00
第四名	1,302,000.00	1.38	押金	1 年以内	65,100.00
第五名	658,856.32	0.70	社保费	1 年以内	32,942.82
<u>合计</u>	<u>93,780,256.32</u>	<u>99.56</u>	≡		<u>178,462.82</u>

注：1年以内5,000,000.00元，1-2年4,000,000.00元。

(三) 长期股权投资

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
子公司	216,930,278.41	7,500,000.00	209,430,278.41	136,747,258.41	-	136,747,258.41
<u>合计</u>	<u>216,930,278.41</u>	<u>7,500,000.00</u>	<u>209,430,278.41</u>	<u>136,747,258.41</u>	≡	<u>136,747,258.41</u>

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
深圳市艾格斯特	40,000,000.00	-	-	40,000,000.00	-	-

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
科技有限公司						
惠州民爆光电技术有限公司	60,000,000.00	80,000,000.00	-	140,000,000.00	-	-
深圳依炮尔科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
上海汉牌照明科技有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00	7,500,000.00	7,500,000.00
深圳欧拓圃科技有限公司	4,500,000.00	-	-	4,500,000.00	-	-
易欣光电（越南）有限公司	7,247,258.41	-	-	7,247,258.41	-	-
香港民爆光电有限公司	-	183,020.00	-	183,020.00	-	-
<b>合计</b>	<b>136,747,258.41</b>	<b>80,183,020.00</b>	<b>=</b>	<b>216,930,278.41</b>	<b>7,500,000.00</b>	<b>7,500,000.00</b>

#### （四）营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	876,350,917.96	673,679,552.67	850,475,335.24	651,319,130.77
其他业务	806,415.78	1,323,005.68	1,550,397.62	2,175,296.76
<b>合计</b>	<b>877,157,333.74</b>	<b>675,002,558.35</b>	<b>852,025,732.86</b>	<b>653,494,427.53</b>

##### 2. 主营业务收入、主营业务成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
<b>商品或服务类型</b>	<b>876,350,917.96</b>	<b>673,679,552.67</b>
商业照明	839,288,985.16	640,398,255.08
工业照明	21,406,188.95	18,041,476.54
特种照明	15,655,743.85	15,239,821.05
<b>按经营地区分类</b>	<b>876,350,917.96</b>	<b>673,679,552.67</b>
境内	78,046,173.64	76,253,138.26
境外	798,304,744.32	597,426,414.41
<b>按商品转让的时间分类</b>	<b>876,350,917.96</b>	<b>673,679,552.67</b>



合同分类	本期发生额	
	主营业务收入	主营业务成本
在某一时点	876,350,917.96	673,679,552.67
<u>按销售渠道分类</u>	<u>876,350,917.96</u>	<u>673,679,552.67</u>
直销	876,350,917.96	673,679,552.67

#### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	50,000,000.00	-
其他债权投资持有期间产生的投资收益	9,051,630.14	2,136,230.14
理财产品产生的投资收益	1,388,928.02	8,666,177.74
远期外汇合约交易产生的损益	-5,190,538.24	181,932.00
<u>合计</u>	<u>55,250,019.92</u>	<u>10,984,339.88</u>

## 二十、补充资料

### (一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-737,874.02	
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	17,151,121.01	
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	-1,141,205.29	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	13,938,641.19	
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	259,878.48	
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	-	

非经常性损益明细	金额	说明
支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
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	340,618.76	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
<u>小计</u>	<u>29,811,180.13</u>	
减：所得税影响金额	4,496,371.20	
少数股东权益影响额（税后）	84,391.91	
<u>归属于母公司股东的非经常性损益合计</u>	<u>25,230,417.02</u>	

2023年12月22日，中国证券监督管理委员会公告发布《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023修订）》，公司自发布之日起施行以上规则。上述规定未对可比会计期间非经常性损益产生影响。

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.06	2.57	2.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.63	2.29	2.29

深圳民爆光电股份有限公司  
二〇二四年四月十八日