

广州市浩洋电子股份有限公司  
2025 年度审计报告

司农审字[2026]25010240016 号

---

目 录

审计报告.....	1-6
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-115



# 审 计 报 告

司农审字[2026]25010240016 号

广州市浩洋电子股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了广州市浩洋电子股份有限公司（以下简称“浩洋股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浩洋股份 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于浩洋股份，并遵守了独立性准则中适用于公众利益实体财务报表审计的规定，同时履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

## 1、事项描述

浩洋股份的销售收入主要来源于销售舞台娱乐灯光设备、建筑照明设备和桁架。如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24及“五、合并财务报表项目注释”38所述，2025年度合并报表营业收入为113,389.30万元。由于营业收入是关键业绩指标之一，且存在可能操纵收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

(1) 了解及评价与收入确认事项有关的内部控制设计的合理性，并测试关键控制执行的有效性；

(2) 执行分析性程序，对比分析收入的年度、分产品的变化，分析主要产品的售价、成本及毛利变动；

(3) 检查主要客户销售合同相关条款，识别合同中的单项履约义务和控制权转移等条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(4) 对收入的发生认定进行测试，检查交易涉及的客户订单、发货单、物流单、签收单、验收单、增值税发票、海关报关单、提单等重要凭证；

(5) 对于出口销售，利用中国电子口岸系统查询有关信息与账面销售记录、出口报关单、销售发票等出口信息进行核对，核实出口收入的真实性；

(6) 选取样本向客户实施函证程序，询证发生的销售额及货款结算余额，并对部分主要客户进行访谈；

(7) 通过公开渠道查询主要客户的工商登记资料等，检查主要客户与浩洋股份及主要关联方是否存在关联关系；

(8) 执行销售收入的截止性测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

## (二) 应收账款减值

### 1、事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”11及“五、合并财务报表项目注释”4所述，截至2025年12月31日，浩洋股份应收账款余额32,590.88万元，坏账准备余额4,087.92万元。应收账款坏账准备余额反映了浩洋股份管理层（以下简称“管理层”）采用《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》预期信用损失模型，在报表日对预期信用损失作出的最佳估计。管理层按照应收账款整个存续期内预期信用损失的金融计量其减值准备。由于应收账款金额较大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，因此我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解及评价浩洋股份信用政策、应收款项管理相关内部控制设计的合理性，并测试这些内部控制运行的有效性；

（2）获取应收账款坏账准备计提政策及访谈管理层等方式，评估应收账款坏账准备的计提政策的合理性及一贯性；

（3）评估管理层使用的预期信用损失计算方法是否符合会计准则要求，并重新计算管理层对于应收款项预期信用损失的计算；

（4）评估管理层在前瞻性信息预测中考虑的因素的合理性；

（5）对于单项评估的应收款项，选取样本复核了管理层评估信用风险以及预期信用损失金额的依据，包括管理层结合客户经营情况、市场环境、历史还款情况等对信用风险作出的评估；

（6）对于按照组合评估的应收款项，选取样本复核了组合账龄的准确性、信用记录等关键信息。复核管理层对组合的划分以及基于历史信用损失经验并结合当前状况及对未来经济的预测等对不同组合估计的预期信用损失率的合理性；

（7）分析计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（8）选取样本对应收款项实施了函证程序，并将函证结果与浩洋股份记录的金额进行了核对；

（9）通过分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及

检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(10) 对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，与管理层进行沟通了解账龄时间长的原因以及管理层对于其可回收性的评估，同时通过公开渠道查询与债务人有关的信息，获取相关法院诉讼及判决文件，以识别是否存在影响应收账款坏账准备评估结果的情形。

#### **四、其他信息**

浩洋股份管理层对其他信息负责。其他信息包括浩洋股份 2025 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，管理层负责评估浩洋股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算浩洋股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浩洋股份的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞

弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对浩洋股份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浩洋股份不能持续经营。

(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) 就浩洋股份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。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞健业  
(项目合伙人)

中国注册会计师：林雁荣

中国 广州

二〇二六年四月二十七日

## 合并资产负债表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日	项 目	附注五	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	1	670,071,978.28	842,406,923.28	短期借款		-	-
交易性金融资产	2	561,624,754.19	702,365,187.74	交易性金融负债	21	-	121,022.97
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	3	950,000.00	1,684,847.05	应付票据	22	22,871,492.91	34,950,809.26
应收账款	4	285,029,659.97	243,361,485.25	应付账款	23	149,484,853.93	124,048,229.52
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项	5	8,774,635.69	9,685,067.98	合同负债	24	8,020,464.31	12,191,161.96
其他应收款	6	22,371,214.87	20,507,163.70	应付职工薪酬	25	52,121,258.30	55,896,694.43
其中：应收利息		-	-	应交税费	26	8,581,947.15	9,520,205.22
应收股利		-	-	其他应付款	27	4,888,273.07	5,456,653.02
存货	7	288,002,972.78	271,743,818.03	其中：应付利息		-	-
其中：数据资源		-	-	应付股利		-	-
合同资产	8	669,194.54	2,673,771.53	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债	28	7,063,456.11	11,092,789.09
一年内到期的非流动资产	9	34,531,252.79	28,313,510.14	其他流动负债	29	87,123.92	1,408,129.39
其他流动资产	10	16,319,089.26	11,968,514.45	<b>流动负债合计</b>		<b>253,118,869.70</b>	<b>254,685,694.86</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>1,888,344,752.37</b>	<b>2,134,710,289.15</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款	30	-	22,223.98
债权投资		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款	11	23,250,217.76	12,538,643.67	永续债		-	-
长期股权投资		-	-	租赁负债	31	7,912,842.10	18,770,281.82
其他权益工具投资		-	-	长期应付款		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产	12	546,207,219.58	231,828,962.40	递延收益	32	12,745,867.24	1,105,909.99
在建工程	13	6,977,658.23	202,432,428.82	递延所得税负债	18	1,853,725.18	1,711,902.20
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>22,512,434.52</b>	<b>21,610,317.99</b>
使用权资产	14	13,756,169.60	28,038,401.09	<b>负债合计</b>		<b>275,631,304.22</b>	<b>276,296,012.85</b>
无形资产	15	211,926,140.45	65,676,232.70	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源		-	-	股本	33	126,490,500.00	126,490,500.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
其中：数据资源		-	-	其中：优先股		-	-
商誉	16	8,815,611.14	9,038,148.71	永续债		-	-
长期待摊费用	17	12,783,728.31	12,564,757.72	资本公积	34	1,091,433,589.09	1,091,433,589.09
递延所得税资产	18	28,996,769.05	17,348,855.40	减：库存股		-	-
其他非流动资产	19	11,031,232.28	6,102,542.24	其他综合收益	35	20,687,786.58	-4,610,926.87
<b>非流动资产合计</b>		<b>863,744,746.40</b>	<b>585,568,972.75</b>	专项储备		-	-
				盈余公积	36	63,245,250.00	63,245,250.00
				未分配利润	37	1,152,042,644.25	1,144,421,811.26
				归属于母公司所有者权益合计		2,453,899,769.92	2,420,980,223.48
				少数股东权益		22,558,424.63	23,003,025.57
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,476,458,194.55</b>	<b>2,443,983,249.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,752,089,498.77</b>	<b>2,720,279,261.90</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,752,089,498.77</b>	<b>2,720,279,261.90</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：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>	38	<b>1,133,893,026.32</b>	<b>1,211,952,045.34</b>
其中：营业收入	38	1,133,893,026.32	1,211,952,045.34
<b>二、营业总成本</b>		<b>917,822,143.92</b>	<b>864,930,918.55</b>
其中：营业成本	38	549,804,007.17	601,455,237.50
税金及附加	39	9,858,779.55	10,044,939.57
销售费用	40	123,583,424.77	112,030,466.13
管理费用	41	136,431,471.69	102,052,793.94
研发费用	42	99,651,964.53	85,850,696.49
财务费用	43	-1,507,503.79	-46,503,215.08
其中：利息费用	43	997,853.18	1,625,904.41
利息收入	43	26,052,918.80	26,413,864.63
加：其他收益	44	4,159,977.16	2,798,333.73
投资收益（损失以“-”号填列）	45	243,882.25	1,051,396.23
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		-	-
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）	46	11,770,314.77	17,310,981.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）	47	-6,391,850.29	400,121.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	48	-16,619,211.80	-5,576,579.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	49	167,131.96	429,264.04
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>209,401,126.45</b>	<b>363,434,644.15</b>
加：营业外收入	50	999,121.43	302,065.39
减：营业外支出	51	2,324,866.27	2,429,110.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>208,075,381.61</b>	<b>361,307,599.22</b>
减：所得税费用	52	34,023,999.56	55,854,455.81
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>174,051,382.05</b>	<b>305,453,143.41</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		174,051,382.05	305,453,143.41
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		172,058,482.99	301,687,665.47
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,992,899.06	3,765,477.94
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>25,298,713.45</b>	<b>-10,151,198.80</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		25,298,713.45	-10,151,198.80
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益	53	25,298,713.45	-10,151,198.80
（1）外币财务报表折算差额		25,298,713.45	-10,151,198.80
（二）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>		<b>199,350,095.50</b>	<b>295,301,944.61</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		197,357,196.44	291,536,466.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,992,899.06	3,765,477.94
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		1.3602	2.3851
（二）稀释每股收益（元/股）		1.3602	2.3851

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：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	2025年度	2024年度
<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		1,086,903,229.38	1,255,315,411.03
收到的税费返还		72,573,407.82	65,203,629.67
收到其他与经营活动有关的现金	54	45,372,959.23	28,926,756.58
经营活动现金流入小计		1,204,849,596.43	1,349,445,797.28
购买商品、接受劳务支付的现金		562,958,549.04	645,263,348.53
支付给职工以及为职工支付的现金		288,060,564.43	262,448,959.07
支付的各项税费		77,080,984.57	75,216,625.89
支付其他与经营活动有关的现金	54	130,085,822.52	94,802,967.47
经营活动现金流出小计		1,058,185,920.56	1,077,731,900.96
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>146,663,675.87</b>	<b>271,713,896.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金	54	690,000,000.00	421,320,250.00
取得投资收益收到的现金		12,633,607.60	33,692,892.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		114,960.30	190,743.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		702,748,567.90	455,203,885.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	54	288,819,202.48	131,157,908.76
投资支付的现金	54	550,000,000.00	677,857,109.94
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		838,819,202.48	809,015,018.70
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-136,070,634.58</b>	<b>-353,811,133.41</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		32,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金	54	14,468.06	10,554,450.00
筹资活动现金流入小计		32,014,468.06	10,554,450.00
偿还债务支付的现金		32,035,520.46	41,792.30
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		166,965,198.44	204,822,300.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		2,437,500.00	2,437,500.00
支付其他与筹资活动有关的现金	54	10,072,949.03	14,484,713.27
筹资活动现金流出小计		209,073,667.93	219,348,805.57
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-177,059,199.87</b>	<b>-208,794,355.57</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-4,492,617.86	11,335,558.84
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-170,958,776.44</b>	<b>-279,556,033.82</b>
加：期初现金及现金等价物余额		<b>840,295,063.62</b>	<b>1,119,851,097.44</b>
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>669,336,287.18</b>	<b>840,295,063.62</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年年末余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,091,433,589.09	-	-4,610,926.87	-	63,245,250.00	1,144,421,811.26	2,420,980,223.48	23,003,025.57	2,443,983,249.05
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,091,433,589.09	-	-4,610,926.87	-	63,245,250.00	1,144,421,811.26	2,420,980,223.48	23,003,025.57	2,443,983,249.05
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-	25,298,713.45	-	-	7,620,832.99	32,919,546.44	-444,600.94	32,474,945.50
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	25,298,713.45	-	-	172,058,482.99	197,357,196.44	1,992,899.06	199,350,095.50
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,437,650.00	-164,437,650.00	-2,437,500.00	-166,875,150.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,437,650.00	-164,437,650.00	-2,437,500.00	-166,875,150.00
3. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,091,433,589.09	-	20,687,786.58	-	63,245,250.00	1,152,042,644.25	2,453,899,769.92	22,558,424.63	2,476,458,194.55

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
<b>一、上年年末余额</b>	84,327,000.00	-	-	-	1,133,597,089.09	-	5,540,271.93	-	42,163,500.00	1,066,200,695.79	2,331,828,556.81	21,675,047.63	2,353,503,604.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	84,327,000.00	-	-	-	1,133,597,089.09	-	5,540,271.93	-	42,163,500.00	1,066,200,695.79	2,331,828,556.81	21,675,047.63	2,353,503,604.44
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	42,163,500.00	-	-	-	-42,163,500.00	-	-10,151,198.80	-	21,081,750.00	78,221,115.47	89,151,666.67	1,327,977.94	90,479,644.61
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-10,151,198.80	-	-	301,687,665.47	291,536,466.67	3,765,477.94	295,301,944.61
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	21,081,750.00	-223,466,550.00	-202,384,800.00	-2,437,500.00	-204,822,300.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	21,081,750.00	-21,081,750.00	-	-	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-202,384,800.00	-202,384,800.00	-2,437,500.00	-204,822,300.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	42,163,500.00	-	-	-	-42,163,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	42,163,500.00	-	-	-	-42,163,500.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,091,433,589.09	-	-4,610,926.87	-	63,245,250.00	1,144,421,811.26	2,420,980,223.48	23,003,025.57	2,443,983,249.05

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注十七	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		463,230,089.66	661,679,769.32	短期借款		-	-
交易性金融资产		561,624,754.19	702,365,187.74	交易性金融负债		-	121,022.97
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据		950,000.00	1,684,847.05	应付票据		22,871,492.91	34,950,809.26
应收账款	1	344,082,047.59	227,553,296.52	应付账款		235,212,571.22	173,022,913.44
应收款项融资		-	-	预收款项		-	-
预付款项		3,519,263.34	4,936,254.33	合同负债		7,487,539.37	10,680,067.96
其他应收款	2	364,013,714.79	322,399,361.25	应付职工薪酬		26,127,604.91	29,639,461.75
其中：应收利息		-	-	应交税费		4,736,773.50	8,020,609.45
应收股利		-	-	其他应付款		35,425,506.27	29,105,283.09
存货		185,833,417.09	196,303,305.06	其中：应付利息		-	-
其中：数据资源		-	-	应付股利		-	-
合同资产		669,194.54	2,673,771.53	持有待售负债		-	-
持有待售资产		-	-	一年内到期的非流动负债		1,008,722.89	3,256,084.53
一年内到期的非流动资产		3,398,471.13	7,808,709.37	其他流动负债		73,834.61	1,388,580.79
其他流动资产		201,297.52	140,707.56	<b>流动负债合计</b>		<b>332,944,045.68</b>	<b>290,184,833.24</b>
<b>流动资产合计</b>		<b>1,927,522,249.85</b>	<b>2,127,545,209.73</b>	<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>				长期借款		-	-
债权投资		-	-	应付债券		-	-
其他债权投资		-	-	其中：优先股		-	-
长期应收款		-	2,292,992.59	永续债		-	-
长期股权投资	3	39,004,565.00	38,304,565.00	租赁负债		778,042.12	6,082,279.02
其他权益工具投资		-	-	长期应付款		-	-
其他非流动金融资产		-	-	长期应付职工薪酬		-	-
投资性房地产		-	-	预计负债		-	-
固定资产		386,665,802.95	73,408,296.41	递延收益		1,680,054.54	1,105,909.99
在建工程		4,323,050.49	197,306,198.89	递延所得税负债		1,853,725.18	1,711,902.20
生产性生物资产		-	-	其他非流动负债		-	-
油气资产		-	-	<b>非流动负债合计</b>		<b>4,311,821.84</b>	<b>8,900,091.21</b>
使用权资产		1,822,957.69	8,865,545.34	<b>负债合计</b>		<b>337,255,867.52</b>	<b>299,084,924.45</b>
无形资产		202,595,224.57	56,550,814.27	<b>所有者权益：</b>			
其中：数据资源		-	-	股本		126,490,500.00	126,490,500.00
开发支出		-	-	其他权益工具		-	-
其中：数据资源		-	-	其中：优先股		-	-
商誉		-	-	永续债		-	-
长期待摊费用		2,461,805.52	1,131,230.13	资本公积		1,114,745,052.03	1,114,745,052.03
递延所得税资产		10,764,516.69	8,534,882.23	减：库存股		-	-
其他非流动资产		4,529,040.85	5,790,862.24	其他综合收益		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>652,166,963.76</b>	<b>392,185,387.10</b>	专项储备		-	-
				盈余公积		63,245,250.00	63,245,250.00
				未分配利润		937,952,544.06	916,164,870.35
				<b>所有者权益合计</b>		<b>2,242,433,346.09</b>	<b>2,220,645,672.38</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,579,689,213.61</b>	<b>2,519,730,596.83</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>2,579,689,213.61</b>	<b>2,519,730,596.83</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十七	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	4	976,162,390.68	1,049,985,788.34
减：营业成本	4	572,683,946.10	639,609,251.54
税金及附加		7,137,369.84	7,755,912.55
销售费用		42,695,815.27	43,427,224.11
管理费用		79,066,766.61	63,808,732.62
研发费用		71,761,168.26	67,709,904.58
财务费用		-9,829,656.54	-35,374,910.61
其中：利息费用		288,788.61	527,663.06
利息收入		19,484,803.89	19,389,144.99
加：其他收益		3,496,450.26	2,723,864.38
投资收益（损失以“-”号填列）	5	2,806,382.25	3,613,896.23
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		-	-
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）		11,770,314.77	17,310,981.43
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,075,441.60	1,313,470.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-11,980,026.81	-3,318,137.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,442.31	191,503.56
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>212,659,217.70</b>	<b>284,885,252.23</b>
加：营业外收入		595,910.65	88,664.93
减：营业外支出		1,493,840.65	1,741,994.25
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>211,761,287.70</b>	<b>283,231,922.91</b>
减：所得税费用		25,535,963.99	36,456,246.02
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>186,225,323.71</b>	<b>246,775,676.89</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>186,225,323.71</b>	<b>246,775,676.89</b>
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
<b>六、综合收益总额</b>		<b>186,225,323.71</b>	<b>246,775,676.89</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<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		827,637,819.08	1,079,735,308.58
收到的税费返还		64,164,625.13	57,024,967.20
收到其他与经营活动有关的现金		24,344,750.14	22,266,739.82
经营活动现金流入小计		916,147,194.35	1,159,027,015.60
购买商品、接受劳务支付的现金		566,194,580.46	648,761,243.57
支付给职工以及为职工支付的现金		140,940,923.09	140,345,449.60
支付的各项税费		38,831,016.92	47,706,970.95
支付其他与经营活动有关的现金		69,325,387.67	58,387,095.88
经营活动现金流出小计		815,291,908.14	895,200,760.00
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>100,855,286.21</b>	<b>263,826,255.60</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		690,000,000.00	421,320,250.00
取得投资收益收到的现金		15,196,107.60	36,255,392.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		34,964.80	67,815.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		705,231,072.40	457,643,457.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		280,925,757.77	121,543,385.41
投资支付的现金		550,700,000.00	664,572,517.22
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		831,625,757.77	786,115,902.63
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-126,394,685.37</b>	<b>-328,472,445.34</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		32,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金		14,433.85	4,696,063.96
筹资活动现金流入小计		32,014,433.85	4,696,063.96
偿还债务支付的现金		32,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		164,514,784.49	202,384,800.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,731,088.66	5,154,843.76
筹资活动现金流出小计		199,245,873.15	207,539,643.76
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-167,231,439.30</b>	<b>-202,843,579.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-5,664,407.35</b>	<b>14,353,539.61</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-198,435,245.81</b>	<b>-253,136,229.93</b>
加：期初现金及现金等价物余额		661,665,335.47	914,801,565.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>463,230,089.66</b>	<b>661,665,335.47</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元      币种：人民币

项目	2025年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,114,745,052.03	-	-	-	63,245,250.00	916,164,870.35	2,220,645,672.38
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,114,745,052.03	-	-	-	63,245,250.00	916,164,870.35	2,220,645,672.38
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	21,787,673.71	21,787,673.71
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	186,225,323.71	186,225,323.71
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,437,650.00	-164,437,650.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-164,437,650.00	-164,437,650.00
3. 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	126,490,500.00	-	-	-	1,114,745,052.03	-	-	-	63,245,250.00	937,952,544.06	2,242,433,346.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：广州市浩洋电子股份有限公司

单位：元      币种：人民币

项目	2024年度										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	<b>84,327,000.00</b>	-	-	-	<b>1,156,908,552.03</b>	-	-	-	<b>42,163,500.00</b>	<b>892,855,743.46</b>	<b>2,176,254,795.49</b>
加： 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>二、本年初余额</b>	<b>84,327,000.00</b>	-	-	-	<b>1,156,908,552.03</b>	-	-	-	<b>42,163,500.00</b>	<b>892,855,743.46</b>	<b>2,176,254,795.49</b>
<b>三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)</b>	<b>42,163,500.00</b>	-	-	-	<b>-42,163,500.00</b>	-	-	-	<b>21,081,750.00</b>	<b>23,309,126.89</b>	<b>44,390,876.89</b>
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	246,775,676.89	<b>246,775,676.89</b>
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	21,081,750.00	-223,466,550.00	<b>-202,384,800.00</b>
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	21,081,750.00	-21,081,750.00	-
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-202,384,800.00	<b>-202,384,800.00</b>
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	42,163,500.00	-	-	-	-42,163,500.00	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	42,163,500.00	-	-	-	-42,163,500.00	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年年末余额</b>	<b>126,490,500.00</b>	-	-	-	<b>1,114,745,052.03</b>	-	-	-	<b>63,245,250.00</b>	<b>916,164,870.35</b>	<b>2,220,645,672.38</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 广州市浩洋电子股份有限公司财务报表

## 附注

## 2025 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

## 一、公司的基本情况

### 1. 公司概况

广州市浩洋电子股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系由广州市浩洋电子有限公司于 2016 年 8 月 9 日整体变更设立的股份公司。

2017 年 3 月 22 日, 公司召开临时股东大会并决议, 同意增加注册资本 1,970,000 元, 即增加股本 1,970,000 股, 新增注册资本由广州市互盈投资合伙企业(有限合伙)(现已更名为泗阳互盈企业管理合伙企业(有限合伙))以每股 6 元、合计人民币 11,820,000.00 元的对价认购; 其中 1,970,000.00 元计入股份公司股本, 占本次增资完成后股份公司股本总额的 3.11%, 其余 9,850,000.00 元计入股份公司资本公积。此次增资后, 公司注册资本变更为 63,245,000.00 元。

根据公司 2018 年 9 月 26 日召开的第一届董事会第十五次会议决议, 同时经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]519 号”文《关于核准广州市浩洋电子股份有限公司首次公开发行股票批复》, 公司于 2020 年 5 月 8 日向持有深圳市场非限售 A 股或非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的方式发行人民币普通股(A 股) 21,082,000.00 股, 每股面值 1 元。公开发行股票后公司注册资本变更为 84,327,000.00 元。

根据 2024 年 4 月 24 日召开的第三届董事会第十一次会议决议, 并经 2024 年 5 月 20 日召开 2023 年年度股东大会审议通过《关于变更公司注册资本及修改〈公司章程〉的议案》, 以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股, 合计转增 42,163,500 股。转增后, 公司注册资本增至 126,490,500.00 元。

截止至 2025 年 12 月 31 日, 本公司注册资本为 126,490,500.00 元, 股本为 126,490,500.00 元。法定代表人为蒋伟楷。

## 2. 公司注册及总部办公地址

广州市番禺区石碁镇海涌路 109 号（厂房）、广州市番禺区石碁镇莲运一横路 18 号。

## 3. 公司主要经营活动

公司主营业务为舞台娱乐灯光设备、建筑照明设备和桁架等产品的研发、生产与销售。公司的主要产品包括舞台娱乐灯光设备、建筑照明设备和桁架等。

## 4. 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告经本公司董事会于 2026 年 4 月 27 日决议批准对外报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，针对收入确认、应收账款预期信用减值损失、存货的计价方法等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注三各项描述。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

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

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程预算金额大于资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项应付账款金额大于资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项合同负债金额大于资产总额 0.5%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项其他应付款金额大于资产总额 0.5%
收到的重要的投资活动有关的现金	投资活动有关的现金流入/流出的 10%且金额超过 1000 万元
支付的重要的投资活动有关的现金	投资活动有关的现金流入/流出的 10%且金额超过 1000 万元
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的非全资子公司确定为重要非全资子公司

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下的企业合并

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

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

#### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行

调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

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

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

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

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

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

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

#### B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### ② 处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

② “专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，

也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或

股本溢价)不足冲减的,依次冲减盈余公积和未分配利润。

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

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益,但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

#### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

##### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务

报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的

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

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### (1) 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

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

### (2) 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

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

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

### （3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 11. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具

的合同。

### (1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

#### ①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

#### ②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

#### ③金融资产的后续计量

##### A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## (2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

### ①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.不属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D. 以摊余成本计量的金融负债。

### ②金融负债的初始计量

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

### ③金融负债的后续计量

#### A.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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险

变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

**C. 属于上述 A. 或 B. 的财务担保合同，以及不属于上述 A. 并以低于市场利率贷款的贷款承诺**

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**D. 以摊余成本计量的金融负债**

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

### **(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法**

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金

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

#### **(4) 金融负债的终止确认条件**

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### **(5) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法**

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

#### **(6) 衍生金融工具**

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险

方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

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

①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### **(8) 金融资产减值**

##### **①减值准备的确认方法**

公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### A. 应收票据、应收账款、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

##### 应收票据组合

- a. 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- b. 应收票据组合 2：商业承兑汇票

##### 应收账款组合

- a. 应收账款组合 1：应收境内客户
- b. 应收账款组合 2：应收境外客户
- c. 应收账款组合 3：合并范围内组合

##### 合同资产

- a. 合同资产组合 1：未到期的质保金

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

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对

未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

- a. 其他应收款组合 1：应收押金及保证金
- b. 其他应收款组合 2：应收代垫款
- c. 其他应收款组合 3：应收员工备用金及社保公积金
- d. 其他应收款组合 4：应收退税款
- e. 其他应收款组合 5：合并范围内往来

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

#### C.长期应收款

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1：分期收款销售商品

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款的账龄自确认之日起计算。合同资产的账龄计算方法与应收账款一致。

#### ②信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D. 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

#### ③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

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

#### ④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 12. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计

量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### **13. 存货**

#### **(1) 存货的分类**

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

#### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

#### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

#### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的

确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备，其中：

①产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

#### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### **14. 长期股权投资**

#### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重

大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

### ①企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本以所放弃债权的公允价值

和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

### (3) 后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

#### ②权益法核算：

A. 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，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

C. 本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D. 本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外

所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### ③处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A. 因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B. 因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 15. 固定资产及折旧

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	10	4.50
机器设备	直线法	5-10	10	9.00-18.00
运输设备	直线法	5-10	10	9.00-18.00
办公及其他设备	直线法	5	10	18.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

### （3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

## 16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

## 17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

## (2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
软件	3-7 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、认证测试费、其他费用等。

### (4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 19. 长期资产减值

对子公司、固定资产、在建工程、无形资产、商誉（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

公司长期待摊费用主要为租赁厂房及办公楼装修、改造费用，公司以房屋建筑物的租赁期作为参考确定受益期限，并在受益期限内按照直线法进行平均摊销。

## 21. 职工薪酬

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

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

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

#### ②职工福利费

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

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

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

#### ④短期带薪缺勤

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

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

##### B. 确认设定受益计划净负债或净资产

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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者

计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

**(3) 辞退福利的会计处理方法**

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

##### ①符合设定提存计划条件的

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

##### ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### (1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务；

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

### (2) 预计负债的计量方法

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

## 23. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

## (2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

## (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

## (4) 股份支付计划实施的会计处理

### 以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

### 以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

## (5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允

价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果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），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **24. 收入确认原则和计量方法**

### **(1) 一般原则**

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

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易

价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。

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

#### 客户未行使的合同权利

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

### (2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让灯光设备及其他相关配件的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

#### ① 境内销售、境外子公司销售

公司对客户销售不需安装或只需简单安装的产品时，根据合同约定将产品交付给购货方，取得对方确认，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移时确认收入。

公司与客户之间签订的销售合同包含灯光系统设计、安装及调试，在设备安装及系统调试完毕，客户验收合格后确认收入。

#### ② 出口销售

公司与客户签订的销售合同采用 FOB 模式交易的，产品完成报关出口离岸，商品控制权转移，确认外销产品收入。

公司与客户签订的销售合同采用 DAP 模式交易的，公司以客户提货并签收确认后确认收入。

## 25. 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

## **26. 政府补助**

### **（1）政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **（2）政府补助的计量**

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

### （3）政府补助的会计处理

#### ①与资产相关的政府补助

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

#### ②与收益相关的政府补助

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

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

#### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账

面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### (2) 递延所得税负债的确认

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

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

A. 商誉的初始确认；

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

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

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，

视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

#### (4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

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

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产

和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 28. 租赁

### (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

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

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

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；

- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、24。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

## (2) 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报

酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 29. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融工具的公允价值

对于缺乏活跃市场的金融工具，本集团运用估值方法确定其公允价值。估值方法包括：参照在市场中具有完全信息且有买卖意愿的经济主体之间进行公平交易时确定的交易价格，参考市场上另一类似金融工具的公允价值，或运用现金流量折现分析及期权定价模型进行估算。估值方法在最大程度上利用可观察市场信息，然而，当可观察市场信息无法获得时，管理层将对估值方法中包括的重大不可观察信息作出估计。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环

境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

## 30. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
所得税	应纳税所得额	15%、15.61%、15.825%、8.25%、16.5%、20%、22%、21%、25%
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入	6%、7%、9%、10%、13%、19%、20%、25%
城市维护建设税	实际缴纳流转税额	7%
教育费附加	实际缴纳流转税额	3%
地方教育附加	实际缴纳流转税额	2%

注：中国境内适用增值税税率为 6%、9%、13%，Ayrton Lighting GmbH（雅顿照明有限公司）适用德国增值税税率为 7%、19%，Ayrton Societepar Actions Simplifiece（雅顿简化股份有限公司）适用法国增值税税率为 20%，SGM Lighting ApS（盛高美有限责任公司（丹麦））适用丹麦增值税税率为 25%，根据美国税法 SGM Lighting LLC（盛高美有限责任公司（美国））无需缴纳增值税，HAOYANG ELECTRONIC(VIETNAM)CO.,LTD（浩洋电子（越南）有限公司）适用越南增值税税率为 10%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明如下：

纳税主体名称	税率
广州市浩洋电子股份有限公司	15%

纳税主体名称	税率
广州市智构桁架有限公司	15%
广州市浩进照明有限公司	20%
广州市沃耀电子有限公司	20%
广州市东进软件开发有限公司	20%
江门市浩明电子有限公司	25%
广州市浩耀照明产品有限公司	20%
北京浩盛文化科技有限公司	20%
GoldenSea Holdings (HongKong) Limited (浩洋控股(香港)有限公司)	首 200 万港币应评税利润适用企业所得税率为 8.25%，应评税利润超过 200 万港币适用企业所得税率为 16.5%
GoldenSea Professional Lighting Limited (香港浩洋专业灯光有限公司)	首 200 万港币应评税利润适用企业所得税率为 8.25%，应评税利润超过 200 万港币适用企业所得税率为 16.5%
Ayrton Societepar Actions Simplifiece (雅顿简化股份有限公司)	适用企业所得税率为 25%，另外若企业所得税超过 76.3 万欧元（且企业营业额超过 763 万欧元），需按 3.30% 缴纳超出 76.3 万欧元部分的企业所得税社会贡献金
Ayrton Lighting GmbH (雅顿照明有限公司)	国家利得税率为 15.825%，州政府利得税率为 15.61%
HAOYANG (HONG KONG) INVESTMENT HOLDINGS LIMITED (浩洋(香港)投资控股有限公司)	首 200 万港币应评税利润适用企业所得税率为 8.25%，应评税利润超过 200 万港币适用企业所得税率为 16.5%
SGM (HONGKONG) GLOBAL TRADING LIMITED (盛高美(香港)环球贸易有限公司)	首 200 万港币应评税利润适用企业所得税率为 8.25%，应评税利润超过 200 万港币适用企业所得税率为 16.5%
SGM Lighting ApS (盛高美有限责任公司(丹麦))	22%
SGM Lighting LLC (盛高美有限责任公司(美国))	21%
HAOYANG ELECTRONIC(VIETNAM)CO.,LTD (浩洋电子(越南)有限公司)	20%
浩昌电子(海南)有限公司	20%

## 2. 税收优惠

(1) 本公司已于 2025 年 12 月通过高新技术企业复审，取得编号为 GR202544005319 的高新技术企业证书，根据相关规定，公司 2025-2027 年度继续享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税减按 15% 征收。

广州市智构桁架有限公司已于 2024 年 11 月通过高新技术企业审核，取得编号为 GR202444002273 的高新技术企业证书，根据相关规定，公司 2024-2026 年度享受国家

关于高新技术企业的相关优惠政策，企业所得税减按 15%征收。

广州市东进软件开发有限公司已于 2023 年 12 月通过高新技术企业审核，取得编号为 GR202344008680 的高新技术企业证书，根据相关规定，公司 2023-2025 年度享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策。

(2) 根据财政部、国家税务总局 2021 年 3 月 31 日发布的《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 13 号），为进一步激励企业加大研发投入，支持科技创新制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司自 2021 年 1 月 1 日起享受加计扣除 100% 的税收优惠。本公司及部分子公司享受此税收优惠。

(3) 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）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。本公司享受该优惠政策。

(4) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条规定，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。

广州市浩进照明有限公司、广州市沃耀电子有限公司、广州市东进软件开发有限公司、广州市浩耀照明产品有限公司、北京浩盛文化科技有限公司、浩昌电子（海南）有限公司符合小微企业的税收优惠条件。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
库存现金	3,168.98	1,838.79

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行存款	669,333,118.20	841,733,163.71
其他货币资金	735,691.10	671,920.78
合 计	670,071,978.28	842,406,923.28
其中：存放在境外的款项总额	157,237,886.23	138,454,910.93

注 1：受限货币资金参见本附注五、20。

## 2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	561,624,754.19	702,365,187.74
其中：理财产品	561,624,754.19	702,365,187.74
合 计	561,624,754.19	702,365,187.74

## 3. 应收票据

### (1) 分类列示

种 类	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	950,000.00	-	950,000.00	600,000.00	69,540.00	530,460.00
商业承兑汇票	-	-	-	1,305,720.00	151,332.95	1,154,387.05
合 计	950,000.00	-	950,000.00	1,905,720.00	220,872.95	1,684,847.05

(2) 期末公司无已质押的应收票据

(3) 期末公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

(4) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	950,000.00	100.00	-	-	950,000.00
1.银行承兑汇票	950,000.00	100.00	-	-	950,000.00
2.商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合 计	950,000.00	100.00	-	-	950,000.00

(续上表)

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,905,720.00	100.00	220,872.95	11.59	1,684,847.05
1.银行承兑汇票	600,000.00	31.48	69,540.00	11.59	530,460.00
2.商业承兑汇票	1,305,720.00	68.52	151,332.95	11.59	1,154,387.05
合计	1,905,720.00	100.00	220,872.95	11.59	1,684,847.05

①按银行承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票	950,000.00	-	-	600,000.00	69,540.00	11.59
合计	950,000.00	-	-	600,000.00	69,540.00	11.59

②按商业承兑汇票组合计提坏账准备的应收票据

名称	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	-	-	-	1,305,720.00	151,332.95	11.59
合计	-	-	-	1,305,720.00	151,332.95	11.59

(5) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额			2025年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	
银行承兑汇票	69,540.00	-69,540.00	-	-	-
商业承兑汇票	151,332.95	-151,332.95	-	-	-
合计	220,872.95	-220,872.95	-	-	-

(6) 本期无实际核销的应收票据情况

#### 4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	285,989,033.66	241,882,501.17
1至2年	5,129,394.69	6,279,204.46

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
2 至 3 年	5,794,108.73	1,602,883.91
3 至 4 年	1,138,606.71	3,643,925.32
4 至 5 年	3,243,350.66	13,859,442.38
5 年以上	24,614,316.25	10,948,110.93
小 计	325,908,810.70	278,216,068.17
减：坏账准备	40,879,150.73	34,854,582.92
合 计	285,029,659.97	243,361,485.25

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,433,604.90	5.35	17,433,604.90	100.00	-
按组合计提坏账准备	308,475,205.80	94.65	23,445,545.83	7.60	285,029,659.97
1.应收境内客户	52,753,911.92	16.19	18,902,151.81	35.83	33,851,760.11
2.应收境外客户	255,721,293.88	78.46	4,543,394.02	1.78	251,177,899.86
合 计	325,908,810.70	100.00	40,879,150.73	12.54	285,029,659.97

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,457,674.37	6.27	15,383,136.85	88.12	2,074,537.52
按组合计提坏账准备	260,758,393.80	93.73	19,471,446.07	7.47	241,286,947.73
1.应收境内客户	35,448,513.82	12.74	15,247,003.21	43.01	20,201,510.61
2.应收境外客户	225,309,879.98	80.99	4,224,442.86	1.87	221,085,437.12
合 计	278,216,068.17	100.00	34,854,582.92	12.53	243,361,485.25

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	2025 年 12 月 31 日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
海南恒乾材料设备有限公司	10,576,220.64	10,576,220.64	100.00	预计无法收回
上海溢映文化传媒有限公司	2,721,250.00	2,721,250.00	100.00	预计无法收回
信禾(北京)文化传媒有限公司	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	预计无法收回
Vitoli GmbH, Dresden	303,800.70	303,800.70	100.00	预计无法收回

客户名称	2025年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
Jäger Group, Ravensburg	2,607,333.56	2,607,333.56	100.00	预计无法收回
合计	17,433,604.90	17,433,604.90	100.00	

## ②按应收境内客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,870,946.47	3,555,397.41	11.16	17,330,878.61	2,008,442.83	11.59
1-2年	4,164,718.22	1,117,458.23	26.83	6,111,742.73	1,799,638.82	29.45
2-3年	5,794,108.73	3,394,464.18	58.58	1,602,723.31	1,111,467.39	69.35
3-4年	1,138,606.71	1,049,300.20	92.16	822,532.00	746,817.00	90.79
4-5年	521,483.00	521,483.00	100.00	3,247,535.00	3,247,535.00	100.00
5年以上	9,264,048.79	9,264,048.79	100.00	6,333,102.17	6,333,102.17	100.00
合计	52,753,911.92	18,902,151.81	35.83	35,448,513.82	15,247,003.21	43.01

## ③按应收境外客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	254,118,087.19	3,673,818.96	1.45	224,551,622.56	3,548,144.87	1.58
1-2年	964,676.47	231,044.84	23.95	105,441.29	23,502.88	22.29
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	564.43	564.41	96.28
4-5年	617.66	617.66	100.00	-	-	-
5年以上	637,912.56	637,912.56	100.00	652,251.70	652,251.70	100.00
合计	255,721,293.88	4,543,394.02	1.78	225,309,879.98	4,224,442.86	1.87

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	转回或收回	其他转入及汇率影响	转销或核销	
单项计提客户	15,383,136.85	2,009,744.68	-	237,230.16	196,506.79	17,433,604.90
应收境内客户	15,247,003.21	3,655,148.60	-	-	-	18,902,151.81
应收境外客户	4,224,442.86	33,924.23	-	285,026.93	-	4,543,394.02
合计	34,854,582.92	5,698,817.51	-	522,257.09	196,506.79	40,879,150.73

## (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	196,506.79
合 计	196,506.79

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	67,682,444.11	-	67,682,444.11	20.72	975,369.61
第二名	56,303,783.16	-	56,303,783.16	17.24	811,387.35
第三名	34,408,640.96	-	34,408,640.96	10.53	495,861.86
第四名	24,922,404.15	-	24,922,404.15	7.63	359,155.99
第五名	10,745,888.80	-	10,745,888.80	3.29	154,858.67
合 计	194,063,161.18	-	194,063,161.18	59.41	2,796,633.48

## 5. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,779,410.77	88.66	8,575,968.51	88.55
1至2年	757,097.77	8.63	1,064,677.95	10.99
2至3年	238,127.15	2.71	44,421.52	0.46
3年以上	-	-	-	-
合 计	8,774,635.69	100.00	9,685,067.98	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2025年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,272,541.42	14.50
第二名	741,482.16	8.45
第三名	667,940.24	7.61
第四名	546,000.00	6.22
第五名	536,442.67	6.11
合 计	3,764,406.49	42.89

## 6. 其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	22,371,214.87	20,507,163.70
合 计	22,371,214.87	20,507,163.70

### (2) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内	22,507,147.39	20,435,685.48
1-2 年	31.52	20,000.00
2-3 年	20,000.00	-
3 年以上	100,000.00	300,000.00
小 计	22,627,178.91	20,755,685.48
减：坏账准备	255,964.04	248,521.78
合 计	22,371,214.87	20,507,163.70

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应收员工备用金及社保公积金	2,446,672.95	2,407,375.46
应收代垫款	197,546.26	350,069.91
应收押金保证金	6,011,024.50	5,071,210.85
应收退税款	13,971,935.20	12,927,029.26
小 计	22,627,178.91	20,755,685.48
减：坏账准备	255,964.04	248,521.78
合 计	22,371,214.87	20,507,163.70

#### ③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	22,527,178.91	155,964.04	22,371,214.87
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	22,627,178.91	255,964.04	22,371,214.87

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	22,527,178.91	0.69	155,964.04	22,371,214.87
1.应收员工备用金及社保公积金	2,446,672.95	1.00	24,466.78	2,422,206.17
2.应收代垫款	97,546.26	1.62	1,575.47	95,970.79
3.应收押金保证金	6,011,024.50	1.00	60,033.43	5,950,991.07
4.应收退税款	13,971,935.20	0.50	69,888.36	13,902,046.84
合计	22,527,178.91	0.69	155,964.04	22,371,214.87

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-
1.应收员工备用金及社保公积金	-	-	-	-
2.应收代垫款	100,000.00	100.00	100,000.00	-
3.应收押金保证金	-	-	-	-
4.应收退税款	-	-	-	-
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-

B.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	20,655,685.48	148,521.78	20,507,163.70
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	20,755,685.48	248,521.78	20,507,163.70

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	20,655,685.48	0.72	148,521.78	20,507,163.70
1.应收员工备用金及社保公积金	2,407,375.46	1.00	24,093.79	2,383,281.67
2.应收代垫款	250,069.91	3.64	9,100.70	240,969.21

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
3.应收押金保证金	5,071,210.85	1.00	50,692.15	5,020,518.70
4.应收退税款	12,927,029.26	0.50	64,635.14	12,862,394.12
合计	20,655,685.48	0.72	148,521.78	20,507,163.70

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-
1.应收员工备用金及社保公积金	-	-	-	-
2.应收代垫款	100,000.00	100.00	100,000.00	-
3.应收押金保证金	-	-	-	-
4.应收退税款	-	-	-	-
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年12月31日余额	148,521.78	-	100,000.00	248,521.78
2024年12月31日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	3,243.49	-	-	3,243.49
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
汇率影响	4,198.77	-	-	4,198.77
2025年12月31日余额	155,964.04	-	100,000.00	255,964.04

⑤报告期内无实际核销的其他应收款情况

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	款项的性质	2025年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	应收退税款	13,263,328.73	1年以内	58.62	66,316.64
第二名	应收押金保证金	1,602,590.55	1年以内	7.08	16,025.91
第三名	应收押金保证金	1,176,096.00	1年以内	5.20	11,760.96
第四名	应收押金保证金	1,070,783.45	1年以内	4.73	10,707.83
第五名	应收押金保证金	659,829.73	1年以内	2.92	6,598.30
合计		17,772,628.46		78.55	111,409.64

⑦报告期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	155,116,322.14	19,843,209.80	135,273,112.34	123,182,363.93	11,386,855.32	111,795,508.61
在产品	21,975,202.22	-	21,975,202.22	24,482,056.38	-	24,482,056.38
库存商品	127,017,755.66	11,816,637.91	115,201,117.75	117,250,454.29	8,436,792.54	108,813,661.75
发出商品	9,503,046.18	-	9,503,046.18	22,032,755.25	-	22,032,755.25
委托加工物资	6,050,494.29	-	6,050,494.29	4,619,836.04	-	4,619,836.04
合计	319,662,820.49	31,659,847.71	288,002,972.78	291,567,465.89	19,823,647.86	271,743,818.03

### (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	11,386,855.32	11,505,055.76	46,089.62	3,094,790.90	-	19,843,209.80
库存商品	8,436,792.54	5,291,749.99	308,683.35	2,220,587.97	-	11,816,637.91
合计	19,823,647.86	16,796,805.75	354,772.97	5,315,378.87	-	31,659,847.71

注：存货跌价准备本期增加金额中其他变动为境外子公司汇率变动的的影响。

### (3) 存货跌价准备转回转销情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回/转销存货跌价准备的原因
原材料	成本高于其可变现净值	原材料已经对外销售或生产领用
库存商品	成本高于其可变现净值	库存商品已经对外销售或生产领用

## 8. 合同资产

## (1) 合同资产情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	1,804,515.76	201,304.67	1,603,211.09	3,269,520.95	378,898.62	2,890,622.33
小计	1,804,515.76	201,304.67	1,603,211.09	3,269,520.95	378,898.62	2,890,622.33
减：列示于其他非流动资产的合同资产	1,051,294.86	117,278.31	934,016.55	245,275.30	28,424.50	216,850.80
合 计	753,220.90	84,026.36	669,194.54	3,024,245.65	350,474.12	2,673,771.53

## (2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	753,220.90	100.00	84,026.36	11.16	669,194.54
组合 1 未到期的质保金	753,220.90	100.00	84,026.36	11.16	669,194.54
合 计	753,220.90	100.00	84,026.36	11.16	669,194.54

(续上表)

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按单项计提减值准备	-	-	-	-	-
按组合计提减值准备	3,024,245.65	100.00	350,474.12	11.59	2,673,771.53
组合 1 未到期的质保金	3,024,245.65	100.00	350,474.12	11.59	2,673,771.53
合 计	3,024,245.65	100.00	350,474.12	11.59	2,673,771.53

## (3) 合同资产减值准备变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期计提	本期转回	本期转销/核销	2025 年 12 月 31 日
单项计提组合	-	-	-	-	-
组合 1 未到期的质保金	350,474.12	-266,447.76	-	-	84,026.36
合 计	350,474.12	-266,447.76	-	-	84,026.36

**9. 一年内到期的非流动资产**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应收款	37,042,843.21	29,666,360.13
减：减值准备	2,511,590.42	1,352,849.99
合 计	34,531,252.79	28,313,510.14

**10. 其他流动资产**

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	8,343,915.49	11,539,406.58
预交税费	7,975,173.77	429,107.87
合 计	16,319,089.26	11,968,514.45

**11. 长期应收款**

## (1) 长期应收款情况

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	60,688,178.40	2,906,707.85	57,781,470.55	42,785,397.89	1,933,244.08	40,852,153.81	3.48%-3.81%、 2.85%、4.90%、 5.72%、5.95%
其中：未实现融资收益	-3,934,860.10	-	-3,934,860.10	-3,714,974.48	-	-3,714,974.48	
减：一年内到期的长期应收款	37,042,843.21	2,511,590.42	34,531,252.79	29,666,360.13	1,352,849.99	28,313,510.14	
合 计	23,645,335.19	395,117.43	23,250,217.76	13,119,037.76	580,394.09	12,538,643.67	

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	23,645,335.19	395,117.43	23,250,217.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合 计	23,645,335.19	395,117.43	23,250,217.76

## 2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类 别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	23,645,335.19	1.67	395,117.43	23,250,217.76
分期收款销售商品	23,645,335.19	1.67	395,117.43	23,250,217.76

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	23,645,335.19	1.67	395,117.43	23,250,217.76

②截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,119,037.76	580,394.09	12,538,643.67
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	13,119,037.76	580,394.09	12,538,643.67

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	13,119,037.76	4.42	580,394.09	12,538,643.67
分期收款销售商品	13,119,037.76	4.42	580,394.09	12,538,643.67
合计	13,119,037.76	4.42	580,394.09	12,538,643.67

(3) 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 12 月 31 日余额	580,394.09	-	-	580,394.09
2024 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--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	-211,692.04	-	-	-211,692.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
汇率影响	26,415.38	-	-	26,415.38
2025 年 12 月 31 日余额	395,117.43	-	-	395,117.43

## 12. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
固定资产	546,207,219.58	231,828,962.40
固定资产清理	-	-
合 计	546,207,219.58	231,828,962.40

### (2) 固定资产

#### ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2024 年 12 月 31 日	190,358,663.85	81,391,867.85	8,369,558.98	54,678,958.34	334,799,049.02
2.本期增加金额	288,260,151.46	19,346,652.69	6,849.11	42,051,286.97	349,664,940.23
(1) 购置	-	14,700,526.90	-	23,147,746.05	37,848,272.95
(2) 在建工程转入	288,260,151.46	4,436,956.83	-	18,101,917.23	310,799,025.52
(3) 汇率变动	-	209,168.96	6,849.11	801,623.69	1,017,641.76
3.本期减少金额	-	351,929.59	265,156.36	1,747,307.43	2,364,393.38
(1) 处置或报废	-	351,929.59	265,156.36	1,747,307.43	2,364,393.38
4.2025 年 12 月 31 日	478,618,815.31	100,386,590.95	8,111,251.73	94,982,937.88	682,099,595.87
二、累计折旧					
1.2024 年 12 月 31 日	37,444,208.03	35,575,359.32	3,251,186.52	26,699,332.75	102,970,086.62
2.本期增加金额	15,020,125.02	11,364,934.26	1,020,953.75	7,390,392.61	34,796,405.64
(1) 计提	15,020,125.02	11,319,033.56	1,016,939.35	6,900,145.66	34,256,243.59
(2) 汇率变动	-	45,900.70	4,014.40	490,246.95	540,162.05
3.本期减少金额	-	283,274.87	165,059.61	1,425,781.49	1,874,115.97
(1) 处置或报废	-	283,274.87	165,059.61	1,425,781.49	1,874,115.97
4.2025 年 12 月 31 日	52,464,333.05	46,657,018.71	4,107,080.66	32,663,943.87	135,892,376.29
三、减值准备					
1.2024 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.2025 年 12 月 31 日	426,154,482.26	53,729,572.24	4,004,171.07	62,318,994.01	546,207,219.58

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
2.2024年12月31日	152,914,455.82	45,816,508.53	5,118,372.46	27,979,625.59	231,828,962.40

②本期公司无暂时闲置的固定资产情况

③本期公司无通过经营租赁租出的固定资产

④本期公司无未办妥产权证书的固定资产情况

### 13. 在建工程

(1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	6,977,658.23	202,432,428.82
工程物资	-	-
合 计	6,977,658.23	202,432,428.82

(2) 在建工程

①在建工程情况

项 目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
演艺灯光设备生产基地建设工程	940,752.63	-	940,752.63	195,971,134.60	-	195,971,134.60
演艺灯光设备生产基地二期扩建项目	7,380.53	-	7,380.53	4,512,354.50	-	4,512,354.50
浩洋股份演艺设备产业基地项目	2,562,590.90	-	2,562,590.90	-	-	-
其他工程	3,466,934.17	-	3,466,934.17	1,948,939.72	-	1,948,939.72
合 计	6,977,658.23	-	6,977,658.23	202,432,428.82	-	202,432,428.82

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产/无形资产金额	本期其他减少金额	2025年12月31日
演艺灯光设备生产基地建设工程	41,805.34万元	195,971,134.60	106,166,131.63	301,196,513.60	-	940,752.63
演艺灯光设备生产基地二期扩建项目	46,702.36万元	4,512,354.50	4,182,016.22	8,686,990.19	-	7,380.53
合 计		200,483,489.10	110,348,147.85	309,883,503.79	-	948,133.16

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
演艺灯光设备生产基地建设工程	92.45%	分批验收阶段	-	-	-	募集资金、自筹
演艺灯光设备生产基地二期扩建项目	42.88%	分批验收阶段	-	-	-	募集资金

**14. 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	其他	合计
一、账面原值：			
1.2024年12月31日	57,003,834.12	464,130.94	57,467,965.06
2.本期增加金额	2,906,760.62	47,920.09	2,954,680.71
(1) 租入增加	381,336.96	-	381,336.96
(2) 汇率变动	2,525,423.66	47,920.09	2,573,343.75
3.本期减少金额	21,087,280.72	-	21,087,280.72
(1) 处置	21,087,280.72	-	21,087,280.72
4.2025年12月31日	38,823,314.02	512,051.03	39,335,365.05
二、累计折旧			
1.2024年12月31日	29,121,096.23	308,467.74	29,429,563.97
2.本期增加金额	11,023,039.07	202,532.30	11,225,571.37
(1) 计提	9,843,020.77	166,234.40	10,009,255.17
(2) 汇率变动	1,180,018.30	36,297.90	1,216,316.20
3.本期减少金额	15,075,939.89	-	15,075,939.89
4.2025年12月31日	25,068,195.41	511,000.04	25,579,195.45
三、减值准备			
1.2024年12月31日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
4.2025年12月31日	-	-	-
四、账面价值			
1.2025年12月31日账面价值	13,755,118.61	1,050.99	13,756,169.60
2.2024年12月31日账面价值	27,882,737.89	155,663.20	28,038,401.09

**15. 无形资产**

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	其 他	合 计
一、账面原值				
1.2024 年 12 月 31 日	75,416,331.57	27,160,750.09	654,396.46	103,231,478.12
2.本期增加金额	150,174,000.00	3,291,730.55	9,792.90	153,475,523.45
(1) 购置	-	3,207,258.54	-	3,207,258.54
(2) 在建工程转入	150,174,000.00	-	-	150,174,000.00
(3) 汇率变动	-	84,472.01	9,792.90	94,264.91
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	225,590,331.57	30,452,480.64	664,189.36	256,707,001.57
二、累计摊销				
1.2024 年 12 月 31 日	13,841,641.01	14,642,198.43	367,374.02	28,851,213.46
2.本期增加金额	2,678,142.24	4,439,282.88	108,190.58	7,225,615.70
(1) 计提	2,678,142.24	4,391,399.66	98,400.00	7,167,941.90
(2) 汇率变动	-	47,883.22	9,790.58	57,673.80
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	16,519,783.25	19,081,481.31	475,564.60	36,076,829.16
三、减值准备				
1.2024 年 12 月 31 日	8,704,031.96	-	-	8,704,031.96
2.本期增加金额	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-
4.2025 年 12 月 31 日	8,704,031.96	-	-	8,704,031.96
四、账面价值				
1.2025 年 12 月 31 日	200,366,516.36	11,370,999.33	188,624.76	211,926,140.45
2. 2024 年 12 月 31 日	52,870,658.60	12,518,551.66	287,022.44	65,676,232.70

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日止，期末公司无内部研发形成的无形资产

(3) 截至 2025 年 12 月 31 日止，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

## 16. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
雅顿简化股份有限公司	9,038,148.71	-	-	-	222,537.57	8,815,611.14
合 计	9,038,148.71	-	-	-	222,537.57	8,815,611.14

注：公司商誉本期变动为外币报表折算的汇率变动。

## (2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2024年12月31日	本期增加		本期减少		2025年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
雅顿简化股份有限公司	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

公司期末对与商誉相关的各资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整各资产组的账面价值，然后将调整后的各资产账面价值与其可收回金额进行比较，以确定各资产组（包括商誉）是否发生了减值。

## (3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

公司商誉减值测试的资产组或资产组组合的构成情况如下：

项目	构成
雅顿简化股份有限公司	雅顿简化股份有限公司形成商誉的资产组涉及的资产，该资产组与购买日所确定的资产组一致。

## (4) 说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

商誉的可收回金额按照资产组预计未来现金流量的现值来确定。根据管理层批准的上述资产组五年期的财务预算为基础预计未来现金流量，五年以后的永续现金流量按照详细预测期最后一年的水平确定。计算现值的折现率为 12.37%，为反映相关资产组特定风险的税前折现率。对资产组进行现金流量预测时采用的其他关键假设包括预计营业收入、营业成本、增长率以及相关费用等，上述假设基于公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期。

根据测试，收购雅顿简化股份有限公司确认的商誉期末无需计提减值准备。

## 17. 长期待摊费用

项目	2024年12月31日	本期增加	本期摊销	其他减少及汇率影响	2025年12月31日
厂房改建工程	1,555,664.84	2,544,229.42	1,461,459.67	-	2,638,434.59
办公室装修款	11,009,092.88	-	2,069,647.44	-1,081,257.08	10,020,702.52
其他	-	160,188.68	35,597.48	-	124,591.20
合计	12,564,757.72	2,704,418.10	3,566,704.59	-1,081,257.08	12,783,728.31

## 18. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	44,360,425.69	7,524,852.77	37,277,368.72	6,314,538.51
内部交易未实现利润	40,989,681.46	6,190,258.39	25,953,998.84	3,853,586.72
分期销售未确认融资收益	3,934,860.10	967,477.68	3,714,974.48	880,344.80
可抵扣亏损	24,939,615.42	5,584,611.27	9,109,205.63	2,159,395.55
资产减值准备	32,636,935.07	5,205,541.33	24,987,356.82	3,789,460.05
租赁负债	14,476,791.12	3,183,233.64	29,613,168.28	5,877,275.26
交易性金融负债公允价值变动	-	-	121,022.97	18,153.45
已计提未支付暂时性差异	3,330,202.27	499,530.34	-	-
递延收益	11,065,812.70	2,766,453.18	-	-
合 计	175,734,323.83	31,921,958.60	130,777,095.74	22,892,754.34

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值	11,624,754.19	1,743,713.13	10,436,482.12	1,565,472.32
固定资产一次性抵扣	733,413.66	110,012.05	976,199.19	146,429.88
使用权资产	13,303,885.63	2,925,189.55	27,827,704.63	5,543,898.94
合 计	25,662,053.48	4,778,914.73	39,240,385.94	7,255,801.14

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	2,925,189.55	28,996,769.05	5,543,898.94	17,348,855.40
递延所得税负债	2,925,189.55	1,853,725.18	5,543,898.94	1,711,902.20

## (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	1,013,231.07	226,230.89
可抵扣亏损	61,953,531.02	18,650,250.12
合 计	62,966,762.09	18,876,481.01

## (5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2026 年	-	-	
2027 年	5,217,967.45	5,217,967.45	
2028 年	6,436,180.21	6,436,180.21	
2029 年	6,996,102.46	6,996,102.46	
2030 年	6,065,631.29	-	
永久	37,237,649.61	-	
合 计	61,953,531.02	18,650,250.12	

## 19. 其他非流动资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同资产	1,804,515.76	201,304.67	1,603,211.09	3,269,520.95	378,898.62	2,890,622.33
预付设备款	10,097,215.73	-	10,097,215.73	5,885,691.44	-	5,885,691.44
小 计	11,901,731.49	201,304.67	11,700,426.82	9,155,212.39	378,898.62	8,776,313.77
减：一年内到期的非流动资产	753,220.90	84,026.36	669,194.54	3,024,245.65	350,474.12	2,673,771.53
合 计	11,148,510.59	117,278.31	11,031,232.28	6,130,966.74	28,424.50	6,102,542.24

## 20. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	735,691.10	735,691.10	使用受限	保证金
合 计	735,691.10	735,691.10	—	—

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	671,920.78	671,920.78	使用受限	保证金
应收票据	1,305,720.00	1,154,387.05	背书	已背书未到期票据
合 计	1,977,640.78	1,826,307.83	—	—

## 21. 交易性金融负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
交易性金融负债	-	121,022.97
其中：远期结售汇产品	-	121,022.97

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合 计	-	121,022.97

## 22. 应付票据

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	22,871,492.91	34,950,809.26
合 计	22,871,492.91	34,950,809.26

说明：期末无已到期未支付的应付票据。

## 23. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
应付货款	97,172,465.59	93,438,145.82
应付设备工程款	27,146,080.97	3,316,261.32
应付经营费用	25,166,307.37	27,293,822.38
合 计	149,484,853.93	124,048,229.52

### (2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

## 24. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
预收货款	8,020,464.31	12,191,161.96
合 计	8,020,464.31	12,191,161.96

### (2) 期末公司无账龄超过 1 年的重要合同负债

## 25. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	55,896,694.43	270,326,734.22	274,102,170.35	52,121,258.30
二、离职后福利-设定提存计划	-	16,599,477.59	16,599,477.59	-
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	55,896,694.43	286,926,211.81	290,701,647.94	52,121,258.30

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	53,175,111.25	229,040,337.03	232,936,804.97	49,278,643.31
二、职工福利费	-	14,515,470.65	14,515,470.65	-
三、社会保险费	2,682,483.18	19,352,235.12	19,238,173.31	2,796,544.99
其中：医疗保险费	-	6,083,315.98	6,083,315.98	-
工伤保险费	-	574,306.93	574,306.93	-
国外社保	2,682,483.18	12,694,612.21	12,580,550.40	2,796,544.99
四、住房公积金	-	6,499,228.00	6,499,228.00	-
五、工会经费和职工教育经费	39,100.00	919,463.42	912,493.42	46,070.00
合 计	55,896,694.43	270,326,734.22	274,102,170.35	52,121,258.30

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	16,039,237.25	16,039,237.25	-
2.失业保险费	-	560,240.34	560,240.34	-
合 计	-	16,599,477.59	16,599,477.59	-

## 26. 应交税费

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
增值税	698,302.19	490,929.40
企业所得税	7,043,312.73	7,700,885.99
个人所得税	512,934.80	1,043,310.81
城市维护建设税	22,470.70	26,458.01
地方教育附加	6,983.01	8,301.32
教育费附加	10,474.51	12,452.00
其他	287,469.21	237,867.69
合 计	8,581,947.15	9,520,205.22

## 27. 其他应付款

## (1) 分类列示

项 目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,888,273.07	5,456,653.02

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
合 计	4,888,273.07	5,456,653.02

## (2) 其他应付款

## ①按款项性质列示其他应

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待付经营费用	3,909,381.09	4,649,261.30
往来款	978,891.98	807,391.72
合 计	4,888,273.07	5,456,653.02

②期末公司无账龄超过 1 年且金额重要的其他应付款。

## 28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	24,518.54	37,815.02
一年内到期的租赁负债	7,038,937.57	11,054,974.07
合 计	7,063,456.11	11,092,789.09

## 29. 其他流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
待转销项税额	87,123.92	102,409.39
不符合终止确认条件的已背书未到期应收票据	-	1,305,720.00
合 计	87,123.92	1,408,129.39

## 30. 长期借款

## (1) 长期借款分类

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2025 年利率区间
信用借款	24,518.54	60,039.00	0.95%
小 计	24,518.54	60,039.00	
减：一年内到期的长期借款	24,518.54	37,815.02	
合 计	-	22,223.98	

## 31. 租赁负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
租赁付款额	16,039,038.62	32,020,882.08
减：未确认融资费用	1,087,258.95	2,195,626.19
小 计	14,951,779.67	29,825,255.89

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
减：一年内到期的租赁负债	7,038,937.57	11,054,974.07
合 计	7,912,842.10	18,770,281.82

### 32. 递延收益

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	1,105,909.99	12,514,700.00	874,742.75	12,745,867.24	在未来收益期摊销的政府补助
合 计	1,105,909.99	12,514,700.00	874,742.75	12,745,867.24	

注：涉及政府补助的项目详见附注九、2。

### 33. 股本

项目	2024 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2025 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	126,490,500.00	-	-	-	-	-	126,490,500.00

### 34. 资本公积

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
股本溢价	1,091,433,589.09	-	-	1,091,433,589.09
合 计	1,091,433,589.09	-	-	1,091,433,589.09

## 35. 其他综合收益

项 目	2024年12月 31日	本期发生金额						2025年12月31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入其他综合 收益当期转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-4,610,926.87	25,298,713.45	-	-	-	25,298,713.45	-	20,687,786.58
外币财务报表折算差额	-4,610,926.87	25,298,713.45	-	-	-	25,298,713.45	-	20,687,786.58
其他综合收益合计	-4,610,926.87	25,298,713.45	-	-	-	25,298,713.45	-	20,687,786.58

**36. 盈余公积**

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2025 年 12 月 31 日
法定盈余公积	63,245,250.00	-	-	63,245,250.00
合 计	63,245,250.00	-	-	63,245,250.00

**37. 未分配利润**

项 目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	1,144,421,811.26	1,066,200,695.79
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	1,144,421,811.26	1,066,200,695.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	172,058,482.99	301,687,665.47
减：提取法定盈余公积	-	21,081,750.00
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	164,437,650.00	202,384,800.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	1,152,042,644.25	1,144,421,811.26

**38. 营业收入及营业成本****(1) 营业收入和营业成本情况**

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,120,679,321.42	539,663,945.33	1,204,460,677.22	595,835,676.10
其他业务	13,213,704.90	10,140,061.84	7,491,368.12	5,619,561.40
合 计	1,133,893,026.32	549,804,007.17	1,211,952,045.34	601,455,237.50

**(2) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息**

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
舞台娱乐灯光设备	996,431,699.96	471,923,660.50	1,080,521,193.12	520,654,979.33
建筑照明灯光设备	28,383,121.93	15,692,366.62	28,816,137.64	18,660,471.18
桁架	24,251,631.54	15,746,536.98	31,192,608.82	18,815,669.78
其他及配件	71,612,867.99	36,301,381.23	63,930,737.64	37,704,555.81
合 计	1,120,679,321.42	539,663,945.33	1,204,460,677.22	595,835,676.10
按地区分类				

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	95,505,545.95	66,518,290.18	130,388,214.17	88,840,937.29
境外销售	1,025,173,775.47	473,145,655.15	1,074,072,463.05	506,994,738.81
合 计	1,120,679,321.42	539,663,945.33	1,204,460,677.22	595,835,676.10
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	1,120,679,321.42	539,663,945.33	1,204,460,677.22	595,835,676.10
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合 计	1,120,679,321.42	539,663,945.33	1,204,460,677.22	595,835,676.10

## (3) 履约义务的说明

履约义务详见附注三、24。

**39. 税金及附加**

项 目	2025 年度	2024 年度
城市维护建设税	2,042,282.67	3,993,489.83
教育费附加	876,469.25	1,712,608.42
地方教育附加	584,312.81	1,141,738.88
房产税	4,658,614.76	1,644,554.75
土地使用税	148,130.85	97,725.90
印花税	727,213.52	666,324.29
车船税	10,583.36	10,696.99
国外其他税种	764,313.58	715,684.20
其他	46,858.75	62,116.31
合 计	9,858,779.55	10,044,939.57

**40. 销售费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	55,469,975.80	47,215,091.31
差旅费	9,089,287.92	8,643,034.89
展览费	9,680,460.89	9,447,145.23
广告推广费	24,517,080.02	25,695,806.30
业务招待费	3,672,784.77	5,235,041.17
办公费	5,978,898.56	3,821,827.53
咨询及服务费	12,187,021.00	10,309,109.77
折旧与摊销	2,987,915.81	1,663,409.93
合 计	123,583,424.77	112,030,466.13

**41. 管理费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	65,340,799.74	54,141,483.04
办公费	21,576,896.27	15,611,481.81
业务招待费	3,146,038.85	3,411,789.94
差旅费	3,632,238.17	3,949,489.53
中介及咨询费	11,973,708.77	6,338,670.77
折旧与摊销	29,003,123.56	17,917,698.89
其他	1,758,666.33	682,179.96
合 计	136,431,471.69	102,052,793.94

**42. 研发费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	58,649,365.60	49,583,486.09
直接投入	24,169,743.55	23,655,221.78
认证测试费	8,702,711.89	6,700,234.60
折旧与摊销	4,253,712.03	2,589,186.35
其他	3,876,431.46	3,322,567.67
合 计	99,651,964.53	85,850,696.49

**43. 财务费用**

项 目	2025 年度	2024 年度
利息支出	997,853.18	1,625,904.41
其中：租赁负债利息支出	907,804.74	1,326,238.64
减：利息收入	26,052,918.80	26,413,864.63
利息净支出	-25,055,065.62	-24,787,960.22
汇兑损益	22,567,874.95	-22,877,865.62
银行手续费及其他	979,686.88	1,162,610.76
合 计	-1,507,503.79	-46,503,215.08

**44. 其他收益**

项 目	2025 年度	2024 年度
政府补助	3,887,960.25	1,635,734.53
个税手续费返还	184,670.18	285,133.53
进项税额加计抵减	-	839,490.74
其他	87,346.73	37,974.93
合 计	4,159,977.16	2,798,333.73

注：政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

#### 45. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
处置交易性金融资产收益	243,882.25	1,051,396.23
合 计	243,882.25	1,051,396.23

#### 46. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年度	2024 年度
交易性金融资产	11,770,314.77	17,310,981.43
其中：远期及外汇期权交易合约	121,022.97	-121,022.97
理财产品利息收入	11,649,291.80	17,432,004.40
合 计	11,770,314.77	17,310,981.43

#### 47. 信用减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
应收票据坏账损失	220,872.95	-166,872.95
应收账款坏账损失	-5,698,817.51	514,088.09
其他应收款坏账损失	-3,243.49	-47,448.72
长期应收款坏账损失	-910,662.24	100,354.63
合 计	-6,391,850.29	400,121.05

#### 48. 资产减值损失

项 目	2025 年度	2024 年度
一、存货跌价损失	-16,796,805.75	-5,504,973.95
二、合同资产减值损失	177,593.95	-71,605.17
合 计	-16,619,211.80	-5,576,579.12

#### 49. 资产处置收益

项 目	2025 年度	2024 年度
固定资产处置收益	10,565.52	46,179.03
使用权资产处置收益	156,566.44	383,085.01
合 计	167,131.96	429,264.04

#### 50. 营业外收入

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	7,001.68	-	7,001.68
保险赔额	13,967.08	-	13,967.08

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	978,152.67	302,065.39	978,152.67
合 计	999,121.43	302,065.39	999,121.43

## 51. 营业外支出

项 目	2025 年度	2024 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	392,884.31	891,604.81	392,884.31
其中：固定资产报废损失	392,884.31	891,604.81	392,884.31
捐赠支出	1,552,686.04	1,477,222.50	1,552,686.04
罚金及滞纳金	7,584.57	13,235.22	7,584.57
其他	371,711.35	47,047.79	371,711.35
合 计	2,324,866.27	2,429,110.32	2,324,866.27

## 52. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	45,530,090.23	60,444,777.90
递延所得税费用	-11,506,090.67	-4,590,322.09
合 计	34,023,999.56	55,854,455.81

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2025 年度	2024 年度
利润总额	208,075,381.61	361,307,599.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	31,211,307.24	54,196,139.88
子公司适用不同税率的影响	2,492,829.82	7,375,620.41
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
加计扣除费用的影响	-7,291,092.46	-7,292,883.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	804,049.65	646,152.20
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	-
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	6,806,905.31	2,284,418.88
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本期确认的影响	-	-1,354,992.56
其他纳税调整事项影响	-	-
所得税费用	34,023,999.56	55,854,455.81

### 53. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35 其他综合收益。

### 54. 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	2025 年度	2024 年度
利息收入	27,402,809.24	26,904,277.91
政府补助	15,799,934.41	1,037,861.69
往来款及其他	2,170,215.58	984,616.98
合 计	45,372,959.23	28,926,756.58

##### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
付现费用	126,232,142.51	91,490,883.57
手续费	979,686.88	1,232,674.88
往来款及其他	2,873,993.13	2,079,409.02
合 计	130,085,822.52	94,802,967.47

#### (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	2025 年度	2024 年度
理财投资产品到期收到的现金	690,000,000.00	421,320,250.00
合 计	690,000,000.00	421,320,250.00

##### ②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	288,819,202.48	131,157,908.76
购买理财投资产品所支付的现金	550,000,000.00	662,572,517.22
合 计	838,819,202.48	793,730,425.98

#### (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	2025 年度	2024 年度
收回保函保证金	14,468.06	10,554,450.00
合 计	14,468.06	10,554,450.00

## ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2025 年度	2024 年度
支付租赁负债的本金和利息	9,994,710.65	14,225,053.24
支付保函及票据等保证金	78,238.38	259,660.03
	10,072,949.03	14,484,713.27

## ③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2025 年 12 月 31 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长期借款	60,039.00	-	-	35,520.46	-	24,518.54
合 计	60,039.00	-	-	35,520.46	-	24,518.54

## 55. 现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	174,051,382.05	305,453,143.41
加：资产减值准备	16,619,211.80	5,576,579.12
信用减值损失	6,391,850.29	-400,121.05
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,256,243.59	23,426,013.44
使用权资产折旧	10,009,255.17	11,657,567.51
无形资产摊销	5,569,963.19	3,560,844.08
长期待摊费用摊销	3,566,704.59	2,421,336.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-167,131.96	-429,264.04
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	385,882.63	891,604.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-11,770,314.77	-17,310,981.43
财务费用（收益以“-”号填列）	11,322,563.75	-14,522,248.76
投资损失（收益以“-”号填列）	-243,882.25	-1,051,396.23
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-11,647,913.65	-2,032,239.76
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	141,822.98	-2,558,082.33
存货的减少（增加以“-”号填列）	-43,542,729.96	-67,081,812.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-50,598,103.61	-7,833,594.35

补充资料	2025 年度	2024 年度
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,318,872.03	31,946,547.77
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	146,663,675.87	271,713,896.32
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增的使用权资产	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	669,336,287.18	840,295,063.62
减：现金的期初余额	840,295,063.62	1,119,851,097.44
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-170,958,776.44	-279,556,033.82

## (2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一、现金	669,336,287.18	840,295,063.62
其中：库存现金	3,168.98	1,838.79
可随时用于支付的银行存款	669,333,118.20	840,293,224.83
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
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	669,336,287.18	840,295,063.62
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	-	-

使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

## (3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2025 年度	2024 年度	理由
保证金账户	735,691.10	671,920.78	不可随时用于支付的货币资金
存款应收利息	-	1,439,938.88	不可随时用于支付的货币资金
合 计	735,691.10	2,111,859.66	

## 56. 外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目：

项 目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人 民币余额
货币资金			
其中：美元	70,340,152.39	7.0279	494,344,036.09
欧元	7,548,901.55	8.2525	62,297,237.49
港币	92,618.32	0.9032	83,652.86
英镑	1,947.07	9.4726	18,443.80
越南盾	15,993,234.00	0.0002792787	4,466.57
丹麦克朗	919,145.32	1.1049201882	1,015,582.22
应收账款			
其中：美元	34,714,843.37	7.0251	243,876,828.85
欧元	1,319,271.11	8.2525	10,887,334.21
丹麦克朗	92,002.51	1.1049192646	101,655.35
其他应收款			
其中：欧元	344,844.65	8.2525	2,845,843.72
港币	85,822.34	0.9032	77,514.74
丹麦克朗	2,226,759.80	1.1049201889	2,460,391.85
长期应收款			
其中：美元	2,054,337.79	7.0234	14,428,511.94
欧元	1,573,977.69	8.2525	12,989,311.33
一年内到期的长期应收款			
其中：美元	2,750,501.74	7.0234	19,317,975.51
欧元	1,486,817.64	8.2525	12,270,019.67
应付账款			
其中：美元	1,061,426.69	7.0500	7,483,104.00
欧元	1,394,126.73	8.2536	11,506,556.64
丹麦克朗	4,595,826.02	1.1049201889	5,078,020.96
其他应付款			
其中：美元	88,365.56	7.0234	620,629.92
欧元	171,291.37	8.2525	1,413,588.61
港币	86,183.14	0.9032	77,840.61
丹麦克朗	713,814.45	1.1049201889	788,708.00
应交税费			
其中：欧元	20,380.09	8.2525	168,187.48

项 目	2025 年 12 月 31 日 外币余额	折算汇率	2025 年 12 月 31 日折算人 民币余额
应付职工薪酬			
其中：欧元	1,080,738.25	8.2525	8,918,833.91
港币	1,857,613.92	0.9032	1,677,796.89
丹麦克朗	5,994,854.43	1.1049201889	6,623,835.69
一年内到期的长期借款			
其中：欧元	2,971.03	8.2525	24,518.54

## (2) 境外经营实体主要报表项目的折算汇率：

名 称	主要经 营地	记账本位 币	主要财务报表项目	折算率
香港浩洋控股	香港	港元	资产、负债项目	0.9032
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
香港浩洋灯光	香港	港元	资产、负债项目	0.9032
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
浩洋投资	香港	港元	资产、负债项目	0.9032
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
香港 SGM	香港	港元	资产、负债项目	0.9032
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
法国雅顿	法国	欧元	资产、负债项目	8.2525
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
德国雅顿	德国	欧元	资产、负债项目	8.2525
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
丹麦 SGM	丹麦	丹麦克朗	资产、负债项目	1.1049201889
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期 汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
美国 SGM	美国	美元	资产、负债项目	7.0234

名称	主要经营地	记账本位币	主要财务报表项目	折算率
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率
越南浩洋	越南	越南盾	资产、负债项目	0.0002792783
			股东权益（除未分配利润）项目	交易发生日的即期汇率
			利润表、现金流量表项目	月度加权平均汇率

## 57. 租赁

### （1）本公司作为承租人

项目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,135,709.15
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	907,804.74
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	11,130,419.80
售后租回交易产生的相关损益	-

## 六、研发支出

### 1. 按费用性质列示

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	58,649,365.60	49,583,486.09
直接投入	24,169,743.55	23,655,221.78
认证测试费	8,702,711.89	6,700,234.60
折旧与摊销	4,253,712.03	2,589,186.35
其他	3,876,431.46	3,322,567.67
合计	99,651,964.53	85,850,696.49
其中：费用化研发支出	99,651,964.53	85,850,696.49
资本化研发支出	-	-

### 2. 开发支出

本公司不存在符合资本化条件的研发项目开发支出。

### 3. 重要的外购在研项目情况

本公司不存在重要的外购在研项目。

## 七、合并范围的变更

### 1. 非同一控制下企业合并

报告期内未发生非同一控制下企业合并。

### 2. 同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3. 反向购买

报告期内未发生反向购买。

### 4. 处置子公司

报告期内未处置子公司。

### 5. 其他原因的合并范围变动

报告期内无其他原因产生的合并范围变动。

## 八、在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市智构桁架有限公司	广州	5,025,195.80	广州	制造	51.25	-	非同一控制下企业合并
广州市浩进照明有限公司	广州	800,000.00	广州	制造	100.00	-	出资设立
广州市沃耀电子有限公司	广州	2,000,000.00	广州	制造	100.00	-	出资设立
广州市东进软件开发有限公司	广州	500,000.00	广州	软件和信息技术	100.00	-	出资设立
江门市浩明电子有限公司	江门	10,000,000.00	江门	制造	100.00	-	出资设立
广州市浩耀照明产品有限公司	广州	10,000,000.00	广州	制造	100.00	-	出资设立
北京浩盛文化科技有限公司	北京	10,000,000.00	北京	文化科技产业	100.00	-	出资设立
Golden Sea Holdings (HongKong) Limited (浩洋控股(香港)有限公司)	香港	125,638.00	香港	投资	100.00	-	出资设立
Golden Sea Professional Lighting Limited (香港浩洋专业灯光有限公司)	香港	123,050.00	香港	贸易	100.00	-	出资设立
Ayrton Societepar Actions Simplifiee (雅顿简化股份有限公司)	法国巴黎	1,894,445.06	法国巴黎	贸易	-	100.00	非同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册资本 (元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
Ayrton Lighting GmbH (雅顿照明有限公司)	德国德特莫尔德	214,270.85	德国德特莫尔德	贸易	-	100.00	出资设立
HAOYANG (HONG KONG) INVESTMENT HOLDINGS LIMITED(浩洋(香港)投资控股有限公司)	香港	143,712.00	香港	投资	100.00	-	出资设立
SGM (HONGKONG) GLOBAL TRADING LIMITED (盛高美(香港)环球贸易有限公司)	香港	143,712.00	香港	贸易	100.00	-	出资设立
SGM Lighting ApS (盛高美有限责任公司(丹麦))	丹麦奥胡斯	105,618.14	丹麦奥胡斯	制造	-	100.00	出资设立
SGM Lighting LLC (盛高美有限责任公司(美国))	美国德克萨斯	710,690.99	美国德克萨斯	贸易	-	100.00	出资设立
HAOYANG ELECTRONIC(VIETNAM)CO.,LTD (浩洋电子(越南)有限公司)	越南海防	854,753.08	越南海防	制造	-	100.00	出资设立
浩昌电子(海南)有限公司	海南	1,000,000.00	海南	贸易	100.00	-	出资设立

## (2) 重要的非全资子公司

报告期内，公司无重要的非全资子公司。

## 2. 在合营安排或联营企业中的权益

无。

## 九、政府补助

### 1. 期末无按应收金额确认的政府补助

### 2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2024年12月31日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日余额	与资产/收益相关
递延收益	1,105,909.99	12,514,700.00	-	874,742.75	-	12,745,867.24	与资产相关
合计	1,105,909.99	12,514,700.00	-	874,742.75	-	12,745,867.24	

### 3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2025年度	2024年度
其他收益	3,887,960.25	1,635,734.53
合计	3,887,960.25	1,635,734.53

## 十、与金融工具相关的风险

公司与金融工具相关的风险源于公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融

负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

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

#### （一）信用风险

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

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

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

##### （1）信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

##### （2）已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

公司应收账款中，前五大客户的应收账款占公司应收账款总额的 59.41%（2024 年 12 月 31 日：54.02%）；公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占公司其他应收款总额的 78.55%（2024 年 12 月 31 日：77.67%）。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2025 年 12 月 31 日，公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2025 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	22,871,492.91	-	-	-
应付账款	145,923,000.60	2,523,430.57	537,640.49	500,782.27
其他应付款	4,106,101.01	706,891.17	710.00	74,570.89
长期借款	-	-	-	-
租赁负债	-	3,834,389.15	1,483,777.64	2,594,675.31
一年内到期的非流动负债	7,063,456.11	-	-	-
合 计	179,964,050.63	7,064,710.89	2,022,128.13	3,170,028.47

（续上表）

项目名称	2024 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付票据	34,950,809.26	-	-	-
应付账款	122,589,797.76	818,219.70	184,187.52	456,024.54
其他应付款	5,408,393.02	710.00	-	47,550.00
长期借款	-	22,223.98	-	-
租赁负债	-	9,587,150.14	4,825,938.47	4,357,193.21
一年内到期的非流动负债	11,092,789.09	-	-	-
合 计	174,041,789.13	10,428,303.82	5,010,125.99	4,860,767.75

## （三）市场风险

### （1）外汇风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。公司承受的外汇风险主要来自出口销售及子公司浩洋控股（香港）有限公司、香港浩洋专业灯光有限公司、浩洋（香港）投资控股有限公司、盛高美（香港）环球贸易有限公司、雅顿简化股份有限公司、雅顿照明有限公司、盛高美有限责任公司（丹麦）、盛高美有限责任公司（美国）、浩洋电子（越南）有限公司，其外汇风险主要与美元、欧元采购和销售、雅顿简化股份有限公司欧元借款及上述香港、法国、德国、越南、丹麦、美国子公司日常其他经营有关。除此之外公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本附注五、56 外币货币性项目中所述资产及负债产生的外汇风险可能对公司的经营业绩产生影响。

公司为降低外币汇率下降带来的汇兑风险，制定了外币兑换管理的专门制度，通过办理部分远期结售汇业务，锁定了汇率，减少汇率波动对未来人民币现金流入的影响，尽量降低汇率波动对公司利润的影响。尽管公司采取了以上措施，但仍不能完全规避汇率波动带来的汇兑风险。

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 5%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 3,482.43 万元。

## （2）利率风险

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

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

本公司 2025 年 12 月 31 日银行借款本金余额为 2.45 万元，为固定利率计息，预计未来期间利率大幅波动的可能性较小，因此利率风险对公司的影响较小。

## 十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1.2025 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2025 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	561,624,754.19	-	561,624,754.19
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	561,624,754.19	-	561,624,754.19
其中：理财产品投资	-	561,624,754.19	-	561,624,754.19
持续以公允价值计量的资产总额	-	561,624,754.19	-	561,624,754.19
（二）交易性金融负债	-	-	-	-
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：远期结售汇产品	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

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

#### 2.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

持续第一层次公允价值计量项目的公允价值均来源于活跃市场中的报价。

#### 3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

银行理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。远期结售汇产品按资产负债表日银行远期结售汇报价作为公允价值确定依据。

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

公司本期无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

### 5.持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

公司本期无持续的第三层次公允价值计量项目。

### 6.持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

公司本期无出现该项情况。

### 7.本期内发生的估值技术变更及变更原因

公司持续的公允价值计量项目本期内无发生估值技术变更。

### 8.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收款项、其他应收款、合同资产、一年内到期的非流动资产、长期应收款、应付款项、其他应付款、租赁负债及长期借款等。以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

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

### 1. 公司的控股股东情况

名称	控股股东对公司的持股比例(%)	控股股东对公司的表决权比例(%)	与公司关系
蒋伟楷	36.70	36.70	控股股东、董事长

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

本公司合营和联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的关联自然人

姓名	关联关系
蒋伟权	董事、持有公司 5%以上股权的股东
蒋伟洪	持有公司 5%以上股权的股东

姓 名	关 联 关 系
林苏	持有公司 5%以上股权的股东
彭颖茹	蒋伟楷之配偶
许凯棋	财务总监
劳杰伟	董事、董事会秘书
王艳	本公司独立董事
杨雄文	本公司独立董事
丁晓明	本公司独立董事
陈嘉仪	本公司职工代表董事
肖翠娟	本公司高级管理人员
黄前程	本公司高级管理人员

## 5. 公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与公司关系
广州市美耀物业租赁有限公司	实际控制人控股公司
泗阳互盈企业管理合伙企业（有限合伙）	财务总监担任执行事务合伙人
广州市番禺区南村镇草堂永兴五金塑料厂	持股 5%以上股东控制的企业
广州源润环保投资有限公司	实际控制人配偶控股公司
广州市辉煌管理咨询有限公司	实际控制人配偶控股公司
佛山市科源达环保污水处理有限公司	实际控制人配偶担任董事的公司
广州市鸿晟投资控股有限公司	实际控制人控股公司
广州德伟投资控股有限公司	实际控制人控股公司
江门市三戟股权投资有限公司	实际控制人子女担任董事的公司
江门市蓬江区创智股权投资有限公司	实际控制人子女直接控制的公司
江门市江盛股权投资中心（有限合伙）	实际控制人子女直接控制的公司
广东大湾激光智能装备产业有限公司	实际控制人子女担任高级管理人员的公司
深圳市芯盛玖泰企业管理中心（有限合伙）	实际控制人子女直接控制的公司
江门市江创股权投资有限公司	实际控制人子女担任监事的公司
广东海高激光智能装备有限公司	实际控制人子女担任监事的公司
中山市宏景智能科技有限公司	实际控制人子女担任高级管理人员的公司
江门大湾智慧园区商业运营管理有限公司	实际控制人子女担任高级管理人员的公司

## 6. 关联交易情况

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内无该项业务发生。

## (2) 关联托管、承包情况

报告期内无该项业务发生。

## (3) 关联租赁情况

报告期内无该项业务发生。

## (4) 关联担保情况

报告期内无该项业务发生。

## (5) 关联方资金拆借

报告期内无该项业务发生。

## (6) 关联方资产转让、债务重组情况

报告期内无该项业务发生。

## (7) 关键管理人员报酬

项 目	2025 年度发生额	2024 年度发生额
关键管理人员报酬	9,831,297.90	10,909,694.35

## (8) 其他关联交易

报告期内无该项业务发生。

## 7. 关联方应收应付款项

报告期末无关联方应收应付款项。

## 十三、股份支付

本期公司无相关事项发生。

## 十四、承诺及或有事项

## 1. 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

## 2. 或有事项

截至报告日，公司无影响正常经营活动需作披露的重要或有事项。

## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 利润分配情况

2026年4月27日，公司召开的第四届董事会第六次会议，审议通过了《关于2025年度利润分配预案的议案》，公司2025年度利润分配预案为：拟以公司总股本126,490,500股为基数，向全体股东每10股派发现金股利人民币7元（含税），合计派发现金股利人民币88,543,350.00元（含税），本年度不送红股不以资本公积转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。本次利润分配预案尚需提交公司2025年度股东大会审议通过后方可实施。

## 十六、其他重要事项

### 1. 前期会计差错更正

报告期内，公司不存在前期会计差错更正。

### 2. 债务重组

报告期内，公司不存在债务重组的情形。

### 3. 资产置换

报告期内，公司不存在资产置换的情形。

### 4. 分部信息

公司主营业务为舞台娱乐灯光设备、建筑照明设备和桁架等产品的研发、生产与销售，各类产品生产销售均统一管理经营，故报告期内本公司无报告分部。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	343,209,640.65	223,703,852.18
1至2年	4,164,882.70	6,111,742.73
2至3年	5,794,108.73	1,602,723.31
3至4年	1,138,606.71	3,544,346.43
4至5年	3,243,350.66	13,823,755.64
5年以上	21,703,181.99	8,310,353.87

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
小计	379,253,771.44	257,096,774.16
减：坏账准备	35,171,723.85	29,543,477.64
合计	344,082,047.59	227,553,296.52

## (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,522,470.64	3.83	14,522,470.64	100.00	-
按组合计提坏账准备	364,731,300.80	96.17	20,649,253.21	5.66	344,082,047.59
1.应收境内客户	52,592,001.92	13.87	18,884,089.77	35.91	33,707,912.15
2.应收境外客户	78,814,826.80	20.78	1,765,163.44	2.24	77,049,663.36
3.合并范围内组合	233,324,472.08	61.52	-	-	233,324,472.08
合计	379,253,771.44	100.00	35,171,723.85	9.27	344,082,047.59

(续上表)

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	14,622,470.64	5.69	13,020,598.58	89.05	1,601,872.06
按组合计提坏账准备	242,474,303.52	94.31	16,522,879.06	6.81	225,951,424.46
1.应收境内客户	35,446,036.18	13.79	15,246,716.08	43.01	20,199,320.10
2.应收境外客户	40,092,975.41	15.59	1,276,162.98	3.18	38,816,812.43
3.合并范围内组合	166,935,291.93	64.93	-	-	166,935,291.93
合计	257,096,774.16	100.00	29,543,477.64	11.49	227,553,296.52

## ①按单项计提坏账准备的应收账款

客户名称	2025年12月31日			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
海南恒乾材料设备有限公司	10,576,220.64	10,576,220.64	100.00	预计无法收回
上海溢映文化传媒有限公司	2,721,250.00	2,721,250.00	100.00	预计无法收回
信禾(北京)文化传媒有限公司	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	预计无法收回
合计	14,522,470.64	14,522,470.64	100.00	

## ②按应收境内客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	31,709,036.47	3,537,335.37	11.16	17,328,400.97	2,008,155.70	11.59
1-2年	4,164,718.22	1,117,458.23	26.83	6,111,742.73	1,799,638.82	29.45
2-3年	5,794,108.73	3,394,464.18	58.58	1,602,723.31	1,111,467.39	69.35
3-4年	1,138,606.71	1,049,300.20	92.16	822,532.00	746,817.00	90.79
4-5年	521,483.00	521,483.00	100.00	3,247,535.00	3,247,535.00	100.00
5年以上	9,264,048.79	9,264,048.79	100.00	6,333,102.17	6,333,102.17	100.00
合计	52,592,001.92	18,884,089.77	35.91	35,446,036.18	15,246,716.08	43.01

## ③按应收境外客户组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	78,176,132.10	1,126,593.82	1.44	39,440,159.28	623,367.87	1.58
1-2年	164.47	39.40	23.96	-	-	-
2-3年	-	-	-	-	-	-
3-4年	-	-	-	564.43	543.41	96.28
4-5年	617.66	617.66	100.00	-	-	-
5年以上	637,912.57	637,912.56	100.00	652,251.70	652,251.70	100.00
合计	78,814,826.80	1,765,163.44	2.24	40,092,975.41	1,276,162.98	3.18

## ④按合并范围内组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	233,324,472.08	-	-	166,935,291.93	-	-
合计	233,324,472.08	-	-	166,935,291.93	-	-

## (3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	转回或收回	其他转入	转销或核销	
单项计提	13,020,598.58	1,501,872.06	-	-	-	14,522,470.64
应收境内客户组合	15,246,716.08	3,637,373.69	-	-	-	18,884,089.77
应收境外客户组合	1,276,162.98	489,000.46	-	-	-	1,765,163.44

类别	2024年12月31日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	转回或收回	其他转入	转销或核销	
合并范围内组合	-	-	-	-	-	-
合计	29,543,477.64	5,628,246.21	-	-	-	35,171,723.85

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	153,563,564.17	-	153,563,564.17	40.49	-
第二名	57,976,442.76	-	57,976,442.76	15.29	-
第三名	52,191,633.40	-	52,191,633.40	13.76	752,132.01
第四名	24,922,404.15	-	24,922,404.15	6.57	359,155.99
第五名	21,385,119.65	-	21,385,119.65	5.64	-
合计	310,039,164.13		310,039,164.13	81.75	1,111,288.00

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	364,013,714.79	322,399,361.25
合计	364,013,714.79	322,399,361.25

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内	364,087,823.72	322,274,060.76
1至2年	-	20,000.00
2至3年	20,000.00	-
3年以上	100,000.00	300,000.00
小计	364,207,823.72	322,594,060.76
减：坏账准备	194,108.93	194,699.51
合计	364,013,714.79	322,399,361.25

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
合并范围内往来	348,324,043.61	307,907,984.79
应收员工备用金及社保公积金	1,242,545.77	1,309,231.68
应收代垫款	120,000.00	320,000.00
应收押金保证金	1,655,459.23	1,504,592.59
应收退税款	12,865,775.11	11,552,251.70
小计	364,207,823.72	322,594,060.76
减：坏账准备	194,108.93	194,699.51
合计	364,013,714.79	322,399,361.25

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	364,107,823.72	94,108.93	364,013,714.79
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	364,207,823.72	194,108.93	364,013,714.79

2025年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	364,107,823.72	0.03	94,108.93	364,013,714.79
1.合并范围内往来	348,324,043.61	-	-	348,324,043.61
2.应收员工备用金及社保公积金	1,242,545.77	1.00	12,425.46	1,230,120.31
3.应收代垫款	20,000.00	4.00	800.00	19,200.00
4.应收押金保证金	1,655,459.23	1.00	16,554.59	1,638,904.64
5.应收退税款	12,865,775.11	0.50	64,328.88	12,801,446.23
合计	364,107,823.72	0.03	94,108.93	364,013,714.79

2025年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-
1.合并范围内往来	-	-	-	-

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
2.应收员工备用金及社保公积金	-	-	-	-
3.应收代垫款	100,000.00	100.00	100,000.00	-
4.应收押金保证金	-	-	-	-
5.应收退税款	-	-	-	-
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	322,494,060.76	94,699.51	322,399,361.25
第二阶段	-	-	-
第三阶段	100,000.00	100,000.00	-
合计	322,594,060.76	194,699.51	322,399,361.25

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	322,494,060.76	0.03	94,699.51	322,399,361.25
1.合并范围内往来	307,907,984.79	-	-	307,907,984.79
2.应收员工备用金及社保公积金	1,309,231.68	1.00	13,092.32	1,296,139.36
3.应收代垫款	220,000.00	4.00	8,800.00	211,200.00
4.应收押金保证金	1,504,592.59	1.00	15,045.93	1,489,546.66
5.应收退税款	11,552,251.70	0.50	57,761.26	11,494,490.44
合计	322,494,060.76	0.03	94,699.51	322,399,361.25

2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	100,000.00	100.00	100,000.00	-
1.合并范围内往来	-	-	-	-
2.应收员工备用金及社保公积金	-	-	-	-
3.应收代垫款	100,000.00	100.00	100,000.00	-
4.应收押金保证金	-	-	-	-
5.应收退税款	-	-	-	-

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
合计	100,000.00	100.00	100,000.00	-

## ④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 12 月 31 日余额	94,699.51	-	100,000.00	194,699.51
2024 年 12 月 31 日余额 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	-590.58	-	-	-590.58
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	94,108.93	-	100,000.00	194,108.93

## ⑤报告期内公司无实际核销的其他应收款

## 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	款项的性质	2025 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备
第一名	合并范围内往来	209,395,536.29	1 年以内	57.49	-
第二名	合并范围内往来	83,853,149.00	1 年以内	23.02	-
第三名	合并范围内往来	29,500,000.00	1 年以内	8.10	-
第四名	合并范围内往来	18,417,723.40	1 年以内	5.06	-
第五名	应收退税款	12,865,775.11	1 年以内	3.53	64,328.88
合计		354,032,183.80		97.20	64,328.88

## ⑦报告期末公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

**3. 长期股权投资**

项 目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	39,004,565.00	-	39,004,565.00	38,304,565.00	-	38,304,565.00
合 计	39,004,565.00	-	39,004,565.00	38,304,565.00	-	38,304,565.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年12月31日	本期计提减值准备	期末减值准备余额
广州市智构桁架有限公司	3,148,453.00	-	-	3,148,453.00	-	-
广州市浩进照明有限公司	1,120,000.00	-	-	1,120,000.00	-	-
广州市东进软件开发有限公司	700,000.00	-	-	700,000.00	-	-
Golden Sea Holdings (HongKong) Limited (浩洋控股(香港)有限公司)	3,625,638.00	-	-	3,625,638.00	-	-
Golden Sea Professional Lighting Limited (香港浩洋专业灯光有限公司)	123,050.00	-	-	123,050.00	-	-
广州市沃耀电子有限公司	2,200,000.00	-	-	2,200,000.00	-	-
江门市浩明电子有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
北京浩盛文化科技有限公司	7,100,000.00	-	-	7,100,000.00	-	-
广州市浩耀照明产品有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
HAOYANG (HONG KONG) INVESTMENT (浩洋(香港)投资控股有限公司)	143,712.00	-	-	143,712.00	-	-
SGM (HONGKONG) GLOBAL TRADING LIMITED (盛高美(香港)环球贸易有限公司)	143,712.00	-	-	143,712.00	-	-
浩昌电子(海南)有限公司	-	700,000.00	-	700,000.00	-	-
合计	38,304,565.00	700,000.00	-	39,004,565.00	-	-

2025年长期股权投资变动情况如下：

2025年本公司向全资子公司浩昌电子(海南)有限公司出资 700,000.00 元。

#### 4. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	964,861,357.62	565,552,019.44	1,042,492,508.95	634,835,804.52
其他业务	11,301,033.06	7,131,926.66	7,493,279.39	4,773,447.02
合 计	976,162,390.68	572,683,946.10	1,049,985,788.34	639,609,251.54

(1) 主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
按收入确认时间分类	-	-	-	-
在某一时刻确认收入	964,861,357.62	565,552,019.44	1,042,492,508.95	634,835,804.52
在某段时间确认收入	-	-	-	-
合 计	964,861,357.62	565,552,019.44	1,042,492,508.95	634,835,804.52

#### 5. 投资收益

项 目	2025 年度	2024 年度
成本法核算的长期股权投资收益	2,562,500.00	2,562,500.00
处置交易性金融资产收益	243,882.25	1,051,396.23
合 计	2,806,382.25	3,613,896.23

### 十八、补充资料

#### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2025 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-218,750.67	
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	3,887,960.25	
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	12,014,197.02	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	

项 目	2025 年度	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
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	-667,845.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
非经常性损益总额	15,015,561.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	2,216,964.08	
非经常性损益净额	12,798,597.22	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	9,360.27	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	12,789,236.95	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2025 年度

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.10	1.3602	1.3602
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.57	1.2591	1.2591

## ②2024 年度

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.79	2.3851	2.3851
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	12.06	2.2493	2.2493

公司名称：广州市浩洋电子股份有限公司

日期：2026 年 4 月 27 日