

深圳市名家汇科技股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 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. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 410193 号

深圳市名家汇科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了深圳市名家汇科技股份有限公司（以下简称“名家汇公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了名家汇公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，名家汇公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润为-3.76 亿元人民币，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-13.48 亿元人民币，归属于母公司股东权益 1.44 亿，资产负债率为 85.09%，一年内需要偿付的有息负债约 2.44 亿元人民币，部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。针对这些情况，公司已采取如附注二、2 所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对名家



汇公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五、（十五）所述在建工程LED景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目目前处于停工状态，公司暂无资金继续完成该项目的建设，我们认为该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要。因此，我们在审计报告中增加强调事项段。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

如合并财务报表附注五、（四十一）所述，2023年度名家汇主营业务收入为7,945.72万元，占营业收入比重97.94%。主营业务收入确认是否恰当对名家汇经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价和测试与工程合同收入相关的内部控制的有效性；
- （2）通过抽样检查不同业务模式下主要客户的业务合同条款，对各类业务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点等进行分析评估，评价收入确认方法是否适当，收入确认政策是否符合准则的要求等程序；
- （3）对重大合同项目以及异常项目的毛利率执行了分析性复核程序；
- （4）获取并检查工程项目相关支持性文件，包括中标通知书、工程合同、工程成本预算、工程量变更签证、决算及验收单等记录；
- （5）选取样本对本年度发生的工程成本进行测试，抽查实际发生工程成本的采购合同、劳务分包合同、发票、材料及设备领用单等,并就合同履行成本向供应



商函证：

（6）对重大的工程项目进行现场走访，对工程形象进度进行现场查看，并对客户进行函证，获取工程进度情况，以验证完工进度的准确性；

（7）检查主要项目期后回款情况。

（二）应收账款及合同资产减值

1、事项描述

如合并财务报表附注五、（四）、（八）所述，截止至 2023 年 12 月 31 日，名家汇应收账款余额为人民币 1,000,853,136.12 元，坏账准备为人民币 595,204,975.07 元，账面价值为人民币 405,648,161.05 元，占资产总额的 41.71%；合同资产余额为人民币 388,202,473.64 元，减值准备为人民币 226,595,115.52 元，账面价值为人民币 161,607,358.12 元，占资产总额的 16.62%。

由于应收账款及合同资产对财务报表影响较为重大，且应收账款及合同资产减值涉及管理层判断和估计，因此我们将应收账款、合同资产减值确认为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

（1）对应收账款、合同资产减值准备相关内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试；

（2）复核管理层对应收账款、合同资产进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别减值的项目；

（3）对于按照单项计提减值准备的应收账款、合同资产，向管理层了解做出单项计提判断依据，结合外部经营环境、回款情况等因素，评价管理层减值计提的合理性；

（4）对于按照信用风险特征组合计提减值的应收账款、合同资产，结合账龄分析，对工程合同主要条款、应收账款、合同资产执行函证程序，并检查合同资产转换成应收账款相关条件、历史回款记录和期后回款情况，评价管理层合同资产、应收账款减值计提的合理性；

（5）选取重大应收账款和合同资产项目进行现场走访，向客户了解项目中标、施工情况，以及资产负债表日的形象进度、审计结算情况、历史付款及未来付款计划

等；

(6)在国家企业信用信息公示系统和中国裁判文书网对主要客户情况进行查询，了解主要客户资信状况，是否存在经营异常的情形，是否与公司存在关联关系。

六、其他信息

名家汇公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括名家汇公司 2023 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。

七、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，管理层负责评估名家汇公司的持续经营能力，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名家汇公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督名家汇公司的财务报告过程。

八、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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对导致对名家汇公司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名家汇公司不能持续经营。

（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）就集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。



（此页无正文，为深圳市名家汇科技股份有限公司中兴华审字（2024）第 410193 号审计报告之签字盖章页。）



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

2024 年 4 月 26 日

合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	五、（一）	17,435,255.05	77,709,948.76
交易性金融资产	五、（二）	1.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、（三）	134,475.05	
应收账款	五、（四）	405,648,161.05	613,614,079.24
应收款项融资			
预付款项	五、（五）	1,734,803.06	1,910,692.66
其他应收款	五、（六）	33,530,694.64	52,453,498.57
存货	五、（七）	30,854,881.42	14,219,940.95
合同资产	五、（八）	161,607,358.12	256,382,282.12
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、（九）	3,361,679.32	17,735,213.79
其他流动资产	五、（十）	10,321,242.93	18,534,067.81
流动资产合计		664,628,551.64	1,052,559,723.90
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、（十一）	8,012,309.36	16,411,846.96
长期股权投资	五、（十二）	1,985,845.61	2,527,870.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（十三）	7,255,407.00	2,232,660.88
固定资产	五、（十四）	22,591,900.13	25,954,508.62
在建工程	五、（十五）	137,780,845.94	142,884,136.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十六）	11,038,192.26	15,155,705.34
无形资产	五、（十七）	13,386,642.49	14,122,888.94
开发支出			
商誉	五、（十八）		
长期待摊费用	五、（十九）	14,814.82	514,690.22
递延所得税资产	五、（二十）		76,710,868.24
其他非流动资产	五、（二十一）	105,795,405.08	128,226,792.32
非流动资产合计		307,861,362.69	424,741,967.77
资产总计		972,489,914.33	1,477,301,691.67

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	五、(二十三)	52,071,958.34	90,142,083.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(二十四)	454,703,384.25	517,530,455.71
预收款项	五、(二十五)	122,550.40	122,550.47
合同负债	五、(二十六)	10,693,516.09	1,672,659.94
应付职工薪酬	五、(二十七)	14,250,293.26	18,855,529.88
应交税费	五、(二十八)	3,896,384.14	3,672,733.56
其他应付款	五、(二十九)	233,425,912.48	241,092,812.42
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(三十)	9,216,742.21	15,854,460.45
其他流动负债	五、(三十一)	1,145,219.86	15,758,818.90
流动负债合计		779,525,961.03	904,702,104.67
非流动负债:			
长期借款	五、(三十二)	23,529,166.60	28,657,733.82
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(三十三)	7,056,762.33	7,197,965.31
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、(三十四)	14,775,983.79	12,043,073.04
递延收益	五、(三十五)	2,565,959.93	2,808,033.29
递延所得税负债			
其他非流动负债	五、(三十六)		832,512.45
非流动负债合计		47,927,872.65	51,539,317.91
负债合计		827,453,833.68	956,241,422.58
股东权益:			
股本	五、(三十七)	695,596,569.00	695,596,569.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(三十八)	739,121,523.53	739,121,523.53
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十九)	57,604,711.89	57,604,711.89
未分配利润	五、(四十)	-1,348,214,211.72	-971,748,856.83
归属于母公司股东权益合计		144,108,592.70	520,573,947.59
少数股东权益		927,487.95	486,321.50
股东权益合计		145,036,080.65	521,060,269.09
负债和股东权益总计		972,489,914.33	1,477,301,691.67

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(四十一)	81,126,434.74	122,960,330.59
其中：营业收入		81,126,434.74	122,960,330.59
二、营业总成本		188,233,083.18	304,510,611.38
其中：营业成本	五、(四十一)	61,036,522.85	140,000,595.47
税金及附加	五、(四十二)	1,589,514.52	2,426,726.62
销售费用	五、(四十三)	25,590,711.04	45,433,337.85
管理费用	五、(四十四)	63,132,183.63	75,285,455.95
研发费用	五、(四十五)	12,615,493.83	14,912,012.97
财务费用	五、(四十六)	24,268,657.31	26,452,482.52
其中：利息费用		26,296,860.71	29,290,925.09
利息收入		2,458,681.37	4,274,265.18
加：其他收益	五、(四十七)	517,391.18	2,736,545.42
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(四十八)	-6,681,987.66	-406,220.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-281,586.98	-508,148.48
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(四十九)	-126,936,469.79	-157,244,508.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(五十)	-57,751,271.22	-91,675,000.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(五十一)	831,774.38	-469,778.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-297,127,211.55	-428,609,243.20
加：营业外收入	五、(五十二)	730,324.47	2,874,680.38
减：营业外支出	五、(五十三)	3,405,682.01	1,466,746.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-299,802,569.09	-427,201,309.02
减：所得税费用	五、(五十四)	76,711,619.35	47,712,116.08
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-376,514,188.44	-474,913,425.10
(一) 按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-376,514,188.44	-474,913,425.10
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-376,465,354.89	-474,913,360.96
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-48,833.55	-64.14
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-376,514,188.44	-474,913,425.10
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-376,465,354.89	-474,913,360.96
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-48,833.55	-64.14
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.54	-0.68
(二) 稀释每股收益		-0.54	-0.68

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

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

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		269,383,968.83	299,512,856.70
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	42,064,993.11	22,698,462.34
经营活动现金流入小计		311,448,961.94	322,211,319.04
购买商品、接受劳务支付的现金		156,758,677.72	222,033,440.19
支付给职工以及为职工支付的现金		62,090,679.61	78,409,589.34
支付的各项税费		6,451,000.57	3,487,652.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十五）	63,964,297.74	53,729,616.52
经营活动现金流出小计		289,264,655.64	357,660,298.23
经营活动产生的现金流量净额		22,184,306.30	-35,448,979.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		260,437.51	1,000.00
取得投资收益收到的现金		6,919.49	8.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		16,484.00	1,670,491.10
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		283,841.00	1,671,499.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,824,194.00	31,622,279.72
投资支付的现金		1.00	
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		43,824,195.00	31,622,279.72
投资活动产生的现金流量净额		-43,540,354.00	-29,950,780.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		490,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00	
取得借款收到的现金		111,405,000.00	122,403,493.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）		1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		111,895,000.00	124,203,493.00
偿还债务支付的现金		120,323,493.35	179,330,291.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		24,542,740.36	25,913,475.91
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（五十五）	7,920,413.67	32,773,887.74
筹资活动现金流出小计		152,786,647.38	238,017,655.47
筹资活动产生的现金流量净额		-40,891,647.38	-113,814,162.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-62,247,695.08	-179,213,921.97
加：期初现金及现金等价物余额		74,505,215.22	253,719,137.19
六、期末现金及现金等价物余额		12,257,520.14	74,505,215.22

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表
2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	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										
一、上年年末余额	695,596,569.00				739,121,523.53				57,604,711.89	-971,748,856.83	520,573,947.59	486,321.50	521,060,269.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	695,596,569.00				739,121,523.53				57,604,711.89	-971,748,856.83	520,573,947.59	486,321.50	521,060,269.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-376,465,354.89	-376,465,354.89	441,166.45	-376,024,188.44
（一）综合收益总额										-376,465,354.89	-376,465,354.89	-48,833.55	-376,514,188.44
（二）股东投入和减少资本												490,000.00	490,000.00
1、股东投入的普通股												490,000.00	490,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增股本													
2、盈余公积转增股本													
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、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	695,596,569.00				739,121,523.53				57,604,711.89	-1,348,214,211.72	144,108,592.70	927,487.95	145,036,080.65

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表（续）
2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	上期金额									少数股东权益	股东权益合计		
		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										
一、上年年末余额	695,596,569.00				739,121,523.53					57,604,711.89	-496,835,495.87	995,487,308.55	486,385.64	995,973,694.19
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额	695,596,569.00				739,121,523.53					57,604,711.89	-496,835,495.87	995,487,308.55	486,385.64	995,973,694.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-474,913,360.96	-474,913,360.96	-64.14	-474,913,425.10
（一）综合收益总额											-474,913,360.96	-474,913,360.96	-64.14	-474,913,425.10
（二）股东投入和减少资本														
1、股东投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	695,596,569.00				739,121,523.53					57,604,711.89	-971,748,856.83	520,573,947.59	486,321.50	521,060,269.09

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



资产负债表

2023年12月31日

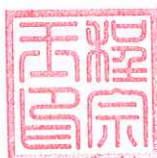
编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		13,498,323.43	28,973,727.22
交易性金融资产		1.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、（一）	378,988,324.23	594,527,016.21
应收款项融资			
预付款项		1,724,474.69	918,113.97
其他应收款	十五、（二）	108,932,541.43	106,652,735.73
存货		27,560,001.46	4,402,670.44
合同资产		161,008,226.88	255,543,121.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		3,361,679.32	17,735,213.79
其他流动资产		4,208,141.02	10,059,838.57
流动资产合计		699,281,713.46	1,018,812,437.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		5,393,941.06	13,829,350.11
长期股权投资	十五、（三）	294,141,299.00	305,967,605.10
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,255,407.00	2,232,660.88
固定资产		4,118,747.81	4,656,673.84
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		787,508.20	918,759.64
使用权资产		10,809,795.65	5,825,595.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			76,710,868.24
其他非流动资产		73,839,660.60	82,742,383.84
非流动资产合计		396,346,359.32	492,883,897.32
资产总计		1,095,628,072.78	1,511,696,335.05

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



(承上页)



资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		52,071,958.34	90,142,083.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		436,971,582.08	442,094,974.12
预收款项		122,550.40	122,550.47
合同负债		10,364,962.99	249,104.83
应付职工薪酬		11,709,587.98	15,846,632.78
应交税费		3,424,825.09	2,816,303.27
其他应付款		250,080,426.28	268,773,922.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,679,008.21	7,687,790.30
其他流动负债		932,846.67	15,357,957.84
流动负债合计		770,357,748.04	843,091,319.79
非流动负债:			
长期借款			854,883.70
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		6,942,580.78	188,481.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		14,775,983.79	12,043,073.04
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			832,512.45
非流动负债合计		21,718,564.57	13,918,951.13
负债合计		792,076,312.61	857,010,270.92
所有者权益:			
股本		695,596,569.00	695,596,569.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		739,856,810.76	739,856,810.76
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		57,604,711.89	57,604,711.89
未分配利润		-1,189,506,331.48	-838,372,027.52
股东权益合计		303,551,760.17	654,686,064.13
负债和股东权益总计		1,095,628,072.78	1,511,696,335.05

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



利润表

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	63,012,590.21	97,144,909.37
减：营业成本	十五、（四）	51,858,202.86	119,785,995.42
税金及附加		460,567.99	1,068,364.26
销售费用		22,634,818.75	37,596,679.30
管理费用		50,174,967.88	60,239,431.34
研发费用		8,117,401.55	8,947,089.78
财务费用		20,795,026.55	23,673,270.02
其中：利息费用		22,827,354.15	26,362,983.08
利息收入		2,440,890.20	4,103,124.00
加：其他收益		87,911.43	1,676,010.21
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	-6,400,482.96	-4,135,796.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-82.28	60,519.79
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-126,355,999.61	-156,626,933.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-49,797,213.95	-103,209,179.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		265,104.19	-469,778.54
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-273,229,076.27	-416,931,599.34
加：营业外收入		410,575.99	2,587,672.71
减：营业外支出		1,604,935.44	1,404,122.89
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-274,423,435.72	-415,748,049.52
减：所得税费用		76,710,868.24	47,715,755.63
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-351,134,303.96	-463,463,805.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-351,134,303.96	-463,463,805.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-351,134,303.96	-463,463,805.15

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



现金流量表

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		239,758,590.14	263,788,306.72
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		211,362,549.18	49,262,858.29
经营活动现金流入小计		451,121,139.32	313,051,165.01
购买商品、接受劳务支付的现金		125,055,240.06	204,553,080.97
支付给职工以及为职工支付的现金		46,790,177.20	56,464,245.92
支付的各项税费		4,619,077.38	2,068,056.45
支付其他与经营活动有关的现金		260,089,347.00	66,667,208.51
经营活动现金流出小计		436,553,841.64	329,752,591.85
经营活动产生的现金流量净额		14,567,297.68	-16,701,426.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		260,437.51	1,000.00
取得投资收益收到的现金		6,919.49	8.31
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,380.00	1,623,574.71
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		277,737.00	1,624,583.02
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,194.00	22,024,274.31
投资支付的现金		310,001.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		318,195.00	22,024,274.31
投资活动产生的现金流量净额		-40,458.00	-20,399,691.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		73,440,000.00	112,992,093.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,800,000.00
筹资活动现金流入小计		73,440,000.00	114,792,093.00
偿还债务支付的现金		76,522,047.44	130,427,441.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,096,892.35	22,985,533.90
支付其他与筹资活动有关的现金		6,962,393.51	28,428,992.83
筹资活动现金流出小计		105,581,333.30	181,841,968.59
筹资活动产生的现金流量净额		-32,141,333.30	-67,049,875.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		26,655,912.78	130,806,906.50
六、期末现金及现金等价物余额		9,041,419.16	26,655,912.78

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	本期金额									
		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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	695,596,569.00				739,856,810.76				57,604,711.89	-838,372,027.52	654,686,064.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	695,596,569.00				739,856,810.76				57,604,711.89	-838,372,027.52	654,686,064.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-351,134,303.96	-351,134,303.96
（一）综合收益总额										-351,134,303.96	-351,134,303.96
（二）股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	695,596,569.00				739,856,810.76				57,604,711.89	-1,189,506,331.48	303,551,760.17

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



股东权益变动表（续）

2023年度

编制单位：深圳市名家汇科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具			资本公积	上期金额						
		优先股	永续债	其他		减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计	
一、上年年末余额	695,596,569.00				739,856,810.76					57,604,711.89	-374,908,222.37	1,118,149,869.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	695,596,569.00				739,856,810.76					57,604,711.89	-374,908,222.37	1,118,149,869.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-463,463,805.15	-463,463,805.15
（一）综合收益总额											-463,463,805.15	-463,463,805.15
（二）股东投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
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、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	695,596,569.00				739,856,810.76					57,604,711.89	-838,372,027.52	654,686,064.13

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



深圳市名家汇科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

深圳市名家汇科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 于 2016 年 3 月 15 日, 经中国证券监督管理委员会证监许可[2016]391 号文核准, 向社会公众发行人民币普通股 (A 股), 成为创业板上市公司。本公司在深圳市工商行政管理局登记注册, 现持有统一社会信用代码为 91440300728556175Y 的营业执照。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 695, 596, 569 股, 注册资本为人民币 695, 596, 569.00 元, 注册地址及总部地址: 深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道 10 号深圳湾科技生态园 10 栋 A2001(20 层 01-06 号)。

公司法定代表人程宗玉。

2、公司业务性质和主要经营活动

本公司属于建筑工程装饰装修行业。

经营范围: 照明技术的开发, 城市照明环境艺术设计(不含限制项目), 环境导视规划; 城市及道路及照明工程专业承包壹级; 照明工程设计专项甲级; 标识设计及工程安装; 风景园林规划设计、建筑设计、市政工程设计; 市政工程、园林绿化工程施工和园林养护; 各类建筑室内室外装修、装饰工程的设计及施工; 城镇化建设投资; 城镇及城市基础设施的规划设计、配套建设、产业策划经营; 项目投资; 合同能源管理; LED 灯具及照明灯具、路灯及灯杆、LED 显示屏、太阳能光伏系统的开发、设计和销售; 灯光智能控制系统技术的开发; 标识的制作; 电子电器产品的购销及国内贸易; 经营进出口业务。太阳能热发电产品销售; 太阳能发电技术服务; 太阳能热发电装备销售; 光伏发电设备租赁; 光伏设备及元器件制造; 光伏设备及元器件销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。许可经营项目是: LED 灯具及照明灯具、路灯及灯杆、LED 显示屏、太阳能光伏系统的生产; 标识的生产。发电业务、输电业务、供(配)电业务。

3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 26 日决议批准报出。

4、合并报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 10 户, 详见本附注八、在其他主体中的权益。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。

（二）持续经营

本公司 2023 年度归属于母公司股东的净利润为-3.76 亿元人民币，截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-13.48 亿元人民币，归属于母公司股东权益 1.44 亿，资产负债率为 85.09%，一年内需要偿付的有息负债约 2.44 亿元人民币，部分债务处于逾期状态，部分债权人已提起诉讼，导致部分银行账户被冻结、部分资产被查封。这些情况表明存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

本公司为解决持续经营问题，计划执行如下举措：

1、与银行等其他金融机构保持良好的合作关系，充分利用公司现有资产，尝试以多种方式取得更大额度的银行授信以及贷款到期续贷，包括但不限于抵押质押贷款、应收账款保理、融资租赁等。

2、与债权人协商延期还款，2024 年 8 月份公司欠深圳市高新投集团有限公司一笔 2 亿元的定向融资贷款到期，扣除公司已向对方支付的保证金 3000 万元和后续还款 1000 万元后，实际应还款金额为 1.6 亿元。公司相关负责人已与高新投公司进行了深入沟通，双方均有意向就该笔贷款延期至 2025 年 8 月份归还。

3、继续加大工程款回收力度，自 2020 年由公司高层牵头成立专门收款部门以来，公司收款工作取得较好成效。2022-2023 年度，公司在营业收入严重下降的情况下，分别实现工程款回收 2.99 亿元、2.49 亿元，大于同期营业收入。2023 年下半年，中央和各地方分别出台多项举措以化解地方政府债务，以此为契机公司成功收回贵州铜仁地区所欠的历史欠款 5700 余万元。近日公司正在与陕西洋县政府、陕西汉中市政府就化债问题商讨具体方案，有望实现工程款回收约 8000 余万元，预计 2024 年度公司应收账款的回收金额约为 2.5 亿元。

4、盘活公司闲置资产，近几年公司收回了约 1 亿元的抵账房产，该部分房产大多处于空置状态，利用效率较低。公司正在对此部分房产以对外出售、出租、抵给供应商等方式予以处置，并取得较好效果。2023 年度，公司分别与供应商爱克莱特、桐城耀桐劳务公司、深圳市万年青劳务公司、深圳视爵公司签订了多项以房抵债协议，总价值约 5000 万元，此举有效缓解了公司资金压力。

5、调整投资策略，收回或终止部分长期投资。2022 年度公司联合区域内其他几家上市公司，共同取得南山区科技园北区地块，建设总部大楼用于办公，为此公司已支付地价款及启动资金 4200 余万元。现考虑到公司资金状况，公司已向南山区政府申请退出该项目建设，已获政府批准，预计

最晚将于 2024 年 5 月份收到退回资金约 4000 万元。同时，子公司六安名家汇正在建设中的研发大楼也暂时停止了投入，并正在与当地政府探讨政府回购的具体方案。

6、充分利用公司人才和技术优势，积极拓展新的业务和尝试新的业务模式。2023 年 12 月份公司已与中国化学下属公司签订了梧州市两江四岸夜景亮化提升施工合同，合同总金额约 1 亿元，此项目预计可于 2024 年 8 月份完工，截止当前项目已完成金额约 2500 万元。另公司正在与长春市文旅影视投资集团有限公司就合作开发长春市世界雕塑园文旅夜游项目一事积极商讨，该项目预计总投资约 1 亿元，其中由名家汇承接外围及园区灯光方案的设计与施工，施工金额约 6000 万元，预计该项目将于 2024 年 7 月 1 日竣工。此外，公司在芜湖、河源等地均有项目正在跟进。

通过以上措施，公司管理层认为以持续经营为基础编制 2023 年财务报表是合理的。本公司董事会对本公司的持续经营能力进行了充分详尽的评估，包括审阅管理层编制的本公司未来 12 个月的营运资金预测，认为本公司未来 12 个月内可以获取足够的融资来源，以保证营运资金和偿还债务的需要，认同管理层以持续经营假设为基础编制本财务报表。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）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。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
应收账款及合同资产	公司将单项应收账款及合同资产金额超过 300 万元的认定为重要
重要的在建工程	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%的认定为重要

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下的企业合并

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、（七）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、（七）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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断标准和合并范围的确定

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，其余部分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。

（八）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。

（九）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。

（十）外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（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，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之

外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(2) 贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变

动而变动，该合同分类为金融负债。

4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，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，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，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资产或金融负债。

5、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因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金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款/应收融资租赁款/应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

A. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

B. 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

C. 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 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。

3) 预期信用损失的确定

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

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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

(十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）5、金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用等级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险确定组合	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期计量坏账准备

（十三）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）5、金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	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期计量坏账准备
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备

（十四）应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）金融工具。

（十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）5、金融工具减值。

本公司单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	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期计量坏账准备
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备

（十六）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）5、金融工具减值。

（十七）存货

1、存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、工程施工、建造合同形成的未完工待结算资产等。

2、存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别

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

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

4、存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）5、金融工具减值。

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似较低的信用风险特征	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期计量坏账准备
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备

(十九) 长期股权投资

1、初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2、后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3、长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

(4) 成本法转权益法

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

(5) 成本法转公允价值计量

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

间的差额计入当期损益。

4、长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

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

2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、共同控制、重大影响的判断标准

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

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

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

（二十）投资性房地产

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

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

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

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	土地使用权证登记年限		
房屋建筑物	20-25	5.00	3.80-4.75

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

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

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

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

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

（二十一）固定资产

1、固定资产确认条件

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

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

2、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3、固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额

的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-25	5.00	3.80-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5.00	19.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

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

（3）固定资产处置

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

（4）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

（5）其他说明

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（二十二）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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3、在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

（二十三）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- A. 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- B. 借款费用已经发生；
- C. 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

整每期利息金额。

（二十四）无形资产

1、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

（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
软件	10 年	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限
土地使用权	30 年	土地使用权证登记年限
专利权	5 年	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限

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。

2、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）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、材料投入费用、折旧费用与摊销费用、委托外部研究开发费用等。

（2）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生

产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（3）开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

（二十五）长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、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。

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。

（二十六）长期待摊费用

1、摊销方法

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

2、摊销年限

类型	摊销年限	备注
租入固定资产改良支出	按照合同约定的租赁期	直线法摊销

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十八) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

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

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴

存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务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

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（三十）股份支付

1、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

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

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

3、确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

（三十一）收入

1、收入确认的一般原则

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。

2、收入确认的具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，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；

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含提供劳务和让渡资产使用权等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③建造合同

本公司与客户之间的建造合同包含工程项目建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例或已完成的合同工作量占合同预计总工作量

的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

④BOT 合同

建设、运营及移交合同项于建设阶段提供实际建造服务的，按照附注三、（三十一）2、-③所述的会计政策确认基础设施建设服务的收入和成本。基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，并在确认收入的同时，确认合同资产或无形资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。

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

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

于运营阶段，当提供劳务时，确认相应的收入；发生的日常维护或修理费用，确认为当期费用。

⑤BT 合同

对于本公司提供基础设施建设服务的，于建设阶段，按照附注三、（三十一）2、-③所述的会计政策确认相关基础设施建设服务收入和成本，基础设施建设服务收入按照收取或有权收取的对价计量，在确认收入的同时确认合同资产，并对合同安排中的重大融资成分进行会计处理。待拥有无条件收取对价权利时，转入“长期应收款”，待收到业主支付的款项后，进行冲减。

（三十二）合同成本

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1、政府补助类型

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

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

2、政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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

3、会计处理方法

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

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

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

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

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

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

1、确认递延所得税资产的依据

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

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

2、确认递延所得税负债的依据

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

- 1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- 2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- 3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3、同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- 1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十五）租赁

1、作为承租方租赁的会计处理方法

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

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

使用权资产指本公司作为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，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- a. 租赁负债的初始计量金额；
- b. 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；
- c. 本公司作为承租人发生的初始直接费用；
- d. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租

赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

2、作为出租方租赁的会计处理方法

(1) 租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(2) 本公司作为出租人记录经营租赁业务

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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收款额，在实际发生时计入当期损益。

(3) 融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(4) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- b. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
--------------	--------------	------

执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定	无	0.00
---	---	------

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、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）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

2、重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务；建造合同；提供有形动产租赁服务	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收	1.2%/12%

入) 为纳税基准

不同纳税主体所得税税率说明:

纳税主体名称	所得税税率
六安名家汇光电科技有限公司	15.00%
名匠智汇建设发展有限公司	25.00%
庆元名家汇光电科技有限公司	25.00%
北京大话神游光影科技发展有限公司	25.00%
安徽睿翔光电科技有限公司	25.00%
辽宁飞乐创新节能技术有限公司	25.00%
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司	25.00%
安徽名家汇产业园开发管理有限公司	25.00%
名匠智汇(中山)科技有限公司	25.00%
黄山市名家汇科技有限公司	25.00%

(二) 税收优惠

本公司 2023 年 11 月 15 日获得高新技术企业证书, 编号为 GR202344204663, 有效期为三年, 2023 年适用企业所得税税率为 15%。本公司采用的是总部汇总缴纳企业所得税。

(2) 本公司之控股子公司六安名家汇光电科技有限公司 2021 年 9 月 18 日获得高新技术企业证书, 编号为 GR202134002657, 有效期为三年, 2023 年适用企业所得税税率为 15%。

五、合并财务报表项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 上年年末指 2022 年 12 月 31 日, 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度)

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,341.24	38,497.46
银行存款	17,404,913.81	77,671,429.56
其他货币资金	10,000.00	21.74
合计	17,435,255.05	77,709,948.76
其中: 存放在境外的款项总额	--	--

存放在境外且资金汇回收到限制的款项	--	--
-------------------	----	----

其中受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
被冻结的银行存款	5,177,734.91	3,204,733.54
合计	5,177,734.91	3,204,733.54

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
理财产品	1.00	
合计	1.00	

（三）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	134,475.05	
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合计	134,475.05	

2、应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	134,475.05	100.00			134,475.05					
其中：										
银行承兑汇票	134,475.05	100.00			134,475.05					
商业承兑汇票										
合计	134,475.05	100.00			134,475.05					

3、按信用风险特征组合计提坏账准备

无。

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

无。

5、期末已质押的应收票据情况。

无。

6、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	217,976.00	126,072.55
商业承兑汇票		
合计	217,976.00	126,072.55

(四) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	92,972,585.34	199,679,520.13
1 至 2 年	152,997,005.90	256,199,159.99
2 至 3 年	226,651,865.12	238,116,942.70
3 至 4 年	204,041,846.02	166,148,500.42
4 至 5 年	140,016,695.22	101,004,441.51
5 年以上	184,173,138.52	134,731,663.71
小计	1,000,853,136.12	1,095,880,228.46
减：坏账准备	595,204,975.07	482,266,149.22
合计	405,648,161.05	613,614,079.24

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	352,489,218.00	35.22	352,489,218.00	100.00		219,564,814.07	20.04	209,188,681.14	95.27	10,376,132.93
按信用风险特征组合计提坏账准备	648,363,918.12	64.78	242,715,757.07	37.44	405,648,161.05	876,315,414.39	79.96	273,077,468.08	31.16	603,237,946.31
其中： 账龄组合	648,363,918.12	64.78	242,715,757.07	37.44	405,648,161.05	876,315,414.39	79.96	273,077,468.08	31.16	603,237,946.31
合计	1,000,853,136.12	100.00	595,204,975.07		405,648,161.05	1,095,880,228.46	100.00	482,266,149.22		613,614,079.24

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户一	75,265,764.51	75,265,764.51	100.00	预计无法收回
客户二	23,814,841.74	23,814,841.74	100.00	预计无法收回
客户三	18,301,185.11	18,301,185.11	100.00	预计无法收回
客户四	15,349,207.99	15,349,207.99	100.00	预计无法收回
客户五	12,977,469.16	12,977,469.16	100.00	预计无法收回
客户六	12,483,191.00	12,483,191.00	100.00	预计无法收回
客户七	11,975,738.33	11,975,738.33	100.00	预计无法收回
客户八	11,577,406.48	11,577,406.48	100.00	预计无法收回
客户九	11,079,584.30	11,079,584.30	100.00	预计无法收回
客户十	9,194,310.88	9,194,310.88	100.00	预计无法收回
客户十一	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户十二	7,858,686.60	7,858,686.60	100.00	预计无法收回
客户十三	7,058,967.81	7,058,967.81	100.00	预计无法收回
客户十四	7,008,326.00	7,008,326.00	100.00	预计无法收回
客户十五	6,600,000.00	6,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	6,427,661.40	6,427,661.40	100.00	预计无法收回
客户十七	6,149,669.42	6,149,669.42	100.00	预计无法收回
客户十八	5,160,000.00	5,160,000.00	100.00	预计无法收回
客户十九	4,585,266.84	4,585,266.84	100.00	预计无法收回
客户二十	4,570,182.75	4,570,182.75	100.00	预计无法收回
客户二十一	4,248,963.26	4,248,963.26	100.00	预计无法收回
客户二十二	4,178,404.44	4,178,404.44	100.00	预计无法收回
客户二十三	3,562,511.98	3,562,511.98	100.00	预计无法收回
客户二十四	3,388,139.80	3,388,139.80	100.00	预计无法收回
客户二十五	3,104,663.87	3,104,663.87	100.00	预计无法收回
其他零星客户	68,569,074.33	68,569,074.33	100.00	预计无法收回
合计	352,489,218.00	352,489,218.00	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备:

按账龄组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	87,856,377.84	4,392,818.93	5.00
1 至 2 年	91,648,423.56	9,164,842.37	10.00
2 至 3 年	175,447,036.04	35,089,407.18	20.00
3 至 4 年	166,121,920.89	83,060,960.47	50.00
4 至 5 年	81,412,158.37	65,129,726.70	80.00
5 年以上	45,878,001.42	45,878,001.42	100.00
合计	648,363,918.12	242,715,757.07	37.44

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	482,266,149.22	112,938,825.85				595,204,975.07
合计	482,266,149.22	112,938,825.85				595,204,975.07

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	134,718,926.78	13.46	61,577,227.62
第二名	75,265,764.51	7.52	75,265,764.51
第三名	70,700,406.02	7.06	59,271,405.85
第四名	52,929,646.27	5.29	7,314,765.40
第五名	46,227,280.04	4.62	9,245,456.01
合计	379,842,023.62	37.95	212,674,619.39

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,577,672.23	90.94	1,784,732.66	93.41
1 至 2 年	34,044.63	1.96	101,873.80	5.33
2 至 3 年	99,000.00	5.71		
3 年以上	24,086.20	1.39	24,086.20	1.26
合计	1,734,803.06	100.00	1,910,692.66	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	491,373.30	28.32
第二名	330,893.58	19.07
第三名	330,000.00	19.02
第四名	200,000.00	11.53
第五名	99,000.00	5.71
合计	1,451,266.88	83.65

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	33,530,694.64	52,453,498.57
合计	33,530,694.64	52,453,498.57

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	2,128,823.30	2,398,865.61
1 至 2 年	634,936.95	17,415,567.90
2 至 3 年	17,076,810.78	30,269,390.73
3 至 4 年	27,091,904.27	20,980,865.94
4 至 5 年	20,151,886.26	1,175,333.64

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	5,788,135.73	4,664,759.59
小计	72,872,497.29	76,904,783.41
减：坏账准备	39,341,802.65	24,451,284.84
合计	33,530,694.64	52,453,498.57

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项 计提坏 账准备	1,110,800.00	1.52	1,110,800.00	100.00		1,110,800.00	1.44	1,110,800.00	100.00	
按信用 风险特 征组合 计提坏 账准备	71,761,697.29	98.48	38,231,002.65	53.27	33,530,694.64	75,793,983.41	98.56	23,340,484.84	30.79	52,453,498.57
其中： 账龄组 合	71,761,697.29	98.48	38,231,002.65	53.27	33,530,694.64	75,793,983.41	98.56	23,340,484.84	30.79	52,453,498.57
合计	72,872,497.29	100.00	39,341,802.65		33,530,694.64	76,904,783.41	100.00	24,451,284.84		52,453,498.57

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	200,800.00	200,800.00	100.00	预计无法收回
单位三	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,110,800.00	1,110,800.00	100.00	

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	200,800.00	200,800.00	100.00	预计无法收回
单位三	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,110,800.00	1,110,800.00	100.00	

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,112,078.30	105,603.92	5.00
1 至 2 年	650,966.95	65,096.69	10.00
2 至 3 年	17,077,525.78	3,415,505.16	20.00
3 至 4 年	26,491,904.27	13,245,952.14	50.00
4 至 5 年	20,151,886.26	16,121,509.01	80.00
5 年以上	5,277,335.73	5,277,335.73	100.00
合计	71,761,697.29	38,231,002.65	53.27

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	23,340,484.84		1,110,800.00	24,451,284.84
上年年末余额在本期				
——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	14,890,517.81			14,890,517.81
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	38,231,002.65		1,110,800.00	39,341,802.65

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	24,451,284.84	14,890,517.81				39,341,802.65
合计	24,451,284.84	14,890,517.81				39,341,802.65

(5) 本期无核销的其他应收账款情况。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	43,252,535.64	40,354,794.46
备用金、员工及个人借款	1,360,371.85	733,306.66
代扣代缴社会保险费	497,140.74	642,837.38
代收代付款	26,493,023.11	28,460,183.11
其他	1,269,425.95	6,713,661.80
小计	72,872,497.29	76,904,783.41
减：坏账准备	39,341,802.65	24,451,284.84
合计	33,530,694.64	52,453,498.57

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	代收代付款	26,493,023.11	2—3年、3—4年	36.36	13,018,014.98
第二名	押金及保证金	20,000,000.00	4—5年	27.45	16,000,000.00
第三名	押金及保证金	10,000,000.00	2—3年	13.72	2,000,000.00
第四名	押金及保证金	5,000,000.00	2—3年	6.86	1,000,000.00
第五名	押金及保证金	1,996,476.92	5年以上	2.74	1,996,476.92
合计		63,489,500.03		87.13	34,014,491.90

(七) 存货

1、存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,895,097.81		4,895,097.81	7,079,366.79		7,079,366.79
在产品				284,005.21		284,005.21

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,274,865.61	5,060,073.81	2,214,791.80	23,845,366.22	18,281,192.24	5,564,173.98
发出商品	430,852.10		430,852.10	954,807.70		954,807.70
委托加工物资	110,673.32		110,673.32	335,875.00		335,875.00
合同履约成本	31,367,283.74	8,168,100.00	23,199,183.74	8,168,100.00	8,168,100.00	
其他存货	4,282.65		4,282.65	1,712.27		1,712.27
合计	44,083,055.23	13,228,173.81	30,854,881.42	40,669,233.19	26,449,292.24	14,219,940.95

2、存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	18,281,192.24	1,597,803.26		14,818,921.69		5,060,073.81
合同履约成本	8,168,100.00					8,168,100.00
合计	26,449,292.24	1,597,803.26		14,818,921.69		13,228,173.81

(八) 合同资产

1、合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
已完工未结算资产	312,345,124.50	206,983,216.00	105,361,908.50	367,247,284.27	165,475,103.96	201,772,180.31
未到期的质保金	75,857,349.14	19,611,899.52	56,245,449.62	84,143,873.02	29,533,771.21	54,610,101.81
合计	388,202,473.64	226,595,115.52	161,607,358.12	451,391,157.29	195,008,875.17	256,382,282.12

2、合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提减值准备	186,118,564.66	47.94	186,118,564.66	100.00		153,079,490.06	33.91	151,490,311.93	98.96	1,589,178.13
按信用风险特征组合计提减值准备	202,083,908.98	52.06	40,476,550.86	20.03	161,607,358.12	298,311,667.23	66.09	43,518,563.24	14.59	254,793,103.99

其中：账龄组合	202,083,908.98	52.06	40,476,550.86	20.03	161,607,358.12	298,311,667.23		43,518,563.24	14.59	254,793,103.99
合计	388,202,473.64	100.00	226,595,115.52	58.37	161,607,358.12	451,391,157.29	100.00	195,008,875.17	43.20	256,382,282.12

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
信用风险组合	202,083,908.98	40,476,550.86	20.03
合计	202,083,908.98	40,476,550.86	20.03

3、本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期计提	本期转回	本期转销/核销	期末余额
合同资产减值准备	195,008,875.17	31,586,240.35			226,595,115.52
合计	195,008,875.17	31,586,240.35			226,595,115.52

（九）一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
长期收款建设工程	3,361,679.32	17,735,213.79
合计	3,361,679.32	17,735,213.79

（十）其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵扣额	10,036,691.58	18,289,172.75
以抵消后净额列示的所得税预缴税额	284,551.35	244,895.06
合计	10,321,242.93	18,534,067.81

(十一) 长期应收款

1、长期应收款情况

款项性质	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
长期收款建设工程	30,105,689.28	18,731,700.60	11,373,988.68	53,771,635.22	19,624,574.47	34,147,060.75	
减：一年内到期的长期应收款	3,538,609.81	176,930.49	3,361,679.32	18,669,693.08	934,479.29	17,735,213.79	
合计	26,567,079.47	18,554,770.11	8,012,309.36	35,101,942.14	18,690,095.18	16,411,846.96	

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,680,000.00	66.55	17,680,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,887,079.47	33.45	874,770.11	9.84	8,012,309.36
其中：账龄组合	8,887,079.47	33.45	874,770.11	9.84	8,012,309.36
合计	26,567,079.47	100.00	18,554,770.11	69.84	8,012,309.36

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,680,000.00	50.37	17,680,000.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,421,942.14	49.63	1,010,095.18	5.80	16,411,846.96
其中：账龄组合	17,421,942.14	49.63	1,010,095.18	5.80	16,411,846.96
合计	35,101,942.14	100.00	18,690,095.18	53.25	16,411,846.96

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	8,887,079.47	874,770.11	9.84
合计	8,887,079.47	874,770.11	9.84

3、按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	1,010,095.18		17,680,000.00	18,690,095.18
上年年末余额在本期				
——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	-135,325.07			-135,325.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	874,770.11		17,680,000.00	18,554,770.11

4、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款坏账准备	18,690,095.18	-135,325.07				18,554,770.11
合计	18,690,095.18	-135,325.07				18,554,770.11

(十二) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司	1,182,434.13			-280,756.56						901,677.57	
小计	1,182,434.13			-280,756.56						901,677.57	
二、联营企业											
深圳市光彩明州照明技术发展有限公司	8,956,889.91									8,956,889.91	8,956,889.91
深圳集光创意展示有限公司	260,519.79		260,437.51	-82.28							
六安光影浏园文旅产业开发有限公司	1,084,916.18			-748.14						1,084,168.04	
小计	10,302,325.88		260,437.51	-830.42						10,041,057.95	8,956,889.91
合计	11,484,760.01		260,437.51	-281,586.98						10,942,735.52	8,956,889.91

(十三) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	8,623,797.30	8,623,797.30
(2) 本期增加金额	6,495,300.00	6,495,300.00
— 外购		
— 固定资产转入	6,495,300.00	6,495,300.00
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	15,119,097.30	15,119,097.30
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	6,391,136.42	6,391,136.42
(2) 本期增加金额	217,214.41	217,214.41
— 计提或摊销	217,214.41	217,214.41
— 其他增加		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	6,608,350.83	6,608,350.83
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额	1,255,339.47	1,255,339.47
— 计提	1,234,020.47	1,234,020.47
— 固定资产转入	21,319.00	21,319.00
(3) 本期减少金额		
— 处置		
(4) 期末余额	1,255,339.47	1,255,339.47
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	7,255,407.00	7,255,407.00
(2) 上年年末账面价值	2,232,660.88	2,232,660.88

2、投资性房地产的减值测试情况。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
房屋建筑物	8,489,427.47	7,234,088.00	1,255,339.47
合计	8,489,427.47	7,234,088.00	1,255,339.47

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	公允价值采用市场法和重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	市场价值、重置成本、处置费用	<p>①市场价值：可比案例成交价格、交易情况修正系数、交易日期修正系数、区域因素修正系数、个别因素修正系数；</p> <p>②重置成本：以建设工程造价、其前期及其他费用及资金成本之和估算；</p> <p>③处置费用：包括与资产处置有关相关税费等。</p>

3、期末抵押的投资性房地产详见附注五、（二十二）所有权或使用权受到限制的资产。

（十四）固定资产

1、固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	22,591,900.13	25,954,508.62
固定资产清理		
合计	22,591,900.13	25,954,508.62

2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备、办公及其他	合计
一、账面原值					
1. 上年年末余额	26,644,144.24	9,323,577.28	7,323,677.83	20,398,109.07	63,689,508.42
2. 本期增加金额		4,256.64		15,959.93	20,216.57
(1) 购置		4,256.64		15,959.93	20,216.57
(2) 其他					
3. 本期减少金额		494,193.64	587,795.60	1,189,338.76	2,271,328.00
(1) 处置或报废		494,193.64	587,795.60	1,189,338.76	2,271,328.00
(2) 其他					
4. 期末余额	26,644,144.24	8,833,640.28	6,735,882.23	19,224,730.24	61,438,396.99
二、累计折旧					
1. 上年年末余额	7,277,297.43	3,352,922.36	6,166,319.84	15,413,563.34	32,210,102.97
2. 本期增加金额	1,047,546.48	225,987.40	188,706.08	1,073,808.45	2,536,048.41
(1) 本期计提	1,047,546.48	225,987.40	188,706.08	1,073,808.45	2,536,048.41
(2) 其他					
3. 本期减少金额		42,040.28	509,906.52	872,318.98	1,424,265.78
(1) 处置或报废		42,040.28	509,906.52	872,318.98	1,424,265.78
(2) 其他					
4. 期末余额	8,324,843.91	3,536,869.48	5,845,119.40	15,615,052.81	33,321,885.60

三、减值准备					
1. 上年年末余额	152,543.95	4,105,814.10	290,184.28	976,354.50	5,524,896.83
2. 本期增加金额	13,490.84				13,490.84
(1) 本期计提	13,490.84				13,490.84
3. 本期减少金额		13,776.41			13,776.41
(1) 处置或报废		13,776.41			13,776.41
4. 期末余额	166,034.79	4,092,037.69	290,184.28	976,354.50	5,524,611.26
四、账面价值					
1. 期末账面价值	18,153,265.54	1,204,733.11	600,578.55	2,633,322.93	22,591,900.13
2. 上年年末账面价值	19,214,302.86	1,864,840.82	867,173.71	4,008,191.23	25,954,508.62

3、期末无未办妥产权证书的固定资产

4、期末抵押的固定资产详见附注五、（二十二）所有权或使用权受到限制的资产。

（十五）在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	142,989,136.15	5,208,290.21	137,780,845.94	142,884,136.15		142,884,136.15
合计	142,989,136.15	5,208,290.21	137,780,845.94	142,884,136.15		142,884,136.15

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目	142,989,136.15	5,208,290.21	137,780,845.94	142,884,136.15		142,884,136.15
合计	142,989,136.15	5,208,290.21	137,780,845.94	142,884,136.15		142,884,136.15

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目	240,000,000.00	142,884,136.15	105,000.00			142,989,136.15	59.58	59.58				募集资金

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
合计	240,000,000.00	142,884,136.15	105,000.00			142,989,136.15	59.58	59.58				

注：LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目目前处于停工状态，公司暂无资金继续完成该项目的建设。

4、在建工程的减值测试情况。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目	142,989,136.15	145,901,000.00	5,208,290.21
无形资产-土地使用权	8,427,106.15		306,952.09
合计	151,416,242.30	145,901,000.00	5,515,242.30

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目	公允价值采用重置成本法、市场法和基准地价系数修正法、处置费用为与处置资产有关的费用	重置成本、市场价值、基准地价修正系数、处置费用	<p>①重置成本：以建安工程造价、前期及其他费用及资金成本之和估算；</p> <p>②市场法：比较实例价格、交易情况修正系数、交易日期修正系数、区域因素修正系数、个别因素修正系数；</p> <p>③基准地价系数修正法：待评估宗地所在区域基准地价、期日修正系数、土地使用年限修正系数、土地容积率修正系数和影响地价区域因素及个别因素修正系数之和；</p> <p>④处置费用：包括与处置在建工程时发生的相关税费、中介机构服务费、产权交易服务费等。</p>

5、期末抵押的在建工程详见附注五、（二十二）所有权或使用权受到限制的资产。

(十六) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	33,933,118.47	33,933,118.47
(2) 本期增加金额	11,428,964.17	11,428,964.17
— 新增租赁	11,428,964.17	11,428,964.17
(3) 本期减少金额	33,342,949.25	33,342,949.25
— 租赁到期	33,342,949.25	33,342,949.25
(4) 期末余额	12,019,133.39	12,019,133.39
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	18,777,413.13	18,777,413.13
(2) 本期增加金额	7,430,425.69	7,430,425.69
— 计提	7,430,425.69	7,430,425.69
(3) 本期减少金额	25,226,897.69	25,226,897.69
— 租赁到期	25,226,897.69	25,226,897.69
(4) 期末余额	980,941.13	980,941.13
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 租赁到期		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	11,038,192.26	11,038,192.26
(2) 上年年末账面价值	15,155,705.34	15,155,705.34

(十七) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
1. 账面原值	15,139,530.00	1,311,470.11	19,800.00	16,470,800.11
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—购置				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	15,139,530.00	1,311,470.11	19,800.00	16,470,800.11
2. 累计折旧				
(1) 上年年末余额	1,935,400.70	392,710.47	19,800.00	2,347,911.17
(2) 本期增加金额	298,042.92	131,251.44		429,294.36
—计提	298,042.92	131,251.44		429,294.36
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	2,233,443.62	523,961.91	19,800.00	2,777,205.53
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额	306,952.09			306,952.09
—计提	306,952.09			306,952.09
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	306,952.09			306,952.09

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	12,599,134.29	787,508.20		13,386,642.49
(2) 上年年末账面价值	13,204,129.30	918,759.64		14,122,888.94

2、无形资产的减值测试情况

产权证号为皖(2019)六安市市不动产权第 0526550 号地块是在建工程 LED 景观艺术灯具研发生产基地暨体验展示中心建设项目所在地块,减值测试情况详见附注五、(十五)在建工程。

3、期末无未办妥产权证书的土地使用权情况

4、期末抵押的无形资产详见附注五、(二十二)所有权或使用权受到限制的资产。

(十八) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
账面原值				
辽宁飞乐创新节能技术有限公司	2,146,177.95			2,146,177.95
小计	2,146,177.95			2,146,177.95
减值准备				
辽宁飞乐创新节能技术有限公司	2,146,177.95			2,146,177.95
小计	2,146,177.95			2,146,177.95
账面价值	-			-

2、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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组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。资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。

3、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

辽宁飞乐创新节能技术有限公司资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)基于公司管理层对于未来收益预测的结果。管理层根据沈阳市沈北新区 2016 年路灯新建及改造工程(智慧路灯)项目合同约定的投资概算、付费机制以及运营周期编制未来 10 年的现金流量预测,计算可收回金额所用的税前折现率为 14.92%。经测试,辽宁飞乐创新节能技术有限公司资产组计提商誉减值 2,146,177.95 元。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
办公室、厂房装修费	514,690.22	20,000.00	519,875.40		14,814.82
合计	514,690.22	20,000.00	519,875.40		14,814.82

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备			44,876,121.87	6,731,418.28
信用减值损失			82,453,244.55	12,367,986.69
可抵扣亏损			236,983,134.53	35,547,470.18
可变对价调整			137,022,518.94	20,553,377.84
长期股权投资			10,070,768.36	1,510,615.25
合计			511,405,788.25	76,710,868.24

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	905,169,016.87	
可抵扣亏损	732,327,991.91	
合计	1,637,497,008.78	

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年			
2024 年	5,307,470.10		
2025 年	15,212,315.78		
2026 年	18,577,804.20		
2027 年	9,450,634.39		
2028 年	23,157,986.71		
2029 年			
2030 年	266,179,981.97		
2031 年	135,128,090.57		
2032 年	172,070,151.38		
2033 年	87,243,556.81		
合计	732,327,991.91		

(二十一) 其他非流动资产

1、其他非流动资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
抵顶工程款的房产	90,815,446.44	26,905,006.93	63,910,439.51	96,348,174.44	9,121,851.93	87,226,322.51
预付工程款	2,796,402.57		2,796,402.57	3,048,078.81		3,048,078.81
预付土地款	39,088,563.00		39,088,563.00	37,952,391.00		37,952,391.00
合计	132,700,412.01	26,905,006.93	105,795,405.08	137,348,644.25	9,121,851.93	128,226,792.32

2、其他非流动资产的减值测试情况。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
抵顶工程款的房产	90,815,446.44	63,910,439.51	26,905,006.93
合计	90,815,446.44	63,910,439.51	26,905,006.93

项目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
抵顶工程款的房产	公允价值采用市场法和重置成本法、处置费用为与处置资产有关的费用	市场价值、重置成本、处置费用	①市场价值：可比案例成交价格、交易情况修正系数、交易日期修正系数、区域因素修正系数、个别因素修正系数； ②重置成本：以建设工程造价、其前期及其他费用及资金成本之和估算； ③处置费用：包括与资产处置有关相关税费等。

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	5,177,734.91	冻结、封存
应收账款	497,035,891.07	质押担保
投资性房地产	15,119,097.30	抵押担保
无形资产	54,228,093.00	法院查封、抵押担保
固定资产	20,665,497.22	法院查封、抵押担保
在建工程	142,989,136.15	抵押担保
其他非流动资产	7,682,526.00	抵押担保
合计	742,897,975.65	

注：上述受限资产期末余额系指相关资产原值。

(二十三) 短期借款**1、短期借款分类**

项目	期末金额	上年年末余额
质押及抵押借款	37,000,000.00	50,000,000.00
保证借款	15,000,000.00	40,000,000.00
未到期应付利息	71,958.34	142,083.34
合计	52,071,958.34	90,142,083.34

2、短期借款分类的说明：

(1) 本公司与兴业银行股份有限公司深圳分行签订 37,000,000.00 元人民币借款，借款合同编号【兴银深梅林流借字(2023)第 048 号】，借款期限 2023 年 12 月 5 日至 2024 年 12 月 5 日，利率 4.35%，保证人程宗玉，保证合同编号兴银深梅林授信(保证)字(2023)第 048A 号；保证人刘衡，保证合同编号兴银深梅林授信(保证)字(2023)第 048B；保证人程治文，保证合同编号兴银深梅林授信(保证)字(2023)第 048C；保证人六安名家汇光电科技有限公司，保证合同编号兴银深梅林授信(保证)字(2023)第 048D；保证人名匠智汇建设发展有限公司，保证合同编号兴银深梅林授信(保证)字(2023)第 048E；以深圳市南山区西海岸大厦 17 楼抵押房屋产权号【深房地字第 4000543001 号】，抵押合同编号兴银深梅林授信(抵押)字(2023)第 048A；以深圳市南山区天鹅湖花园一期 B 栋一单元 2902 抵押房屋产权号粤(2018)深圳市不动产权第 0004152 号，抵押合同编号兴银深梅林授信(抵押)字(2023)第 048B；以应收账款合同金额 200,938,944.03 元人民币质押，质押合同编号兴银深梅林(授信)应质字(2023)第 048 号。

(2) 2022 年 8 月本公司与珠海华润银行深圳宝体支行签订了人民币 20,000,000.00 元的

借款合同，刘衡、程宗玉作为本公司借款的保证人。公司截止至 2023 年 8 月 24 日累计偿还人民币 5,000,000.00 元，并于 2023 年 8 月 24 日与珠海华润银行深圳宝体支行签订《贷款展期合同》，将剩余的 15,000,000.00 元贷款期限延长至 2024 年 2 月 24 日。

（二十四） 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末金额	上年年末余额
应付材料款	225,584,105.61	219,930,401.39
应付设备工程款	21,951,205.14	65,880,317.11
应付费用	4,853,856.84	8,677,804.51
应付劳务费	201,236,030.83	221,765,515.95
其他	1,078,185.83	1,276,416.75
合计	454,703,384.25	517,530,455.71

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末金额	未偿还或结转原因
供应商一	68,449,335.65	未结算
供应商二	58,608,195.35	未结算
供应商三	34,333,380.81	未结算
供应商四	14,428,574.35	未结算
供应商五	12,846,927.52	未结算
合计	188,666,413.68	

（二十五） 预收账款

1、 预收账款列示

项目	期末金额	上年年末余额
预收货款	78,287.88	78,287.88
预收工程款	44,262.52	44,262.59
合计	122,550.40	122,550.47

（二十六） 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末金额	上年年末余额
预收货款	328,553.10	1,423,555.11
预收工程款	9,641,201.37	96,811.77
已结算未完工	723,761.62	152,293.06
合计	10,693,516.09	1,672,659.94

(二十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	15,877,561.80	53,264,036.56	55,493,954.43	13,647,643.93
离职后福利-设定提存计划	2,977,968.08	5,547,843.70	8,111,662.45	414,149.33
辞退福利		267,500.00	79,000.00	188,500.00
一年内到期的其他福利				
合计	18,855,529.88	59,079,380.26	63,684,616.88	14,250,293.26

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	15,712,552.04	47,323,341.55	49,676,001.80	13,359,891.79
(2) 职工福利费		1,338,198.38	1,338,198.38	
(3) 社会保险费	83,394.76	2,687,549.62	2,701,201.24	69,743.14
其中：医疗保险费	23,053.35	2,429,447.04	2,396,333.87	56,166.52
工伤保险费	60,341.41	142,522.41	189,287.20	13,576.62
生育保险费		115,580.17	115,580.17	
(4) 住房公积金	81,615.00	1,790,614.45	1,654,220.45	218,009.00
(5) 工会经费和职工教育经费		124,332.56	124,332.56	
(6) 短期带薪缺勤				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(7) 短期利润分享计划				
合计	15,877,561.80	53,264,036.56	55,493,954.43	13,647,643.93

3、设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	2,933,782.42	5,419,836.05	7,949,670.66	403,947.81
失业保险费	44,185.66	98,530.21	132,514.35	10,201.52
企业年金缴费		29,477.44	29,477.44	
合计	2,977,968.08	5,547,843.70	8,111,662.45	414,149.33

(二十八) 应交税费

税费项目	期末金额	上年年末余额
增值税	1,337,502.81	1,242,416.42
个人所得税	1,029,712.48	763,127.66
城市维护建设税	721,884.69	729,998.12
房产税	55,873.49	179,339.25
土地使用税	213,946.68	213,947.08
教育费附加	322,426.06	339,539.75
地方教育附加	214,950.70	204,311.83
其他	87.23	53.45
合计	3,896,384.14	3,672,733.56

(二十九) 其他应付款

项目	期末金额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	233,425,912.48	241,092,812.42
合计	233,425,912.48	241,092,812.42

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末金额	上年年末余额
押金及保证金	1,463,241.96	879,838.64
工程款	451,507.92	451,507.92
非关联方资金往来	1,286,415.00	1,000,000.00
非金融机构借款(注)	191,456,138.04	198,897,243.35
应付股权收购款	8,754,000.00	8,833,000.00
代收代付款	26,493,023.11	28,460,183.11
其他	3,521,586.45	2,571,039.40
合计	233,425,912.48	241,092,812.42

注：深圳市高新投集团有限公司于 2021 年 10 月 19 日签署《名家汇定向融资计划认购协议》（合同编号：MI9920210083-3），认购名家汇在深圳联交所发行、备案的产品编码为 DR-JFZX A0083 的名家汇定向融资计划（以下简称“本产品”）2 亿元，存续期为 12 个月，预期年化收益率为 9%/年。于 2023 年 8 月 21 日，双方签署《名家汇定向融资计划补充协议 2》（编号：DR-JFZX A0083-2）约定对本产品展期，展期后融资计划到期日为 2024 年 8 月 21 日，预期年化收益率为 9.5%。

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款

项目	期末金额	未偿还或结转的原因
单位一	190,926,372.43	未到期借款
单位二	8,966,700.00	尚未支付
单位三	8,504,000.00	未结算
单位四	6,768,498.15	尚未支付
单位五	3,943,890.00	尚未支付
单位六	2,984,050.00	尚未支付
单位七	2,832,840.00	尚未支付
合计	224,926,350.58	

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,045,965.31	6,458,174.80
一年内到期的租赁负债	4,170,776.90	9,396,285.65
合计	9,216,742.21	15,854,460.45

(三十一) 其他流动负债

项目	期末金额	上年年末余额
待转销项税额	1,019,147.31	15,758,818.90
已背书未到期的票据	126,072.55	
合计	1,145,219.86	15,758,818.90

(三十二) 长期借款

项目	期末金额	上年年末余额
抵押借款	24,500,000.00	
保证借款	857,202.57	10,105,478.55
抵押及保证借款		25,010,430.07
信用借款	3,217,929.34	
减：一年内到期的长期借款	5,045,965.31	6,458,174.80
合计	23,529,166.60	28,657,733.82

长期借款说明：

1、2021 年 1 月 27 日，本公司之子公司六安名家汇光电科技有限公司与六安农村商业银行股份有限公司签订《固定资产借款合同》，借款金额 3,000.00 万元，以六安名家汇光电科技有限公司的在建工程及其“皖(2019)六安市市不动产权第 0526550 号”土地为抵押，实际控制人程宗玉及其配偶刘衡为本次借款承担连带担保责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 2,450.00 万元未归还。。

2、2022 年 6 月 15 日，深圳市名家汇科技股份有限公司与深圳市微众银行股份有限公司签订人民币 2,992,093.00 元的借款合同，实际控制人程宗玉为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 854,883.70 元未归还。

3、2022 年 6 月 28 日，本公司之子公司名匠智汇建设发展有限公司与深圳市微众银行股份有限公司签订了人民币 3,000,000.00 元的《借款合同》，实际控制人程宗玉为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 750,000.00 元未归还。

4、2022 年 6 月 17 日，本公司之子公司六安名家汇光电科技有限公司与深圳市微众银行股份有限公司签订了人民币合计 2,990,700.00 元的《借款合同》，实际控制人程宗玉为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 747,675.00 元未归还。

5、2022 年 6 月 29 日、2022 年 7 月 6 日，本公司之孙公司名匠智汇（中山）科技有限公司与深圳市微众银行股份有限公司分别签订了人民币 620,000.00 元、1,000,000.00 元的《借款合同》，杨尚新为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 593,406.69 元未归还。

6、2022 年 12 月 20 日，本公司之子公司六安名家汇光电科技有限公司与天津金城银行股份有限公司签订人民币 1,000,000.00 元的《借款合同》，实际控制人程宗玉为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 249,999.92 元未归还。

7、2022 年 12 月 20 日，本公司之子公司六安名家汇光电科技有限公司与中航信托股份有限公司签订人民币为 500,000.00 元的《借款合同》，实际控制人程宗玉为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 499,999.96 元未归还。

8、2022 年 12 月 30 日，本公司之孙公司安徽睿翔光电科技有限公司与中航信托股份有限公司签订人民币为 300,000.00 元的《借款合同》，戴瑞为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 162,500.00 元未归还。

9、2023 年 01 月 04 日，本公司之孙公司安徽睿翔光电科技有限公司与深圳前海微众银行股份有限公司签订人民币为 350,000.00 元的《借款合同》，戴瑞为本次借款承担连带保证责任。截止至 2023 年 12 月 31 日，剩余 216,666.64 元未归还。

（三十三）租赁负债

项目	期末金额	上年年末余额
应付租赁款	12,241,790.80	17,916,262.30
减：未确认融资费用	1,014,251.57	1,322,011.34
小计	11,227,539.23	16,594,250.96
减：一年内到期的租赁负债	4,170,776.90	9,396,285.65
合计	7,056,762.33	7,197,965.31

（三十四）预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
工程项目维保费	11,312,169.70	11,056,138.53	维保费
其他	3,463,814.09	986,934.51	未决诉讼
合计	14,775,983.79	12,043,073.04	

（三十五）递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,808,033.29		242,073.36	2,565,959.93	政府补助
合计	2,808,033.29		242,073.36	2,565,959.93	

（三十六）其他非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额		832,512.45
合计		832,512.45

(三十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	695,596,569.00						695,596,569.00

(三十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	期末金额	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	739,121,523.53			739,121,523.53
合计	739,121,523.53			739,121,523.53

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	期末金额	期末余额
法定盈余公积	57,604,711.89			57,604,711.89
合计	57,604,711.89			57,604,711.89

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-971,748,856.83	-496,835,495.87
调整年初未分配合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-971,748,856.83	-496,835,495.87
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-376,465,354.89	-474,913,360.96
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		

项目	本期金额	上期金额
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-1,348,214,211.72	-971,748,856.83

(四十一) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	79,457,187.59	58,734,224.06	119,106,746.55	137,453,278.23
其他业务	1,669,247.15	2,302,298.79	3,853,584.04	2,547,317.24
合计	81,126,434.74	61,036,522.85	122,960,330.59	140,000,595.47

2、营业收入、营业成本的分解信息

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
工程施工	55,496,212.17	41,767,400.96	108,377,267.49	107,753,423.18
产品销售	21,264,386.52	11,708,932.52	14,473,696.79	26,711,427.96
工程设计	1,165,051.94	4,750,448.54	-5,275,754.69	2,560,382.63
合同能源管理	1,531,536.96	507,442.04	1,531,536.96	428,044.46
其他业务	1,669,247.15	2,302,298.79	3,853,584.04	2,547,317.24
合计	81,126,434.74	61,036,522.85	122,960,330.59	140,000,595.47
按经营地区分类				
华东地区	57,773,113.72	33,203,001.05	101,486,039.93	70,804,870.38
华北地区	2,332,191.28	1,849,888.74	566,537.23	687,358.82
华中地区	2,908,309.19	5,206,355.40	8,088,123.89	8,678,394.32
西北地区	17,313,660.26	15,419,732.50	32,509,926.71	22,746,233.75
西南地区	-88,721.87	3,159,897.43	-12,599,430.68	486,684.47
东北地区	115,778.76	64,223.48	4,725,370.58	4,263,310.82

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型分类				
华南地区	772,103.40	2,133,424.25	-11,816,237.07	32,333,742.91
合计	81,126,434.74	61,036,522.85	122,960,330.59	140,000,595.47

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	76,719.61	496,099.89
教育费附加	90,596.97	156,940.94
地方教育费附加	57,029.41	107,280.30
房产税	345,366.26	440,789.95
土地使用税	870,643.63	866,241.27
印花税	138,005.35	324,039.10
其他	11,153.29	35,335.17
合计	1,589,514.52	2,426,726.62

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	9,761,490.34	15,699,446.18
工程维修费	6,107,829.87	13,621,745.72
租金、物业及水电费	750,009.49	2,422,510.30
市场业务费	988,387.82	2,011,706.25
车辆费用	119,609.54	133,185.24
运输费	288,070.77	224,293.02
日常费用	1,079,193.93	1,409,189.48
业务宣传费	39,272.79	48,051.48
业务招待费	3,073,285.13	4,016,659.22
折旧费	224,699.28	450,101.96
差旅费	2,266,408.81	2,874,858.81
设计制作费	390,710.81	740,150.12
保险费	157,760.01	33,887.15

项目	本期金额	上期金额
打图费	88,820.21	61,651.37
保函费	61,780.10	42,584.39
检测费	41,080.23	55,544.15
其他	152,301.91	1,587,773.01
合计	25,590,711.04	45,433,337.85

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
业务招待费	3,342,892.33	4,624,267.75
职工薪酬	37,392,526.90	50,878,529.60
折旧摊销费	7,055,173.44	7,852,597.91
租金、物业及水电费	2,753,988.75	2,665,110.74
办公费	2,179,063.33	2,487,050.87
中介机构费用	7,629,466.79	4,445,338.30
车辆费	756,333.92	864,941.65
差旅费	1,550,759.88	1,098,584.73
其他	471,978.29	369,034.40
合计	63,132,183.63	75,285,455.95

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,308,081.65	9,866,596.57
材料费	3,249,625.74	2,717,832.43
折旧摊销费	1,944,358.75	278,756.82
技术服务费		601,284.09
其他	1,113,427.69	1,447,543.06
合计	12,615,493.83	14,912,012.97

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	26,296,860.71	29,290,578.09

项目	本期金额	上期金额
其中：租赁负债利息费用	374,335.02	1,664,993.07
减：利息收入	2,458,681.37	4,274,265.18
手续费	430,477.97	1,436,169.61
其他		
合计	24,268,657.31	26,452,482.52

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	506,447.89	2,720,374.22
代扣个税手续费返还	10,943.29	16,171.20
合计	517,391.18	2,736,545.42

其中，与资产相关的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套费及扶持企业发展资金	156,000.00	156,000.00	与资产相关
六安市工业发展专项资金	48,432.00	48,432.00	与资产相关
六安市创新驱动发展专项资金	37,641.36	37,641.36	与资产相关
合计	242,073.36	242,073.36	

其中，与收益相关的政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
创新与人才资助款	81,071.00		与收益相关
文化广电旅游体育局政府补助款		979,000.00	与收益相关
建筑业企业防疫消杀补贴		19,900.00	与收益相关
高新技术企业认定奖补		500,000.00	与收益相关
六安经济技术开发区财政局区级创新驱动专项资金（2022）	24,800.00		与收益相关
六安经济技术开发区财政局市级创新驱动专项资金	37,200.00	488,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
培训补助		112,875.00	与收益相关
稳岗补贴	21,020.38	308,012.58	与收益相关
税费返还款	67,600.00	38,247.13	与收益相关
失业待遇补贴	32,683.15		与收益相关
其他		32,266.15	与收益相关
合计	264,374.53	2,478,300.86	

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-281,586.98	-508,148.48
处置长期股权投资产生的投资收益	6,919.49	101,917.17
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)	-6,407,320.17	
其他		10.60
合计	-6,681,987.66	-406,220.71

(四十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		3,330,603.34
坏账损失	-127,829,343.66	-163,308,922.01
一年内到期非流动资产坏账损失	757,548.80	705,338.68
长期应收款坏账损失	135,325.07	2,028,471.43
合计	-126,936,469.79	-157,244,508.56

(五十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,597,803.26	-5,783,586.14
合同资产减值损失	-31,586,240.35	-77,287,374.53
投资性房地产减值损失	-1,234,020.47	

项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-13,490.84	-152,543.95
其他非流动资产-抵顶工程款的房产减值损失	-17,804,474.00	-8,451,495.40
在建工程减值损失	-5,208,290.21	
无形资产减值损失	-306,952.09	
合计	-57,751,271.22	-91,675,000.02

(五十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	549,980.10	-469,778.54	549,980.10
使用权资产处置收益	281,794.28		281,794.28
合计	831,774.38	-469,778.54	831,774.38

(五十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	29,738.05	66,990.29	29,738.05
报废材料处置利得	372,649.67		372,649.67
无需支付的应付账款		413,699.28	
补偿收入	79,909.40	2,100,000.00	79,909.40
其他	248,027.35	293,990.81	248,027.35
合计	730,324.47	2,874,680.38	730,324.47

(五十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金及罚款	331,132.57	438,811.24	331,132.57
非流动资产毁损报废损失	2,369,822.57	64,631.13	2,369,822.57
其他	704,726.87	963,303.83	704,726.87

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	3,405,682.01	1,466,746.20	3,405,682.01

(五十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	751.11	762,257.35
递延所得税费用	76,710,868.24	46,949,858.73
合计	76,711,619.35	47,712,116.08

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-299,802,569.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	-44,970,385.36
子公司适用不同税率的影响	-2,816,712.89
调整以前期间所得税的影响	751.11
非应收收入的影响	42,025.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,199,479.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-139,683.95
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	125,038,599.72
研发费用加计扣除	-1,642,454.45
其他	
所得税费用	76,711,619.35

(五十五) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	38,486,523.48	18,847,020.85
利息收入	212,728.56	1,062,978.62

项目	本期金额	上期金额
政府补助	166,477.87	2,494,472.06
押金及保证金	2,622,933.14	
其他	576,330.06	293,990.81
合计	42,064,993.11	22,698,462.34

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现期间费用	57,111,883.47	49,322,767.91
押金及保证金	1,307,217.28	
受限货币资金	5,177,734.91	3,204,733.54
其他	367,462.08	1,202,115.07
合计	63,964,297.74	53,729,616.52

2、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
非金融机构借款		1,800,000.00
合计		1,800,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付的房屋租赁款	7,920,413.67	32,773,887.74
合计	7,920,413.67	32,773,887.74

(五十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-376,514,188.44	-474,913,425.10
加：信用减值损失	126,936,469.79	157,244,508.56
资产减值准备	57,751,271.22	91,675,000.02

补充资料	本期金额	上期金额
投资性房地产折旧	217,214.41	612,923.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,536,048.41	3,316,605.86
使用权资产折旧	7,430,425.69	12,376,399.70
无形资产摊销	429,294.36	429,294.36
长期待摊费用摊销	519,875.40	259,356.41
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）	-831,774.38	469,778.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,340,084.52	-2,359.16
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	26,296,860.71	26,079,638.53
投资损失（收益以“-”号填列）	6,681,987.66	406,220.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	76,710,868.24	46,953,964.77
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,983,572.96	10,232,730.56
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	109,223,757.76	196,327,998.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,617,418.82	-103,712,881.56
其他	-5,177,734.91	-3,204,733.54
经营活动产生的现金流量净额	22,184,306.30	-35,448,979.19
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,257,520.14	74,505,215.22
减：现金的期初余额	74,505,215.22	253,719,137.19

补充资料	本期金额	上期金额
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	-62,247,695.08	-179,213,921.97

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,257,520.14	74,505,215.22
其中：库存现金	20,341.24	38,497.46
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	12,227,178.90	74,466,696.02
可随时用于支付的其他货币资 金	10,000.00	21.74
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	12,257,520.14	74,505,215.22
其中：持有但不能由母公司或集团内其 他子公司使用的现金和现金等价物		

（五十七）租赁

1、作为承租人

（1） 使用权资产、租赁负债情况情况参见五、（十六）、（三十）、（三十三）

（2） 计入本年损益情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
短期或低价值资产租赁费用 （适用简化处理）	销售费用	750,009.49
短期或低价值资产租赁费用 （适用简化处理）	管理费用	2,753,988.75

（3） 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	7,920,413.67
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	3,503,998.24
合计		11,424,411.91

2、作为出租人

（1）与经营租赁有关的信息

① 计入本年损益的情况

项目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁收入	营业收入	622,681.70

② 公司的租赁收入不涉及资产负债表日后收款情况。

六、研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,308,081.65	9,866,596.57
材料费	3,249,625.74	2,717,832.43
折旧摊销费	1,944,358.75	278,756.82
技术服务费		601,284.09
其他	1,113,427.69	1,447,543.06
合计	12,615,493.83	14,912,012.97
其中：费用化研发支出	12,615,493.83	14,912,012.97
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本报告期内未发生合并范围的变更

八、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
六安名家汇光	10,000,000.00	六安	六安	生产	90.00	10.00	新设

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
电科技有限公司							
名匠智汇建设发展有限公司	20,000,000.00	深圳	深圳	智能照明	100.00		新设
庆元名家汇光电科技有限公司	6,000,000.00	庆元	庆元	工程	100.00		新设
北京大话神游光影科技发展有限公司	18,000,000.00	北京	北京	服务	100.00		新设
安徽睿翔光电科技有限公司	20,000,000.00	六安	六安	生产		100.00	新设
辽宁飞乐创新节能技术有限公司	30,000,000.00	沈阳	沈阳	工程	100.00		非同一控制下的企业合并
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司	50,000,000.00	沈阳	沈阳	工程		99.00	非同一控制下的企业合并
安徽名家汇产业园开发管理有限公司	5,000,000.00	六安	六安	服务	100.00		新设
名匠智汇（中山）科技有限公司	9,350,000.00	中山	中山	生产		100.00	新设
黄山市名家汇科技有限公司	10,000,000.00	黄山	黄山	服务	51.00		新设

(1) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

本公司之子公司北京大话神游光影科技发展有限公司投资潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司持股比例为 67%，根据《潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司》章程的

规定普通决议需 80%表决权表决通过方可实施。特别决议需一致同意，方可实施。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
黄山市名家汇科技有限公司	49.00	-54,018.12		435,981.88
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司	1.00	5,184.57		491,506.07

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黄山市名家汇科技有限公司	711,807.15		711,807.15			
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司	49,734,109.30	116,295.78	49,850,405.08	625,588.41	74,210.29	699,798.70

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
黄山市名家汇科技有限公司						
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司	55,410,976.25	149,523.14	55,560,499.39	6,748,366.27	179,983.80	6,928,350.07

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
黄山市名家汇科技有限公司		-88,192.85	-88,192.85	-88,192.85				
辽宁沈北智慧路灯建设管理有限公司		518,457.06	518,457.06	-1,579,170.91		-6,414.37	-6,414.37	-14,033,890.54

(二) 在合营安排或联营企业中的

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业 或联营企 业名称	主要经营 地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企 业或联营 企业投资 的会计处 理方法
				直接	间接	
合营企业						
潍坊滨海 区大话神 游文旅产 业投资有 限公司	潍坊	山东省潍 坊市	新闻和出 版业		67.00	权益法
联营企业						
深圳市光 彩明州照 明技术发 展有限公 司	深圳	广东省深 圳市	照明材料 安装、销 售、灯光 设计	30.00		权益法
六安光影 浏园文旅 产业开发 管理有限 公司	六安	安徽省六 安市	公共设施 管理业		25.00	权益法

2、重要合营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	潍坊滨海区大话神游文旅产 业投资有限公司	潍坊滨海区大话神游文旅产 业投资有限公司
流动资产	811,738.31	1,217,713.65
非流动资产	443,774.45	454,152.65
资产合计	1,255,512.76	1,671,866.30
流动负债	59,725.37	57,039.26
非流动负债		

项目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
	潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司	潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司
负债合计	59,725.37	57,039.26
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	1,195,787.39	1,614,827.04
按持股比例计算的净资产份额	801,177.56	1,081,934.12
调整事项		
——商誉		
——内部交易未实现利润		
——其他	100,500.01	100,500.01
对合营企业权益投资的账面价值	901,677.57	1,182,434.13
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润	-419,039.65	-847,547.19
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-419,039.65	-847,547.19
本期收到的来自合营企业的股利		

3、不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,084,916.18	1,084,168.04
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-748.14	-567,856.62
—其他综合收益		
—综合收益总额	-748.14	-567,856.62

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收款项、长短期借款、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（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。本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。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本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、其他应收款及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本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。本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，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

1、信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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，包括基于本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。本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，本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，本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。

本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，本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。本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。

违约损失率是指本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，本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。本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。

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 37.95%（比较期：33.70%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 87.13%（比较期：85.12%）。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承

诺，以满足短期和长期的资金需求。

（三）市场风险

1、利率风险

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

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

十一、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
程宗玉		自然人		20.67	20.67

本公司的实际控制人为程宗玉。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注八、（一）“在子公司中的权益”。

（三）本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注八、（二）“在合营安排或联营企业中的权益”。

。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
安徽兴鹏生态农业科技有限公司	实际控制人控制的企业
杭州三新腾汇股权投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的企业
中国新兴建筑工程有限责任公司	股东的子公司
刘衡	实际控制人的配偶
程治文	实际控制人的儿子

（五）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
六安光影浏园文旅产业开发管理有限公司	销售商品	339,805.83	-707,637.17
合计		339,805.83	-707,637.17

2、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额					
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用
程宗玉、刘衡	房屋建筑物							90,298.40				
程宗玉、刘衡	房屋建筑物			183,535.20	17,751.64			95,531.00	40,521.66	533,384.20		

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
程宗玉、刘衡	20,000,000.00	2022年7月4日	2023年1月4日	是
程宗玉、刘衡、六安名家汇、名匠智汇	45,000,000.00	2022年11月29日	2023年11月29日	是
程宗玉、刘衡	20,000,000.00	2022年8月24日	2023年8月24日	是
程宗玉	1,709,767.42	2022年6月22日	2024年6月22日	否
程宗玉	1,495,350.00	2022年6月24日	2024年6月15日	否
卢建春	1,500,000.00	2022年6月28日	2024年6月28日	否
杨尚新	810,350.08	2022年6月29日	2024年9月28日	否
程宗玉	749,999.98	2022年12月20日	2024年12月20日	否
程宗玉	374,999.96	2022年12月20日	2024年12月20日	否
戴瑞	237,500.00	2022年12月30日	2025年1月2日	否
戴瑞	316,666.66	2023年1月4日	2025年1月4日	否
程宗玉、刘衡、六安名家汇	197,684,785.00	2021年10月21日	2024年8月21日	否
程宗玉、刘衡	15,000,000.00	2023年8月24日	2024年2月24日	否
程宗玉、刘衡、程治文、六安名家汇、名匠智汇	37,000,000.00	2023年12月5日	2024年12月5日	否

4、关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	6,781,534.00	3,959,465.29

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
中国新兴建筑工程有限责任公司	17,301.72	3,460.34	17,301.72	1,730.17
深圳市光彩明州照明技术发展有限公司	342,315.00	273,852.00	342,315.00	171,157.50
合计	359,616.72	277,312.34	359,616.72	172,887.67
长期应收款：				
六安光影浏园文旅产业开发有限公司	3,209,246.78	590,878.48	2,869,440.95	286,944.10
合计	3,209,246.78	590,878.48	2,869,440.95	286,944.10

2、 应付项目

项目名称	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款：		
中国新兴建筑工程有限责任公司	9,341,972.49	53,157,972.49
合计	9,341,972.49	53,157,972.49
其他应付款：		
六安光影浏园文旅产业开发有限公司	250,000.00	250,000.00
潍坊滨海区大话神游文旅产业投资有限公司	750,000.00	1,000,000.00
合计	1,000,000.00	1,250,000.00

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

业绩承诺

2021年6月28日，公司与宁波市文化旅游投资集团有限公司、杭州天迈网络有限公司（以下简称宁波文旅、杭州天迈）签署了《股权转让协议书》，宁波市文化旅游投资集团有限公司、

杭州天迈网络有限公司合计以人民币 28,050.00 万元，收购浙江永麒照明工程有限公司（现已更名为永麒科技集团有限公司，以下简称标的公司）55%股权，并在资产负债表日前已实际支付 14,025.00 万元，剩余未支付的交易总价的 50%作为业绩对赌的保证金（即 14,025.00 万元）。浙江永麒照明工程有限公司承诺 2021 年、2022 年、2023 年实现的净利润分别为 4000 万元、6500 万元、9500 万元，三年期届满，累计实现净利润不低于 2 亿元；标的公司当年经具有证券期货从业资格会计师事务所审计达到承诺净利润且期末应收账款占本期主营收入的比例不高于 70%，则宁波文旅、杭州天迈应于年度审计报告出具后的 30 日内向名家汇释放 20%的保证金（即 2805 万元）；如标的公司当年经具有证券期货从业资格会计师事务所审计未达到承诺净利润或期末应收账款占本期主营收入的比例大于 70%，则宁波文旅、杭州天迈不向名家汇释放 20%的保证金（即 2805 万元）。对于 2022 年，如标的公司当年经具有证券期货从业资格会计师事务所审计达到承诺净利润且期末应收账款占本期主营收入的比例不高于 70%，则宁波文旅、杭州天迈应于年度审计报告出具后的 30 日内向名家汇释放 32.5%的保证金（即 4558.125 万元）；如标的公司当年经具有证券期货从业资格会计师事务所审计未达到承诺净利润或期末应收账款占本期主营收入的比例大于 70%，则宁波文旅、杭州天迈不向名家汇释放 32.5%的保证金（即 4558.125 万元）。对于 2023 年，即对赌期限届满后，如标的公司完成三年累计净利润且期末应收账款占本期主营收入的比例不高于 70%，除非本协议另有约定，宁波文旅、杭州天迈应于 2023 年年度审计报告出具后的 30 日内向名家汇一次性释放全部剩余保证金。

如标的公司未完成三年累计净利润的，则宁波文旅、杭州天迈有权要求名家汇在 2023 年年度审计报告出具后的 30 日内以最终三年累计净利润的实际实现情况与三年累计净利润承诺数额的差额向其进行现金补偿，现金补偿以交易总价的 50%的保证金（即 14,025.00 万元）为限。

标的公司对赌期限内三年累计实现的净利润完成了三年承诺净利润且标的公司经具有证券期货从业资格会计师事务所审计的期末应收账款占本期主营收入的比例不高于 70%的，奖励金额为名家汇交易总金额（保证金部分）的最高 10%，名家汇按实际收到股权转让款（保证金部分）比例同比例支付奖励金额给标的公司管理层，如名家汇实际收到股权转让款（保证金部分）比例低于 50%（即 7,012.5 万，含本数）的，则名家汇不用支付标的公司管理层奖励款，名家汇应于 2023 年年度审计报告出具后的 30 日内向标的公司管理层一次性支付上述奖励金。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1、未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

原告	被告	案件情况	受理法院	标的（元）	案件进展情况
白春阳	深圳市名家汇科技股份有限公司	白春阳系深圳名家汇前员工，白春阳主动离职后，又以被迫解除劳动合同为由主张名家汇公司进行劳动补偿，并向劳动仲裁机构申请仲裁。经审理，劳动仲裁裁决驳回白春阳的全部请求。白春阳不服，遂对深圳名家汇提起诉讼。经审理，一审法院判决名家汇公司应出具离职证明，驳回白春阳的其他全部请求。白春阳不服，已提起上诉。现二审审理中，尚未判决。	深圳市南山区人民法院	27,180.00	二审已受理，将独任审理
袁福强	深圳市名家汇科技股份有限公司、名匠智汇建设发展有限公司	袁福强先后在深圳名家汇、名匠智汇入职，因续签劳动合同时就奖金事宜未协商一致而离职，后提起劳动仲裁。经审理，劳动仲裁裁决支持袁福强14万余元。名家汇与名匠智汇依法起诉，一审法院判决支持袁福强14万余元，现名家汇与名匠智汇已上诉至二审法院。现二审待立案。	深圳市南山区人民法院	292,252.43	二审待立案
袁福强	名匠智汇建设发展有限公司	袁福强系深圳名家汇、名匠智汇前员工，因不同意合同条款而未及时与公司续签劳动合同，离职后以公司未及时与其签订劳动合同申请仲裁，主张赔偿。经审理，劳动仲裁裁决支持袁福强11万余元。名匠智汇已起诉，一审法院判决支持袁福强9万余元。名匠智汇已上诉至二审法院。现二审待立案。	深圳市南山区人民法院	364,885.79	二审待立案
吴斌	深圳市名家汇科技股份有限公司	吴斌系深圳名家汇前员工，离职时因奖金数额未与公司达成一致，申请劳动仲裁，主张96万余元。经审理，劳动仲裁裁决支持吴斌35万余元。吴斌不服，已起诉。现一审已立案，待开庭。	深圳市南山区人民法院	865,980.28	一审已立案，待开庭
深圳市名家汇科技股份有限公司	新乡南太行旅游有限公司	新乡南太行郭亮洞项目由南太行旅游公司发包，名家汇承包，于2021年竣工完成。但南太行旅游公司长期不予验收、结算，也未支付任何工程款。经双方多次协商未能达成一致，名家汇遂诉至法院。南太行旅游公司以名家汇违约为由提起反诉。一审法院经审理认为名家汇已完成相关预演工作，但未验收结算为由，认为该项目未完成交付。同时以“双方均为履行付出努力”为由，驳回名家汇和南太行的全部诉求。名家汇不服，已	河南省新乡市辉县市人民法院、河南省新乡市中级人民法院	20,259,555.56	二审待判决

原告	被告	案件情况	受理法院	标的（元）	案件进展情况
		上诉。现二审已进行第一次开庭，待法院通知。			
江苏巨隆光电科技有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	江苏巨隆公司以未付货款为由起诉名家汇，经法院审理判决，名家汇应付 73.34 万元货款及利息。名家汇不服，已上诉。现二审已立案，待开庭。	深圳市南山区人民法院、深圳市中级人民法院	733,400.00	二审已立案，待开庭
深圳市汇智众鑫实业有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	汇智众鑫公司以未付货款为由起诉名匠智汇，经法院审理判决，名匠智汇应付 53 万余元货款及利息。名匠智汇不服，已上诉。现二审已立案，待开庭。	深圳市南山区人民法院、深圳市中级人民法院	530,672.24	二审已立案，待开庭
北京元点未来科技有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	北京元点公司以未付货款为由起诉名家汇，经法院审理判决，名家汇应付 21 万余元货款及利息。名家汇不服，已上诉。现二审已立案，待开庭。	深圳市南山区人民法院、深圳市中级人民法院	216,187.40	二审已立案，待开庭
北京元点未来科技有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	北京元点公司以未付货款为由申请仲裁名家汇，因北京元点公司存在逾期交付、验收迟延等违约情形，名家汇已提起反请求。现已进行一次开庭，双方均补交证据，待仲裁庭通知。	深圳国际仲裁院	2,986,871.60	待裁决
深圳市名家汇科技股份有限公司	湘西芙蓉镇文化旅游开发有限公司	芙蓉镇亮化项目，由芙蓉镇文旅公司发包，名家汇承包。该项目已于 2020 年 4 月完工、验收、移交，名家汇已报请结算。但芙蓉镇文旅公司长期拖延结算，并随意扣减结算金额，截止名家汇起诉时，未支付任何工程款。现名家汇已起诉，一审暂未开庭。	永顺县人民法院	1,307,406.40	一审暂未开庭
中山世源家用电器有限公司	名匠智汇建设发展有限公司、名匠智汇（中山）科技有	中山世源公司承租了名匠中山的部分厂房，因解除租赁事宜未协商一致提起诉讼，要求名匠中山承担违约责任。名匠中山已提起反诉，要求世源公司承担免租期租金、支付租金、水电费、维修费等费用。现一审已开庭，待判决。	中山市第二人民法院	585,068.00	一审已开庭，待判决

原告	被告	案件情况	受理法院	标的（元）	案件进展情况
	限公司				
深圳市名家汇科技股份有限公司	汉中熙和保障房开发有限公司，汉中兴汉置业有限公司	汉中核心区 2#地块，由汉中熙和公司发包，名家汇承包，于 2020 年完工验收。但熙和公司长期未付工程款，名家汇遂提起诉讼。本案已于 2024 年 1 月立案，3 月开庭，目前待判决。	汉中市汉台区人民法院	14,205,933.43	一审待判决
王蒙	深圳市名家汇科技股份有限公司	王蒙系名家汇前员工，以公司欠发工资为由提起仲裁，主张 44 万元工资、奖金及各项费用。仲裁委裁决认为名家汇应支付工资、补偿金等费用合计 31 万元。现名家汇已起诉，待立案中。	深圳市劳动人事争议仲裁委员会	440,652.40	已起诉，待立案
深圳市鑫益明电力设备有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司	鑫益明公司系名家汇供应商，以未付货款为由起诉名家汇，并申请财产保全。现法院待立案中。	深圳市南山区人民法院	254,534.00	立案中
陕西天和照明设备工程有限公司	深圳市名家汇科技股份有限公司、韩城住建局	韩城城区楼体亮化项目，陕西天和公司向甲方韩城住建局完成部分供货工作。因不具备投标资格，天和公司与名家汇（中标、承包方）签订购销合同。因韩城住建局未及时支付足额工程款，导致天和公司材料费未能支付。天和公司由此起诉名家汇要求支付材料费。一审判决名家汇应支付全部 242 万元材料费及利息。名家汇不服，已提起上诉。二审待立案。	韩城市人民法院	3,078,596.28	立案中
黄翔	六安名家汇光电科技有限公司	黄翔为六安名家汇前员工，因无故缺勤受询问后，向六安名家汇公司提出被迫解除劳动合同的主张，而后提起仲裁要求公司支付 10 万余元的赔偿。经审理，仲裁委认为本案不属于被迫解除情形，公司应支付 8000 余元未休年假公司及部分工资。黄翔不服，已提起起诉，现一审已于 2024 年 3 月开庭，待判决。	六安市金安区人民法院、六安市劳动人事争议仲裁委员会	101,316.50	一审待判决

十三、资产负债表日后事项

（一）银行贷款逾期

公司于 2022 年 8 月 23 日和珠海华润银行股份有限公司深圳分行（以下简称“华润银行”）签署《流动资金借款合同》（以下简称“借款合同”），由华润银行向公司提供贷款人民币 2,000 万元，用途为用于流动资金周转，贷款期限自 2022 年 8 月 24 日至 2023 年 8 月 24 日。该借款合同临近到期时，公司已偿还 500 万元，公司与华润银行于 2023 年 8 月 24 日签署《贷款展期合同》，将余额 1,500 万元进行展期，对应的贷款期限到期日延长至 2024 年 2 月 24 日。

公司收到华润银行出具的《逾期贷款催收函》，告知公司上述贷款已于 2024 年 2 月 26 日到期，逾期本金人民币 1,299.37 万元。

（二）期后重大涉诉情况

1、2024年4月12日，为确认债权安徽隐贤劳务有限公司提起仲裁、申请执行（案号：(2024)粤0305执5801号），涉案金额6,675,379.00元，截至审计报告日，双方仍在协商处理中。

2、2024年4月12日，为确认债权中山古月灯饰制造有限公司提起仲裁、申请执行（案号：(2024)粤0305执5804号），涉案金额4,721,626.00元，截至审计报告日，双方仍在协商处理中。

3、2024年4月16日，因公司与广州达森灯光股份有限公司就产品质量、质保维修义务履行等问题未能达成一致意见，故公司暂停支付相应货款，广州达森灯光股份有限公司遂向法院申请执行（案号：(2024)粤0305执6031号），涉案金额1,033,299.00元，截至审计报告日，双方仍在协商处理中。

十四、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1、追溯重述法

（1）根据公司与客户签订的《新乡南太行回购合作框架协议》，需调整2022年度营业收入和营业成本-67,800.00元。

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
收入成本确认	本项差错经公司董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项	营业收入	-67,800.00
		营业成本	-67,800.00

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累计影响数
	差错进行了更正		

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	74,993,907.82	185,263,745.19
1 至 2 年	142,592,362.97	250,041,327.08
2 至 3 年	226,454,889.17	237,942,341.70
3 至 4 年	203,867,245.02	166,060,183.42
4 至 5 年	139,928,378.22	100,831,695.51
5 年以上	182,099,086.22	132,830,357.41
小计	969,935,869.42	1,072,969,650.31
减：坏账准备	590,947,545.19	478,442,634.10
合计	378,988,324.23	594,527,016.21

2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	352,489,218.00	36.34	352,489,218.00	100.00		218,903,075.07	20.40	208,526,942.14	95.26	10,376,132.93
按信用风险特征组合计提坏账准备	617,446,651.42	63.66	238,458,327.19	38.65	378,988,324.23	854,066,575.24	79.60	269,915,691.96	31.60	584,150,883.28
其中：账龄组合	616,980,350.40	63.61	238,458,327.19	38.65	378,522,023.21	847,361,797.73	78.97	269,915,691.96	31.85	577,446,105.77
合并范围内关联方组合	466,301.02	0.05			466,301.02	6,704,777.51	0.62			6,704,777.51
合计	969,935,869.42	100.00	590,947,545.19		378,988,324.23	1,072,969,650.31	100.00	478,442,634.10		594,527,016.21

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
客户一	75,265,764.51	75,265,764.51	100.00	预计无法收回
客户二	23,814,841.74	23,814,841.74	100.00	预计无法收回
客户三	18,301,185.11	18,301,185.11	100.00	预计无法收回
客户四	15,349,207.99	15,349,207.99	100.00	预计无法收回
客户五	12,977,469.16	12,977,469.16	100.00	预计无法收回
客户六	12,483,191.00	12,483,191.00	100.00	预计无法收回
客户七	11,975,738.33	11,975,738.33	100.00	预计无法收回
客户八	11,577,406.48	11,577,406.48	100.00	预计无法收回
客户九	11,079,584.30	11,079,584.30	100.00	预计无法收回
客户十	9,194,310.88	9,194,310.88	100.00	预计无法收回
客户十一	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	预计无法收回
客户十二	7,858,686.60	7,858,686.60	100.00	预计无法收回
客户十三	7,058,967.81	7,058,967.81	100.00	预计无法收回
客户十四	7,008,326.00	7,008,326.00	100.00	预计无法收回
客户十五	6,600,000.00	6,600,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	6,427,661.40	6,427,661.40	100.00	预计无法收回
客户十七	6,149,669.42	6,149,669.42	100.00	预计无法收回
客户十八	5,160,000.00	5,160,000.00	100.00	预计无法收回
客户十九	4,585,266.84	4,585,266.84	100.00	预计无法收回
客户二十	4,570,182.75	4,570,182.75	100.00	预计无法收回
客户二十一	4,248,963.26	4,248,963.26	100.00	预计无法收回
客户二十二	4,178,404.44	4,178,404.44	100.00	预计无法收回
客户二十三	3,562,511.98	3,562,511.98	100.00	预计无法收回
客户二十四	3,388,139.80	3,388,139.80	100.00	预计无法收回
客户二十五	3,104,663.87	3,104,663.87	100.00	预计无法收回
其他零星客户	68,569,074.33	68,569,074.33	100.00	预计无法收回
合计	352,489,218.00	352,489,218.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,877,700.32	3,493,885.04	5.00
1 至 2 年	80,777,479.61	8,077,747.97	10.00
2 至 3 年	175,250,060.09	35,050,011.99	20.00
3 至 4 年	165,947,319.89	82,973,659.97	50.00
4 至 5 年	81,323,841.37	65,059,073.10	80.00
5 年以上	43,803,949.12	43,803,949.12	100.00
合计	616,980,350.40	238,458,327.19	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	478,442,634.10	112,504,911.09				590,947,545.19
合计	478,442,634.10	112,504,911.09				590,947,545.19

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	134,718,926.78	13.89	61,577,227.62
第二名	75,265,764.51	7.76	75,265,764.51
第三名	70,700,406.02	7.29	59,271,405.85
第四名	52,929,646.27	5.46	7,314,765.40
第五名	46,227,280.04	4.77	9,245,456.01

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
合计	379,842,023.62	39.17	212,674,619.39

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	108,932,541.43	106,652,735.73
合计	108,932,541.43	106,652,735.73

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	77,530,637.22	57,394,858.86
1 至 2 年	621,992.82	17,081,908.62
2 至 3 年	17,076,724.68	29,622,851.86
3 至 4 年	27,078,904.27	20,980,865.94
4 至 5 年	20,151,886.26	1,175,333.64
5 年以上	5,788,135.73	4,664,759.59
小计	148,248,280.98	130,920,578.51
减：坏账准备	39,315,739.55	24,267,842.78
合计	108,932,541.43	106,652,735.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,110,800.00	0.75	1,110,800.00	100.00		1,110,800.00	0.85	1,110,800.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	147,137,480.98	99.25	38,204,939.55	25.97	108,932,541.43	129,809,778.51	99.15	23,157,042.78	17.84	106,652,735.73
其中:账龄组合	71,388,812.80	48.15	38,204,939.55	53.52	33,183,873.25	74,398,417.98	56.83	23,157,042.78	31.13	51,241,375.20
合并范围内关联方组合	75,748,668.18	51.10			75,748,668.18	55,411,360.53	42.32			55,411,360.53
合计	148,248,280.98	100.00	39,315,739.55		108,932,541.43	130,920,578.51	100.00	24,267,842.78		106,652,735.73

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	200,800.00	200,800.00	100.00	预计无法收回
单位三	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,110,800.00	1,110,800.00		

名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
单位一	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
单位二	200,800.00	200,800.00	100.00	预计无法收回
单位三	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
单位四	100,000.00	100,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	10,000.00	10,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,110,800.00	1,110,800.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,781,969.04	89,098.45	5.00
1 至 2 年	621,992.82	62,199.28	10.00
2 至 3 年	17,076,724.68	3,415,344.94	20.00
3 至 4 年	26,478,904.27	13,239,452.14	50.00
4 至 5 年	20,151,886.26	16,121,509.01	80.00
5 年以上	5,277,335.73	5,277,335.73	100.00
合计	71,388,812.80	38,204,939.55	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	23,157,042.78		1,110,800.00	24,267,842.78
上年年末余额在本期				
——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	15,047,896.77			15,047,896.77
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	38,204,939.55		1,110,800.00	39,315,739.55

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	24,267,842.78	15,047,896.77				39,315,739.55
合计	24,267,842.78	15,047,896.77				39,315,739.55

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	38,068,546.71	39,073,777.03
员工备用金、员工及个人借款	1,201,397.79	662,784.44
代扣代缴社会保险费	497,140.74	598,897.70
代收代付款	26,493,023.11	28,460,183.11
合并范围内往来	75,748,668.18	55,411,360.53
其他	6,239,504.45	6,713,575.70
小计	148,248,280.98	130,920,578.51
减：坏账准备	39,315,739.55	24,267,842.78
合计	108,932,541.43	106,652,735.73

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	合并范围内往来	34,480,731.99	1 年以内	23.26	
第二名	代收代付款	26,493,023.11	2-3 年、3-4 年	17.87	13,018,014.98
第三名	保证金及押金	20,000,000.00	4-5 年	13.49	16,000,000.00
第四名	合并范围内往来	16,437,725.70	1 年以内	11.09	
第五名	合并范围内往来	10,875,959.23	1 年以内	7.34	
合计		108,287,440.03		73.05	29,018,014.98

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	324,127,084.31	29,985,785.31	294,141,299.00	323,817,085.31	18,110,000.00	305,707,085.31
对合营及联营企业投资	8,956,889.91	8,956,889.91		9,217,409.70	8,956,889.91	260,519.79
合计	333,083,974.22	38,942,675.22	294,141,299.00	333,034,495.01	27,066,889.91	305,967,605.10

1、对子公司的投资

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
名匠智汇建设发展有限公司	43,250,000.00	43,250,000.00	24,458,129.00		67,708,129.00		
辽宁飞乐创新节能技术有限公司	11,875,785.31	11,875,785.31			11,875,785.31	11,875,785.31	11,875,785.31
庆元名家汇光电科技有限公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
北京大话神游光影科技发展有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00			18,000,000.00		18,000,000.00
六安名家汇光电科技有限公司	244,581,300.00	244,581,300.00		24,458,130.00	220,123,170.00		

被投资单位	初始投资成本	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
安徽名家汇产业园开发管理有限公司	110,000.00	110,000.00			110,000.00		110,000.00
黄山市名家汇科技有限公司	310,000.00		310,000.00		310,000.00		
合计	324,127,085.31	323,817,085.31	24,768,129.00	24,458,130.00	324,127,084.31	11,875,785.31	29,985,785.31

2、对合营及联营企业的投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业												
深圳市光彩明州照明技术发展有限公司	8,956,889.91	8,956,889.91									8,956,889.91	8,956,889.91

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
深圳集光创意展示有限公司	260,519.79			-260,437.51	-82.28							
合计	9,217,409.70	8,956,889.91		-260,437.51	-82.28						8,956,889.91	8,956,889.91

(四) 营业收入和营业成本**1、营业收入和营业成本情况**

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,701,017.39	51,640,988.45	95,577,357.09	119,204,780.41
其他业务	311,572.82	217,214.41	1,567,552.28	581,215.01
合计	63,012,590.21	51,858,202.86	97,144,909.37	119,785,995.42

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-82.28	60,519.79
处置长期股权投资产生的投资收益	6,919.49	-4,196,324.70
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失)	-6,407,320.17	
其他		8.31
合计	-6,400,482.96	-4,135,796.60

十六、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,513,711.91	
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	506,447.89	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	24,150,000.00	
债务重组损益	746,030.38	

项目	金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-328,353.53	
小计	23,560,412.83	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	23,560,412.83	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-113.28	-0.54	-0.54
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-120.37	-0.58	-0.58

