

广东三雄极光照明股份有限公司
2023 年度审计报告

司农审字[2024]23009460017 号

目 录

审计报告.....	1-7
合并资产负债表.....	1
合并利润表.....	2
合并现金流量表.....	3
合并所有者权益变动表.....	4-5
母公司资产负债表.....	6
母公司利润表.....	7
母公司现金流量表.....	8
母公司所有者权益变动表.....	9-10
财务报表附注.....	11-127



审 计 报 告

司农审字[2024]23009460017 号

广东三雄极光照明股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“三雄极光”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了三雄极光 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于三雄极光，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

（一）国内经销收入确认

1、事项描述

三雄极光主要从事照明灯具、照明光源及照明控制销售，销售模式分为经销和直销。2023 年度三雄极光经销收入金额为 202,813.38 万元，占营业收入的 86.24%。由于国内经销是三雄极光的主要收入且对公司的净利润产生重大影响，收入确认存在潜在的重大错报风险，我们将该事项识别为关键审计事项。关于收入确认的会计政策详见附注三之 24；关于营业收入披露详见附注五之 41。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

针对上述关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 了解、评价三雄极光与销售相关的内部控制的设计，采取抽样方式，检查三雄极光国内经销客户的经销合同、销售订单、销售发货及到货确认表、客户对账单、货物托运单、销售货运单等文件，评估公司内部控制执行的有效性。

(2) 通过全国企业信用信息公示系统查询获取主要经销商的基本工商信息或工商登记资料，重点核查和了解其成立时间、注册资本、注册地、经营范围、法定代表人、股东结构、董监高任职情况等，核查主要客户的基本情况及其真实性。

(3) 获取公司月度主营业务收入、主营业务成本情况，对月度、季度销售及毛利变动情况进行分析，并与上期比较是否存在异常。

(4) 获取 2023 年度公司按客户分类的营业收入明细表，对公司主要经销商的销售金额变动情况进行分析，对异常变动的情况查明原因。

(5) 执行细节测试，检查并核对主要的国内经销客户 2023 年度账面确认收入、到货确认表、客户对账单、货物托运单、销售货运单，确认是否一致。

(6) 获取公司 2023 年度的退货明细表，检查期后退货情况，确认期后是否存在大额异常退货情形。

(7) 结合应收账款的函证，对主要的国内经销商 2023 年的收入金额进行函证。

(8) 对资产负债表日前后的收入记录进行截止测试，评价收入是否确认在恰当的会计期间。

(二) 应收账款的坏账准备

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，应收账款余额 67,534.62 万元，已计提坏账准备 16,312.78 万元。该事项对公司本期财务报表产生重大影响，且坏账准备的计提金额取决于管理层的估计及判断，为此我们确定该事项为关键审计事项。

关于金融资产减值的会计政策详见附注三之 11；关于应收账款披露详见附注五之 4。

2、审计应对

我们对应收账款减值实施的相关程序主要包括：

（1）了解管理层关于应收账款计提坏账准备相关的内部控制和评估流程，评价和测试公司信用政策及应收款项管理的相关内部控制设计与运行的有效性；

（2）通过比较应收账款的实际核销及损失结果与以前年度计提的坏账准备，以评估历来管理层对应收账款的坏账与减值准备计提政策及其判断的可靠性。

（3）对于已存在减值迹象的信用风险特征显著不同的应收账款，评估管理层对于已存在减值迹象的风险特征显著不同的判断标准及其合理性；获取管理层针对已存在减值迹象的应收账款所预计的现金流量分布情况表，评估管理层在不同情景下预计现金流量分布情况的假设、不同情景下预期信用损失率及发生的概率权重的合理性；

（4）对于管理层按组合计算预期信用损失的应收账款，评估预期信用损失模型计量方法的合理性，分析主要客户的应收账款账龄、信誉情况和历史回款情况，并与销售回款条款进行对比，评估确认主要客户的生产经营环境是否产生重大不利变化。

（5）获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

（6）通过检查资产负债表日期后事项，确认公司在资产负债表日是否存在应收账款减值的相关迹象和款项回收的相关证据，进一步验证资产负债表日应收账款坏账计提金额的合理性。

（三）存货跌价准备

1、事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，三雄极光存货余额为 45,010.04 万元，存货跌价准备金额为 4,994.42 万元，存货账面价值为 40,015.62 万元。存货及存货跌价准备金额较大，对公司的财务报表产生重大影响，同时存货跌价准备的提取，取决于管理层对存货可变现净值的估计及判断。为此我们确定存货跌价准备的计提为关键审计事项。

关于三雄极光之存货跌价准备的会计政策，详情请参阅合并财务报表附注三之 13；所述的会计政策；关于存货跌价准备的详细披露详见财务报表附注五之 9。

2. 审计应对

针对上述关键审计事项，我们执行的主要审计程序包括：

(1) 对三雄极光存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行情况进行了解和评估，确认是否有效；

(2) 获取三雄极光的存货跌价准备政策，分析评价其合理性；

(3) 获取三雄极光 2023 年末存货跌价计提明细，检查计提方法是否符合公司的政策，并重新计算存货跌价准备计提金额是否准确；

(4) 结合期末存货的监盘情况，查看期末存货的存储地点及状态，检查是否存在长时间未使用的呆滞存货；

(5) 获取期末存货库龄情况，检查是否存在长库龄的呆滞存货。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括三雄极光 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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估三雄极光的持续经营能力，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三雄极光、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三雄极光的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计

证据，就可能导致对三雄极光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三雄极光不能持续经营。

（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）就三雄极光中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

(此页无正文，为三雄极光司农审字[2024]23009460017 号报告之签字盖章页。)



广东司农会计师事务所
(特殊普通合伙)

(特殊普通合伙)

中国 广州

中国注册会计师：安霞
(项目合伙人)



中国注册会计师：罗晨晔



二〇二四年四月二十三日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东三雄极光照明股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	340,254,956.32	434,893,965.16	短期借款	五、24	30,500,000.00	35,396,049.35
交易性金融资产	五、2	676,454,698.26	585,225,188.85	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	五、3	232,883,651.71	273,709,065.76	应付票据	五、25	285,944,282.88	243,546,641.03
应收账款	五、4	512,218,401.95	498,409,656.07	应付账款	五、26	298,825,390.73	307,943,780.72
应收款项融资	五、6	29,495,150.03	16,808,730.75	预收款项			
预付款项	五、8	12,359,478.90	12,305,837.77	合同负债	五、28	146,144,057.93	116,047,736.68
其他应收款	五、7	27,023,250.80	77,714,695.44	应付职工薪酬	五、29	44,062,460.01	39,908,666.81
其中：应收利息				应交税费	五、30	28,834,485.42	31,215,430.12
应收股利				其他应付款	五、27	75,213,261.58	75,134,388.85
存货	五、9	400,156,219.59	427,320,718.99	其中：应付利息			
合同资产	五、5	20,769,226.83		应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产	五、10	1,530,754.35	1,340,503.92	一年内到期的非流动负债	五、31	9,601,543.87	10,006,159.93
其他流动资产	五、11	61,420,372.81	7,912,044.38	其他流动负债	五、32	185,616,913.28	192,430,149.37
流动资产合计		2,314,566,161.55	2,335,640,407.09	流动负债合计		1,104,742,395.70	1,051,629,002.86
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款	五、13	2,973,781.27	4,481,459.22	其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
其他权益工具投资	五、12	1,000,000.00	1,000,000.00	租赁负债	五、33	12,796,349.46	15,309,242.49
其他非流动金融资产	五、14	130,623,180.09	79,175,000.00	长期应付款			
投资性房地产	五、15		2,040,833.89	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、16	601,095,732.93	355,629,505.95	预计负债			
在建工程	五、17	26,272,913.65	238,856,888.48	递延收益	五、34	42,159,118.53	43,741,155.57
生产性生物资产				递延所得税负债	五、21	27,485,926.97	24,401,279.27
油气资产				其他非流动负债	五、35	122,524.62	64,434.43
使用权资产	五、18	16,837,222.33	18,815,662.12	非流动负债合计		82,563,919.58	83,516,111.76
无形资产	五、19	131,438,231.90	136,975,038.30	负债合计		1,187,306,315.28	1,135,145,114.62
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本	五、36	279,331,000.00	279,911,000.00
长期待摊费用	五、20	10,069,223.55	9,225,627.29	其他权益工具			
递延所得税资产	五、21	93,064,403.55	86,234,684.38	其中：优先股			
其他非流动资产	五、22	60,698,805.05	14,412,981.86	永续债			
非流动资产合计		1,074,073,494.32	946,847,681.49	资本公积	五、37	1,186,610,513.84	1,200,157,293.02
				减：库存股	五、38		30,836,441.93
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	五、39	169,029,477.65	169,029,477.65
				未分配利润	五、40	566,362,349.10	529,081,645.22
				归属于母公司所有者权益合计		2,201,333,340.59	2,147,342,973.96
				少数股东权益			
				所有者权益合计		2,201,333,340.59	2,147,342,973.96
资产总计		3,388,639,655.87	3,282,488,088.58	负债和所有者权益总计		3,388,639,655.87	3,282,488,088.58

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：广东三雄极光照明股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,351,823,361.37	2,263,922,242.94
其中：营业收入	五、41	2,351,823,361.37	2,263,922,242.94
二、营业总成本		2,125,329,819.76	2,186,970,982.67
其中：营业成本	五、41	1,534,017,326.15	1,595,644,555.30
税金及附加	五、42	20,082,009.37	15,730,979.85
销售费用	五、43	355,020,456.93	364,959,001.50
管理费用	五、44	153,268,757.40	157,614,249.70
研发费用	五、45	67,961,951.16	56,331,741.73
财务费用	五、45	-5,020,681.25	-3,309,545.41
其中：利息费用	五、45	996,554.91	2,789,497.16
利息收入	五、46	6,454,805.99	5,980,949.36
加：其他收益	五、47	24,837,347.23	24,110,114.49
投资收益（损失以“-”号填列）	五、49	13,354,697.80	17,584,757.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	10,862,689.50	3,225,188.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-7,191,751.51	-11,011,695.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、51	-33,539,633.99	-12,412,680.97
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、52	48,976.06	94,267.29
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		234,865,866.70	98,541,211.99
加：营业外收入	五、53	4,314,505.05	4,597,336.38
减：营业外支出	五、54	4,605,014.99	3,179,717.71
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		234,575,356.76	99,958,830.66
减：所得税费用	五、55	29,696,052.88	4,732,095.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		204,879,303.88	95,226,734.77
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		204,879,303.88	95,226,734.77
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		204,879,303.88	95,226,734.77
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		204,879,303.88	95,226,734.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		204,879,303.88	95,226,734.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.73	0.34
（二）稀释每股收益（元/股）		0.73	0.34

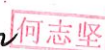
法定代表人：



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：广东三雄极光照明股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		2,123,025,377.31	2,039,221,612.45
收到的税费返还		240,980.65	554,149.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	102,727,740.05	267,458,560.64
经营活动现金流入小计		2,225,994,098.01	2,307,234,322.55
购买商品、接受劳务支付的现金		1,040,548,236.47	1,301,402,197.39
支付给职工以及为职工支付的现金		432,571,010.56	433,834,037.07
支付的各项税费		156,115,405.16	121,101,145.19
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	244,133,734.57	350,837,031.34
经营活动现金流出小计		1,873,368,386.76	2,207,174,410.99
经营活动产生的现金流量净额		352,625,711.25	100,059,911.56
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,460,200,000.00	1,491,000,000.00
取得投资收益收到的现金		15,978,810.43	17,612,980.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,933,349.17	414,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	1,690,920.00	
投资活动现金流入小计		1,479,803,079.60	1,509,026,980.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		94,492,386.79	74,784,341.05
投资支付的现金		1,644,015,000.00	1,428,175,000.00
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		1,738,507,386.79	1,502,959,341.05
投资活动产生的现金流量净额		-258,704,307.19	6,067,639.85
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		30,500,000.00	35,396,049.35
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	16,767,752.94	39,508,045.91
筹资活动现金流入小计		47,267,752.94	74,904,095.26
偿还债务支付的现金		35,396,049.35	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,708,867.35	195,063,936.20
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、56	37,448,982.05	25,871,623.90
筹资活动现金流出小计		240,553,898.75	270,935,560.10
筹资活动产生的现金流量净额		-193,286,145.81	-196,031,464.84
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-8,095.21	6,805.14
五、现金及现金等价物净增加额			
		-99,372,836.96	-89,897,108.29
加：期初现金及现金等价物余额		405,582,459.44	495,479,567.73
六、期末现金及现金等价物余额			
		306,209,622.48	405,582,459.44

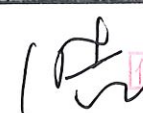

法定代表人：

主管会计工作负责人：




会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	279,911,000.00	-	-	-	1,200,157,293.02	30,836,441.93	-	169,029,477.65	529,081,645.22	2,147,342,973.96	-	2,147,342,973.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	279,911,000.00	-	-	-	1,200,157,293.02	30,836,441.93	-	169,029,477.65	529,081,645.22	2,147,342,973.96	-	2,147,342,973.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-580,000.00	-	-	-	-13,546,779.18	-30,836,441.93	-	-	37,280,703.88	53,990,366.63	-	53,990,366.63
(一) 综合收益总额												
(二) 所有者投入和减少资本	-580,000.00				-13,546,779.18	-30,836,441.93			204,879,303.88	204,879,303.88		204,879,303.88
1. 所有者投入的普通股	-580,000.00				-8,007,401.80	-8,587,401.80						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积					-5,539,377.38	-22,249,040.13				16,709,662.75		16,709,662.75
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	279,331,000.00	-	-	-	1,186,610,513.84	-	-	169,029,477.65	566,362,349.10	2,201,333,340.59	-	2,201,333,340.59

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	280,000,000.00		1,208,259,144.13		54,932,987.52	-	169,029,477.65	627,257,757.85	2,229,613,392.11	-	2,229,613,392.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	280,000,000.00	-	1,208,259,144.13	-	54,932,987.52	-	169,029,477.65	627,257,757.85	2,229,613,392.11	-	2,229,613,392.11
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-89,000.00	-	-8,101,851.11	-	-24,096,545.59	-	-	-98,176,112.63	-82,270,418.15	-	-82,270,418.15
(一) 综合收益总额								95,226,734.77	95,226,734.77		95,226,734.77
(二) 所有者投入和减少资本	-89,000.00	-	-8,101,851.11	-	-24,096,545.59	-	-	-	15,905,694.48	-	15,905,694.48
1. 所有者投入的普通股	-89,000.00		-1,228,722.00		-1,317,722.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									15,905,694.48		15,905,694.48
2. 对所有者(或股东)的分配									-193,402,847.40		-193,402,847.40
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	279,911,000.00	-	1,200,157,293.02	-	30,836,441.93	-	169,029,477.65	529,081,645.22	2,147,342,973.96	-	2,147,342,973.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：广东雄极光照股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2023年12月31日	2022年12月31日	负债和所有者权益	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		120,345,803.63	301,140,622.40	短期借款			35,396,049.35
交易性金融资产		640,488,183.56	550,225,188.85	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		116,955,307.67	146,470,611.76	应付票据		240,776,770.47	195,254,131.60
应收账款	十七、1	266,380,476.75	223,921,142.55	应付账款		149,282,968.24	157,801,480.46
应收款项融资		12,279,016.27	10,006,156.74	预收款项		-	
预付款项		4,439,140.97	3,251,291.51	合同负债		72,999,775.62	83,310,829.59
其他应收款	十七、2	121,167,833.64	203,332,864.21	应付职工薪酬		28,730,094.77	23,312,418.61
其中：应收利息				应交税费		6,068,715.47	7,393,632.64
应收股利			20,000,000.00	其他应付款		45,484,130.42	64,946,670.56
存货		170,190,980.01	173,697,504.26	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		10,410,720.17	4,428,624.74
其他流动资产		52,251,000.00		其他流动负债		108,736,778.27	107,779,152.77
流动资产合计		1,504,497,742.50	1,612,045,382.28	流动负债合计		662,489,953.43	679,622,990.32
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十七、3	763,948,702.31	717,091,602.31	永续债			
其他权益工具投资		1,000,000.00	1,000,000.00	租赁负债		21,161,788.17	8,224,064.83
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		222,116,886.18	120,689,792.82	预计负债			
在建工程		9,547,566.24	118,871,228.08	递延收益			310,591.50
生产性生物资产				递延所得税负债		11,065,213.95	7,305,258.87
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		30,661,425.68	12,229,036.47	非流动负债合计		32,227,002.12	15,839,915.20
无形资产		23,073,138.50	24,623,599.52	负债合计		694,716,955.55	695,462,905.52
开发支出				所有者权益：			
商誉				股本		279,331,000.00	279,911,000.00
长期待摊费用		5,370,552.52	5,895,252.57	其他权益工具			
递延所得税资产		58,816,907.17	54,573,467.62	其中：优先股			
其他非流动资产		59,382,360.62	10,478,621.31	永续债			
非流动资产合计		1,173,917,539.22	1,065,452,600.70	资本公积		1,186,610,513.84	1,200,157,293.02
				减：库存股			30,836,441.93
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		169,029,477.65	169,029,477.65
				未分配利润		348,727,334.68	363,773,748.72
				所有者权益合计		1,983,698,326.17	1,982,035,077.46
资产总计		2,678,415,281.72	2,677,497,982.98	负债和所有者权益总计		2,678,415,281.72	2,677,497,982.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表



2023年度

编制单位：广东三雄极光照明股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	1,176,493,986.52	1,051,724,845.97
减：营业成本	十七、4	764,322,116.45	721,408,888.38
税金及附加		8,014,787.06	5,180,004.42
销售费用		231,899,003.01	197,540,983.47
管理费用		89,973,467.76	89,308,706.36
研发费用		52,252,330.30	42,770,760.95
财务费用		-2,908,271.40	-2,081,220.04
其中：利息费用		638,167.44	2,137,090.10
利息收入		3,794,823.08	3,923,787.70
加：其他收益		6,858,475.19	2,392,069.26
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	136,294,235.26	16,616,440.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,262,994.71	3,225,188.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,169,141.84	-5,828,172.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-19,039,187.22	-4,211,090.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,483.80	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		153,140,445.64	9,791,157.30
加：营业外收入		2,275,014.77	3,580,366.74
减：营业外支出		3,346,758.92	1,605,949.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		152,068,701.49	11,765,574.63
减：所得税费用		-483,484.47	-4,446,479.30
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		152,552,185.96	16,212,053.93
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		152,552,185.96	16,212,053.93
（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			
（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			
六、综合收益总额		152,552,185.96	16,212,053.93
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：广东雄极照明股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		962,401,372.87	978,063,574.57
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		419,445,445.97	377,496,209.54
经营活动现金流入小计		1,381,846,818.84	1,355,559,784.11
购买商品、接受劳务支付的现金		757,864,306.60	839,397,642.63
支付给职工以及为职工支付的现金		222,729,380.40	221,009,072.36
支付的各项税费		45,557,055.26	36,628,936.09
支付其他与经营活动有关的现金		138,615,746.70	240,994,173.62
经营活动现金流出小计		1,164,766,488.96	1,338,029,824.70
经营活动产生的现金流量净额		217,080,329.88	17,529,959.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,343,100,000.00	1,433,000,000.00
取得投资收益收到的现金		158,918,347.89	126,644,663.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,730,955.42	-
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		1,505,749,303.31	1,559,644,663.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,832,270.23	44,723,568.47
投资支付的现金		1,530,957,100.00	1,300,045,000.00
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		93,000,000.00	51,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,665,789,370.23	1,395,768,568.47
投资活动产生的现金流量净额		-160,040,066.92	163,876,094.65
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			100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		16,709,662.75	39,443,611.48
筹资活动现金流入小计		16,709,662.75	39,543,611.48
偿还债务支付的现金		35,396,049.35	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		167,658,859.01	195,051,571.76
支付其他与筹资活动有关的现金		30,114,070.24	11,106,227.23
筹资活动现金流出小计		233,168,978.60	256,157,798.99
筹资活动产生的现金流量净额		-216,459,315.85	-216,614,187.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			14,190.20
五、现金及现金等价物净增加额		-159,419,052.89	-35,193,943.25
加：期初现金及现金等价物余额		278,206,536.47	313,400,479.72
六、期末现金及现金等价物余额		118,787,483.58	278,206,536.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	减：库存股	其他综合收益							
一、上年年末余额	279,911,000.00	-	-	-	1,200,157,293.02	30,836,441.93	-	-	-	169,029,477.65	363,773,748.72	1,982,035,077.46
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	279,911,000.00	-	-	-	1,200,157,293.02	30,836,441.93	-	-	-	169,029,477.65	363,773,748.72	1,982,035,077.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-580,000.00	-	-	-	-13,546,779.18	-30,836,441.93	-	-	-	-	-15,046,414.04	1,663,248.71
(一) 综合收益总额											152,552,185.96	152,552,185.96
(二) 所有者投入和减少资本	-580,000.00				-13,546,779.18	-30,836,441.93						16,709,662.75
1. 所有者投入的普通股	-580,000.00				-8,007,401.80	-8,587,401.80						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他					-5,539,377.38	-22,249,040.13						16,709,662.75
(三) 利润分配											-167,598,600.00	-167,598,600.00
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	279,331,000.00	-	-	-	1,186,610,513.84	-	-	-	-	169,029,477.65	348,727,334.68	1,983,698,326.17

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元 币种：人民币

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	280,000,000.00				1,208,259,144.13	54,932,987.52	-	-	169,029,477.65	540,964,542.19	2,143,320,176.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	280,000,000.00				1,208,259,144.13	54,932,987.52	-	-	169,029,477.65	540,964,542.19	2,143,320,176.45
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-89,000.00				-8,101,851.11	-24,096,545.59	-	-	-	-177,190,793.47	-161,285,098.99
(一) 综合收益总额										16,212,053.93	16,212,053.93
(二) 所有者投入和减少资本	-89,000.00				-8,101,851.11	-24,096,545.59	-	-	-	-	15,905,694.48
1. 所有者投入的普通股	-89,000.00				-1,228,722.00	-1,317,722.00	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					-6,873,129.11	-22,778,823.59	-	-	-	-193,402,847.40	15,905,694.48
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	279,911,000.00				1,200,157,293.02	30,836,441.93	-	-	169,029,477.65	363,773,748.72	1,982,035,077.46



法定代表人：

(Signature)
张宇涛

主管会计工作负责人：

(Signature)
林名

会计机构负责人：

(Signature)
何志坚

一、公司基本情况

1、公司概况

广东三雄极光照明股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2010 年 5 月 19 日经广东省工商行政管理局核准登记，取得了统一社会信用代码为 914401015544474882 的企业法人营业执照，公司类型为股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。公司成立时注册资本为人民币 5000 万元。其中：张宇涛 1650 万元，占比 33.00%；张贤庆 1350 万元，占比 27.00%；林岩 1350 万元，占比 27.00%；陈松辉 650 万元，占比 13.00%。

2014 年 12 月 30 日，公司新股东王展鸿以人民币 4,410.00 万元认缴人民币 192.1853 万元的注册资本，黄建中以人民币 1,984.50 万元认缴人民币 86.4834 万元的注册资本，黄伟坚以人民币 955.50 万元认缴人民币 41.6401 万元的注册资本，刘艳春以人民币 417.00 万元认缴人民币 18.1722 万元的注册资本，变更后注册资本为 5338.4810 万元。

2015 年 1 月 15 日，公司新股东珠海广发信德厚源投资企业（有限合伙）以人民币 9,000.00 万元认缴人民币 280.9728 万元的注册资本，变更后注册资本为 5,619.4538 万元。

2015 年 4 月 27 日，公司按每 10 股以资本公积转增 27.37018 股的比例向全体股东转增股份总额 153,805,462.00 股，变更后注册资本为 21,000.00 万元。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017] 238 号”文《关于核准广东三雄极光照明股份有限公司首次公开发行股票批复》核准，公司向境内投资者首次发行 70,000,000.00 股人民币普通股[A 股]股票，每股面值 1 元，每股发行价格 19.30 元，募集资金总额为人民币 1,351,000,000.00 元，扣除发行费用共计人民币 85,438,980.00 元，实际募集资金净额为人民币 1,265,561,020.00 元，其中新增注册资本（股本）人民币 70,000,000.00 元，股本溢价人民币 1,195,561,020.00 元计入资本公积。上述发行人民币普通股 [A 股] 募集资金而新增注册资本及股本的实收情况，业经广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2017 年 3 月 13 日出具广会验字[2017]G17000360150 号《验资报告》。变更后，公司注册资本（股本）为 280,000,000.00 元。

2022 年 4 月 29 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议、第四届监事会第二十一次会议，并于 2022 年 5 月 23 日召开 2021 年度股东大会审议通过了《关于注销部分回购股份减少注册资本并相应修改<公司章程>的议案》，同意注销公司回购专用证券账户中的 89,000.00 股

股份。2022 年 7 月 25 日，公司回购股份注销并完成注册资本的变更，变更后公司注册资本（股本）为 279,911,000.00 元。

2022 年 12 月 12 日，公司召开第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议，并于 2022 年 12 月 30 日召开 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《关于终止实施第一期限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施第一期限制性股票激励计划并回购注销 8 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 580,000 股。2023 年 3 月 30 日，公司回购股份注销并完成注册资本的变更，变更后公司注册资本（股本）为 279,331,000.00 元。

公司法定代表人为张宇涛。

2、公司注册地址

公司注册地址：广东省广州市番禺区石壁街石洲中路 240 号发现广场 1202。

3、公司总部办公地址

公司办公地址：广东省广州市南沙区榄核镇良地埠工业区蔡新路 293 号。

4、公司主要经营活动

公司主要从事 LED 照明灯具、照明光源及照明控制类产品的研发、生产和销售，并提供与之配套的照明方案设计、安装调试等服务。公司产品的应用领域涵盖商业照明、办公照明、工业照明、家居照明、户外照明等；具备户外照明工程从方案设计、产品提供到施工建设、安装调试、项目移交一体化的综合服务能力。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司 2024 年 4 月 23 日召开的第五届董事会第十次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

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

2、持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事制造、加工、销售：电工器材、五金制品、水暖器材、照明器材、电光源产品及家电产品。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，针对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、24、“收入”各项描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司及境外子公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过三年的单项金额重大的应收款项	存在账龄超过三年，且单项金额超过资产总额 0.3%的应收账款
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%的应收账款
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占应收账款的坏账准备总额的 5%以上的核销
重要的在建工程	单项金额超过资产总额 0.3%的在建工程或单个项目预算超过资产总额 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年或逾期的重要预付款项/应付账款/其他应付款/合同负债	单项金额超过预付款项/应付账款/其他应付款/合同负债总额 5%的，账龄超过 1 年的预付款项/应付账款/其他应付款/合同负债
重要的投资活动现金流量	金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方

(1) 控制的判断标准

控制，是指投资方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。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其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。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，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；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；同时应当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。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，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。编制现金流表时，将该子公司以及业务购买日至报

告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，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，应当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。购买日前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则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；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。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B.分步处置股权至丧失控制权

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为

独立的交易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

(1) 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，分为共同经营和合营企业。

(2) 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(3) 当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 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。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

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

②金融资产的初始计量

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

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

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

B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属

于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

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

③金融负债的后续计量

A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第23号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

D.以摊余成本计量的金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（4）金融负债的终止确认条件

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

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

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

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

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

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

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

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

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

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

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当

于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

A. 应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产具体划分组合情况如下：

应收票据组合

a. 应收票据组合1：信用级别较低的银行承兑汇票组合

b. 应收票据组合2：商业承兑汇票组合

应收账款组合

a.应收账款组合1：应收合并范围内关联方

b.应收账款组合2：应收其他客户

应收款项融资

a.应收款项融资组合1：信用级别较高的银行承兑汇票组合

合同资产

a.合同资产组合1：应收工程款

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

对于划分为组合的应收账款、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款、合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

B.其他应收款

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

a.其他应收款组合1：应收押金、保证金

b.其他应收款组合2：应收员工往来款

c.其他应收款组合3：应收其他往来款

d.其他应收款组合4：应收合并范围内关联方往来

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

C.长期应收款

本公司的长期应收款为应收融资租赁款。

对于应收融资租赁款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

应收账款、合同资产的账龄自确认之日起计算。

②信用风险显著增加的评估

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

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

A. 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B. 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C. 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

③已发生减值的金融资产

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

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

④金融资产减值的会计处理方法

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

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

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

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

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

使用的假设。

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

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

13、存货

（1）存货的分类

公司存货主要分为原材料、半成品、产成品、委托加工材料、周转材料。

（2）存货的计价方法

1) 入库的存货按照买价加上应由公司负担的各种杂费、途中合理损耗、入库前的加工整理费以及按税法规定应计入存货成本的税金等计价；

2) 委托加工的存货按照加工存货的原料成本、加工费和运杂费以及应负担的税金计价；

3) 投资者投入的存货按照资产评估确认的价值计价；

4) 盘盈的存货按同类存货的实际成本计价；

5) 接受捐赠的存货按发票金额加上必须负担的费用、税金等计价；无发票的，按同类存货的市场价格计价；

6) 领用或者发出的存货，按加权平均法或个别计价法计价。

(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

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

周转材料于领用时采用一次摊销法核算。

14、长期股权投资

(1) 投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

①同一控制下的企业合并：合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

②非同一控制下的企业合并：在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：a.在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持

有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b.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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

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

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

②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。

③通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(2) 后续计量及收益确认方法

1) 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

2) 长期股权投资收益确认方法：

①采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

③处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

期（年）末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

15、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（或类似机构）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。

本公司对投资性房地产按成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。投资性房地产减值测试方法及减值准备计提方法详见本财务报告“三、重要会计政策及会计估计”之“20、长期资产减值”。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件、计价和折旧方法：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10、20	5	9.50、4.75
机器设备	10	5	9.50
运输设备	5	5	19.00
电子设备	3	5	31.67
办公设备	5	5	19.00
其他设备	5	5	19.00

17、在建工程

（1）在建工程的分类

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

在建工程以实际成本计价。其中为工程建设项目而发生的借款利息支出和外币折算差额按照《企业会计准则第17号——借款费用》的有关规定资本化或计入当期损益。在建工程在达到预计使用状态之日起不论工程是否办理竣工决算均转入固定资产，对于未办理竣工决算手续的待办理完毕后再作调整。

按在建工程转为固定资产的类别披露	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	基建工程已竣工并达到预计可使用状态。
机器设备	相关设备及配套设施已安装完毕，测试运行稳定并经使用部门验收完成。

（3）在建工程减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报告“三、重要会计政策及会计估计”之“20、长期资产减值”。

18、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

企业发生的借款费用，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，包括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和存货等资产。

（2）借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

2) 借款费用已经发生；

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

（3）借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资

产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

（4）暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

（5）借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列方法确定：

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

2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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。

19、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、专利权、商标权、软件使用权等。

（1）无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权

项目	预计使用寿命（年）	依据
专利权	10	法定使用权
商标权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件使用权	2-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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。

（3）无形资产减值准备的确认标准、计提方法

详见本财务报告“三、重要会计政策及会计估计”之“20、长期资产减值”。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用以及其他费用等

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指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、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

20、长期资产减值

（1）长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、其他非流动资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对

单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(2) 商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬的会计处理

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关

服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利，是指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。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利的会计处理方法

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

24、收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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，也包括有能力阻止其他方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。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。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,对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时,本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的,本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项,除了为自客户取得其他可明确区分商品外,将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的,超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时,本公司在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

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

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

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

断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- 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。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

客户未行使的合同权利

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

时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 公司收入确认的具体方法

公司货品销售主要分为四种方式：国内销售、出口销售、电商平台销售和亮化工程，这四种方式下销售收入的确认方法分别为：

1) 内销收入确认方法：货物送达到客户并经签收，在客户取得相关商品控制权时点，确认销售收入的实现。

2) 出口销售收入确认方法：货物经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运，收入金额已经确定，已收讫货款或预计可以收回货款为出口销售收入确认时点。

3) 电商平台销售收入确认方法：在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

4) 亮化工程收入确认方法：按照累计实际发生的成本占预计总成本的比例确定履约进度，并依据合同价款确认项目合同收入，项目竣工验收及竣工决算后进行合同最终结算收入确认。

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- (3) 该成本预期能够收回。

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

26、政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。公司的政府补助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。

1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ① 能够满足政府补助所附条件；
- ② 能够收到政府补助。

2) 政府补助的计量

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

② 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，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。如果政府补助文件未明确确定补助对象，除有确凿证据证明属于与资产相关的政府补助外，本公司将其划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，公司应区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，公司应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(3) 不同经济业务实质的政府补助以及已确认政府补助退回的会计处理

1) 与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，直接计入营业外收入。

2) 已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- ① 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；
- ② 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- ③ 属于其他情况的，直接计入当期损益。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(1) 递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，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（除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以外）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**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，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；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

(2) 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除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以外）中产生的资产或负债的

初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；C：公司对与子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商

业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

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的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关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。

（4）作为承租方租赁的会计处理

除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. 承租人发生的初始直接费用；
- D. 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指

数或比率的可变租赁付款额；C. 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D. 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E. 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）作为出租方租赁的会计处理

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。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。公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（6）租赁变更

①本公司作为承租人

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

②本公司作为出租人

属于经营租赁发生变更的，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应当视为新租赁的收款额。

属于融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理： A. 该租赁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。

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(7) 售后租回交易

本公司按照本附注 24、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公

公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营的确认标准

终止经营为满足下列条件之一的已被处置或被划归为持有待售的、于经营上和编制财务报表时能够在本公司内单独区分的组成部分：

- 1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- 2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- 3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

（2）回购公司股份

1) 公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

2) 公司回购的股份在注销或转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

3) 库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润。

（3）债务重组

①本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

②本公司作为债权人

以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，债权人应当在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该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税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具

确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

30、重要会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

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
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	递延所得税资产、递延所得税负债	4,895,970.46

①2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释 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”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。该解释明确对于不是企业合并、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），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。企业对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号的该项规定，执行该解释对 2022 年度合并财务报表和母公司财务报表的相关项目的主要影响如下：

合并资产负债表和利润表

项 目 2022年12月31日	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	81,338,713.92	4,895,970.46	86,234,684.38
递延所得税负债	19,505,308.81	4,895,970.46	24,401,279.27

母公司资产负债表和利润表

项 目 2022年12月31日	调整前	调整数	调整后
递延所得税资产	52,739,112.15	1,834,355.47	54,573,467.62
递延所得税负债	5,470,903.40	1,834,355.47	7,305,258.87

公司在编制 2022 年度财务报表已经对执行新租赁准则业务产生的税会差异确认递延所得税，并按单项资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异净额确认递延所得税负债或递延所得税资产；根据解释 16 号要求，对 2022 年末单项资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异净额还原为全额。

(2) 重要会计估计变更

本报告期，公司不存在重要的会计估计变更。

(3) 2023 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

本报告期，公司不存在 2023 年起首次执行新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
房产税	从价计征，按房产原值一次减除 70%后余额的 1.2%计缴；从租计征，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%

税 种	计税依据	税率
城镇土地使用税	土地面积	按各地的税收政策缴纳
车船使用税	按税法规定缴纳	按税法规定缴纳
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况：

纳税主体名称	所得税税率
广东三雄极光照明股份有限公司	15%
重庆三雄极光照明有限公司	15%
肇庆三雄极光照明有限公司	15%
尚联科照明有限公司	16.5%

2、税收优惠及批文

(1) 2022 年 12 月 22 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195 号）有关规定，公司被重新认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202244006964，按税法规定 2022-2024 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(2) 根据国家税务总局《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号），重庆三雄极光照明有限公司自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日减按 15% 的税率征收企业所得税。

(3) 2023 年 12 月 28 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火【2016】32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火【2016】195 号）有关规定，子公司肇庆三雄极光有限公司被重新认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为 GR202344005981，按税法规定 2023-2025 年度减按 15% 的税率计缴企业所得税。

(4) 2023 年 9 月 3 日，根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额的 5% 计提当期加计抵减额。公司及子公司肇庆三雄极光照明有限公司被认定符合先进制造业企业的要求，享受此项税收优惠。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	95,918.46	120,199.41
银行存款	282,978,137.78	349,910,655.01
其他货币资金	57,180,900.08	84,863,110.74
合 计	<u>340,254,956.32</u>	<u>434,893,965.16</u>
其中：存放在境外的款项总额		1,191,384.75
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	34,045,333.84	29,311,505.72

其他说明：

截至 2023 年 12 月 31 日，期末使用受限制的货币资金 34,045,333.84 元，其中：其他货币资金中票据保证金 32,266,105.34 元，保函保证金 1,652,954.80 元，电商平台交易保证金 126,273.70 元。因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额详细披露参见本附注五、23

截至 2023 年 12 月 31 日，期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	676,454,698.26	585,225,188.85
其中：		
其他	676,454,698.26	585,225,188.85
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：		
其他		
合 计	<u>676,454,698.26</u>	<u>585,225,188.85</u>

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	231,903,751.71	232,034,108.90

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	979,900.00	41,674,956.86
合 计	<u>232,883,651.71</u>	<u>273,709,065.76</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	232,903,751.71	100.00	20,100.00	0.01	232,883,651.71
其中：信用级别较低的银行承兑汇票	231,903,751.71	99.57			231,903,751.71
商业承兑汇票组合	1,000,000.00	0.43	20,100.00	2.01	979,900.00
合 计	<u>232,903,751.71</u>	<u>100.00</u>	<u>20,100.00</u>	<u>0.01</u>	<u>232,883,651.71</u>
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	276,221,669.64	100.00	2,512,603.88	0.91	273,709,065.76
其中：信用级别较低的银行承兑汇票	232,034,108.90	84.00			232,034,108.90
商业承兑汇票组合	44,187,560.74	16.00	2,512,603.88	5.69	41,674,956.86
合 计	<u>276,221,669.64</u>	<u>100.00</u>	<u>2,512,603.88</u>	<u>0.91</u>	<u>273,709,065.76</u>

① 截至 2023 年 12 月 31 日，期末无按单项计提坏账准备的应收票据；

②按组合计提坏账准备的应收票据：

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用级别较低的银行承兑汇票	231,903,751.71			232,034,108.90		

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
商业承兑汇票	1,000,000.00	20,100.00	2.01	44,187,560.74	2,512,603.88	5.69
合 计	<u>232,903,751.71</u>	<u>20,100.00</u>	<u>0.01</u>	<u>276,221,669.64</u>	<u>2,512,603.88</u>	<u>0.91</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备。公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，故未计提坏账准备。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
信用级别较低的银行承兑汇票						
商业承兑汇票	2,512,603.88		2,492,503.88			20,100.00
合 计	<u>2,512,603.88</u>		<u>2,492,503.88</u>			<u>20,100.00</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无重要的坏账准备收回或转回金额：

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收票据；

(5) 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
信用级别较低的银行承兑汇票		171,791,360.90
商业承兑汇票		550,000.00
合 计		<u>172,341,360.90</u>

(6) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无实际核销的应收票据。

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	402,914,764.82	390,237,197.29
1-2 年	59,996,263.66	99,893,993.20
2-3 年	63,970,195.52	95,680,673.24
3 年以上	148,464,964.43	66,839,610.34

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
3-4 年	82,931,994.57	65,110,687.27
4-5 年	64,914,560.07	1,118,061.26
5 年以上	618,409.79	610,861.81
小计	<u>675,346,188.43</u>	<u>652,651,474.07</u>
减：坏账准备	163,127,786.48	154,241,818.00
合 计	<u>512,218,401.95</u>	<u>498,409,656.07</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款情况如下：

名称	账面余额	坏账准备	账龄三年以上 金额	应收账款较高的原因
应收恒大集团及其成员企业	159,475,503.79	127,580,403.03	127,907,635.63	预计可收回性低，单项计提坏账准备
东莞市泰德电器有限公司	24,767,529.98	7,446,369.43	6,065,410.16	欠款公司资金安排原因导致账龄较长，但与本公司仍有业务往来并签署相应还款计划，因此在应收其他客户组合中计提坏账准备
合计	<u>184,243,033.77</u>	<u>135,026,772.46</u>	<u>133,973,045.79</u>	/

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	159,475,503.79	23.61	127,580,403.03	80.00	31,895,100.76
按组合计提坏账准备	515,870,684.64	76.39	35,547,383.45	6.89	480,323,301.19
其中： 应收其他客户组合	515,870,684.64	76.39	35,547,383.45	6.89	480,323,301.19
合 计	<u>675,346,188.43</u>	<u>100.00</u>	<u>163,127,786.48</u>	<u>24.15</u>	<u>512,218,401.95</u>
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	159,475,503.79	24.44	127,580,403.03	80.00	31,895,100.76
按组合计提坏账准备	493,175,970.28	75.56	26,661,414.97	5.41	466,514,555.31
其中： 应收其他客户组合	493,175,970.28	75.56	26,661,414.97	5.41	466,514,555.31
合 计	<u>652,651,474.07</u>	<u>100.00</u>	<u>154,241,818.00</u>	<u>23.63</u>	<u>498,409,656.07</u>

①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（%）	计提理由
应收恒大集团及其成员企业	159,475,503.79	127,580,403.03	80.00	预计可收回性低
合计	<u>159,475,503.79</u>	<u>127,580,403.03</u>	<u>80.00</u>	/

②按组合计提坏账准备的应收账款：应收其他客户组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	402,914,764.82	8,018,003.82	1.99	390,237,197.29	8,507,170.90	2.18
1-2 年	59,996,263.66	6,767,578.54	11.28	68,326,125.04	6,743,788.54	9.87
2-3 年	32,402,327.36	10,197,012.43	31.47	31,659,705.85	9,450,422.19	29.85
3-4 年	18,911,027.18	9,048,926.51	47.85	1,224,019.03	555,459.84	45.38
4-5 年	1,027,891.83	897,452.36	87.31	1,118,061.26	793,711.69	70.99
5 年以上	618,409.79	618,409.79	100.00	610,861.81	610,861.81	100.00
合计	<u>515,870,684.64</u>	<u>35,547,383.45</u>	<u>6.89</u>	<u>493,175,970.28</u>	<u>26,661,414.97</u>	<u>5.41</u>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	127,580,403.03					127,580,403.03
按组合计提坏账准备	26,661,414.97	10,171,290.19		1,285,321.71		35,547,383.45
合 计	<u>154,241,818.00</u>	<u>10,171,290.19</u>		<u>1,285,321.71</u>		<u>163,127,786.48</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况：

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	1,285,321.71

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资 产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同 资产减值准备期末余额
第一名[注]	159,475,503.79		159,475,503.79	22.90%	127,580,403.04
第二名	54,182,323.78		54,182,323.78	7.78%	1,078,228.24
第三名	32,332,845.14		32,332,845.14	4.64%	643,423.62
第四名	27,800,017.25		27,800,017.25	3.99%	1,897,169.37
第五名	24,767,529.98		24,767,529.98	3.56%	7,446,369.43
合 计	<u>298,558,219.94</u>		<u>298,558,219.94</u>	<u>42.87%</u>	<u>138,645,593.70</u>

[注]：同一实际控制人单位合并列示。

5、合同资产

(1) 合同资产分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收工程款	21,190,926.26	421,699.43	20,769,226.83			
合 计	<u>21,190,926.26</u>	<u>421,699.43</u>	<u>20,769,226.83</u>			

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收工程款		421,699.43				421,699.43
合 计		<u>421,699.43</u>				<u>421,699.43</u>

6、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	期初余额
未到期的银行承兑汇票	29,495,150.03	16,808,730.75
合 计	<u>29,495,150.03</u>	<u>16,808,730.75</u>

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收款项融资

(3) 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款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
信用级别较高的银行承兑汇票	115,943,296.65	
合 计	<u>115,943,296.65</u>	

7、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,023,250.80	77,714,695.44
合 计	<u>27,023,250.80</u>	<u>77,714,695.44</u>

(1) 其他应收款

①其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	64,102,636.84	114,150,710.28
员工往来款	2,921,724.30	3,095,703.77
其他往来款	170,841.69	1,152,268.22
合 计	<u>67,195,202.83</u>	<u>118,398,682.27</u>

②按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	6,064,725.78	7,483,229.73
1 至 2 年	2,462,455.54	54,314,089.97
2 至 3 年	52,782,410.39	51,446,829.37
3 年以上	5,885,611.12	5,154,533.20
3 至 4 年	1,034,717.92	1,109,020.10
4 至 5 年	1,093,020.10	2,616,686.30
5 年以上	3,757,873.10	1,428,826.80
小计	<u>67,195,202.83</u>	<u>118,398,682.27</u>
减：坏账准备	40,171,952.03	40,683,986.83
合 计	<u>27,023,250.80</u>	<u>77,714,695.44</u>

③按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000,000.00	74.41	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
其中：应收恒大集团及其成员企业	50,000,000.00	74.41	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
按组合计提坏账准备	17,195,202.83	25.59	171,952.03	1.00	17,023,250.80
其中：					
应收押金、保证金	14,102,636.84	20.99	141,063.70	1.00	13,961,573.14

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
应收员工往来款	2,921,724.30	4.35	29,179.91	1.00	2,892,544.39
应收其他往来款	170,841.69	0.25	1,708.42	1.00	169,133.27
合计	<u>67,195,202.83</u>	<u>100.00</u>	<u>40,171,952.03</u>	<u>1.00</u>	<u>27,023,250.80</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000,000.00	42.23	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
其中：应收恒大集团及其成员企业	50,000,000.00	42.23	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
按组合计提坏账准备	68,398,682.27	57.77	683,986.83	1.00	67,714,695.44
其中：					
应收押金、保证金	64,150,710.28	54.18	641,507.12	1.00	63,509,203.16
应收员工往来款	3,095,703.77	2.61	31,256.74	1.00	3,064,447.03
应收其他往来款	1,152,268.22	0.97	11,222.97	1.00	1,141,045.25
合计	<u>118,398,682.27</u>	<u>100.00</u>	<u>40,683,986.83</u>	<u>34.36</u>	<u>77,714,695.44</u>

④按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>183,986.83</u>	<u>40,500,000.00</u>		<u>40,683,986.83</u>
2023年1月1日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-25,000.00		25,000.00	-
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期计提	24,556.58			<u>24,556.58</u>
本期转回	11,591.38	500,000.00		<u>511,591.38</u>
本期转销				
本期核销			25,000.00	<u>25,000.00</u>
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>171,952.03</u>	<u>40,000,000.00</u>	=	<u>40,171,952.03</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在对本期发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收押金、保证金组合	40,641,507.12	24,556.58	500,000.00	25,000.00		40,141,063.70
应收员工往来款组合	31,256.74		2,076.83			29,179.91
应收其他往来款组合	11,222.97		9,514.55			1,708.42
合计	<u>40,683,986.83</u>	<u>24,556.58</u>	<u>511,591.38</u>	<u>25,000.00</u>		<u>40,171,952.03</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的坏账准备收回或转回。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	25,000.00
合 计	<u>25,000.00</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	50,000,000.00	2-3 年	74.41	40,000,000.00
第二名	押金、保证金	1,699,316.00	5 年以上	2.53	16,993.16
第三名	押金、保证金	1,500,000.00	2-5 年	2.23	15,000.00
第四名	押金、保证金	500,220.00	1-2 年	0.74	5,002.20
第五名	押金、保证金	500,000.00	1-2 年	0.74	5,000.00
合 计		54,199,536.00		80.65	40,041,995.36

⑦截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

8、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金 额	比例 (%)	金 额	比例 (%)
1 年以内	11,565,466.72	93.58	12,105,895.24	98.38
1-2 年	611,852.18	4.95	17,782.53	0.14
2-3 年				
3 年以上	182,160.00	1.47	182,160.00	1.48
合 计	<u>12,359,478.90</u>	<u>100.00</u>	<u>12,305,837.77</u>	<u>100.00</u>

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	2,683,680.05	21.71
第二名	446,876.00	3.62
第三名	385,498.07	3.12
第四名	366,153.89	2.96
第五名	341,820.00	2.77
合 计	<u>4,224,028.01</u>	<u>34.18</u>

9、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
产成品	324,729,547.80	42,899,500.92	281,830,046.88	335,456,088.31	26,797,232.62	308,658,855.69
原材料	61,515,230.86	3,521,957.06	57,993,273.80	61,353,913.75	1,050,924.81	60,302,988.94
半成品	59,136,993.37	3,522,753.19	55,614,240.18	51,721,732.92	790,153.62	50,931,579.30
在产品	2,879,833.49		2,879,833.49	5,224,291.56		5,224,291.56
周转材料	1,838,825.24		1,838,825.24	2,203,003.50		2,203,003.50
合计	<u>450,100,430.76</u>	<u>49,944,211.17</u>	<u>400,156,219.59</u>	<u>455,959,030.04</u>	<u>28,638,311.05</u>	<u>427,320,718.99</u>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
产成品	26,797,232.62	23,609,817.62		7,507,549.32		42,899,500.92
半成品	790,153.62	2,740,170.68		7,571.11		3,522,753.19
原材料	1,050,924.81	2,513,213.80		42,181.55		3,521,957.06
合计	<u>28,638,311.05</u>	<u>28,863,202.10</u>		<u>7,557,301.98</u>		<u>49,944,211.17</u>

10、 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的融资租赁款	1,530,754.35	1,340,503.92
合计	<u>1,530,754.35</u>	<u>1,340,503.92</u>

11、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
定期存单	52,251,000.00	
待抵扣进项税	5,691,764.34	5,384,522.40
待认证进项税	1,768,458.71	1,964,801.44
预缴企业所得税	781,739.63	562,720.54
预缴增值税	748,284.37	
应收出口退税款	179,125.76	
合 计	<u>61,420,372.81</u>	<u>7,912,044.38</u>

12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期末余额	期初余额
广州民营投资股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
合计	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

(续上表)

项目名称	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入
广州民营投资股份有限公司					
合计					

指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因：

公司持有的对广州民营投资股份有限公司的股权投资属于非交易性权益投资且本公司预计不会在可预见的未来出售，因此公司将其指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司本期无终止确认的其他权益工具投资。

13、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项 目	期末余额			期初余额			折现率区 间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	4,504,535.62		4,504,535.62	5,821,963.14		5,821,963.14	3.85%
其中：未实现融资收益	251,097.42		251,097.42	484,972.62		484,972.62	3.85%
小计	<u>4,504,535.62</u>		<u>4,504,535.62</u>	<u>5,821,963.14</u>		<u>5,821,963.14</u>	<u>3.85%</u>
减：一年内到期的长期应 收款	1,530,754.35		1,530,754.35	1,340,503.92		1,340,503.92	3.85%
合 计	<u>2,973,781.27</u>		<u>2,973,781.27</u>	<u>4,481,459.22</u>		<u>4,481,459.22</u>	<u>3.85%</u>

(2) 减值准备计提情况：公司长期应收款为应收融资租赁款，发生信用减值损失风险极小，本期不计提信用减值损失。

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无因金融资产转移而终止确认的长期应收款；

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无因转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债。

14、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初余额
产业投资基金	130,623,180.09	79,175,000.00
合 计	<u>130,623,180.09</u>	<u>79,175,000.00</u>

15、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
一、账面原值		
1.期初余额	4,746,125.25	<u>4,746,125.25</u>
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出	4,746,125.25	<u>4,746,125.25</u>
4.期末余额		
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	2,705,291.36	<u>2,705,291.36</u>
2.本期增加金额	225,440.95	<u>225,440.95</u>
(1) 计提或摊销	225,440.95	<u>225,440.95</u>
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额	2,930,732.31	<u>2,930,732.31</u>
(1) 处置		
(2) 其他转出	2,930,732.31	<u>2,930,732.31</u>
4.期末余额		
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	房屋建筑物	合 计
四、账面价值		
期末账面价值	≡	≡
期初账面价值	<u>2,040,833.89</u>	<u>2,040,833.89</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产情况。

16、固定资产

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	601,095,732.93	355,629,505.95
固定资产清理		
合计	<u>601,095,732.93</u>	<u>355,629,505.95</u>

(2) 固定资产

①固定资产的情况：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	294,190,606.15	307,493,685.82	34,728,347.05	11,172,442.80	16,695,658.52	5,107,088.51	<u>669,387,828.85</u>
2.本期增加金额	264,713,718.60	32,755,400.19	566,995.10	280,616.06	647,241.29	235,381.82	<u>299,199,353.06</u>
(1) 购置	55,266.04	15,128,720.24	566,995.10	280,616.06	647,241.29	235,381.82	<u>16,914,220.55</u>
(2) 在建工程转入	259,912,327.31	17,626,679.95					<u>277,539,007.26</u>
(3) 投资性房地产转入	4,746,125.25						<u>4,746,125.25</u>
3.本期减少金额	1,245,833.48	8,948,200.85	480,817.23	423,606.35	869,933.60	1,779,760.99	<u>13,748,152.50</u>
(1) 处置或报废	1,245,833.48	8,948,200.85	480,817.23	423,606.35	869,933.60	1,779,760.99	<u>13,748,152.50</u>
4.期末余额	557,658,491.27	331,300,885.16	34,814,524.92	11,029,452.51	16,472,966.21	3,562,709.34	<u>954,839,029.41</u>

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	其他设备	合计
二、累计折旧							
1.期初余额	103,679,210.95	160,915,797.91	26,208,288.33	8,452,742.21	10,921,511.55	3,580,771.95	<u>313,758,322.90</u>
2.本期增加金额	20,763,186.66	23,162,125.70	2,791,690.76	1,351,745.42	1,749,801.09	528,661.44	<u>50,347,211.07</u>
(1) 计提	17,832,454.35	23,162,125.70	2,791,690.76	1,351,745.42	1,749,801.09	528,661.44	<u>47,416,478.76</u>
(2) 投资性房地产 转入	2,930,732.31						<u>2,930,732.31</u>
3.本期减少金额	46,137.73	7,023,335.97	456,804.20	399,987.58	758,168.78	1,677,803.23	<u>10,362,237.49</u>
(1) 处置或报废	46,137.73	7,023,335.97	456,804.20	399,987.58	758,168.78	1,677,803.23	<u>10,362,237.49</u>
4.期末余额	124,396,259.88	177,054,587.64	28,543,174.89	9,404,500.05	11,913,143.86	2,431,630.16	<u>353,743,296.48</u>
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	<u>433,262,231.39</u>	<u>154,246,297.52</u>	<u>6,271,350.03</u>	<u>1,624,952.46</u>	<u>4,559,822.35</u>	<u>1,131,079.18</u>	<u>601,095,732.93</u>
2.期初账面价值	<u>190,511,395.20</u>	<u>146,577,887.91</u>	<u>8,520,058.72</u>	<u>2,719,700.59</u>	<u>5,774,146.97</u>	<u>1,526,316.56</u>	<u>355,629,505.95</u>

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

②截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在暂时闲置的固定资产情况；

③截至 2023 年 12 月 31 日，公司通过经营租赁租出的固定资产情况：

项目	账面价值
房屋建筑物	2,001,506.25
合计	<u>2,001,506.25</u>

④截至 2023 年 12 月 31 日，公司未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
重庆 3、4、5 号厂房	35,707,951.38	正在办理中
三雄科技石碁厂房	68,096,548.38	正在办理中
榄北路一号	114,661,786.38	未办理新产权证
合计	<u>218,466,286.14</u>	

⑤截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在期末所有权或使用权受限制资产情况。

17、在建工程

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,272,913.65	238,856,888.48
工程物资		
合计	<u>26,272,913.65</u>	<u>238,856,888.48</u>

(2) 在建工程情况

①在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基建工程	26,272,913.65		26,272,913.65	238,856,888.48		238,856,888.48
合 计	<u>26,272,913.65</u>		<u>26,272,913.65</u>	<u>238,856,888.48</u>		<u>238,856,888.48</u>

②重要在建工程项目本期变动情况

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

项 目	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入固定资 产金额	本期其他减 少金额	期末余额
LED 绿色照明扩产建设项目-厂房建设	19,480.00	50,292,042.56	11,949,733.78	62,241,776.34		
LED 绿色照明扩产建设项目-设备安装	23,212.26	8,557,494.54	8,557,494.25	17,114,988.79		
LED 智能照明生产基地建设项目-厂房建设	14,071.77	114,214,397.11	5,061,143.62	114,478,026.53		4,797,514.20
LED 智能照明生产基地建设项目-设备安装	9,589.68	4,656,830.97	93,221.07			4,750,052.04
研发中心扩建升级项目-厂区建设	16,423.67	60,847,817.72	23,566,124.78	83,704,215.60		709,727.05
LED 智能照明生产基地建设项目-厂房二	2,018.72	128,887.95	13,236,539.11			13,365,427.06
合计	84,796.10	238,697,470.85	62,464,256.61	277,539,007.26		23,622,720.35

(续上表)

项 目	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息资本化 金额	本期利息资 本化率	资金来源
LED 绿色照明扩产建设项目-厂房建设	58.36	58.36				自有资金/募集资金
LED 绿色照明扩产建设项目-设备安装	28.55	28.55				自有资金/募集资金
LED 智能照明生产基地建设项目-厂房建设	107.45	99.88				自有资金/募集资金
LED 智能照明生产基地建设项目-设备安装	33.68	33.68				自有资金/募集资金
研发中心扩建升级项目-厂区建设	51.40	51.40				自有资金/募集资金
LED 智能照明生产基地建设项目-厂房二	66.21	66.21				自有资金
合计	≡	≡				—

18、使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	39,501,255.54	<u>39,501,255.54</u>
2.本期增加金额	9,768,217.99	<u>9,768,217.99</u>
(1) 新增租赁合同	9,768,217.99	<u>9,768,217.99</u>
3.本期减少金额	24,386,091.39	<u>24,386,091.39</u>
(1) 处置	24,386,091.39	<u>24,386,091.39</u>
(2) 其他减少		
4.期末余额	24,883,382.14	<u>24,883,382.14</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	20,685,593.42	<u>20,685,593.42</u>
2.本期增加金额	10,984,781.78	<u>10,984,781.78</u>
(1) 计提	10,984,781.78	<u>10,984,781.78</u>
3.本期减少金额	23,624,215.39	<u>23,624,215.39</u>
(1) 处置	23,624,215.39	<u>23,624,215.39</u>
(2) 其他减少		
4.期末余额	8,046,159.81	<u>8,046,159.81</u>
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
期末账面价值	<u>16,837,222.33</u>	<u>16,837,222.33</u>
期初账面价值	<u>18,815,662.12</u>	<u>18,815,662.12</u>

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，公司不存在使用权资产的减值情况。

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	商标权	软件使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	130,836,914.24	1,391,130.26	59,104.00	38,830,031.90	<u>171,117,180.40</u>
2.本期增加金额				756,822.51	<u>756,822.51</u>
(1) 购置				756,822.51	<u>756,822.51</u>
(2) 内部研发					
3.本期减少金额				22,222.22	<u>22,222.22</u>
(1) 处置				22,222.22	<u>22,222.22</u>
(2) 其他减少					
4.期末余额	130,836,914.24	1,391,130.26	59,104.00	39,564,632.19	<u>171,851,780.69</u>
二、累计摊销					
1.期初余额	21,265,469.43	866,695.99	51,353.38	11,958,623.30	<u>34,142,142.10</u>
2.本期增加金额	2,616,738.25	132,737.36	5,309.22	3,538,844.08	<u>6,293,628.91</u>
(1) 计提	2,616,738.25	132,737.36	5,309.22	3,538,844.08	<u>6,293,628.91</u>
3.本期减少金额				22,222.22	<u>22,222.22</u>
(1) 处置				22,222.22	<u>22,222.22</u>
(2) 其他减少					
4.期末余额	23,882,207.68	999,433.35	56,662.60	15,475,245.16	<u>40,413,548.79</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
期末账面价值	<u>106,954,706.56</u>	<u>391,696.91</u>	<u>2,441.40</u>	<u>24,089,387.03</u>	<u>131,438,231.90</u>
期初账面价值	<u>109,571,444.81</u>	<u>524,434.27</u>	<u>7,750.62</u>	<u>26,871,408.60</u>	<u>136,975,038.30</u>

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在通过公司内部研发形成的无形资产；

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权；

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在无形资产的减值情况。

20、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
装修服务费	9,225,627.29	4,651,443.79	3,807,847.53		10,069,223.55
合 计	<u>9,225,627.29</u>	<u>4,651,443.79</u>	<u>3,807,847.53</u>		<u>10,069,223.55</u>

21、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
资产减值准备	257,940,481.57	40,250,062.13	226,076,719.76	35,012,873.39
可抵扣亏损	151,259,355.79	25,120,076.22	167,660,796.11	28,156,485.91
递延收益	42,159,118.53	6,323,867.78	43,741,155.57	6,561,173.34
预提返利	43,828,873.50	6,986,811.60	32,280,156.84	5,068,457.06
超标未抵扣广告宣传费	28,435,773.45	7,108,943.36	25,057,762.26	6,264,440.56
租赁负债	22,397,893.33	7,274,642.46	25,920,239.52	5,171,254.12
合 计	<u>546,021,496.17</u>	<u>93,064,403.55</u>	<u>520,736,830.06</u>	<u>86,234,684.38</u>

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性 税前扣除	118,584,648.03	18,357,278.32	124,766,001.24	19,021,530.48
公允价值变动 收益	14,087,878.35	2,113,181.76	3,225,188.85	483,778.33
使用权资产	16,837,222.33	5,889,332.98	18,815,662.12	3,440,479.68
长期应收款	4,504,535.62	1,126,133.91	5,821,963.14	1,455,490.78
合 计	<u>154,014,284.33</u>	<u>27,485,926.97</u>	<u>152,628,815.35</u>	<u>24,401,279.27</u>

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债；

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损。

22、其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房产、工程款	55,384,197.80	4,254,732.46	51,129,465.34	9,295,353.05		9,295,353.05
预付设备款	5,548,919.13		5,548,919.13	3,490,360.55		3,490,360.55
预付软件款	4,020,420.58		4,020,420.58	1,627,268.26		1,627,268.26
合 计	<u>64,953,537.51</u>	<u>4,254,732.46</u>	<u>60,698,805.05</u>	<u>14,412,981.86</u>		<u>14,412,981.86</u>

23、所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	34,045,333.84	34,045,333.84	保证	保证金	29,311,505.72	29,311,505.72	保证	保证金
其他流动资产	20,127,500.00	20,127,500.00	保证	定期存单				
合计	<u>54,172,833.84</u>	<u>54,172,833.84</u>			<u>29,311,505.72</u>	<u>29,311,505.72</u>		

24、短期借款

(1) 短期借款分类：

项 目	期末余额	期初余额
信用证借款		35,296,049.35
信用借款		100,000.00
有追索权的国内保理融资	500,000.00	
票据贴现借款	30,000,000.00	
合 计	<u>30,500,000.00</u>	<u>35,396,049.35</u>

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

25、应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	285,944,282.88	243,546,641.03
合 计	<u>285,944,282.88</u>	<u>243,546,641.03</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在已到期未支付的应付票据。

26、应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
采购货款	293,638,364.66	297,246,230.30
费用性质款	5,187,026.07	10,697,550.42
合 计	<u>298,825,390.73</u>	<u>307,943,780.72</u>

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

27、其他应付款

(1) 其他应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	75,213,261.58	75,134,388.85
合 计	<u>75,213,261.58</u>	<u>75,134,388.85</u>

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
经销商保证金	39,037,902.88	31,078,136.13
长期资产款	32,238,956.98	17,908,334.62
员工持股计划回购义务		19,767,917.00

项 目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务		3,364,000.00
其他押金、保证金	1,310,745.00	598,400.00
其他	2,625,656.72	2,417,601.10
合 计	<u>75,213,261.58</u>	<u>75,134,388.85</u>

②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司账龄超过 1 年的其他应付款主要是长期合作的经销商的市场维护保证金，无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	102,315,184.43	83,767,579.84
预提返利	43,828,873.50	32,280,156.84
合 计	<u>146,144,057.93</u>	<u>116,047,736.68</u>

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债；

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在账面价值发生重大变动情况。

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	39,908,666.81	400,575,558.61	396,421,765.41	44,062,460.01
二、离职后福利-设定提存计划		29,828,486.98	29,828,486.98	
三、辞退福利		6,592,918.80	6,592,918.80	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>39,908,666.81</u>	<u>436,996,964.39</u>	<u>432,843,171.19</u>	<u>44,062,460.01</u>

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	39,473,938.00	355,551,610.26	351,462,438.97	43,563,109.29

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
二、职工福利费		15,557,786.04	15,557,786.04	
三、社会保险费		17,705,262.62	17,705,262.62	
其中：医疗保险费		16,027,469.42	16,027,469.42	
工伤保险费		985,997.47	985,997.47	
重大疾病医疗补助		691,795.73	691,795.73	
四、住房公积金		6,127,341.00	6,127,341.00	
五、工会经费和职工教育经费	434,728.81	5,633,558.69	5,568,936.78	499,350.72
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合 计	<u>39,908,666.81</u>	<u>400,575,558.61</u>	<u>396,421,765.41</u>	<u>44,062,460.01</u>

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		29,089,043.32	29,089,043.32	
2、失业保险费		739,443.66	739,443.66	
合 计		<u>29,828,486.98</u>	<u>29,828,486.98</u>	

30、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
企业所得税	14,063,829.74	7,687,485.20
增值税	10,310,371.95	19,552,987.10
个人所得税	1,436,057.74	1,215,024.31
房产税	840,453.43	6,881.76
城市维护建设税	768,226.86	1,443,446.37
印花税	434,451.35	276,486.13
土地使用税	426,567.64	
教育费附加	329,240.08	618,619.86
地方教育附加	219,493.38	412,413.29
环境保护税	5,793.25	2,086.10
合 计	<u>28,834,485.42</u>	<u>31,215,430.12</u>

31、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	9,601,543.87	10,006,159.93
合 计	<u>9,601,543.87</u>	<u>10,006,159.93</u>

32、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	13,275,552.38	10,873,323.71
已背书未终止确认的商业汇票	172,341,360.90	181,556,825.66
合 计	<u>185,616,913.28</u>	<u>192,430,149.37</u>

33、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内	9,601,543.87	10,006,159.93
1-2 年	4,949,864.74	4,516,443.80
2-3 年	3,117,752.80	3,595,803.66
3-4 年	1,623,350.12	2,896,618.98
4-5 年	1,347,156.36	1,398,514.69
5 年以上	1,758,225.44	2,901,861.36
减：一年内到期的租赁负债	9,601,543.87	10,006,159.93
合 计	<u>12,796,349.46</u>	<u>15,309,242.49</u>

34、递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	43,430,564.07	3,493,100.00	4,764,545.54	42,159,118.53	与资产相关的政府补助
政府补助	310,591.50	250,000.00	560,591.50		与收益相关的政府补助
合 计	<u>43,741,155.57</u>	<u>3,743,100.00</u>	<u>5,325,137.04</u>	<u>42,159,118.53</u>	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与收益相 关
基础设施补助费	4,714,875.00		445,500.00			4,269,375.00	与资产相关
城市配套建设费	4,988,997.47		407,425.08			4,581,572.39	与资产相关
全自动贴片生产项目补助	175,000.00		60,000.00			115,000.00	与资产相关
LED 绿色照明扩建项目一期工程财政拨款	235,000.00		60,000.00			175,000.00	与资产相关
2018 年固定资产投资补助资金	7,211,582.76		1,133,949.48			6,077,633.28	与资产相关
2019 年固定资产投资补助资金	9,326,779.64		772,294.44			8,554,485.20	与资产相关
LED 自动化改造项目财政拨款	429,333.24		56,000.04			373,333.20	与资产相关
LED 封装 2835 系列灯珠项目财政拨款	1,132,333.22		158,000.04			974,333.18	与资产相关

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

负债项目	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与收益相 关
2020 年固定资产投资补助款	4,030,155.28		335,496.48			3,694,658.80	与资产相关
肇庆高新区工业发展“366”工程专项资金	1,749,930.89		279,988.94			1,469,941.95	与资产相关
2021 年固定资产投资补助款	8,309,356.06		710,687.88			7,598,668.18	与资产相关
企业技术改造专项	1,127,220.51		139,449.96			987,770.55	与资产相关
2022 年固定资产投资补助款		3,493,100.00	205,753.20			3,287,346.80	与资产相关
广州市“岭南英杰工程”资助经费支出	10,591.50	250,000.00	205,676.00	54,915.50			与收益相关
番禺区 2020 年度产业人才项目补贴	300,000.00		267,415.50	32,584.50			与收益相关
合 计	<u>43,741,155.57</u>	<u>3,743,100.00</u>	<u>5,237,637.04</u>	<u>87,500.00</u>		<u>42,159,118.53</u>	

(3) 情况说明

①公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2013 年收到万州经济技术开发区管理委员会拨付的与资产相关的政府补助 8,910,000.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 445,500.00 元，计入其他收益。

②公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2014 年收到万州经济技术开发区管理委员会拨付的与资产相关的政府补助 5,648,500.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 282,425.04 元，计入其他收益。

公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2016 年收到重庆市万州区财政局拨付的与资产相关的政府补助 2,500,000.00 元本期在相关资产使用期限内摊销 125,000.04 元，计入其他收益。

③公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2015 年收到重庆市万州区财政局拨付的与资产相关的政府补助 600,000.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 60,000.00 元，计入其他收益。

④公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2016 年收到重庆市万州区财政局拨付的与资产相关的政府补助 600,000.00 元。本期在相关资产使用期限内摊销 60,000.00 元，计入其他收益。

⑤公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2019 年收到万州经济技术开发区财务局拨付的与资产相关的政府补助 11,274,901.73 元。本期在相关资产使用期限内摊销 1,133,949.48 元，计入其他收益。

⑥公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2020 年收到万州经济技术开发区财务局拨付的与资产相关的政府补助 11,128,800.00 元。本期在相关资产使用期限内摊销 772,294.44 元，计入其他收益。

⑦公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2020 年收到重庆市万州区经济和信息化委员会拨付的与资产相关的政府补助 560,000.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 56,000.04 元，计入其他收益。

⑧公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2020 年收到重庆市万州区经济和信息化委员会拨付的与资产相关的政府补助 1,580,000.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 158,000.04 元，计入其他收益。

⑨公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2021 年收到万州经济技术开发区财务局拨付的与资产相关的政府补助 4,533,400.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 335,496.48 元，计入其他收益。

⑩公司子公司肇庆三雄极光照明有限公司 2020 年收到肇庆市高新技术产业开发区财政局

拨付的与资产相关的政府补助 1,541,000.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 179,782.82 元，计入其他收益。

公司子公司肇庆三雄极光照明有限公司 2021 年收到肇庆市高新技术产业开发区财政局拨付的与资产相关的政府补助 826,700.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 100,206.12 元，计入其他收益。

⑪公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2022 年收到万州经济技术开发区财务局拨付的与资产相关 8,664,700.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 710,687.88 元，计入其他收益。

⑫公司子公司肇庆三雄极光照明有限公司 2022 年收到肇庆市高新技术产业开发区财政局拨付的与资产相关 1,394,500.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 139,449.96 元，计入其他收益。

⑬公司子公司重庆三雄极光照明有限公司 2023 年收到万州经济技术开发区财务局拨付的与资产相关 3,493,100.00 元，本期在相关资产使用期限内摊销 205,753.20 元，计入其他收益。

⑭公司 2022 年收到广州留学人员服务中心拨付的与收益相关的政府补助 250,000.00 元，本期根据已发生的相关成本费用摊销 10,591.50 元，冲减相关研发费用 10,591.50 元。

公司 2023 年收到广州市人事服务中心拨付的与收益相关的政府补助 250,000.00 元，本期根据已发生的相关成本费用摊销 250,000.00 元，计入其他收益 205,676.00 元，冲减相关研发费用 44,324.00 元。

⑮公司 2021 年收到广州市番禺区人力资源和社会保障局拨付的与收益相关的政府补助 300,000.00 元，本期根据已发生的相关成本费用摊销 300,000.00 元，计入其他收益 267,415.50 元，冲减相关研发费用 32,584.50 元。

35、其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
三雄产业基金普通合伙人份额	122,524.62	64,434.43
合计	122,524.62	64,434.43

36、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	279,911,000.00				-580,000.00	-580,000.00	279,331,000.00

项 目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
合 计	<u>279,911,000.00</u>				<u>-580,000.00</u>	<u>-580,000.00</u>	<u>279,331,000.00</u>

股本变动情况说明：

公司于 2022 年 12 月 12 日召开第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议和 2022 年 12 月 30 日召开 2022 年第四次临时股东大会审议通过了《关于终止实施第一期限制性股票激励计划暨回购注销限制性股票的议案》，同意公司终止实施第一期限制性股票激励计划并回购注销 8 名激励对象已获授但尚未解除限售的全部限制性股票 580,000 股。同时相应减少公司注册资本，并相应修改《公司章程》相关条款。回购股份注销完成后，公司总股本由 279,911,000 股减少至 279,331,000 股，注册资本由人民币 279,911,000 元减少至人民币 279,331,000 元，上述减少股本同时减少公司对应股份的股本溢价 8,007,401.81 元，减少公司对应股份的库存股 8,587,401.81 元。

37、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,200,157,293.02		13,546,779.18	1,186,610,513.84
其他资本公积				
合 计	<u>1,200,157,293.02</u>		<u>13,546,779.18</u>	<u>1,186,610,513.84</u>

资本公积本期增减变动情况、变动原因说明：

本期公司因注销回购股份减少股本溢价 8,007,401.81 元，详见 36、股本之情况说明。

2022 年 12 月 12 日，公司召开第五届董事会第四次会议和第五届监事会第四次会议，审议通过了《关于终止实施第一期员工持股计划的议案》，同意取消实施第一期员工持股计划，在公司董事会审议通过后，持股计划管理委员会将择机出售全部股票权益，以出售所获金额为限，向持有人返还金额不超过对应持有人缴纳的原始出资额及同期银行存款利息，剩余收益（如有）返还公司。截至 2023 年 12 月 31 日，持股计划管理委员会已完成出售 3,041,218.00 股，其中 2022 年完成出售 1,538,500.00 股，2023 年完成出售 1,502,718.00 股，同时在 2023 年减少对应股份的股本溢价 5,539,377.37 元。

38、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	30,836,441.93		30,836,441.93	
合 计	<u>30,836,441.93</u>		<u>30,836,441.93</u>	

本期增减变动情况、变动原因说明：

本报告期，公司因注销回购股份减少库存股 8,587,401.81 元，详见 36、股本之情况说明。

本报告期，公司因取消股份支付出售库存股减少库存股 22,249,040.12 元，详见 37、资本公积之情况说明。

39、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	169,029,477.65			169,029,477.65
任意盈余公积				
合 计	<u>169,029,477.65</u>			<u>169,029,477.65</u>

根据公司法、本公司章程的规定，法定盈余公积累计额为公司注册资本 50%以上的，可不再提取盈余公积。

40、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	529,081,645.22	627,257,757.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	529,081,645.22	627,257,757.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	204,879,303.88	95,226,734.77
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		
应付普通股股利	167,598,600.00	193,402,847.40
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>566,362,349.10</u>	<u>529,081,645.22</u>

41、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,333,104,884.84	1,523,807,959.99	2,252,987,613.43	1,582,181,649.58
其他业务	18,718,476.53	10,209,366.16	10,934,629.51	13,462,905.72
合 计	<u>2,351,823,361.37</u>	<u>1,534,017,326.15</u>	<u>2,263,922,242.94</u>	<u>1,595,644,555.30</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	营业收入	营业成本
照明灯具	1,986,962,487.26	1,287,422,264.14
照明控制类及其他	257,729,370.77	176,154,090.35
其他	107,131,503.34	70,440,971.66
合 计	<u>2,351,823,361.37</u>	<u>1,534,017,326.15</u>

②按经营地区分类

项 目	营业收入	营业成本
国内市场	2,343,174,974.63	1,528,004,770.92
海外市场	8,648,386.74	6,012,555.23
合 计	<u>2,351,823,361.37</u>	<u>1,534,017,326.15</u>

③按销售渠道分类

项 目	营业收入	营业成本
经销	2,028,133,752.00	1,311,619,685.61
直销	323,689,609.37	222,397,640.54
合 计	<u>2,351,823,361.37</u>	<u>1,534,017,326.15</u>

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	照明灯具、照明控制类产品	是	市场保证金	法定质保
亮化工程服务	一段时间	按月结算	工程服务	是	无	法定质保

合同价款通常一年内到期，合同通常不存在重大融资成分，部分合同存在现金折扣和价保等可变对价，对可变对价的估计通常不会受到限制。

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日。公司无重大合同变更或重大交易价格调整。

42、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	7,229,033.99	6,223,955.90
教育费附加	3,097,999.76	2,667,771.33
地方教育附加	2,065,333.14	1,778,514.28
房产税	2,872,817.63	2,308,035.01
土地使用税	1,652,040.20	1,652,040.20
印花税	3,089,159.08	1,032,405.53
车船使用税	52,855.77	55,024.80
环境保护税	22,769.80	13,232.80
合 计	<u>20,082,009.37</u>	<u>15,730,979.85</u>

43、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	183,906,016.47	183,483,997.03
广告宣传费	53,063,927.38	69,600,499.77
房租及管理费	15,567,786.02	8,559,259.81
业务招待费	14,279,405.94	12,348,559.07
折旧摊销	12,668,506.15	29,077,758.76
电商平台服务费	12,601,057.21	11,936,721.17
差旅费	11,978,997.88	8,455,324.66
日常办公费	11,682,294.35	7,877,827.11
汽车费用	9,850,708.54	10,132,583.48
技术服务费	8,510,013.45	8,537,816.68
仓库租赁费	8,117,180.96	4,058,590.48
展柜及展示架	181,842.92	1,412,507.00
其他	12,612,719.66	9,477,556.48
合 计	<u>355,020,456.93</u>	<u>364,959,001.50</u>

44、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	94,812,346.37	100,261,240.37
折旧与摊销	28,058,397.40	26,126,216.07
日常办公费	11,748,249.56	11,174,600.79
车辆费	2,551,964.39	2,482,565.97
业务招待费	2,541,789.80	3,476,170.02
差旅费	571,012.37	482,408.11
税费	326,184.08	513,923.78
房屋租赁费	85,011.26	348,778.74
物料消耗		363,613.25
其他	12,573,802.17	12,384,732.60
合 计	<u>153,268,757.40</u>	<u>157,614,249.70</u>

45、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
直接投入	13,918,240.20	10,653,474.41
职工薪酬	45,886,286.42	38,391,422.96
其他直接支出	5,271,540.27	4,202,785.15
研发资产折旧	2,885,884.27	2,999,597.64
设计费		14,612.90
委托、合作研发支出		69,848.67
合 计	<u>67,961,951.16</u>	<u>56,331,741.73</u>

46、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	996,554.91	2,789,497.16
减：利息收入	6,454,805.99	5,980,949.36
加：汇兑损失		
减：汇兑收益	112,933.70	593,924.67
加：银行手续费	550,503.53	475,831.46
合 计	<u>-5,020,681.25</u>	<u>-3,309,545.41</u>

47、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	16,536,449.46	23,230,950.73
其中：与递延收益相关的政府补助	5,237,637.04	4,645,686.43
直接计入当期损益的政府补助	11,298,812.42	18,585,264.30
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	8,300,897.77	879,163.76
其中：个税扣缴税款手续费（个人所得税手续费返还）	245,904.74	249,363.76
先进制造业进项税加计扣除	5,386,868.66	
重点群体创业就业免税额	2,668,124.37	629,800.00
合 计	<u>24,837,347.23</u>	<u>24,110,114.49</u>

政府补助的具体信息，详见附注九、政府补助。

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,948,180.09	3,225,188.85
理财产品公允价值变动	1,914,509.41	
合 计	<u>10,862,689.50</u>	<u>3,225,188.85</u>

49、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	13,354,697.80	16,641,361.69
对非金融企业收取的资金占用费		943,396.23
合 计	<u>13,354,697.80</u>	<u>17,584,757.92</u>

50、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	2,492,503.88	53,105,152.91
应收账款坏账损失	-10,171,290.19	-64,134,762.35
其他应收款坏账损失	487,034.80	17,913.58
合 计	<u>-7,191,751.51</u>	<u>-11,011,695.86</u>

51、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-28,863,202.10	-12,412,680.97
其他非流动资产减值损失	-4,254,732.46	
合同资产减值损失	-421,699.43	
合 计	<u>-33,539,633.99</u>	<u>-12,412,680.97</u>

52、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-109,133.42	86,469.37
使用权资产处置收益	158,109.48	7,797.92
合 计	<u>48,976.06</u>	<u>94,267.29</u>

53、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得合计	517,953.60	9,719.75	517,953.60
其中：固定资产报废利得	517,953.60	9,719.75	517,953.60
无形资产报废利得			
非货币性资产交换利得			
接受捐赠			
政府补助	1,200.00	1,200.00	1,200.00
赔偿金、违约金及罚款收入	3,347,225.45	1,552,225.21	3,347,225.45
客户及供应商销账收入	358,621.80	2,558,028.57	358,621.80
其他	89,504.20	476,162.85	89,504.20
合 计	<u>4,314,505.05</u>	<u>4,597,336.38</u>	<u>4,314,505.05</u>

54、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	1,599,938.08	789,483.55	1,599,938.08
其中：固定资产报废损失	1,599,938.08	789,483.55	1,599,938.08
无形资产报废损失			

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换损失			
对外捐赠	142,000.00	275,000.00	142,000.00
罚款及税收滞纳金支出	1,880,054.50	47,862.51	1,880,054.50
工单拆解报废损失	808,430.44	1,572,420.51	808,430.44
其他	174,591.97	494,951.14	174,591.97
合 计	<u>4,605,014.99</u>	<u>3,179,717.71</u>	<u>4,605,014.99</u>

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	33,441,124.35	22,217,494.95
递延所得税费用	-3,745,071.47	-17,485,399.06
合 计	<u>29,696,052.88</u>	<u>4,732,095.89</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	234,575,356.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	35,186,303.51
子公司适用不同税率的影响	682,373.48
调整以前期间所得税的影响	103,443.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,341,142.40
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
研发费用加计扣除影响	-9,380,818.36
残疾人工资加计 100%扣除影响	-236,391.60
所得税费用	29,696,052.88

56、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	本期发生额	上期发生额
收到押金保证金	78,279,401.72	222,246,245.71
收到政府补助	15,043,112.42	28,895,664.30
收到存款利息	6,203,805.99	5,980,949.36
收到员工还款	938,202.00	2,434,545.70
收到的往来款及其他	2,263,217.92	7,901,155.57
合 计	<u>102,727,740.05</u>	<u>267,458,560.64</u>

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的营业费用	190,943,133.25	206,344,791.98
支付押金保证金	47,813,638.46	141,090,363.75
往来款项及其他	5,376,962.86	3,401,875.61
合 计	<u>244,133,734.57</u>	<u>350,837,031.34</u>

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
转租收到租金	1,690,920.00	
合 计	<u>1,690,920.00</u>	

②收到的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金	1,460,200,000.00	1,491,000,000.00
合 计	<u>1,460,200,000.00</u>	<u>1,491,000,000.00</u>

②支付的重要的与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
投资支付的现金	1,644,015,000.00	1,428,175,000.00
合 计	<u>1,644,015,000.00</u>	<u>1,428,175,000.00</u>

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到股权激励款		23,537,917.00
收到库存股出售款	16,709,662.75	15,905,694.48
收到三雄产业基金普通合伙人份额	58,090.19	64,434.43
合 计	<u>16,767,752.94</u>	<u>39,508,045.91</u>

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租金	14,317,065.05	25,465,623.90
支付员工持股计划减资款	19,767,917.00	
支付限制性股票对象减资款	3,364,000.00	
支付限制性股票对象现金股利		406,000.00
合 计	<u>37,448,982.05</u>	<u>25,871,623.90</u>

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	35,396,049.35	30,500,000.00		35,396,049.35		30,500,000.00
租赁负债 (含一年内到期的非流动负债)	25,315,402.42		9,768,217.99	12,585,424.42	100,302.66	22,397,893.33
合计	60,711,451.77	30,500,000.00	9,768,217.99	47,981,473.77	100,302.66	52,897,893.33

(4) 报告期内，本公司不存在以净额列报现金流量。

(5) 根据附注三之 5、重要性标准确定方法和选择依据，公司无需要披露的不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

57、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料：

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	204,879,303.88	95,226,734.77
加：资产减值准备	33,539,633.99	11,011,695.86
信用减值损失	7,191,751.51	12,412,680.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,416,478.76	49,049,907.99
投资性房地产折旧	225,440.95	200,933.88
使用权资产摊销	10,984,781.78	25,189,595.08
无形资产摊销	6,293,628.91	3,610,105.97
长期待摊费用摊销	3,807,847.53	6,660,137.90
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）	-48,976.06	-94,267.29
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,081,984.48	779,763.80
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-10,862,689.50	-3,225,188.85
财务费用（收益以“-”号填列）	1,038,394.18	2,782,692.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-13,354,697.80	-17,584,757.92
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-6,829,719.17	-17,792,161.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	3,084,647.70	306,762.82
存货的减少（增加以“-”号填列）	-1,698,702.70	31,940,523.63
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,044,413.25	-134,032,899.97
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	64,832,189.56	33,617,652.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>352,625,711.25</u>	<u>100,059,911.56</u>
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-

补 充 资 料	本期发生额	上期发生额
融资租入固定资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	306,209,622.48	405,582,459.44
减：现金的期初余额	405,582,459.44	495,479,567.73
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	<u>-99,372,836.96</u>	<u>-89,897,108.29</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	306,209,622.48	405,582,459.44
其中：库存现金	95,918.46	120,199.41
可随时用于支付的银行存款	282,978,137.78	349,910,655.01
可随时用于支付的其他货币资金	23,135,566.24	55,551,605.02
可用于支付的存放中央银行款项		
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	306,209,622.48	405,582,459.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	34,045,333.84	29,311,505.72	保证金
合 计	34,045,333.84	29,311,505.72	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	534,682.10
其中：美元	75,491.28	7.0827	534,682.10
港币			
应收账款	--	--	4,253,829.18
其中：美元	600,594.29	7.0827	4,253,829.18
港币			

59、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	24,937,831.68

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

A.经营租赁收入

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
广州恒聚电子科技有限公司	337,412.86	
星际程控机械(深圳)有限公司	366,120.00	
肇庆市亿盟工业材料有限公司	477,645.00	
合计	1,181,177.86	

B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	433,896.36	1,181,177.86
第二年	119,321.12	433,896.36
第三年		119,321.12
第四年		
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

②作为出租人的融资租赁

A.融资租赁收入

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额的相关收入
广州世加科技有限公司		210,326.14	
合计		210,326.14	

B.未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	1,678,458.72	1,551,302.72
第二年	1,678,458.72	1,678,458.72
第三年	1,398,715.60	1,678,458.72
第四年		1,398,715.60
第五年		
五年后未折现租赁收款额总额		

C.未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
未折现租赁收款额	6,370,513.74
减：与租赁收款额相关的未实现融资收益	481,605.75
加：未担保余值的现值	
租赁投资净额	5,888,907.99

D.截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在作为生产商或经销商确认融资租赁的情况

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入	13,918,240.20	10,653,474.41
职工薪酬	45,886,286.42	38,391,422.96
其他直接支出	5,271,540.27	4,202,785.15
研发资产折旧	2,885,884.27	2,999,597.64
设计费		14,612.90
委托、合作研发支出		69,848.67

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<u>67,961,951.16</u>	<u>56,331,741.73</u>
其中：费用化研发支出	<u>67,961,951.16</u>	<u>56,331,741.73</u>
资本化研发支出		

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、截至 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的外购在研项目。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并交易

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
广东泰捷建设工程有限公司	2023-10-17	0.00	100.00	购买

(续上表)

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被 购买方的收入	购买日至期末被 购买方的净利润	购买日至期末被购 买方的现金流量
2023-10-17	登记机关准予变 更登记日	0.00	0.00	0.00

(2) 合并成本及商誉

合并成本	广东泰捷建设工程有限公司
--现金	0.00
--非现金资产的公允价值	0.00
--发行或承担的债务的公允价值	0.00
--发行的权益性证券的公允价值	0.00
--或有对价的公允价值	0.00
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	0.00
--其他	0.00
合并成本合计	0.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	0.00
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允 价值份额的金额	0.00

2、同一控制下企业合并

报告期内，公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

(1) 报告期内，本公司不存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形。

(2) 报告期内，本公司不存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司不存在其他原因导致的合并范围变动。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广东三雄极光智能家居有限公司	广州	500.00	广州	电工器材、照明器具、配电开关控制设备等的制造、加工（不含电镀工序）、销售	100.00		投资设立
广东三雄光电实业有限公司	广州	1,000.00	广州	五金制品、电光源产品、配电控制开关设备等的制造、加工、销售，货物进出口、技术进出口	100.00		投资设立
广州三雄极光贸易发展有限公司	广州	2,000.00	广州	商品批发	100.00		投资设立
重庆三雄极光照明有限公司	重庆	8,000.00	重庆	制造、加工、销售电工器材、五金制品、水暖器材、照明器材和电光源产品	100.00		同一控制下企业合并
肇庆三雄极光照明有限公司	肇庆	9,000.00	肇庆	制造、加工、销售电工器材、水暖器材、照明器材和电光源产品	100.00		同一控制下企业合并
广东三雄极光照明科技有限公司	广州	6,000.00	广州	技术研发	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
中山市三雄极光照明有限公司	中山	500.00	中山	商品贸易	100.00		投资设立
广东三雄极光照明工程有限公司	广州	1,800.00	广州	工程服务	100.00		投资设立
PT SINAR PAK INDONESIA	印尼	-	印尼	商品贸易	90.00	10.00	投资设立
广东三雄极光国际贸易发展有限公司	广州	1,800.00	广州	商品贸易	100.00		投资设立
广东三雄产业投资基金合伙企业（有限合伙）	广州	40,000.00	广州	以私募基金从事股权投资、投资管理、资产管理	100.00		投资设立
尚联科照明有限公司	香港	-	香港	商品贸易	100.00		投资设立
广东泰捷建设工程有限公司	广州	2,080.00	广州	工程服务		100.00	非同一控制下企业合并

截止至 2023 年 12 月 31 日，印尼子公司 PT SINAR PAK INDONESIA 尚未开始投资运营。

①在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无

②持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无

③对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无

④确定公司是代理人还是委托人的依据

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表（2014 年修订）》规定，公司作为子公司广东三雄产业投资基金合伙企业（有限合伙）唯一的普通合伙人，将相关活动的决策权委托给代理人，应当将该决策权视为自身直接持有。

(2) 本报告期，公司不存在重要的非全资子公司

(3) 本报告期，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(4) 本报告期，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本期公司无在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

本报告期，公司不存在在合营企业或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

九、政府补助

1、截至 2023 年 12 月 31 日，公司不存在按应收金额确认的政府补助；

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	本期冲减成本费用金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	43,430,564.07	3,493,100.00	4,764,545.54			42,159,118.53	与资产相关
递延收益	310,591.50	250,000.00	473,091.50	87,500.00			与收益相关
合计	<u>43,741,155.57</u>	<u>3,743,100.00</u>	<u>5,237,637.04</u>	<u>87,500.00</u>		<u>42,159,118.53</u>	

3、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	16,536,449.46	23,230,950.73
营业外收入	1,200.00	1,200.00
研发费用	-87,500.00	-102,699.00
合计	<u>16,450,149.46</u>	<u>23,129,451.73</u>

十、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付票据、应付账款、其他应付款、银行借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(1) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司面临的信用风险主要来自货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款和其他流动资产等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据及应收账款，在签订新合同之前本公司会对新客户的信用风险进行评估，并且通过对现有客户的应收票据及应收账款账龄分析来确保公司的整体信用风险在可控范围之内。截至本报告期末，公司已将应收票据和应收账款按风险分类计提了减值准备。

对于其他应收款，主要是应收员工借款、第三方单位保证金等款项。应收员工借款由于其收回时间、金额可控，应收第三方保证金待约定的协议到期时便可收回，因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。截至本报告期末，公司已将其他应收款按风险分类计提了减值准备。

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。

(2) 市场风险

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

A、外汇风险

本公司的外汇风险主要来源于以美元、港元等外币计价的应付账款等金融负债。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

B、利率风险

本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

(3) 流动性风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。另外，公司在分配现金股利时亦结合公司实际资金需求，做出有计划的股利分配政策，确保公司经营资金充足。

2、套期

报告期内，本公司未开展套期相关业务。

3、金融资产转移

(1) 按照金融资产转移方式分类列示

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
信用等级较高的票据贴现/背书	应收款项融资	193,957,730.66	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
信用等级较低的票据贴现/背书	应收票据	200,903,544.01	终止确认	票据已到期
信用等级较低的票据贴现/背书	应收票据	172,341,360.90	不终止确认	票据未到期
有追索权的应收账款保理	应收账款	500,000.00	不终止确认	保理未到期
无追索权的应收账款保理	应收账款	1,600,000.00	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
合计		<u>569,302,635.57</u>		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高的票据贴现/背书	票据贴现/背书	193,957,730.66	-135,507.95
信用等级较低的票据贴现/背书	票据贴现/背书	200,903,544.01	
无追索权的应收账款保理	保理	1,600,000.00	
合计		<u>396,461,274.67</u>	<u>-135,507.95</u>

(3) 继续涉入的转移金融资产

项目	资产转移方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
信用等级较低的票据贴现/背书	票据贴现/背书	172,341,360.90	
有追索权的应收账款保理	保理		500,000.00
合计	/	<u>172,341,360.90</u>	<u>500,000.00</u>

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 理财产品投资		676,454,698.26		<u>676,454,698.26</u>
(3) 其他非流动金融资产			130,623,180.09	<u>130,623,180.09</u>
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(二) 应收款项融资			29,495,150.03	<u>29,495,150.03</u>
(三) 其他权益工具投资			1,000,000.00	<u>1,000,000.00</u>
(四) 投资性房地产				
(五) 生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		<u>676,454,698.26</u>	<u>161,118,330.12</u>	<u>837,573,028.38</u>
(六) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他				
2. 其他非流动负债			122,524.62	<u>122,524.62</u>
持续以公允价值计量的负债总额			<u>122,524.62</u>	<u>122,524.62</u>
二、非持续的公允价值计量				
(一) 持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本报告期末，公司不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

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

(1) 本报告期末，对于购买的浮动收益型短期理财产品，公司采用投资成本和可观察的预期收益确定其公允价值；

(2) 本报告期末，公司不存在非持续第二层次公允价值计量项目。

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

(1) 因公司子公司广东三雄产业投资基金合伙企业（有限合伙）所投资的具体项目的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按合伙协议约定及投资项目净资产作为公允价值的合理估计进行计量；

(2) 因被投资企业广州民营投资股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量；

(3) 本报告期末，对于持有的银行承兑汇票 29,495,150.03 元，公司采用票面金额确定其公允价值；

(4) 本报告期末，对于子公司广东三雄产业投资基金合伙企业（有限合伙）普通合伙人持有份额，公司采用其投资成本确定其公允价值；

(5) 本报告期末，公司不存在非持续第三层次公允价值计量项目。

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

本报告期，公司不存在持续的第三层次公允价值计量项目发生期初与期末账面价值间的调节信息。

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

本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目发生各层级之间转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本报告期，公司不存在估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司已经评价了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本企业不存在母公司。

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注八、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注八、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张宇涛、张钧镠与其一致行动人	公司持股 5%以上股东
张贤庆与其一致行动人	公司持股 5%以上股东
林岩	公司持股 5%以上股东
陈松辉	公司持股 5%以上股东
陈惠芳	公司董事兼副总经理陈松辉先生的姐姐
广州市佰卡电子有限公司	公司持股 5%以上股东张宇涛、张贤庆、陈松辉、林岩共同持股
广东百克电子有限公司	广州市佰卡电子有限公司的子公司

注：张宇涛先生与张钧镠先生为父子关系，根据《上市公司收购管理办法》有关规定，张钧镠先生与张宇涛先生构成一致行动关系。张钧镠先生与横琴广金美好基金管理有限公司-广金美好星宇 1 号私募证券投资基金签署《一致行动协议》，构成一致行动关系。

注：张贤庆先生与广发资管申鑫利 39 号单一资产管理计划签署《一致行动协议》，构成一致行动关系。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：无

出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东百克电子有限公司	提供劳务	495,276.10	-

广东百克电子有限公司委托广东三雄极光照明工程有限公司承担“南站核心区 3-2 号地商业、办公楼工程项目”外墙泛光照明工程项目建设，实施外墙泛光照明亮化工程，合同总金额为 215.94 万元。

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：无

②本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		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支出	增加的使用权资产
广州市佰卡电子有限公司	办公房产			240,000.00	8,473.76	840,558.44
张宇涛	办公房产			492,000.00	1,422.67	490,577.33
林岩	办公房产			300,000.00	867.48	299,132.52
陈松辉	办公房产			504,000.00	1,457.37	502,542.63

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		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支出	增加的使用权资产
广州市佰卡电子有限公司	办公房产			240,000.00	16,633.38	
张宇涛	办公房产			276,000.00	882.67	275,117.33
林岩	办公房产			240,000.00	767.54	239,232.46
陈松辉	办公房产			348,000.00	1,112.93	346,887.07

[注]：（1）公司向上述关联方租赁房产作为办公场所使用；

（2）确认的租赁费金额为实际支付的含税金额。

(4) 关联担保情况

本报告期，公司不存在关联方担保情况。

(5) 关联方资金拆借

本报告期，公司不存在关联方资金拆借情况。

(6) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	8,370,816.31	7,938,202.25
人数	15	14

(7) 其他

本报告期，公司与其他关联方共同对外投资情况：

共同投资方	被投资单位的名称	本年发生额
张宇涛、张贤庆、林岩、陈松辉、陈惠芳	广州创钰铭光创业投资合伙企业（有限合伙）	30,000,000.00

说明：本报告期，公司子公司广东三雄产业投资基金合伙企业（有限合伙）投资 30,000,000.00 元认购广州创钰铭光创业投资合伙企业（有限合伙）相关份额，关联方张宇涛先生、张贤庆先生、林岩先生、陈松辉先生、陈惠芳女士为广州创钰铭光创业投资合伙企业（有限合伙）的劣后级合伙人，本交易构成与关联方共同投资的关联交易。

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

(1) 应收项目

项目名称	关 联 方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
合同资产	广东百克电子有限公司	495,276.10	9,855.99		

(2) 应付项目

项目名称	关 联 方	期末账面余额	期初账面余额
租赁负债	广州市佰卡电子有限公司	714,713.56	
一年内到期的非流动负债	广州市佰卡电子有限公司	199,572.16	220,097.67
一年内到期的非流动负债	张宇涛	490,577.33	275,117.33
一年内到期的非流动负债	林岩	299,132.52	239,232.46
一年内到期的非流动负债	陈松辉	502,542.63	346,887.07

7、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十三、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，公司不存在需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内，公司不存在需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

报告期内，公司不存在需要披露的重大的非调整事项。

2、利润分配方案

项目名称	金额
拟分配每 10 股派息数（元）	6
拟分配的利润或股利	167,598,600.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	

公司于 2024 年 4 月 23 日召开的第五届董事会第十次会议审议通过了《2023 年度利润分配预案》，拟以公司现有总股本 279,331,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 6 元（含税），合计拟派发现金红利总额为人民币 167,598,600 元（含税）。不送红股，不以资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转以后年度分配。在 2023 年度利润分配预案披露后至实施前，若公司股本分配基数发生变化，将以变动后的股本为基数实施，按照分配比例不变的原则对分配总额进行调整。

3、销售退回

公司资产负债表日后无重要销售退回的相关情况。

4、其他资产负债表日后事项说明

报告期内，公司不存在需要披露的其他资产负债表日后事项说明。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期内，本公司不存在前期会计差错更正的情形。

2、债务重组

项目	债务重组方式	原重组债权债务账面价值	确认的债务重组利得/损失	债务转为资本导致的股本增加额	债权转为股份导致的投资增加额	该投资占债务人股份总额的比例(%)	或有应付/有应收	债务重组中公允价值的确定方法和依据
珠海市盈力商贸有限公司	以房抵债	4,573,483.67	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
广州天力建筑工程有限公司	以房抵债	3,894,700.56	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
广东恒力建设工程有限公司	以房抵债	532,636.75	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
海南天力建筑工程有限公司	以房抵债	17,660.20	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
广州天力建筑工程有限公司泸州分公司	以房抵债	14,151.77	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
旭辉集团股份有限公司	以房抵债	50,000,000.00	0.00	不适用	不适用	不适用	不适用	市场价
合计		59,032,632.95	0.00					/

3、资产置换

报告期内，本公司不存在资产置换的情形。

4、年金计划

报告期内，公司不存在年金计划。

5、终止经营

报告期内，公司不存在终止经营的情形。

6、分部信息

报告期内，公司不存在报告分部。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

除上述事项外，无需披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露：

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	198,526,906.06	150,638,425.08
1-2 年	24,380,787.62	64,446,045.26
2-3 年	45,656,156.86	84,229,891.96
3 年以上	144,745,210.84	65,596,150.85
3-4 年	79,793,416.27	64,454,672.89
4-5 年	64,334,206.38	531,437.75
5 年以上	617,588.19	610,040.21
小计	<u>413,309,061.38</u>	<u>364,910,513.15</u>
减：坏账准备	146,928,584.63	140,989,370.60
合 计	<u>266,380,476.75</u>	<u>223,921,142.55</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款情况如下：

名称	账面余额	坏账准备	账龄三年以上 金额	应收账款较高的原因
应收恒大集团及其成员企业	159,475,503.79	127,580,403.03	127,907,635.63	预计可收回性低，单项计提坏账准备
东莞市泰德电器有限公司	12,324,688.33	3,863,678.66	3,528,377.02	欠款公司资金安排原因导致账龄较长，但与本公司仍有业务往来并签署相应还款计划，因此在应收其他客户组合中计提坏账准备
合计	<u>171,800,192.12</u>	<u>131,444,081.69</u>	<u>131,436,012.65</u>	/

(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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	159,475,503.79	38.59	127,580,403.03	80.00	31,895,100.76
按组合计提坏账准备	253,833,557.59	61.41	19,348,181.60	7.62	234,485,375.99
其中：应收其他客户组合	236,663,122.05	57.26	19,348,181.60	8.18	217,314,940.45
应收合并范围内关联方组合	17,170,435.54	4.15			17,170,435.54
合 计	<u>413,309,061.38</u>	<u>100.00</u>	<u>146,928,584.63</u>	<u>35.55</u>	<u>266,380,476.75</u>
类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金 额	比例 (%)	金 额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	159,475,503.79	43.70	127,580,403.03	80.00	31,895,100.76
按组合计提坏账准备	205,435,009.36	56.30	13,408,967.57	6.53	192,026,041.79
其中：应收其他客户组合	187,202,966.76	51.30	13,408,967.57	7.16	173,793,999.19
应收合并范围内关联方组合	18,232,042.60	5.00			18,232,042.60
合 计	<u>364,910,513.15</u>	<u>100.00</u>	<u>140,989,370.60</u>	<u>38.64</u>	<u>223,921,142.55</u>

[注]：同一实际控制人单位合并列示

①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 (%)	计提理由
应收恒大集团及其成员企业	159,475,503.79	127,580,403.03	80.00	预计可收回性低
合计	<u>159,475,503.79</u>	<u>127,580,403.03</u>	<u>80.00</u>	/

广东三雄极光照明股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

货币单位：人民币元

②按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	181,356,470.52	3,608,993.76	1.99	132,406,382.48	2,886,459.13	2.18
1 至 2 年	24,380,787.62	2,750,152.85	11.28	32,878,177.10	3,245,076.08	9.87
2 至 3 年	14,088,288.70	4,433,584.46	31.47	20,208,924.57	6,032,363.98	29.85
3 至 4 年	15,772,448.88	7,547,116.79	47.85	568,004.65	257,760.51	45.38
4 至 5 年	447,538.14	390,745.55	87.31	531,437.75	377,267.66	70.99
5 年以上	617,588.19	617,588.19	100.00	610,040.21	610,040.21	100.00
合计	<u>236,663,122.05</u>	<u>19,348,181.60</u>	<u>8.18</u>	<u>187,202,966.76</u>	<u>13,408,967.57</u>	<u>7.16</u>

③按应收合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,170,435.54			18,232,042.60		
合计	<u>17,170,435.54</u>			<u>18,232,042.60</u>		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备的应收账款	127,580,403.03					127,580,403.03
按组合计提坏账准备的应收账款	13,408,967.57	6,809,401.93		870,187.90		19,348,181.60
合 计	<u>140,989,370.60</u>	<u>6,809,401.93</u>		<u>870,187.90</u>		<u>146,928,584.63</u>

本报告期，公司无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
本期实际核销的应收账款	870,187.90
合 计	<u>870,187.90</u>

本报告期，公司无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名[注]	159,475,503.79		159,475,503.79	38.59%	127,580,403.03
第二名	32,332,845.14		32,332,845.14	7.82%	643,423.62
第三名	18,712,125.72		18,712,125.72	4.53%	372,371.30
第四名	12,525,396.09		12,525,396.09	3.03%	638,940.18
第五名	12,324,688.33		12,324,688.33	2.98%	3,863,678.66
合计	<u>235,370,559.07</u>		<u>235,370,559.07</u>	<u>56.95%</u>	<u>133,098,816.79</u>

[注]：同一实际控制人单位合并列示

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		20,000,000.00
其他应收款	121,167,833.64	183,332,864.21
合 计	<u>121,167,833.64</u>	<u>203,332,864.21</u>

(1) 应收股利

项 目	期末余额	期初余额
重庆三雄极光照明有限公司		20,000,000.00
合 计		<u>20,000,000.00</u>

报告期内，公司不存在重要的账龄超过 1 年的应收股利。

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	64,536,893.55	71,739,006.10
1 至 2 年	1,849,107.00	93,614,435.11
2 至 3 年	91,002,021.30	55,302,969.45
3 至 4 年	897,358.00	1,021,020.10
4 至 5 年	1,013,020.10	1,570,162.30
5 年以上	1,991,440.10	708,917.80
小计	161,289,840.05	223,956,510.86
减：坏账准备	40,122,006.41	40,623,646.65
合 计	<u>121,167,833.64</u>	<u>183,332,864.21</u>

②其他应收款按款项性质分类情况

款 项 性 质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方往来	99,089,199.17	111,591,845.33
押金、保证金	60,454,431.26	109,787,476.85
员工往来款	1,575,367.93	1,461,001.86
其他往来款	170,841.69	1,116,186.82
合 计	<u>161,289,840.05</u>	<u>223,956,510.86</u>

③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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000,000.00	31.00	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
其中： 应收恒大集团及其成员企业	50,000,000.00	31.00	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
按组合计提坏账准备	111,289,840.05	69.00	122,006.41	0.11	111,167,833.64
其中：					
应收合并范围内关联方的往来款	99,089,199.17	61.44			99,089,199.17
应收押金、保证金	10,454,431.26	6.48	104,544.31	1.00	10,349,886.95
应收员工往来款	1,575,367.93	0.98	15,753.68	1.00	1,559,614.25
应收其他往来款	170,841.69	0.11	1,708.42	1.00	169,133.27
合计	<u>161,289,840.05</u>	<u>100.00</u>	<u>40,122,006.41</u>	<u>24.88</u>	<u>121,167,833.64</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	50,000,000.00	22.33	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
其中： 应收恒大集团及其成员企业	50,000,000.00	22.33	40,000,000.00	80.00	10,000,000.00
按组合计提坏账准备	173,956,510.86	77.67	623,646.65	0.36	173,332,864.21
其中：					
应收合并范围内关联方的往来款	111,591,845.33	49.83			111,591,845.33
应收押金、保证金	59,787,476.85	26.70	597,874.76	1.00	59,189,602.09
应收员工往来款	1,461,001.86	0.65	14,610.02	1.00	1,446,391.84
应收其他往来款	1,116,186.82	0.50	11,161.87	1.00	1,105,024.95
合计	<u>223,956,510.86</u>	<u>100.00</u>	<u>40,623,646.65</u>	<u>18.14</u>	<u>183,332,864.21</u>

④按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<u>123,646.65</u>	<u>40,500,000.00</u>		<u>40,623,646.65</u>
2023年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-25,000.00		25,000.00	=
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	32,813.21			<u>32,813.21</u>
本期转回	9,453.45	500,000.00		<u>509,453.45</u>
本期转销				
本期核销			25,000.00	<u>25,000.00</u>
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>122,006.41</u>	<u>40,000,000.00</u>	=	<u>40,122,006.41</u>

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
应收押金、保证金组合	40,597,874.76	31,669.55	500,000.00	25,000.00		<u>40,104,544.31</u>
应收员工往来款组合	14,610.02	1,143.66				<u>15,753.68</u>
应收其他往来款组合	11,161.87		9,453.45			<u>1,708.42</u>
合计	<u>40,623,646.65</u>	<u>32,813.21</u>	<u>509,453.45</u>	<u>25,000.00</u>		<u>40,122,006.41</u>

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的坏账准备收回或转回。

⑤本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	25,000.00
合 计	25,000.00

截至 2023 年 12 月 31 日，公司无重要的其他应收款核销情况。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
第一名	押金、保证金	50,000,000.00	2-3 年	31.00	40,000,000.00
第二名	合并范围内关 联方往来	47,785,824.91	1 年以内、 2-3 年	29.63	
第三名	合并范围内关 联方往来	40,000,000.00	1 年以内	24.80	
第四名	合并范围内关 联方往来	6,000,000.00	1 年以内	3.72	
第五名	合并范围内关 联方往来	5,242,723.02	1 年以内	3.25	
合 计		149,028,547.93		92.40	40,000,000.00

⑦截至 2023 年 12 月 31 日，公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的情况。

3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	763,948,702.31		763,948,702.31	717,091,602.31		717,091,602.31
对联营、合营企业投资						
合 计	763,948,702.31		763,948,702.31	717,091,602.31		717,091,602.31

(1) 对子公司投资

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
广东三雄极光智能家居有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
重庆三雄极光照明有限公司	286,702,493.56						286,702,493.56	
肇庆三雄极光照明有限公司	170,181,708.75						170,181,708.75	
广东三雄光电实业有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
广州三雄极光贸易发展有限公司	51,162,400.00						51,162,400.00	
广东三雄极光照明科技有限公司	90,000,000.00						90,000,000.00	
中山市三雄极光照明有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广东三雄极光照明工程有限公司	18,000,000.00						18,000,000.00	
广东三雄极光国际贸易发展有限公司	1,500,000.00		4,000,000.00				5,500,000.00	
广东三雄产业投资基金合伙企业（有限	79,545,000.00		42,857,100.00				122,402,100.00	

被 投 资 单 位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
合伙)								
广东泰捷建设工程有限公司								
合 计	<u>717,091,602.31</u>		<u>46,857,100.00</u>				<u>763,948,702.31</u>	

(2) 对联营、合营企业的投资

本报告期，公司不存在对联营、合营企业投资。

4、营业收入及营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,108,637,349.36	762,332,236.58	1,009,709,392.71	717,068,189.28
其他业务	67,856,637.16	1,989,879.87	42,015,453.26	4,340,699.10
合 计	<u>1,176,493,986.52</u>	<u>764,322,116.45</u>	<u>1,051,724,845.97</u>	<u>721,408,888.38</u>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	营业收入	营业成本
照明灯具	893,184,951.52	580,606,453.28
照明控制类及其他	144,689,228.10	98,777,362.99
其他	138,619,806.90	84,938,300.18
合 计	<u>1,176,493,986.52</u>	<u>764,322,116.45</u>

②按经营地区分类

项 目	营业收入	营业成本
国内市场	1,170,426,810.70	760,030,517.88
海外市场	6,067,175.82	4,291,598.57
合 计	<u>1,176,493,986.52</u>	<u>764,322,116.45</u>

③按销售渠道分类

项 目	营业收入	营业成本
经销	977,476,937.64	643,603,747.47
直销	199,017,048.88	120,718,368.98
合 计	<u>1,176,493,986.52</u>	<u>764,322,116.45</u>

(3) 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	交付时	到货款	照明灯具、照明控制类产品	是	市场保证金	法定质保

(4) 重大合同变更或重大交易价格调整：无

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	124,000,000.00	
银行理财产品收益	12,294,235.26	15,673,043.91
对非金融企业收取的资金占用费		943,396.23
合计	<u>136,294,235.26</u>	<u>16,616,440.14</u>

十八、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金 额	说明
非流动性资产处置损益	48,976.06	
计入当期损益的政府补助（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）	16,537,649.46	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	10,862,689.50	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项 目	金 额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-291,709.94	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	16,268,726.91	
减：所得税影响额	6,304,568.66	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	37,121,763.33	

—上表中“其他符合非经常性损益定义的损益项目”为金融理财产品投资收益、代扣代缴个税手续费返还、重点群体创业就业免税额。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.46%	0.73	0.73
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.75%	0.60	0.60



广东三雄极光照明股份有限公司

公司法定代表人：

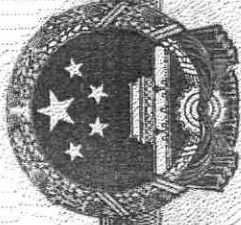
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

二〇二四年四月二十三日



营业执照

(副本)

编号: S1052020060684G(1-1)

统一社会信用代码

91440101MA9W0YP8X3



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

名称 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吉争雄

经营范围 商务服务业
具体经营项目请登录国家企业信用信息公示系统
查询,网址: <http://www.gsxt.gov.cn/>。依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动。

出资额 壹仟贰佰壹拾陆万壹仟元(人民币)

成立日期 2020年11月28日

主要经营场所 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704房-2



登记机关

2023

国家企业信用信息公示系统网址:

<http://www.gsxt.gov.cn>

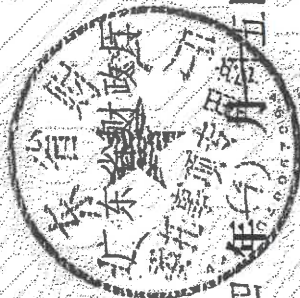
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0005203

说明

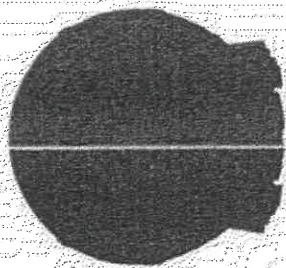
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关

二〇二〇年十二月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 广东司农会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙)

首席合伙人: 吉争雄

主任会计师:

经营场所: 广州市南沙区南沙街兴沙路6号704

房-2

特殊普通合伙

组织形式:

44010293

执业证书编号:

批准执业文号: 粤财总函〔2020〕27号

批准执业日期: 2020年12月9日

姓名: 安霞
 Full name: 安霞
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1971.06.28
 Date of birth: 1971.06.28
 工作单位: 广东正中珠江会计师事务所
 Working unit: (特殊普通合伙)
 身份证号码: 320503197106282521
 Identity card No.: 320503197106282521



证书编号: 130000280462
 No. of Certificate: 130000280462

批准注册协会: 河北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 2000 年 05 月 10 日
 Date of Issuance: 2000 /y /m /d

2021年6月换发

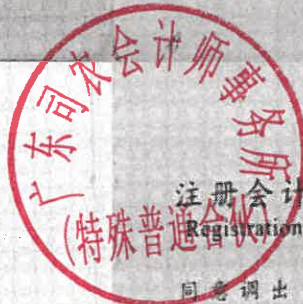
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



安徽 130000280462

年 /y 月 /m 日 /d



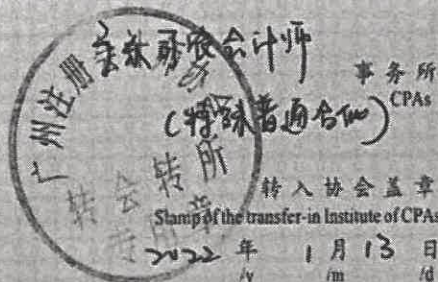
注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred to



转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2022 年 1 月 13 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2022 年 1 月 13 日
 /y /m /d

姓名 Full name 罗晨晔
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1993-12-27
 工作单位 Working unit 广东正中珠江会计师事务所
 (特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 460103199312270626



证书编号: 440100790240
 No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 04 月 09 日
 Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



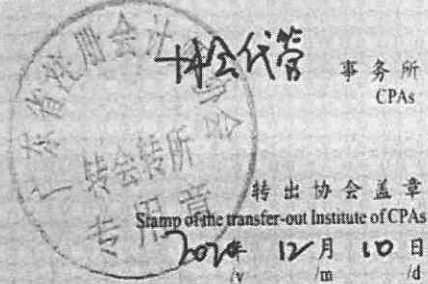
罗晨晔 440100790240

年 /y 月 /m 日 /d



注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to

