

三安光电股份有限公司拟收购
Lumileds Holding B.V.
模拟合并财务报表
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京25Q0BN4BAH



目 录

审计报告	1-4
模拟合并资产负债表	1-2
模拟合并利润表	3
模拟合并财务报表附注	4-64



审计报告

致同审字（2025）第 110B034998 号

三安光电股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了按照后附的模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制的 Lumileds Holding B.V.（以下简称“Lumileds”）模拟合并财务报表（以下简称“模拟财务报表”），包括 2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表，2024 年度、2025 年 1-6 月的模拟合并利润表以及模拟合并财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照模拟合并财务报表附注二所述编制基础编制，公允反映了 Lumileds 2024 年 12 月 31 日、2025 年 6 月 30 日的模拟合并财务状况以及 2024 年度、2025 年 1-6 月的模拟合并经营成果。

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“注册会计师对模拟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 Lumileds，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、强调事项——编制基础

我们提醒模拟财务报表使用者关注，模拟财务报表是依据附注二所述的主要模拟假设及持续经营为前提所编制的。



四、其他事项——对审计报告的发送对象和使用的限制

编制本模拟财务报表仅为三安光电股份有限公司（以下简称“三安光电”）拟收购 Lumileds 交易之用，不适用于其他用途。我们明确表示不会就本报告的内容向任何以其他目的使用本报告的使用方负有任何义务或承担任何责任。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、管理层和治理层对模拟财务报表的责任

Lumileds 管理层（以下简称“管理层”）负责按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估 Lumileds 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 Lumileds、终止运营或别无其他现实的选择。

Lumileds 治理层（以下简称“治理层”）负责监督管理层按照后附的模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表的财务报告过程。

六、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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模拟财务报表使用者依据模拟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模拟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 Lumileds 的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模拟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 Lumileds 不能持续经营。

(5) 评价模拟财务报表的总体列报、结构和内容，并评价模拟财务报表是否按照模拟合并财务报表附注二所述的编制基础编制并公允反映相关交易和事项。

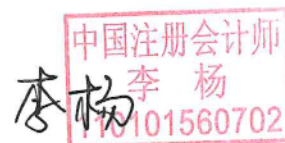
(6) 就 Lumileds 中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年十一月二十七日



模拟合并资产负债表

编制单位：Lumileds Holding B.V.

单位：人民币元

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	265,490,395.58	320,267,965.08
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	949,559,782.43	911,639,197.79
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	五、3	17,428,008.56	98,567,945.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、4	998,474,315.79	935,919,415.77
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、5	112,123,578.12	99,279,276.07
流动资产合计		2,343,076,080.48	2,365,673,799.74
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、6	18,687,209.01	17,532,621.74
设定受益计划净资产			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	874,969,754.64	942,023,490.54
在建工程	五、8	27,372,623.82	47,972,871.63
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、9	178,321,959.50	189,206,614.17
无形资产	五、10	192,622,054.73	206,232,341.97
其中：数据资源			
开发支出	五、11	199,599,722.70	201,336,985.59
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,375,308.53	4,113,164.96
递延所得税资产	五、13	127,234,016.61	102,755,451.40
其他非流动资产	五、14	53,693,981.14	54,370,982.09
非流动资产合计		1,675,876,630.68	1,765,544,524.09
资产总计		4,018,952,711.16	4,131,218,323.83



模拟合并资产负债表（续）

项 目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、16	234.376.803,67	255.551.443,33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	1.194.351.130,85	990.688.068,87
预收款项			
合同负债	五、18	2.940.559,21	1.220.663,41
应付职工薪酬	五、19	121.603.217,09	111.624.704,22
应交税费	五、20	45.837.681,90	56.494.392,19
其他应付款	五、21	1.060.280,94	24.518.642,00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	232.171.042,42	265.807.180,65
其他流动负债	五、23	61.426.084,34	73.911.590,53
流动负债合计		1.893.766.800,42	1.779.816.685,20
非流动负债：			
长期借款	五、24	184.411.742,01	204.453.061,60
应付债券			
租赁负债	五、25	159.171.706,21	161.854.896,10
长期应付款	五、26	223.374.131,91	220.024.601,86
长期应付职工薪酬	五、27	66.052.980,67	58.844.174,73
预计负债	五、28	6.532.827,97	7.356.777,26
递延收益			13.154,09
递延所得税负债	五、13	103.642.465,41	100.940.083,34
其他非流动负债			
非流动负债合计		743.185.854,18	753.486.748,98
负债合计		2.636.952.654,60	2.533.303.434,18
所有者权益：			
归属于母公司所有者权益合计		1.382.000.056,56	1.597.914.889,65
少数股东权益			
所有者权益合计		1.382.000.056,56	1.597.914.889,65
负债和所有者权益总计		4.018.952.711,16	4.131.218.323,83

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





模拟合并利润表

编制单位：Lumileds Holding B.V.

单位：人民币元

项 目	附注	2025年1-6月	2024年度
一、持续经营			
（一）营业收入	五、29	2,054,375,836.41	4,249,504,285.60
减：营业成本	五、29	1,789,515,186.75	3,790,924,559.46
税金及附加		5,704,385.14	9,336,508.38
销售费用	五、30	117,281,252.86	251,421,737.91
管理费用	五、31	104,868,925.07	178,509,224.39
研发费用	五、32	192,460,167.16	472,455,752.81
财务费用	五、33	51,561,575.50	159,059,156.45
其中：利息费用	五、33	41,683,438.90	118,276,043.62
利息收入	五、33	2,703,844.10	2,363,709.64
加：其他收益	五、34	1,342,111.86	10,270,426.61
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-4,389,237.91	-4,428,678.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-25,059,451.32	-106,770,962.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	472,559.33	5,544,587.59
（二）营业利润（亏损以“-”号填列）		-234,649,674.11	-707,587,280.03
加：营业外收入	五、38	6,874,408.61	5,691,239.38
减：营业外支出	五、39		151,994.55
（三）利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-227,775,265.50	-702,048,035.20
减：所得税费用	五、40	-6,660,221.39	79,773,359.98
（四）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-221,115,044.11	-781,821,395.18
二、终止经营			
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	五、41		450,798,703.22
三、净利润（净亏损以“-”号填列）		-221,115,044.11	-331,022,691.96
四、其他综合收益的税后净额		1,253,672.67	17,863,052.77
1 重新计量设定受益计划变动额		-472,087.89	-2,721,543.32
2 外币财务报表折算差额		1,725,760.56	20,584,596.09
五、综合收益总额		-219,861,371.44	-313,159,639.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



模拟合并财务报表附注

一、公司基本情况

Lumileds Holding B.V.（以下简称“本公司”或“Lumileds”）总部位于荷兰埃因霍温，主要经营汽车车灯、相机闪光灯及特种照明等领域中高端 LED 产品的生产与销售。本公司母公司为 Lumileds Subholding B.V.，并在亚洲、欧洲及北美设有运营设施与销售办事处。

本公司由原皇家飞利浦旗下全资子公司 Philips Lumileds 与飞利浦汽车照明事业部合并后分拆设立，为独立运营主体。2017 年，本公司的 80.1% 股权被出售至一家非上市公司。2022 年，本公司依据《美国破产法》向美国纽约南区破产法院申请破产保护，并于同年 10 月完成破产重整计划；重整后，最终控制方变更为由多家金融机构出资设立的管理型基金 Stichting Administratiekantoor Aegletes（以下简称“STAK”），STAK 下设 Aegletes B.V.（以下简称“Aegletes 集团”），通过多层特殊目的实体（SPV）架构，间接持有 Lumileds Subholding B.V. 100% 股权。

2024 年 5 月 15 日，Lumileds 与 First Brands Group LLC（以下简称“FBG”）签署了股票购买协议，出售 L&A 业务，生效日期为 2024 年 7 月 31 日。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司注册资本为 468,355,489 美元，办公地址为 Evert van de Beemdstraat 42, 5652AB Eindhoven, the Netherlands。

2025 年 8 月 1 日，Lumileds Subholding B.V. 与三安光电股份有限公司（以下简称“三安光电”）及 Inari Amertron Berhad（以下简称“Inari”）签署《股份购买协议》（SHARE PURCHASE AGREEMENT，以下简称“股份购买协议”），约定将其持有的本公司 100% 股权（主要为 LED 业务，以下简称“收购标的”）出售予三安光电（74.5%）与 Inari（25.5%）。

本模拟合并财务报表及模拟合并财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 11 月 27 日批准报出。

二、模拟合并财务报表的编制基础

本模拟合并财务报表仅为三安光电拟收购本公司之目的而编制，不适用于其他用途。

本模拟合并财务报表是在收购标的相关的历史财务状况、经营成果的基础上编制的。模拟合并资产负债表反映直接与收购标的相关的资产和负债，模拟合并利润表反映直接与收购标的相关的收入和费用并作为持续经营净利润列报；Lumileds 于 2024 年处置的 L&A 业务净利润及处置收益作为终止经营净利润在模拟合并利润表中单独列报，详见本附注五、41。



在编制本模拟合并财务报表的过程中，收购标的内部交易和往来余额进行抵消，与 Aegletes 集团内公司非收购标的相关的交易及往来余额则确认为关联交易及余额，详见附注九。

收购标的与关联方的交易主要包括两方面。一方面是关联方之间的产品销售及原材料的采购业务；另一方面为关联方提供共享服务，其中包括管理控制、人力资源、采购、全球信息技术、集中财务、法律、税务及其他服务。以上这些服务的成本计量和分摊通常基于集团服务协议。

本公司编制模拟合并财务报表的主要模拟假设列示如下：

（1）Lumileds Commercial India Private Limited 和 Lumileds Commercial Taiwan Co., Ltd. 为 Lumileds Subholding B.V. 持有的全资子公司，分别承担中国台湾地区及印度地区 LED 业务的销售职能。鉴于上述两家法律主体将注销，该等业务未来持续并转由分销商销售，因此仅将其利润表相关数据纳入本模拟合并财务报表。

（2）Lumileds LLC 位于美国圣何塞，系 Aegletes 集团全资子公司，主要从事 LED 原材料的生产。截至本报告期末，与收购标的相关的人员及资产已全部转移至 Lumileds Netherlands B.V. 及 Lumileds Singapore Pte. Ltd.，因此该资产视同报告期内持续存在，并将与收购标的相关的收入、成本、费用，一并纳入本模拟合并财务报表。

（3）本公司于报告期内向 Lumileds LLC 提供资金及研发、共享管理等服务并收取利息收入和研发及管理服务收入。考虑到此次交易完成后，本公司将不再向 Lumileds LLC 提供相关服务，因此本模拟合并财务报表不包含该等利息收入和研发及管理服务收入。

（4）Bright BidCo B.V. 系 Lumileds Subholding B.V. 的母公司。报告期内，其所属管理人员归属于收购标的，已转移至本公司，因此报告期内与该等管理人员相关的其他管理费用亦纳入本模拟合并财务报表。

（5）2022 年 12 月 30 日，Bright BidCo B.V. 签订更新《循环信贷协议》（Revolving Credit Agreement，以下简称“RCA”），以循环贷款形式提供信贷支持，协议存续期间未偿还本金总额不超过 7,500 万美元。循环信贷支持到期日为 2026 年 10 月 31 日，利率按美元隔夜融资利率（SOFR，最低 1%）加 6% 计算。2024 年 7 月 31 日，Bright BidCo B.V. 已全额偿还 RCA 项下 7,500 万美元款项，RCA 于同日终止。由于该循环贷款主要用于本公司收购标的的生产及运营，因此本模拟合并财务报表包含了该循环贷款于报告期内产生的利息费用人民币 3,418 万元。

（6）本公司原合并范围包含 7 家荷兰法律主体，依据荷兰税收相关法律规定适用合并纳税安排。此次交易完成后，模拟合并范围调整为仅包含以下 3 家荷兰法律主体：Lumileds Holding B.V.、Lumileds International B.V. 及 Lumileds Netherlands B.V.。本模拟合并财务报表的编制，是建立在假设上述收购标的范围内主体在其所属的税收管辖区内为独立纳税主体的基础上的，该合并纳税安排未来对荷兰税务机关的应纳税负亦将维持在接近零的水平，且仍保有大额可抵扣税务亏损结转额度，本



公司已将上述三家荷兰法律主体的合并应纳税负合计数模拟调整为零。

为编制模拟合并财务报表，除上述合并纳税事项外，收购标的下各实体均被视为独立的纳税主体分别确认所得税。如果一家运营主体已是独立纳税主体并在单体层面计算缴纳所得税，则无需对其所得税费用进行任何分拆。如果一家运营主体是一个合并纳税主体的一个组成部分，且由该合并纳税主体作为一个整体计算缴纳所得税，则该运营主体的所得税费用需要单独计算并相应增加或减少所有者权益。

本公司按照上述假设，并基于本模拟合并财务报表附注三所披露的各项重要会计政策和会计估计编制模拟合并财务报表。

鉴于模拟合并财务报表之特殊编制目的，在编制模拟合并财务报表时，不包括模拟合并所有者权益变动表、模拟合并现金流量表以及母公司模拟财务报表，同时，在编制模拟合并资产负债表时，对所有者权益按整体列报，不区分实收资本、资本公积、未分配利润等各明细科目。

除上述事项外，本公司以持续经营为基础，按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”），以及中国证监会《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）》的披露规定编制模拟合并财务报表。

2025 年 1 至 6 月，本公司持续经营净亏损 22,111.50 万元。2024 年度净亏损 33,102.27 万元，其中持续经营净亏损 78,182.14 万元，终止经营净利润 45,079.87 万元。鉴于上述情况，本公司持续经营能力存在不确定性。

本公司管理层持续监控上述风险，拟实施下列针对性措施：

（1）重组计划、成本削减及递延资本性支出

本公司已于 2024 年宣布进一步重组，涉及各职能部门及地区约 10%的员工规模。管理层密切监控成本节约举措的推进情况，比如：资本性支出将仅限于维持工厂运营所需费用（如维修保养）及满足当前客户需求相关支出。尽管本公司已通过重组计划、成本节约举措及削减资本支出等方式，尽一切可能及时降低成本，但该等计划能否实现预期效益仍存在不确定性。

（2）降本增效、提高 LED 产品的盈利能力

本公司拟通过持续降低固定成本提升 LED 产品的盈利能力，该目标将通过计划于 2026 年下半年起部分原材料对外采购实现。该业务的五年期商业计划已将上述举措纳入整体战略规划。

（3）探索多渠道融资

管理层通过与金融机构洽谈新的贷款额度、评估贸易融资安排、及现有主要股东寻求资金支持等方式拓展融资渠道，增加融资规模。



尽管存在可能导致对本公司持续经营能力产生不确定性的事项，但本公司管理层认为上述计划足以使本公司在自报出日起至少十二个月内履行其义务。因此，本公司管理层认为采用持续经营基础编制本公司模拟合并财务报表是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、19（1）、附注三、19（2）和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

除附注二中提到的特殊编制事项外，本模拟合并财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日的模拟合并财务状况以及 2025 年 1-6 月、2024 年的模拟合并经营成果等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司编制本模拟合并财务报表所采用的货币均为人民币。

本公司及下属子公司根据经营所处的主要经济环境决定其记账本位币，例如美元、欧元、人民币等，编制本模拟合并财务报表时先由记账本位币折算为美元，再折算为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。



合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6 “控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15 “长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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应当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。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司本部及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表的编制方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。



在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15 “长期股权投资”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。



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

7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。



（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的 **Bloomberg** 即期汇率折算折算为美元，合并后再按照资产负债表日中国人民银行公布的人民币对美元的汇率中间价折算为人民币；股东权益类项目除“未分配利润和外币报表折算差额”项目外，其他项目采用资产负债表日的 **Bloomberg** 即期汇率折算折算为美元，对于 2023 年 12 月 31 日存在的项目按照 2023 年 12 月 31 日中国人民银行公布的人民币对美元的汇率中间价折算为人民币，对于之后的变动按照中国人民银行公布的人民币对美元的各月末汇率中间价的平均数折算为人民币。利润表中的收入和费用项目，按照交易发生的上月末的 **Bloomberg** 即期汇率折算，再按照中国人民银行公布的人民币对美元的各月末汇率中间价的平均数折算为人民币。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润，对于 2023 年 12 月 31 日存在的未分配利润按照 2023 年 12 月 31 日中国人民银行公布的人民币对美元的汇率中间价折算为人民币；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。



如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本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，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本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。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。



③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，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。其余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，本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。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；



③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。



（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。



预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收合并范围内公司款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：



A、应收账款

项 目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内公司款项	本公司合并范围内公司间应收款项不计提预期信用损失
组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

B、合同资产

项 目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内公司款项	本公司合并范围内公司间合同资产不计提预期信用损失
组合 2：账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：应收合并范围内公司款项	本公司合并范围内公司间应收款项不计提预期信用损失
组合 2：账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品和发出商品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货的成本是依据“先进先出”原则计算的，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。对于在产品 and 产成品而言，成本包括直接材料、直接人工以及基于正常运营能力的适当比例的固定和变动生产间接费用。



（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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。

13、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

（1）持有待售

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至



公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其



中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允



价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。



在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收



益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命如下：

类 别	折旧方法	使用年限（年）
房屋及建筑物	年限平均法	1-32
机器设备	年限平均法	1-10
其他设备	年限平均法	1-10

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20“长期资产减值”。

(4) 其他说明



与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产，其中房屋及建筑物类在建工程在建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态时结转为固定资产，机器设备类在建工程在安装调试完成，并稳定运行产出合格产品，经验收合格后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。



19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本公司所有的无形资产主要包括产品研发和软件等，预期使用寿命如下：

项 目	使用寿命
专有技术	1-8
软件	1-5

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

（2）研究与开发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：

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



⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

资本化的开发支出包括直接可归属的成本（包括材料成本和直接人工成本），并从资产准备投入使用之时起进行摊销。

资本化的开发支出按成本减去累计摊销额和累计减值损失列示，在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

本公司于每年年度终了，对其使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括保险费用和 IT 费用等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

（1）短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。

采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。



除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

（4）其他长期福利

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，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履



行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售所有商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，内销收入在商品已经发出并收到客户签回的送货单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现；外销收入在货物出口报关，完成清关手续时，商品控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为在 30-120 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

26、合同成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：



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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：①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。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：

（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理方法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；

（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理方法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相



关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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除外）。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。

除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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除外）。

此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。



除上述例外情况，本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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除



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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、16 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计



算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

30、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

涉及重要会计估计和关键假设的特定领域	附注
计提可抵扣亏损形成的递延所得税资产的判断依据	详见附注三、28
收入确认	详见附注三、25
应收账款预期信用损失的计量	详见附注三、11
存货可变现净值的确认	详见附注三、12
计算设定受益义务所需折现率等假设	详见附注五、27
无形资产的估值	详见附注三、19
对与索赔和诉讼相关的潜在现金流的可能性和时间的估算	详见附注三、24

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

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

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定



在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，并对可比期间信息进行调整。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	详见下表（1）
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表（2）

（1）本公司不同纳税主体适用的增值税税率如下：

纳税主体名称	增值税税率
Lumileds Holding B.V.	21%、9%、0%
Lumileds Eurasia LLC	20%
Lumileds Singapore Pte. Ltd.	9%、0%
Lumileds Yishun Pte. Ltd.	9%、0%
Lumileds Aachen GmbH	19%、7%、0%
Lumileds Commercial Korea Ltd.	10%、0%
Lumileds International B.V.	21%、9%、0%
亮锐（嘉兴）科技有限公司	13%、9%、6%、0%
Lumileds Malaysia Sdn. Bhd.	10%、5%（sales tax） 6%、8%（service tax）
亮锐（上海）管理有限公司	13%、9%、6%、0%
Lumileds Netherlands B.V.	21%、9%、0%
Lumileds Commercial Japan GK	10%、8%、0%（Consumption tax）



（2）本公司不同纳税主体适用的企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
Lumileds Holding B.V.	25.8%
Lumileds Eurasia LLC	25.0%
Lumileds Singapore Pte. Ltd.	17.0%
Lumileds Yishun Pte. Ltd.	17.0%
Lumileds Aachen GmbH	32.5%
Lumileds Commercial Korea Ltd.	20.9%
Lumileds Commercial Taiwan Co. Ltd	20.0%
Lumileds Commercial India Private Limited	25.0%
Lumileds International B.V.	25.8%
亮锐（嘉兴）科技有限公司	25.0%
Lumileds Malaysia Sdn. Bhd.	24.0%
亮锐（上海）管理有限公司	25.0%
Lumileds Netherlands B.V.	25.8%
Lumileds Commercial Japan GK	34.6%

2、税收优惠及批文

①根据财税〔2012〕39号规定，生产企业出口自产货物和视同自产货物及对外提供加工修理修配劳务，以及列名生产企业出口非自产货物，免征增值税，相应的进项税额抵减应纳增值税额（不包括适用增值税即征即退、新征后退政策的应纳增值税额），未递减完的部分予以退还。

亮锐嘉兴作为生产企业对外出口销售 LED 照明灯具等产品可适用上述增值税免抵退政策，退税率为 13%。

②根据 2006 年马来西亚《企业所得税》第 11 号豁免令（“法令”），马来西亚居民公司在规定的纳税年度内，从合格业务活动中取得的法定收入，可以豁免缴纳企业所得税，但需满足马来西亚投资发展局（“MIDA”）在合格业务活动的批准函中规定的条件。

上述合格业务活动取得的法定收入在 MIDA 规定的期间（“免税期”）内按规定的计算方式计算企业所得税，免税期的起始时间将由 MIDA 或国际贸易和工业部长视情况而确定。

根据 MIDA 在 2022 年 6 月 1 日发出的批准函，Lumileds Malaysia 已根据法令取得 5+5 年的豁免企业所得税优惠。



五、模拟合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2025.6.30	2024.12.31
库存现金	--	--
银行存款	253,549,857.51	309,664,954.67
其他货币资金	11,940,538.07	10,603,010.41
合 计	265,490,395.58	320,267,965.08
其中：存放在境外的款项总额	197,802,325.59	247,683,036.68

各期末，本公司因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	2025.6.30	2024.12.31
保理账户保证金	9,642,522.95	10,108,045.65
保函保证金	2,269,520.74	474,905.31
俄罗斯制裁冻结资金	28,494.38	20,059.45
合 计	11,940,538.07	10,603,010.41

上述冻结资金为 Lumileds 的卢布账户因受俄罗斯制裁影响，于 2022 年被 OFAC（美国财政部下属的海外资产控制办公室）冻结，冻结金额为 313,489.50 卢布。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2025.6.30	2024.12.31
1 年以内	978,141,974.04	914,731,312.71
1 至 2 年	237,081.81	122,285.61
2 至 3 年	--	14,680,611.47
4 至 5 年	49,700.73	9,297,509.91
5 年以上	10,373,593.05	--
小 计	988,802,349.63	938,831,719.70
减：坏账准备	39,242,567.20	27,192,521.91
合 计	949,559,782.43	911,639,197.79



(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2025.6.30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	122,882,502.15	12.43	39,242,567.20	31.94	83,639,934.95
按组合计提坏账准备	865,919,847.48	87.57	--	--	865,919,847.48
其中：账龄组合	865,919,847.48	87.57	--	--	865,919,847.48
合 计	988,802,349.63	100.00	39,242,567.20	3.97	949,559,782.43

续：

类 别	2024.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	53,544,784.28	5.70	27,192,521.91	50.78	26,352,262.37
按组合计提坏账准备	885,286,935.42	94.30	--	--	885,286,935.42
其中：账龄组合	885,286,935.42	94.30	--	--	885,286,935.42
合 计	938,831,719.70	100.00	27,192,521.91	2.90	911,639,197.79

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2025.6.30			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
客商 1	20,858,307.83	20,858,307.83	100.00	公司破产清算
客商 2	9,413,767.53	9,413,767.53	100.00	公司破产清算
客商 3	3,708,900.01	3,708,900.01	100.00	公司破产清算
客商 4	11,403,448.86	1,246,915.94	10.93	部分发票争议
其他客商汇总	77,498,077.92	4,014,675.89	5.18	部分发票争议
合 计	122,882,502.15	39,242,567.20	31.94	——

续：

名 称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
客商 1	14,680,611.47	14,680,611.47	100.00	公司破产清算
客商 2	8,397,019.12	8,397,019.12	100.00	公司破产清算
客商 3	3,694,761.55	3,694,761.55	100.00	公司破产清算
其他客商汇总	26,772,392.14	420,129.77	1.57	部分发票争议
合 计	53,544,784.28	27,192,521.91	50.78	——



按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	865,919,847.48	--	--	885,286,935.42	--	--

（3）报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2025 年 1-6 月计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2024.12.31	27,192,521.91
本期计提	8,992,086.71
本期收回或转回	4,602,848.80
外币报表折算差额	7,660,807.38
2025.6.30	39,242,567.20

2024 年度计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
2023.12.31	18,450,397.09
本期计提	5,450,523.64
本期收回或转回	1,021,845.32
外币报表折算差额	4,313,446.50
2024.12.31	27,192,521.91

（4）报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2025 年 6 月 30 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客商 5	93,259,009.45	--	93,259,009.45	9.43	--
客商 6	79,661,656.03	--	79,661,656.03	8.06	--
客商 7	35,397,822.80	--	35,397,822.80	3.58	--
客商 8	23,516,216.33	--	23,516,216.33	2.38	--
客商 9	21,105,215.33	--	21,105,215.33	2.13	--
合 计	252,939,919.94	--	252,939,919.94	25.58	--



截至 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计数的 比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
客商 5	99,980,151.65	--	99,980,151.65	10.65	--
客商 6	64,812,853.59	--	64,812,853.59	6.90	--
客商 7	34,849,372.62	--	34,849,372.62	3.71	--
客商 10	29,432,676.65	--	29,432,676.65	3.14	--
客商 8	25,387,345.96	--	25,387,345.96	2.70	--
合 计	254,462,400.47	--	254,462,400.47	27.10	--

注：

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司共有账面价值为 272,827,977.63 元的应收账款，办理了附追索权（5%）的应收账款保理，账面余额为 272,827,977.63 元，已计提坏账准备 0.00 元，应收账款质押给银行取得短期借款 234,376,803.68 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司共有账面价值为 299,326,501.45 元的应收账款，办理了附追索权（5%）的应收账款保理，账面余额为 299,326,501.45 元，已计提坏账准备 0.00 元，应收账款质押给银行取得短期借款 250,627,658.93 元。

3、其他应收款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款	17,428,008.56	98,567,945.03
合 计	17,428,008.56	98,567,945.03

（1）其他应收款

① 按款项性质披露

项 目	2025.6.30	2024.12.31
L&A 业务出售的应收款项	--	69,124,416.37
FBG 往来款	--	13,540,063.84
保证金、押金	13,718,018.09	10,934,401.25
其他	3,709,990.47	4,969,063.57
小 计	17,428,008.56	98,567,945.03
减：坏账准备	--	--
合 计	17,428,008.56	98,567,945.03



4、存货

(1) 存货分类

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	278,514,412.32	97,100,669.45	181,413,742.87	213,279,936.40	96,787,480.67	116,492,455.73
在产品	633,337,101.87	80,128,580.80	553,208,521.07	605,823,701.61	80,141,523.33	525,682,178.28
库存商品	322,480,168.75	112,547,612.93	209,932,555.82	325,209,111.35	117,379,724.47	207,829,386.88
发出商品	53,919,496.03	--	53,919,496.03	85,915,394.88	--	85,915,394.88
合 计	1,288,251,178.97	289,776,863.18	998,474,315.79	1,230,228,144.24	294,308,728.47	935,919,415.77

(2) 报告期各年（期）末存货跌价准备

截至 2025 年 6 月 30 日，存货跌价准备

项 目	2024.12.31	本期增加 计提	本期减少 转回或转销	外币报表 折算差	2025.6.30
原材料	96,787,480.67	1,795,945.71	1,570,492.45	87,735.52	97,100,669.45
在产品	80,141,523.33	21,334,571.35	21,379,337.64	31,823.76	80,128,580.80
库存商品	117,379,724.47	--	5,772,564.70	940,453.16	112,547,612.93
发出商品	--	--	--	--	--
合 计	294,308,728.47	23,130,517.06	28,722,394.79	1,060,012.44	289,776,863.18

截至 2024 年 12 月 31 日，存货跌价准备

项 目	2023.12.31	本期增加 计提	本期减少 转回或转销	外币报表 折算差	2024.12.31
原材料	100,808,148.40	2,308,390.67	7,713,189.48	1,384,131.08	96,787,480.67
在产品	91,684,385.55	60,074,024.78	72,643,018.45	1,026,131.45	80,141,523.33
库存商品	49,530,626.00	79,514,968.17	12,213,385.62	547,515.92	117,379,724.47
发出商品	--	--	--	--	--
合 计	242,023,159.95	141,897,383.62	92,569,593.55	2,957,778.45	294,308,728.47

注：本公司根据库龄、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。报告期各年（期）转回或转销的存货跌价准备系已计提跌价准备的存货因过时、损坏等原因被报废处置。



5、其他流动资产

项 目	2025.6.30	2024.12.31
预缴增值税	46,437,519.43	38,134,893.09
预交所得税	31,706,224.41	29,286,222.77
待摊 IT 费用	14,282,046.33	8,175,114.86
待摊保险费	8,992,443.83	13,245,553.30
待摊办公软件费	5,381,873.71	4,213,775.53
待摊房租	1,709,790.52	4,027,477.93
其他	3,613,679.89	2,196,238.59
合 计	112,123,578.12	99,279,276.07

6、长期应收款

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金	29,678,637.28	--	29,678,637.28	28,076,328.32	--	28,076,328.32
其他	2,475,508.67	--	2,475,508.67	185,748.62	--	185,748.62
小 计	32,154,145.95	--	32,154,145.95	28,262,076.94	--	28,262,076.94
减：1 年内到期的长期应收款	13,466,936.94	--	13,466,936.94	10,729,455.20	--	10,729,455.20
合 计	18,687,209.01	--	18,687,209.01	17,532,621.74	--	17,532,621.74

7、固定资产

项 目	2025.6.30	2024.12.31
固定资产	874,969,754.64	942,023,490.54
固定资产清理	--	--
合 计	874,969,754.64	942,023,490.54

（1）固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合 计
一、账面原值：	— —	— —	— —	— —
1.2024.12.31	764,214,956.41	3,553,796,822.39	139,968,931.18	4,457,980,709.98
2.本期增加金额	1,917,759.58	21,935,362.97	8,691,933.30	32,545,055.85
（1）购置	--	--	4,274,586.41	4,274,586.41
（2）在建工程转入	1,917,759.58	21,935,362.97	4,417,346.89	28,270,469.44
3.本期减少金额	40,874.34	121,956,837.93	4,275,248.34	126,272,960.61
（1）处置或报废	40,874.34	121,956,837.93	116,752.80	122,114,465.07
（2）其他	--	--	4,158,495.54	4,158,495.54
4.外币报表折算影响	-2,110,848.43	31,128,829.13	871,785.55	29,889,766.25



项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合 计
5.2025.6.30	763,980,993.22	3,484,904,176.56	145,257,401.69	4,394,142,571.47
二、累计折旧	—	—	—	—
1.2024.12.31	265,336,683.92	2,857,948,903.04	85,729,078.44	3,209,014,665.40
2.本期增加金额	19,126,111.09	87,911,828.89	6,813,788.71	113,851,728.69
（1）计提	19,126,111.09	87,911,828.89	6,813,788.71	113,851,728.69
3.本期减少金额	40,874.34	115,853,682.86	1,312,637.16	117,207,194.36
（1）处置或报废	40,874.34	115,853,682.86	113,432.42	116,007,989.62
（2）其他减少	--	--	1,199,204.74	1,199,204.74
4.外币报表折算影响	-764,291.41	7,759,404.94	265,717.82	7,260,831.35
5.2025.6.30	283,657,629.26	2,837,766,454.01	91,495,947.81	3,212,920,031.08
三、减值准备	—	—	—	—
1.2024.12.31	8,150,396.69	267,926,709.58	30,865,447.77	306,942,554.04
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	-33,788.03	-674,693.85	18,713.59	-689,768.29
5.2025.6.30	8,116,608.66	267,252,015.73	30,884,161.36	306,252,785.75
四、账面价值	—	—	—	—
1.2025.6.30	472,206,755.30	379,885,706.82	22,877,292.52	874,969,754.64
2.2024.12.31	490,727,875.80	427,921,209.77	23,374,404.97	942,023,490.54

续：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合 计
一、账面原值：	—	—	—	—
1.2023.12.31	742,097,486.52	3,467,011,500.14	128,618,018.69	4,337,727,005.35
2.本期增加金额	13,775,288.98	115,326,115.96	17,952,801.70	147,054,206.64
（1）购置	--	--	14,646,232.79	14,646,232.79
（2）在建工程转入	13,775,288.98	115,326,115.96	3,306,568.91	132,407,973.85
3.本期减少金额	1,140,147.72	67,054,702.37	6,157,434.24	74,352,284.33
（1）处置或报废	1,140,147.72	67,054,702.37	6,157,434.24	74,352,284.33
4.外币报表折算影响	9,482,328.63	38,513,908.66	-444,454.97	47,551,782.32
5.2024.12.31	764,214,956.41	3,553,796,822.39	139,968,931.18	4,457,980,709.98
二、累计折旧	—	—	—	—
1.2023.12.31	224,737,600.99	2,721,524,911.64	77,417,610.01	3,023,680,122.64
2.本期增加金额	39,301,499.64	165,299,252.07	14,821,947.39	219,422,699.10
（1）计提	39,301,499.64	165,299,252.07	14,821,947.39	219,422,699.10
3.本期减少金额	1,140,147.72	64,080,487.48	5,995,710.58	71,216,345.78
（1）处置或报废	1,140,147.72	64,080,487.48	5,995,710.58	71,216,345.78
4.外币报表折算影响	2,437,731.01	35,205,226.81	-514,768.38	37,128,189.44



项 目	房屋及建筑物	机器设备	其他设备	合 计
5.2024.12.31	265,336,683.92	2,857,948,903.04	85,729,078.44	3,209,014,665.40
三、减值准备	—	—	—	—
1.2023.12.31	8,061,507.69	264,771,820.94	30,616,103.61	303,449,432.24
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	88,889.00	3,154,888.64	249,344.16	3,493,121.80
5.2024.12.31	8,150,396.69	267,926,709.58	30,865,447.77	306,942,554.04
四、账面价值	—	—	—	—
1.2024.12.31	490,727,875.80	427,921,209.77	23,374,404.97	942,023,490.54
2.2023.12.31	509,298,377.84	480,714,767.56	20,584,305.07	1,010,597,450.47

注：

1、报告期各年（期）末，本公司用于抵押借款的固定资产详见附注五、15。

2、截至 2025 年 6 月 30 日，本公司售后回租的固定资产账面价值为为 22,847,525.00 美元，折合人民币 163,556,292.47 元；截至 2024 年 12 月 31 日，本公司售后回租的固定资产账面价值为 24,007,455.00 美元，折合人民币 172,575,189.52 元。

8、在建工程

项 目	2025.6.30	2024.12.31
在建工程	27,372,623.82	47,972,871.63
工程物资	--	--
合 计	27,372,623.82	47,972,871.63

（1）在建工程

① 在建工程明细

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
汽车照明工程	11,577,869.22	--	11,577,869.22	20,478,336.06	--	20,478,336.06
通用设备改造工程	14,750,970.16	--	14,750,970.16	22,206,247.21	--	22,206,247.21
手机闪光灯设备改造	455,282.38	--	455,282.38	4,332,417.12	--	4,332,417.12
其他	588,502.06	--	588,502.06	955,871.24	--	955,871.24
合 计	27,372,623.82	--	27,372,623.82	47,972,871.63	--	47,972,871.63



② 报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2024.12.31	本期增加	转入 固定资产	外币报表 折算差	减值 准备	2025.6.30
汽车照明工程	20,478,336.06	7,056,547.36	15,895,764.02	-61,250.18	--	11,577,869.22
通用设备改造工程	22,206,247.21	--	7,382,968.30	-72,308.75	--	14,750,970.16
手机闪光灯设备改造	4,332,417.12	105,101.87	3,974,626.93	-7,609.68	--	455,282.38
其他	955,871.24	652,728.89	1,017,110.19	-2,987.88	--	588,502.06
合 计	47,972,871.63	7,814,378.12	28,270,469.44	-144,156.49	--	27,372,623.82

续：

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入 固定资产	外币报表 折算差	减值 准备	2024.12.31
汽车照明工程	1,517,579.57	103,758,259.22	84,986,624.96	189,122.23	--	20,478,336.06
通用设备改造工程	36,943,812.94	25,354,375.52	40,313,435.24	221,493.99	--	22,206,247.21
手机闪光灯设备改造	2,766,339.48	3,452,051.13	1,905,638.69	19,665.20	--	4,332,417.12
其他	192,327.11	4,786,352.95	5,202,274.96	1,179,466.14	--	955,871.24
合 计	41,420,059.10	137,351,038.82	132,407,973.85	1,609,747.56	--	47,972,871.63

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备及其他	合 计
一、账面原值：	— —	— —	— —
1.2024.12.31	216,396,900.21	131,367,685.54	347,764,585.75
2.本期增加金额	4,497,030.52	1,287,073.93	5,784,104.45
（1）租入	4,497,030.52	1,287,073.93	5,784,104.45
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	-8,862,697.99	-2,206,743.31	-11,069,441.30
5.2025.6.30	212,031,232.74	130,448,016.16	342,479,248.90
二、累计折旧	— —	— —	— —
1.2024.12.31	105,600,111.97	52,957,859.61	158,557,971.58
2.本期增加金额	9,849,197.57	7,423,248.32	17,272,445.89
（1）计提	9,849,197.57	7,423,248.32	17,272,445.89
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	-9,715,171.50	-1,957,956.57	-11,673,128.07
5.2025.6.30	105,734,138.04	58,423,151.36	164,157,289.40
三、减值准备	— —	— —	— —



项 目	房屋及建筑物	机器设备及其他	合 计
1.2024.12.31	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	--	--	--
5.2025.6.30	--	--	--
四、账面价值	— —	— —	— —
1.2025.6.30	106,297,094.70	72,024,864.80	178,321,959.50
2.2024.12.31	110,796,788.24	78,409,825.93	189,206,614.17

续:

项 目	房屋及建筑物	机器设备及其他	合 计
一、账面原值:	— —	— —	— —
1.2023.12.31	147,893,575.32	129,479,043.67	277,372,618.99
2.本期增加金额	68,670,252.12	130,769.36	68,801,021.48
(1) 租入	68,670,252.12	130,769.36	68,801,021.48
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	-166,927.23	1,757,872.51	1,590,945.28
5.2024.12.31	216,396,900.21	131,367,685.54	347,764,585.75
二、累计折旧	— —	— —	— —
1.2023.12.31	51,841,390.11	37,020,277.43	88,861,667.54
2.本期增加金额	54,023,960.26	15,321,915.56	69,345,875.82
(1) 计提	54,023,960.26	15,321,915.56	69,345,875.82
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	-265,238.40	615,666.62	350,428.22
5.2024.12.31	105,600,111.97	52,957,859.61	158,557,971.58
三、减值准备	— —	— —	— —
1.2023.12.31	--	--	--
2.本期增加金额	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--
4.外币报表折算影响	--	--	--
5.2024.12.31	--	--	--
四、账面价值	— —	— —	— —
1.2024.12.31	110,796,788.24	78,409,825.93	189,206,614.17
2.2023.12.31	96,052,185.21	92,458,766.24	188,510,951.45



10、无形资产

项 目	专有技术	软件	其他	合计
一、账面原值	— —	— —	— —	— —
1.2024.12.31	3,217,134,462.50	356,253,377.82	14,376,800.00	3,587,764,640.32
2.本期增加金额	44,516,046.49	--	--	44,516,046.49
（1）购置	--	--	--	--
（2）内部研发	40,076,631.38	--	--	40,076,631.38
（3）其他增加	4,439,415.11	--	--	4,439,415.11
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	-3,300,923.86	-1,406,238.72	-59,600.00	-4,766,762.58
5.2025.6.30	3,258,349,585.13	354,847,139.10	14,317,200.00	3,627,513,924.23
二、累计摊销	— —	— —	— —	— —
1.2024.12.31	1,821,456,643.19	285,167,124.17	14,376,800.00	2,121,000,567.36
2.本期增加金额	51,426,733.13	14,457,842.95	--	65,884,576.08
（1）计提	51,426,733.13	14,457,842.95	--	65,884,576.08
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	-6,567,245.62	-1,182,116.47	-59,600.00	-7,808,962.09
5.2025.6.30	1,866,316,130.70	298,442,850.65	14,317,200.00	2,179,076,181.35
三、减值准备	— —	— —	— —	— —
1.2024.12.31	1,224,103,100.10	36,428,630.89	--	1,260,531,730.99
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	-4,565,025.48	-151,017.36	--	-4,716,042.84
5.2025.6.30	1,219,538,074.62	36,277,613.53	--	1,255,815,688.15
四、账面价值	— —	— —	— —	— —
1.2025.6.30	172,495,379.81	20,126,674.92	--	192,622,054.73
2.2024.12.31	171,574,719.21	34,657,622.76	--	206,232,341.97

续:

项 目	专有技术	软件	其他	合计
一、账面原值	— —	— —	— —	— —
1.2023.12.31	3,084,943,443.71	350,388,533.77	14,160,000.00	3,449,491,977.48
2.本期增加金额	87,753,565.54	635,118.29	--	88,388,683.83
（1）购置	--	635,118.29	--	635,118.29
（2）内部研发	83,706,793.50	--	--	83,706,793.50
（3）其他增加	4,046,772.04	--	--	4,046,772.04
3.本期减少金额	535,450.62	109,527.44	--	644,978.06
（1）处置	--	109,527.44	--	109,527.44
（2）其他减少	535,450.62	--	--	535,450.62



项 目	专有技术	软件	其他	合计
4.外币报表折算影响	44,972,903.87	5,339,253.20	216,800.00	50,528,957.07
5.2024.12.31	3,217,134,462.50	356,253,377.82	14,376,800.00	3,587,764,640.32
二、累计摊销	— —	— —	— —	— —
1.2023.12.31	1,663,666,387.80	255,384,425.43	12,586,667.67	1,931,637,480.90
2.本期增加金额	134,583,628.46	25,643,894.97	1,581,487.88	161,809,011.31
(1) 计提	134,583,628.46	25,643,894.97	1,581,487.88	161,809,011.31
3.本期减少金额	516,208.13	--	--	516,208.13
(1) 其他减少	516,208.13	--	--	516,208.13
4.外币报表折算影响	23,722,835.06	4,138,803.77	208,644.45	28,070,283.28
5.2024.12.31	1,821,456,643.19	285,167,124.17	14,376,800.00	2,121,000,567.36
三、减值准备	— —	— —	— —	— —
1.2023.12.31	1,206,512,551.28	35,879,292.57	--	1,242,391,843.85
2.本期增加金额	--	--	--	--
3.本期减少金额	--	--	--	--
4.外币报表折算影响	17,590,548.82	549,338.32	--	18,139,887.14
5.2024.12.31	1,224,103,100.10	36,428,630.89	--	1,260,531,730.99
四、账面价值	— —	— —	— —	— —
1.2024.12.31	171,574,719.21	34,657,622.76	--	206,232,341.97
2.2023.12.31	214,764,504.63	59,124,815.77	1,573,332.33	275,462,652.73

11、开发支出

项目	2024.12.31	本期增加		本期减少		外币报表 折算差额	2025.6.30
		内部开发支出	其他 增加	确认为 无形资产	计入 当期损益		
技术 开发	201,336,985.59	45,760,371.27	--	40,076,631.38	6,588,767.55	-832,235.23	199,599,722.70

续：

项目	2023.12.31	本期增加		本期减少		外币报表 折算差额	2024.12.31
		内部开发支出	其他 增加	确认为 无形资产	计入 当期损益		
技术 开发	217,241,693.42	75,449,850.70	--	83,706,793.50	10,698,834.66	3,051,069.63	201,336,985.59



12、长期待摊费用

项 目	2024.12.31	本期增加	本期减少		外币报表 折算差额	2025.6.30
			本期摊销	其他减少		
待摊保险费用	3,776,304.68	--	665,075.93	--	-13,875.92	3,097,352.83
待摊 IT 费用	336,860.28	1,816,363.03	1,874,025.39	--	-1,242.22	277,955.70
合 计	4,113,164.96	1,816,363.03	2,539,101.32	--	-15,118.14	3,375,308.53

续：

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		外币报表 折算差额	2024.12.31
			本期摊销	其他减少		
待摊保险费用	9,668,154.71	1,286,571.40	7,262,499.12	--	84,077.69	3,776,304.68
待摊 IT 费用	517,535.58	3,410,744.02	3,597,263.69	--	5,844.37	336,860.28
合 计	10,185,690.29	4,697,315.42	10,859,762.81	--	89,922.06	4,113,164.96

13、递延所得税资产与递延所得税负债

项 目	2025.6.30		2024.12.31	
	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债	可抵扣/应纳税 暂时性差异	递延所得税 资产/负债
递延所得税资产：	— —	— —	— —	— —
售后租回长期应付款	189,116,513.17	45,397,314.99	180,714,135.83	43,371,392.60
租赁负债	185,005,754.74	37,047,941.33	184,075,964.33	37,285,538.26
可抵扣亏损	117,577,132.70	19,988,112.56	--	--
预提费用	30,123,010.28	7,500,512.75	37,735,398.01	9,637,166.49
固定资产折旧影响	29,830,395.78	7,244,038.18	10,627,666.24	2,602,981.03
长期资产减值准备	24,416,618.54	6,104,154.64	21,966,639.69	5,549,457.06
存货跌价准备	9,251,214.46	3,055,910.97	10,395,060.91	3,472,336.78
其他	2,560,089.01	896,031.19	3,195,624.26	836,579.18
小 计	587,880,728.68	127,234,016.61	448,710,489.27	102,755,451.40
递延所得税负债：	— —	— —	— —	— —
长期资产评估增值	383,599,573.68	62,816,250.16	379,900,718.93	58,027,753.71
使用权资产	175,407,629.13	36,198,498.23	184,301,144.18	38,261,161.38
其他	15,377,805.62	4,627,717.02	14,596,830.67	4,651,168.25
小 计	574,385,008.43	103,642,465.41	578,798,693.78	100,940,083.34



14、其他非流动资产

项 目	2025.6.30			2024.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合同取得成本	53,693,981.14	--	53,693,981.14	54,370,982.09	--	54,370,982.09

15、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2025.6.30			受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值			
货币资金	11,940,538.07	11,940,538.07	其他	保函	保证金、保理账 户保证金及冻结
应收账款	272,827,977.63	272,827,977.63	质押		应收账款保理
固定资产	679,586,681.56	177,862,811.83	抵押		新加坡马来西亚银 行借款抵押资产
合 计	964,355,197.26	462,631,327.53	——		——

续：

项 目	2024.12.31			受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值			
货币资金	10,603,010.41	10,603,010.41	其他	保函	保证金、保理账 户保证金及冻结
应收账款	299,326,501.45	299,326,501.45	质押		应收账款保理
固定资产	682,415,682.08	201,977,061.00	抵押		新加坡马来西亚银 行借款抵押资产
合 计	992,345,193.94	511,906,572.86	——		——

16、短期借款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
信用借款	--	4,923,784.40
质押借款	234,376,803.67	250,627,658.93
合 计	234,376,803.67	255,551,443.33

17、应付账款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
货款	953,003,098.89	745,487,345.20
设备款	39,246,444.39	83,544,428.92
服务费	202,101,587.57	161,656,294.75
合 计	1,194,351,130.85	990,688,068.87

注：报告期各年（期）末无账龄超过 1 年的重要应付账款。



18、合同负债

项 目	2025.6.30	2024.12.31
预收货款	2,940,559.21	1,220,663.41

19、应付职工薪酬

项 目	2025.6.30	2024.12.31
短期薪酬	106,466,641.10	98,130,586.76
离职后福利-设定提存计划	10,472,119.49	8,870,875.21
辞退福利	4,664,456.50	4,623,242.25
合 计	121,603,217.09	111,624,704.22

（1）短期薪酬

项 目	2025.6.30	2024.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	91,243,345.30	82,203,578.26
职工福利费	4,431.17	3,140.61
社会保险费	3,194,466.27	6,048,738.84
其中：1. 医疗保险费	553,164.32	205,273.24
2. 工伤保险费	2,316,108.97	5,350,746.71
3. 其他	325,192.98	492,718.89
住房公积金	109,860.55	112,017.20
工会经费和职工教育经费	3,383,141.31	3,337,584.54
短期带薪缺勤	8,531,396.50	6,425,527.31
合 计	106,466,641.10	98,130,586.76

（2）设定提存计划

项 目	2025.6.30	2024.12.31
离职后福利	10,472,119.49	8,870,875.21
其中：基本养老保险费	10,467,239.51	8,865,960.72
失业保险费	4,879.98	4,914.49
合 计	10,472,119.49	8,870,875.21

20、应交税费

税 项	2025.6.30	2024.12.31
企业所得税	45,169,505.16	55,964,908.98
增值税	574,744.52	443,232.76
个人所得税	93,432.22	86,250.45
合 计	45,837,681.90	56,494,392.19



21、其他应付款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
应付利息	--	--
应付股利	--	--
其他应付款	1,060,280.94	24,518,642.00
合 计	1,060,280.94	24,518,642.00

(1) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	2025.6.30	2024.12.31
FBG 往来款	--	23,707,118.92
其他	1,060,280.94	811,523.08
合 计	1,060,280.94	24,518,642.00

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2025.6.30	2024.12.31
一年内到期的长期借款	185,037,360.34	220,875,593.33
一年内到期的长期应付款	16,730,912.84	14,995,513.85
一年内到期的租赁负债	29,307,902.56	27,789,581.93
一年内到期的质量保修负债	969,131.24	1,398,790.11
一年内到期的资产弃置费用	125,735.44	747,701.43
合 计	232,171,042.42	265,807,180.65

23、其他流动负债

项 目	2025.6.30	2024.12.31
预计销售返利	61,426,084.34	73,911,590.53

24、长期借款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
抵押借款	369,449,102.35	425,328,654.93
小 计	369,449,102.35	425,328,654.93
减：一年内到期的长期借款	185,037,360.34	220,875,593.33
合 计	184,411,742.01	204,453,061.60

注：本公司于 2025 年 1-6 月的长期借款的年利率区间为 5.33%至 8.08%；本公司于 2024 年度的长期借款的年利率区间为 5.74%至 9.15%。



25、租赁负债

项 目	2025.6.30	2024.12.31
应付租赁费	188,479,608.77	189,644,478.03
减：一年内到期的租赁负债	29,307,902.56	27,789,581.93
合 计	159,171,706.21	161,854,896.10

注：本公司于 2025 年 1 至 6 月计提的租赁负债利息费用金额为 1,187.44 万元，计入财务费用-利息支出金额为 1,187.44 万元；于 2024 年度计提的租赁负债利息费用金额为 2,566.62 万元，计入财务费用-利息支出金额为 2,566.62 万元。

26、长期应付款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
长期应付款	223,374,131.91	220,024,601.86
专项应付款	--	--
合 计	223,374,131.91	220,024,601.86

（1）长期应付款

项 目	2025.6.30	2024.12.31
售后回租	240,105,044.75	235,020,115.71
减：一年内到期长期应付款	16,730,912.84	14,995,513.85
合 计	223,374,131.91	220,024,601.86

注：本公司于 2025 年 1 至 6 月计提的租赁负债利息费用金额为 849.59 万元，计入财务费用-利息支出金额为 849.59 万元；于 2024 年度计提的长期应付款售后回租利息费用金额为 1,794.57 万元，计入财务费用-利息支出金额为 1,794.57 万元。

27、长期应付职工薪酬

项 目	2025.6.30	2024.12.31
设定受益计划净负债	32,414,975.06	30,332,625.51
辞退福利	40,618,061.91	35,203,839.16
小 计	73,033,036.97	65,536,464.67
减：一年内到期的长期应付职工薪酬	6,980,056.30	6,692,289.94
合 计	66,052,980.67	58,844,174.73

（1）设定受益计划义务现值：

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
一、期初余额	30,332,625.51	26,326,264.92
二、计入当期损益的设定受益成本	2,214,017.82	5,239,677.49
1. 当期服务成本	2,214,017.82	3,699,886.93



项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
2. 利息净额	--	1,539,790.56
三、计入其他综合收益的设定受益成本	472,087.89	2,721,543.32
1. 精算利得（损失以“-”表示）	472,087.89	2,721,543.32
四、其他变动	--	-2,491,094.08
1. 已支付的福利	--	-2,491,094.08
五、外币报表折算差异	-603,756.16	-1,463,766.14
六、期末余额	32,414,975.06	30,332,625.51

（2）精算假设

项 目	2025.6.30	2024.12.31
折现率	3.59%	3.59%
通胀率	2.12%	2.12%
未来薪酬增长率	3.07%	3.07%
未来养老金增长率	2.00%	2.00%

28、预计负债

项 目	2025.6.30	2024.12.31	形成原因
资产弃置费用	5,256,071.05	4,791,040.71	租赁终止时修复办公楼计提负债
质量保修负债	--	1,666,927.13	产品质量保修计提负债
其他	1,276,756.92	898,809.42	俄罗斯法律事务预计负债
合 计	6,532,827.97	7,356,777.26	— —

29、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,028,261,335.12	1,789,515,186.75	4,247,020,198.34	3,790,924,559.46
其他业务	26,114,501.29	--	2,484,087.26	--
合 计	2,054,375,836.41	1,789,515,186.75	4,249,504,285.60	3,790,924,559.46

（2）营业收入、营业成本按产品类型划分

主要产品类型	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:	— —	— —	— —	— —
汽车车灯	1,161,747,646.60	976,489,979.46	2,405,604,578.72	2,092,953,042.14
闪光灯	308,611,227.79	370,690,177.57	690,055,983.37	806,500,726.35
综合照明灯	557,902,460.73	442,335,029.72	1,151,359,636.25	891,470,790.97
小 计	2,028,261,335.12	1,789,515,186.75	4,247,020,198.34	3,790,924,559.46



主要产品类型	2025 年 1-6 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务:	—	—	—	—
专利收入	22,968,960.00	--	--	--
租赁收入	3,145,541.29	--	2,484,087.26	--
小 计	26,114,501.29	--	2,484,087.26	--
合 计	2,054,375,836.41	1,789,515,186.75	4,249,504,285.60	3,790,924,559.46

（3）营业收入按地区划分

主营经营地区	2025 年 1-6 月	2024 年度
中国	674,311,944.76	1,458,881,717.07
美国	295,886,373.92	653,174,977.80
中国香港	176,438,522.05	329,593,706.88
韩国	121,868,706.17	273,709,119.56
新加坡	90,291,570.41	183,010,166.18
德国	79,309,131.30	180,273,889.47
印度	74,167,005.26	173,168,457.77
日本	69,436,179.73	125,590,521.98
土耳其	59,572,297.24	111,639,361.19
捷克共和国	41,571,615.74	60,749,542.16
墨西哥	35,539,199.18	117,206,893.88
波兰	29,815,034.31	20,883,998.64
西班牙	25,750,480.38	76,893,034.90
中国台湾	25,660,156.67	33,259,564.25
意大利	25,290,282.41	43,040,433.70
比利时	22,711,734.28	42,078,286.67
巴西	20,787,905.01	38,017,399.94
斯洛文尼亚	12,107,329.29	29,571,176.27
法国	11,391,024.54	28,565,927.23
其他地区	162,469,343.76	270,196,110.06
合 计	2,054,375,836.41	4,249,504,285.60

30、销售费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	73,500,011.71	158,361,767.30
公共费用分摊	19,639,915.96	44,913,629.49
业务费用	6,576,234.75	14,445,707.17
办公及通信费用	5,494,140.92	2,943,951.13
差旅费	2,695,865.97	6,573,745.46



项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
摊销及折旧费用	2,181,369.96	4,676,122.39
房租及物业费用	549,102.13	1,904,366.22
广告宣传费用	394,197.10	2,759,067.80
其他	6,250,414.36	14,843,380.95
合 计	117,281,252.86	251,421,737.91

31、管理费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
职工薪酬	38,682,250.56	82,622,209.06
业务费用	33,502,114.49	49,456,376.95
办公及通信费用	12,682,233.82	11,738,336.15
摊销及折旧费用	9,974,078.01	12,293,635.60
差旅费	901,396.23	1,528,172.48
房租及物业费用	652,179.50	2,733,892.76
其他	8,474,672.46	18,136,601.39
合 计	104,868,925.07	178,509,224.39

32、研发费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
公共费用分摊	73,498,512.30	164,785,794.11
长期资产摊销及折旧费用	63,259,336.57	162,138,490.28
职工薪酬	52,156,757.56	134,838,770.14
物料消耗	1,438,454.34	5,711,388.13
差旅费	587,670.41	2,351,210.84
其他	1,519,435.98	2,630,099.31
合 计	192,460,167.16	472,455,752.81

33、财务费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
利息支出	41,683,438.90	118,276,043.62
减：利息资本化	--	--
利息收入	2,703,844.10	2,363,709.64
汇兑损益	11,661,524.82	40,874,178.40
减：汇兑损益资本化	--	--
手续费及其他	920,455.88	2,272,644.07
合 计	51,561,575.50	159,059,156.45



34、其他收益

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
政府补助	1,154,711.92	10,008,331.92
扣代缴个人所得税手续费返还	187,399.94	262,094.69
合 计	1,342,111.86	10,270,426.61

35、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
应收账款坏账损失	-4,389,237.91	-4,428,678.32

36、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
存货跌价损失	-25,059,451.32	-106,770,962.11

37、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	472,559.33	5,544,587.59

38、营业外收入

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
保险赔款	6,874,408.61	5,691,239.38

39、营业外支出

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
其他	--	151,994.55

40、所得税费用

项 目	2025 年 1-6 月	2024 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	15,181,913.29	90,572,027.93
递延所得税费用	-21,842,134.68	-10,798,667.95
合 计	-6,660,221.39	79,773,359.98

41、终止经营净利润

已停止业务——灯具及配件

2024 年 5 月 15 日， Lumileds 与 First Brands Group LLC 签署了股票购买协议，出售集团灯具与配件业务，生效日期为 2024 年 7 月 31 日，该业务被列为已终止经营业务。于 2024 年度，处置该项终止经营业务的净利润金额为人民币 450,798,703.22 元。



六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

截至 2025 年 6 月 30 日止，企业集团的构成如下：

子公司名称	注册 原币种	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	取得 方式	是否纳入 模拟合并 范围
Lumileds International B.V.	EURO	40,000.00	荷兰	荷兰	控股公司	100.00	设立	是
Lumileds Singapore Pte. Ltd.	USD	530,000,000.00	新加坡	新加坡	晶圆制造	100.00	设立	是
亮锐（嘉兴）科技有限公司	USD	15,000,000.00	中国嘉兴	中国嘉兴	汽车 LED 产品的生产	100.00	设立	是
Lumileds Malaysia Sdn. Bhd.	MYR	1,643,197,457.16	马来西亚	马来西亚	LED 和模块组装和测试	100.00	设立	是
Lumileds Aachen GmbH	EURO	25,000.00	德国	德国	研发、销售及市场营销	100.00	设立	是
Lumileds Commercial Korea Ltd.	KRW	100,000,000.00	韩国	韩国	销售及市场营销	100.00	设立	是
Lumileds Commercial Taiwan Co. Ltd	TWD	500,000.00	中国台湾	中国台湾	销售及市场营销	100.00	设立	否
Lumileds Commercial India Private Limited	INR	237,000,000.00	印度	印度	销售及市场营销	99.96	设立	否
亮锐（上海）管理有限公司	USD	12,000,000.00	中国上海	中国上海	销售及市场营销	100.00	设立	是
Lumileds Netherlands B.V.	EURO	40,000.00	荷兰	荷兰	销售及市场营销	100.00	设立	是
Lumileds Commercial Japan GK	JPY	1.00	日本	日本	销售及市场营销	100.00	设立	是
Lumileds Yishun Pte. Ltd.	USD	1.00	新加坡	新加坡	暂停运营	100.00	设立	是
Lumileds Eurasia LLC	RUB	5,010,000.00	俄罗斯	俄罗斯	暂停运营	100.00	设立	是



七、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债及长期应付款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司的风险管理由财务与风险管理部门依据董事会批准的政策来识别、评价和规避相关风险。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。风险应对措施包括使用衍生金融工具来对冲某些风险敞口。

本公司会定期审阅这些风险管理政策及有限内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的金融机构，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。本公司设立了减值准备金，该准备金代表了其对贸易及其他应收款项预期信用损失的估计。此外，本公司还签订了应收账款转让协议（RPA）和保理计划，以非追索权的方式将部分贸易应收款项转移给金融机构，从而降低了与贸易应收款项相关的风险。



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）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司还会监测应收款项的预期现金流入量以及应付账款的预期现金流出量。本公司采取多种手段来降低流动性风险。本公司会在法律和经济可行的范围内对下属子公司的现金进行集中管理，还通过与拥有较高信用评级金融机构进行供应商融资的方式来管理流动性风险。

（3）市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。截至 2025 年 6 月 30 日，本公司银行借款为人民币 60,382.59 万元（截至 2024 年 12 月 31 日：人民币 68,088.00 万元）。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司以美元作为记账本位币。本公司在多个国家开展业务并使用多种货币，因此货币波动必然会对本公司的财务业绩产生影响。本公司在以下领域面临货币风险：交易风险，涉及预期的销售和采购以及由此类交易产生的表内应收/应付账款。



外汇风险还可能源于公司间的贷款以及以外币计价的现金余额。当集团采取此类安排时，融资通常以子公司的功能货币提供。集团的外部融资货币为美元，而子公司的所需融资要么直接通过外币贷款和存款实现，要么通过使用外汇衍生品进行综合安排。在某些情况下，如果集团公司可能还存在外币债务或外币流动资产，这些风险也会通过使用外汇衍生品进行对冲。

2025 年 6 月 30 日，对于本公司以外币（非美元）计价的货币资金、银行借款及应付融资租赁款，假设美元对所有其他外币升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及其他综合收益均增加或减少约 5,264,212.65 美元（2024 年 12 月 31 日：约 4,793,945.81 美元）。

商品价格风险

商品价格风险，是指由于商品价格变动而导致金融工具的公允价值或未来现金流发生波动的风险。作为某些基础金属和贵金属的购买方，本公司面临着商品价格风险。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司目前并未采取任何措施规避商品价格风险。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

- 第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。
- 第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。
- 第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

九、关联方及关联交易

1、本公司的关联方情况

母公司名称	注册地	业务性质	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
Lumileds Subholding B.V.	荷兰	控股公司	100.00	100.00



2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
Aegletes B.V.	间接控制（100%）
Aurora Borealis B.V.	间接控制（100%）
Bright BidCo B.V.	间接控制（100%）
Lumileds USA (Holding) Corp.	同一最终控制方
Lumileds LLC-非 LED 业务	同一最终控制方
董事、高级管理人员	公司关键管理人员

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
Bright BidCo B.V.	接受服务	2,542,372.53	12,443,219.09
Lumileds LLC-非 LED 业务	接受服务	31,761,035.23	63,819,109.09
Lumileds LLC-非 LED 业务	采购商品	240,001,595.63	483,235,685.86

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度
Lumileds LLC-非 LED 业务	提供服务	1,794,022.78	3,468,561.59
Bright BidCo B.V.	提供服务	--	10,195.60

（2）关键管理人员报酬

关联方	2025 年 1-6 月	2024 年度
董事	3,409,455.00	6,760,865.00
高级管理人员	12,847,056.13	46,597,612.68

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

项目名称	关联方	2025.6.30		2024.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Bright BidCo B.V.	--	--	639,896.92	--
应收账款	Lumileds LLC-非 LED 业务	4,772,278.26	--	937,429.75	--



（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	2025.6.30	2024.12.31
应付账款	Bright BidCo B.V.	—	828,118.27
应付账款	Lumileds LLC-非 LED 业务	21,846,564.80	35,962,118.42

十、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2025.6.30	2024.12.31
采购资产承诺	13,480,613.97	5,725,879.24

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至报告日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

Lumileds Holding B.V.

Lumileds Holding B.V.

2025 年 11 月 27 日

