

广东星光发展股份有限公司

审计报告及财务报表

2025 年度

尤振审字[2026]第 0344 号



广东星光发展股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-146



审计报告

尤振审字[2026]第0344号

广东星光发展股份有限公司 全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东星光发展股份有限公司（以下简称“星光股份”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了星光股份 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于星光股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求的特别规定。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
销售收入	



如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释(三十七)营业收入和营业成本”所述,星光股份 2025 年度合并营业收入为 37,997.50 万元,较上年同期增加 18,808.18 万元,星光股份的收入同比增长 98.01%。

收入是星光股份的关键指标之一,收入确认是否恰当对星光股份经营成果产生重大影响,从而存在管理层为了达到特定目标或预期而提前或推迟收入确认时点,或通过会计估计使收入确认金额不能正确反映收入实际情况的风险。因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

- 1、对收入相关的内部控制进行了解、测试;
- 2、对 2025 年度确认的营业收入选取样本,检查销售合同、销售发票、销售出库单、验收单、报关单、提单等凭证,以核查销售收入的真实性;
- 3、针对收入实施函证程序,询证本期发生的销售金额及往来款项余额,确认收入的真实性;
- 4、选取重大、异常客户进行访谈,进一步了解业务的交易背景,评价其商业合理性,并开展进一步审计程序判断收入真实性;
- 5、对收入和成本执行分析程序,包括:本期各月度收入、成本、毛利率波动分析,主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序;
- 6、检查银行流水,检查客户回款的真实性;
- 7、对公司资产负债表日前后确认的销售收入,核对其送货单、客户验收单等单据,检查产品销售收入是否计入正确的会计期间;
- 8、对公司 2025 年新增业务,选取样本检查销售合同条款,对合同进行“五步法”分析,判断履约义务构成和控制权转移的时点,评价公司收入新增业务会计政策是



	<p>不符合《企业会计准则 14 号-收入》的规定。</p>
<p>存货跌价准备的计提</p>	
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释（七）存货”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，星光股份公司合并财务报表中存货账面净额 18,319.78 万元，已计提的存货跌价准备 1,647.88 万元。</p> <p>由于存货跌价准备的计提过程涉及金额重大且需要管理层作出重大判断，为此我们将存货跌价准备的计提列为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解并评估与存货相关的内部控制的设计与执行； 2、对公司存货实施监盘，检查和观察存货的数量、状况等； 3、对发出商品执行函证程序，并选取金额重大的发出商品执行走访和实地盘点程序，访谈相关客户，了解双方的合同执行情况以及发出商品状况等； 4、获取存货的期末库龄明细表，结合产品的状况，分析其存货跌价准备的计提是否合理； 5、获取存货跌价准备计提计算表，执行存货减值测试，检查以前年度计提跌价的存货本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分； 6、发出商品进行走访盘点，并在走访期间与相关客户进行访谈，分析发出商品是否存在跌价迹象。
<p>应收款项预期信用损失事项</p>	
<p>如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释（三）应收账款、注释（六）其他应收款、注释（八）合同资产”所述，截至 2025 年 12 月 31 日，星光股份应收</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评价并测试与应收账款管理相关的关键内部控制的设计及运行有效性； 2、复核管理层对应收账款按信用风险特征的分组是否适当，对于单独计提坏账准



账款净额 13,254.55万元、其他应收款净额 3,704.22 万元、合同资产净额 1,307.03 万元，已计提的坏账准备 45,984.76 万元。

由于应收款项坏账准备的评估涉及管理层的重大判断。因此我们将应收账款预期信用损失作为关键审计事项。

备的应收账款，选取样本获取并复核管理层对预期未来可回收金额做出估计的依据及其合理性；

3、检查历史回款和坏账数据，复核管理层在确认预期信用损失时考虑的前瞻性信息是否合理；

4、分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况；

5、获取信用减值损失计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账计提金额是否准确，选取样本检查管理层编制的应收款项账龄分析表的准确性；

6、与管理层讨论已逾期的应收账款的收回情况，结合从外部获取的债务人的公开信息及其历史结算记录，综合评价其信用风险及其相关应收款项的回收性。

四、其他信息

星光股份管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督星光股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对星光股份持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的





结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致星光股份不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

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

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

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

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

尤尼泰振青会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国 深圳

二〇二六年四月二十八日





合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	58,443,884.23	102,342,142.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	26,805,512.34	2,878,477.10
应收账款	(三)	132,545,540.00	54,262,074.94
应收款项融资	(四)	3,884,817.36	3,980,684.33
预付款项	(五)	8,495,449.73	21,912,113.57
其他应收款	(六)	37,042,190.56	13,154,806.24
存货	(七)	183,197,794.40	137,462,135.66
合同资产	(八)	13,070,338.84	11,718,883.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(九)	27,096,179.94	20,614,005.02
流动资产合计		490,581,707.40	368,325,323.33
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(十)	61,840.96	62,237.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	(十一)	162,343,398.50	168,807,999.47
固定资产	(十二)	78,481,990.61	33,833,687.85
在建工程	(十三)		651,542.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	45,765,808.19	25,664,827.44
无形资产	(十五)	7,233,708.10	9,262,089.00
开发支出			
商誉	(十六)		
长期待摊费用	(十七)	10,040,188.31	607,630.35
递延所得税资产	(十八)	25,587,353.13	4,660,550.93
其他非流动资产	(十九)		115,000.00
非流动资产合计		329,514,287.80	243,665,564.59
资产总计		820,095,995.20	611,990,887.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人

李培江

主管会计工作负责人

李培江

会计机构负责人

彭访





合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债			
短期借款	(二十)	32,768,774.78	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(二十一)	144,306,203.80	86,870,422.05
预收款项			
合同负债	(二十二)	100,567,389.32	89,970,629.90
应付职工薪酬	(二十三)	12,033,770.34	5,730,366.94
应交税费	(二十四)	10,811,850.67	1,628,866.92
其他应付款	(二十五)	50,766,604.76	28,592,375.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十六)	10,936,320.94	11,119,330.89
其他流动负债	(二十七)	71,886,433.56	63,728,697.72
流动负债合计		434,077,348.17	287,640,690.15
非流动负债：			
长期借款	(二十八)		13,137,560.34
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十九)	35,769,569.54	21,745,398.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十)	45,399,946.99	40,974,197.55
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	50,835,691.33	32,653,210.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		132,005,207.86	108,510,366.07
负债合计		566,082,556.03	396,151,056.22
股东权益：			
股本	(三十一)	1,109,124,491.00	1,109,124,491.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十二)	501,875,651.01	476,528,268.13
减：库存股	(三十三)	4,000,000.00	4,000,000.00
其他综合收益	(三十四)	95,102,625.84	95,107,149.77
专项储备			
盈余公积	(三十五)	27,899,129.18	27,899,129.18
未分配利润	(三十六)	-1,418,602,658.54	-1,414,758,765.69
归属于母公司股东权益合计		311,399,238.49	289,900,272.39
少数股东权益		-57,385,799.32	-74,060,440.69
股东权益合计		254,013,439.17	215,839,831.70
负债和股东权益总计		820,095,995.20	611,990,887.92

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：李培江



主管会计工作负责人：李培江



会计机构负责人：李培江



合并利润表

2025年度

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业收入	(三十七)	379,975,031.92	191,893,215.44
减：营业成本	(三十七)	278,701,347.67	121,459,546.03
税金及附加	(三十八)	3,203,778.55	2,609,471.41
销售费用	(三十九)	19,866,622.96	20,904,470.53
管理费用	(四十)	53,457,032.81	38,271,998.44
研发费用	(四十一)	11,546,680.76	4,506,829.41
财务费用	(四十二)	3,642,697.64	1,373,152.69
其中：利息费用	(四十二)	3,220,542.76	2,263,170.78
利息收入	(四十二)	278,214.28	463,865.69
加：其他收益	(四十三)	2,577,809.24	2,137,973.65
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	8,398,901.96	3,048,625.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-396.23	-388.82
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）	(四十五)	-6,464,600.97	-5,235,905.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-17,601,253.52	-3,181,375.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-5,416,505.49	-27,831,619.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	527,278.55	-732,295.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,421,498.70	-29,026,850.02
加：营业外收入	(四十九)	13,817,473.57	5,262,925.63
减：营业外支出	(五十)	11,096,374.98	8,768,107.82
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,700,400.11	-32,532,032.21
减：所得税费用	(五十一)	-259,605.58	-557,343.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,440,794.53	-31,974,688.68
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,440,794.53	-31,974,688.68
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,843,892.85	-30,975,624.00
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,596,901.68	-999,064.68
五、其他综合收益的税后净额		-4,523.93	-566,516.03
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-4,523.93	-566,516.03
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-4,523.93	-566,516.03
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		-4,523.93	
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			-566,516.03
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-5,445,318.46	-32,541,204.71
归属于母公司股东的综合收益总额		-3,848,416.78	-31,542,140.03
归属于少数股东的综合收益总额		-1,596,901.68	-999,064.68
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-0.0035	-0.0280
(二) 稀释每股收益		-0.0035	-0.0280

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：李培江 会计工作负责人：李培江 机构负责人：李培江





合并现金流量表

2025年度

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		324,532,788.45	183,143,084.60
收到的税费返还		2,968,822.06	2,408,334.04
收到其他与经营活动有关的现金	(五十二)	39,296,058.08	22,280,765.85
经营活动现金流入小计		366,797,668.59	207,832,184.49
购买商品、接受劳务支付的现金		282,174,095.74	115,790,813.62
支付给职工以及为职工支付的现金		75,094,743.67	57,347,979.49
支付的各项税费		15,923,540.14	8,737,980.24
支付其他与经营活动有关的现金	(五十二)	37,821,409.94	18,949,799.79
经营活动现金流出小计		411,013,789.49	200,826,573.14
经营活动产生的现金流量净额		-44,216,120.90	7,005,611.35
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		28,502,000.00	52,979,412.83
取得投资收益收到的现金		214,229.17	1,208,014.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		33,000.00	1,258,671.20
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		7,633,974.49	
收到其他与投资活动有关的现金	(五十二)	1,355,789.51	
投资活动现金流入小计		37,738,993.17	55,446,098.44
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		46,258,582.76	14,450,384.74
投资支付的现金		29,863,200.00	11,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			5,498,365.53
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		76,121,782.76	30,948,750.27
投资活动产生的现金流量净额		-38,382,789.59	24,497,348.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		9,920,000.00	
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		42,768,774.78	6,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十二)	1.00	
筹资活动现金流入小计		52,688,775.78	6,000,000.00
偿还债务支付的现金		4,862,153.02	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		508,352.30	776,006.79
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	(五十二)	8,149,668.41	6,922,055.04
筹资活动现金流出小计		13,520,173.73	7,698,061.83
筹资活动产生的现金流量净额		39,168,602.05	-1,698,061.83
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-67,015.06	-543,152.75
五、现金及现金等价物净增加额		-43,497,323.50	29,261,744.94
加：期初现金及现金等价物余额		74,275,446.11	45,013,701.17
六、期末现金及现金等价物余额		30,778,122.61	74,275,446.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李培江

主管会计工作负责人：

李培江

会计机构负责人：

肖访



合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,109,124,491.00		476,528,268.13	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,414,758,765.69	-74,060,440.69	215,839,831.70
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	1,109,124,491.00		476,528,268.13	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,414,758,765.69	-74,060,440.69	215,839,831.70
三、本年增减变动金额			25,347,382.88		-4,523.93			-3,843,892.85	16,674,641.37	38,173,607.47
(一) 综合收益总额					-4,523.93			-3,843,892.85		
(二) 股东投入和减少资本			25,347,382.88						-1,596,901.68	
1. 股东投入的普通股									18,271,543.05	
2. 其他权益工具持有者投入资本			6,661,514.38							6,661,514.38
3. 股份支付计入股东权益的金额			18,685,868.50							
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,109,124,491.00		501,875,651.01	4,000,000.00	95,102,625.84		27,899,129.18	-1,418,602,658.54	-57,385,799.32	254,013,439.17



编制单位: 东星光电发展股份有限公司

(后附财务报表附注及财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张江

张江



合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	1,109,124,491.00		473,116,569.70	4,000,000.00	95,673,665.80		27,899,129.18	-1,383,783,141.69	-58,750,710.43	259,280,003.56
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、本年期初余额	1,109,124,491.00		473,116,569.70	4,000,000.00	95,673,665.80		27,899,129.18	-1,383,783,141.69	-58,750,710.43	259,280,003.56
三、本年增减变动金额			3,411,698.43		-566,516.03			-30,975,624.00	-15,309,730.26	-43,440,171.86
(一) 综合收益总额					-566,516.03			-30,975,624.00		
(二) 股东投入和减少资本			3,411,698.43						-999,064.68	-32,541,204.71
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额			-319,469.31							-319,469.31
4. 其他			3,731,167.74						-14,310,665.58	-10,579,497.84
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	1,109,124,491.00		476,528,268.13	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,414,758,765.69	-74,060,440.69	215,839,831.70



企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东星北发展股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		31,212,913.13	28,347,744.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		457,943.56	338,117.27
应收账款	(一)	26,895,261.70	7,619,037.19
应收款项融资			9,200.32
预付款项		886,376.16	675,014.76
其他应收款	(二)	31,684,770.14	36,499,304.06
存货		2,613,832.06	66,459.03
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		1,388,566.74	7,374,476.39
流动资产合计		95,139,663.49	80,929,353.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	194,535,314.94	138,015,741.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		162,343,398.50	168,807,999.47
固定资产		17,062,655.80	17,941,666.28
在建工程			651,542.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		602,287.08	525,493.86
无形资产		4,961,786.85	5,193,802.77
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		210,610.82	626,202.01
其他非流动资产			115,000.00
非流动资产合计		379,716,053.99	331,877,447.75
资产总计		474,855,717.48	412,806,801.38

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李培元

主管会计工作负责人：

李培元

会计机构负责人：

肖访



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和股东权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		18,929,601.21	6,134,373.56
预收款项			
合同负债		5,461,445.71	4,628,435.44
应付职工薪酬		1,301,272.42	391,431.47
应交税费		3,324,768.04	189,490.85
其他应付款		64,631,651.80	18,585,796.54
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		403,275.48	383,443.14
其他流动负债		578,107.85	558,871.57
流动负债合计		94,630,122.51	30,871,842.57
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		35,018,548.91	34,522,381.13
递延收益			
递延所得税负债		29,627,617.94	31,093,196.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		64,646,166.85	65,615,577.54
负债合计		159,276,289.36	96,487,420.11
股东权益：			
股本		1,109,124,491.00	1,109,124,491.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		472,091,014.83	465,429,500.45
减：库存股		4,000,000.00	4,000,000.00
其他综合收益		95,107,149.77	95,107,149.77
专项储备			
盈余公积		27,899,129.18	27,899,129.18
未分配利润		-1,384,642,356.66	-1,377,240,889.13
股东权益合计		315,579,428.12	316,319,381.27
负债和股东权益总计		474,855,717.48	412,806,801.38

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李培江

主管会计工作负责人：李培江

会计机构负责人：李培江



母公司利润表

2025年度

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	42,888,890.82	16,514,484.14
减：营业成本	(四)	12,829,728.67	2,251,416.91
税金及附加		1,979,323.19	1,803,646.79
销售费用			
管理费用		19,449,943.21	10,842,257.33
研发费用			
财务费用		484,872.67	-277,732.09
其中：利息费用		109,098.51	13,815.35
利息收入		20,616.43	53,777.33
加：其他收益		35,110.78	21,936.04
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	3,499,603.77	2,916,371.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-396.23	-388.82
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）		-6,464,600.97	-5,235,201.12
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-5,959,278.37	40,304,459.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,141,881.55	-263,024.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-133,960.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,886,023.26	39,505,476.59
加：营业外收入		385,183.30	4,964,063.66
减：营业外支出		6,950,614.85	7,179,766.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,451,454.81	37,289,774.18
减：所得税费用		-1,049,987.28	-998,357.73
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,401,467.53	38,288,131.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,401,467.53	38,288,131.91
（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			-566,516.03
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			-566,516.03
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			-566,516.03
六、综合收益总额		-7,401,467.53	37,721,615.88

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：李培江 会计工作负责人：李培江 会计机构负责人：李培江



母公司现金流量表

2025年度

编制单位：广东星光发展股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		28,668,876.14	4,502,172.75
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		68,405,079.49	43,275,357.25
经营活动现金流入小计		97,073,955.63	47,777,530.00
购买商品、接受劳务支付的现金		6,353,985.39	5,330,870.98
支付给职工以及为职工支付的现金		6,545,500.97	7,032,103.15
支付的各项税费		3,396,937.22	2,764,964.04
支付其他与经营活动有关的现金		27,713,739.80	49,017,639.06
经营活动现金流出小计		44,010,163.38	64,145,577.23
经营活动产生的现金流量净额		53,063,792.25	-16,368,047.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			41,479,412.83
取得投资收益收到的现金			1,075,761.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			1,258,671.20
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			43,813,845.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,230,256.08	616,322.61
投资支付的现金		52,820,000.00	25,185,655.84
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		55,050,256.08	25,801,978.45
投资活动产生的现金流量净额		-55,050,256.08	18,011,866.74
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		10,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		3,479,300.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		816,000.00	1,816,000.00
筹资活动现金流出小计		4,295,300.00	1,816,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		5,704,700.00	-1,816,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,638.36	
五、现金及现金等价物净增加额		3,716,597.81	-172,180.49
加：期初现金及现金等价物余额		1,226,281.15	1,398,461.64
六、期末现金及现金等价物余额		4,942,878.96	1,226,281.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：李培江 主管会计工作负责人：李培江 会计机构负责人：李培江



母公司股东权益变动表


2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,109,124,491.00		465,429,500.45	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,377,240,889.13	316,319,381.27
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	1,109,124,491.00		465,429,500.45	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,377,240,889.13	316,319,381.27
三、本年增减变动金额			6,661,514.38					-7,401,467.53	-739,953.15
(一) 综合收益总额								-7,401,467.53	-7,401,467.53
(二) 股东投入和减少资本			6,661,514.38						6,661,514.38
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			6,661,514.38						6,661,514.38
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	1,109,124,491.00		472,091,014.83	4,000,000.00	95,107,149.77		27,899,129.18	-1,384,642,356.66	315,579,428.12

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	1,109,124,491.00		465,748,969.76	4,000,000.00	95,673,665.80	278,917,234.70
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	1,109,124,491.00		465,748,969.76	4,000,000.00	95,673,665.80	278,917,234.70
三、本年增减变动金额			-319,469.31		-566,516.03	37,402,146.57
(一) 综合收益总额					-566,516.03	
(二) 股东投入和减少资本			-319,469.31			-319,469.31
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对股东的分配						
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	1,109,124,491.00		465,429,500.45	4,000,000.00	95,107,149.77	316,319,381.27

(后附财务报表附注为财务报表的重要组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



广东星光发展股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东星光发展股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“星光股份”)(曾用名:广东雪莱特光电科技股份有限公司,以下简称“雪莱特”,于2023年6月变更为星光股份)成立于1992年12月21日,前身为广东省南海市东二华星光电实业公司,系在南海市工商行政管理局登记注册的集体所有制企业。公司于2006年10月25日在深圳证券交易所上市,现持有统一社会信用代码为914406002800034240的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股,截至2025年12月31日,本公司累计发行股本总数1,109,124,491.00股,注册资本为人民币1,109,124,491.00元,注册地址:广东省佛山市南海区狮山工业科技工业园A区,实际控制人为戴俊威先生。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属电器机械及器材制造业行业,经营范围为一般项目:照明器具制造;照明器具销售;半导体照明器件制造;半导体照明器件销售;家用电器研发;家用电器制造;家用电器销售;家用电器零配件销售;家用电器安装服务;电器辅件制造;电器辅件销售;电子真空器件制造;电子真空器件销售;光电子器件制造;光电子器件销售;电子元器件制造;电子元器件批发;电子元器件零售;室内空气污染治理;污水处理及其再生利用;电池制造;电池销售;太阳能热发电装备销售;太阳能热发电产品销售;光伏设备及元器件制造;光伏设备及元器件销售;配电开关控制设备研发;配电开关控制设备制造;配电开关控制设备销售;物联网技术研发;物联网设备制造;物联网设备销售;机械电气设备制造;机械电气设备销售;量子计算技术服务;计算机系统服务;网络与信息安全软件开发;信息安全设备制造;信息安全设备销售;园区管理服务;物业管理;租赁服务(不含许可类租赁服务);住房租赁;非居住房地产租赁;互联网销售(除销售需要许可的商品);合同能源管理;企业管理咨询;国内贸易代理;进出口代理;货物进出口;技术进出口;广播电视设备制造(不含广播电视传输设备);广播电视传输设备销售;广播电视设备专业修



理；移动通信设备制造；移动通信设备销售；卫星移动通信终端制造；卫星移动通信终端销售；通信设备制造；通信设备销售；移动终端设备制造；移动终端设备销售；网络设备制造；网络设备销售；软件销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：消毒器械生产；消毒器械销售；电气安装服务；舞台工程施工；建筑智能化系统设计；建设工程施工（除核电站建设经营、民用机场建设）；广播电视传输设备制造。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 53 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 7 户，减少 2 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示：

本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，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，详见本节（三十）“收入”的各项描述，关于管理层所作出的重大会计判断和会计估计的说明，请参阅本节（十二）“金



融工具”、（十三）“存货”、（十八）“固定资产”、（二十八）“预计负债”的描述。

（二）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（三）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（四）营业周期

营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间，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。

（五）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

（六）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万人民币
重要的应收款项实际核销	单项核销金额占各类应收账款坏账准备总额的 10%以上且金额大于 100 万人民币
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年的应付账款占应付账款总额的 10%以上且金额大于 100 万人民币
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 100 万人民币

（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方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。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(八) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上



述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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。

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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（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。

（九）合营安排分类及会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为



共同经营。

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

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本节“（十六）长期股权投资”。

（十） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（十二） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。



1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。



按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该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。

（5）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、衍生金融



负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则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）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则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，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）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）被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



入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移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(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)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) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,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金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的,则终止确认该金融负债或其一部分;本公司若与债权人签定协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,则终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的,在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值,将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)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的确定方法

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。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,才使



用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。



除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
光电行业商业承兑汇票组合	光电行业业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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
锂电池设备行业商业承兑汇票组合	锂电池设备行业业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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
信息安全行业组合	信息安全行业业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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
分布式光伏电站建设开发行业组合	分布式光伏电站建设开发行业业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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
分布式光伏电站投资运营行业组合	分布式光伏电站投资运营行业业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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
光伏组件行业组合	光伏组件行业组合业务应收，且出票人为上述组合以外的非银行机构	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

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
关联方组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账，根据业务性质，认定无信用风险，主要包括合并范围内的应收款项	一般不计提坏账，除非有客观证据表明其发生了减值
光电行业组合	光电行业业务应收，参照其对应以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
锂电池设备行业组合	锂电池设备行业业务应收，参照其对应以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提



信息安全行业组合	信息安全行业业务应收，参照其对应以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
分布式光伏电站建设开发行业组合	分布式光伏电站建设开发行业业务应收，参照其对应以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
分布式光伏电站投资运营行业组合	分布式光伏电站投资运营行业业务应收，参照其对应以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
光伏组件行业组合	光伏组件行业组合业务应收，参照其对应以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	根据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
光电行业组合	光电行业业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
锂电池设备行业组合	锂电池设备行业业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
信息安全行业组合	信息安全行业业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
分布式光伏电站建设开发行业组合	分布式光伏电站建设开发行业业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
分布式光伏电站投资运营行业组合	分布式光伏电站投资运营行业业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
光伏组件行业组合	光伏组件行业组合业务应收，将其款项分为保证金及押金、备用金、代垫费用及往来款等，按照账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提	据以往的历史经验及同行业数据对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊风险组合	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根据业务性质，认定无信用风险，主要包括代扣代缴的社保、应收出口退税、合并范围内的应收款项	一般不计提坏账准备，除非有客观证据表明其发生了减值

(4) 应收款项融资



组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较高的银行	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
应收账款	信用等级较高的客户	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	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
组合二	其他	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未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计

(十三) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、合同履约成本、发出商品、企业日常活动中持有、最终目的用于出售的数据资源等。

2、 存货的计价方法

存货在取得和发出时，按标准成本进行初始计量，月末对标准成本差异进行分配，将标准成本调整为实际成本。

3、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金



额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

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

(十四) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三“（十二）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”中有关应收账款的会计处理。

(十五) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已获得批准。

(十六) 长期股权投资



1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。



通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（八）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他



实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按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，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

（十七）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（含自行



建造或开发活动结束后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物)。

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

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量的依据为：①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑资产状况、所在位置、交易情况、交易日期等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

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

(十八) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；



(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3	3.23
机器设备	年限平均法	10-20	3	4.85~9.70
运输设备	年限平均法	8	3	12.13
电子设备及其他	年限平均法	5	3	19.40

(十九) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十) 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。

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



计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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。

2、 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确



定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十一) 使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、本公司发生的初始直接费用；
- 4、本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照本附注三“（十八）固定资产”有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三“（二十三）长期资产减值”的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(二十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

- (1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所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确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定



其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用

寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

- 1) 专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 2) 商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 3) 非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 5 年摊销；
- 4) 财务、物流等软件按 5 年摊销；
- 5) 土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。



5、 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出、内部数据资源研究开发项目，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （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阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(二十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

(二十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括房屋装修和其他。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

类别	摊销年限（年）	备注
房屋装修	5	--
其他	3	--

(二十五) 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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十六) 职工薪酬



1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，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

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的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。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利



产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4、 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十七) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。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，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生



变动, 本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的, 使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债, 自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

(二十八) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时, 本公司确认为预计负债:

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

2、 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理:

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

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

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

(二十九) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权



益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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



及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(三十) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 荧光灯、LED 灯、汽车灯、紫外线杀菌灯系列；
- (2) 锂电池设备系列；
- (3) 信息安全与系统集成系列；
- (4) 分布式光伏电站建设开发业务系列；
- (5) 分布式光伏电站投资运营业务系列；
- (6) 光伏组件系列。

1、 收入确认的一般原则

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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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，本公司为主要责任人，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。

2、 收入确认的具体方法

(1) 荧光灯、LED 灯、汽车灯、紫外线杀菌灯系列产品、锂电池设备销售、光伏组件系列销售

公司与客户之间的商品销售合同通常仅包含转让荧光灯系列、LED 灯系列、汽车灯系列、紫外线杀菌灯系列、锂电池设备、光伏组件系列的单项履约义务。公司通常在综合考虑下列因素的基础上，以商品的控制权转移时点确认收入：取得商品的现实收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬转移、商品的法定所有权转移、商品的实物资产的转移、客户接受该商品。控制权转移的具体判断标准为公司根据与客户签订的合同（订单）发货并送达对方并签收为控制权转移的时点：



- ①国内销售以货物送达到对方签收为销售收入的确认时点。
- ②国外销售以货物实际出口日期作为控制权转移的确认时点。
- ③需要安装验收的以收到验收单为控制权转移的时点。
- ④线上销售为自营模式的，公司在发出商品时确认收入,同时根据以往经验合理估计退货可能性，确认与退货相关的负债；线上销售为经销模式的，公司在收到电商平台提供的销售清单时，根据销售清单确认收入。

（2）信息安全与系统集成系列销售

信息安全与系统集成系列包括信息安全产品收入、信息安全服务销售收入等。

①信息安全产品收入分为不需安装调试的安全产品收入和需安装调试的安全产品收入。不需要安装调试的安全产品，按合同约定将安全产品转移给对方后确认收入；需要安装调试的安全产品，按合同约定在项目实施完成并经客户验收合格后确认收入。

②信息安全服务收入是指为客户提供的安全技术服务、安全咨询服务、安装调试服务、维保等服务收入。对于一定服务期内的服务收入，公司按直线法分期确认收入；对于其他服务收入，公司在项目实施完成并取得客户的验收单后确认收入。

（3）分布式光伏电站建设开发业务

在达到合同约定并网/验收交付节点时按合同对价按时点法确认收入并结转成本。

（4）分布式光伏电站投资运营业务

光伏电站建成并网后，公司根据实际发电量及经客户、电网公司或相关结算方确认的结算单据确认售电收入。

3、 特定交易的收入处理原则

（1）附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

（2）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，本公司为主要责任人，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。

(三十一) 合同成本

1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2、 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；（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。上述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。

3、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

(三十二) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 政府补助的确认

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

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

3、 会计处理

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	软件企业退税、研发补贴、科研经费等
采用净额法核算的政府补助类别	贷款贴息

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

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

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

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

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



(三十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(三十四) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、 本公司作为承租人

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
----	---------------



短期租赁	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值资产租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/注释（二十一）使用权资产、本附注三/注释（二十七）租赁负债。

2、 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

（三十五）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（三十六）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常



活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本报告期主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税销售服务收入	13%、6%
	提供不动产租赁服务，销售不动产，转让土地使用权	9%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
城镇土地使用税	按实际占用土地面积	3 元/平方米
房产税	按照房产原值的 70%为纳税基准	1.2%
	按租金收入为纳税基础	12%

不同纳税主体企业所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	25%
四川雪莱特光电科技有限公司（以下简称“四川雪莱特”）	25%
深圳曼塔智能科技有限公司（以下简称“深圳曼塔”）	20%
深圳市益科光电技术有限公司（以下简称“深圳益科”）	15%
佛山市益光科技有限公司（以下简称“佛山益光”）	20%
佛山小雪科技有限公司（以下简称“小雪科技”）	20%



佛山星络电子商务有限公司（曾用名：中山雪莱特电子商务有限公司） （以下简称“星络电子”）	20%
佛山市开林照明有限公司（以下简称“佛山开林”）	20%
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司（以下简称“雪莱特智能电子”）	20%
佛山雪莱特光电科技有限公司（以下简称“雪莱特光电”）	25%
深圳市卓誉自动化科技有限公司（以下简称“深圳卓誉”）	15%
深圳市卓誉智能装备有限公司（以下简称“深圳卓誉智能”）	20%
佛山雪莱特照明有限公司（以下简称“佛山雪莱特”）	25%
上海金辉雪莱电子商务有限公司（以下简称“上海金辉”）	20%
佛山市小雪智能科技有限公司（以下简称“小雪智能”）	20%
广东万旭科技有限公司（以下简称“广东万旭”）	20%
广东星光智慧城市科技有限公司（以下简称“星光智慧”）	20%
广东星光投资控股有限公司（以下简称“星光投资”）	20%
广东星光发展控股有限公司（以下简称“星光发展”）	20%
广东星光能源发展有限公司（以下简称“星光能源”）	20%
广东星光国际控股有限公司（以下简称“星光国际”）	20%
佛山雪莱特照明电器有限公司（以下简称“雪莱特照明电器”）	20%
佛山雪莱特汽车用品有限公司（以下简称“雪莱特汽车用品”）	20%
佛山雪莱特电器科技有限公司（以下简称“雪莱特电器科技”）	20%
上海镀金网潮文化传媒有限公司（以下简称“镀金网潮”）	20%
广东星光新能源技术有限公司（曾用名：广东金源光能科技有限公司、 广东雪莱特光健康科技有限公司）（以下简称“星光新能源”）	20%
广东中能照明有限公司（曾用名：广东星络电子商务有限公司）（以下 简称“中能照明”）	20%
广东星灿昇辉传媒有限公司（以下简称“星灿昇辉”）	20%
广东中能半导体技术有限公司（曾用名：广东中能照明科技有限公司） （以下简称“中能半导体”）	25%
佛山星光智能科技有限公司（以下简称“星光智能”）	20%
广东金百丽智能科技有限公司（以下简称“金百丽智能”）	20%
中能建工（广东）有限公司（以下简称“中能建工”）	20%
中能建工（广东）能源技术有限公司（以下简称“中能建工能源”）	20%
中能建工（广东）智能工程有限公司（以下简称“中能建工智能”）	20%
广州星能信息技术有限公司（以下简称“星能信息技术”）	20%
广东数通智能技术有限公司（以下简称“数通智能”）	20%
广东星光神州量子科技有限公司（以下简称“神州量子科技”）	20%
广东星光神州量子信息技术有限公司（以下简称“神州量子信息技术”）	20%



广东星光数科信息技术有限公司（以下简称“星光数科”）	20%
广东三合数科技术发展有限公司（以下简称“三合数科”）	20%
广东星能信息发展有限公司（以下简称“星能信息发展”）	20%
广州元生信息技术有限公司（以下简称“元生信息”）	15%
广州纬元科技有限公司（以下简称“纬元科技”）	20%
广东振斌建筑工程有限公司（以下简称“振斌建筑”）	20%
广州珠元船舶科技有限公司（以下简称“珠元船舶”）	20%
星光量子科技（昆明）有限公司（曾用名：云南元生信息技术有限公司） （以下简称“云南元生信息”）	20%
广东星光云计算有限公司（以下简称“星光云”）	20%
星光股份（香港）有限公司（以下简称“星光香港”）	8.25%、16.5%
广东星光大数据有限公司（以下简称“星光大数据”）	20%
贵州缆晟系统科技有限公司（以下简称“贵州缆晟”）	20%
广东中能光储技术有限公司（以下简称“中能光储”）	20%
星光普联（广东）大数据有限公司（以下简称“星光普联大数据”）	20%
广东星达智能技术有限公司（以下简称“星达智能”）	20%
广东名驰富士智能装备有限公司（以下简称“名驰富士”）	20%

（二） 税收优惠政策及依据

1、 增值税

根据财政部、国家税务总局 2011 年 10 月 13 日联合发文《关于软件产品增值税政策的通知》【财税[2011]100 号】的规定，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按法定税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。子公司深圳卓誉已取得主管税务局备案，自 2016 年 7 月起享受软件产品增值税退税优惠。

2、 企业所得税

2025 年度，子公司深圳卓誉对拥有的高新技术企业资质进行重新认定，并于 2025 年 12 月 25 日获得高新技术企业资质通过公告，获取高新技术企业证书编号：GR202544201513，按照《企业所得税法》相关规定，2025 年至 2027 年期间企业所得税适用 15% 的优惠税率。

2024 年度，子公司深圳市益科对拥有的高新技术企业资质进行重新认定，并于 2024 年 12 月 26 日获得高新技术企业资质通过公告，获取高新技术企业证书编号：GR202444204751，按照《企业所得税法》相关规定，2024 年至 2026 年期间企业所



得税适用 15%的优惠税率。

2023 年度，子公司元生信息对拥有的高新技术企业资质进行重新认定，并于 2023 年 12 月 28 日获得高新技术企业资质通过公告，获取高新技术企业证书编号：GR202344011181，按照《企业所得税法》相关规定，2023 年至 2025 年期间企业所得税适用 15%的优惠税率。

根据财政部、税务总局《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）要求，深圳曼塔、佛山益光、小雪科技、星络电子、佛山开林、雪莱特智能电子、深圳卓誉智能、上海金辉、小雪智能、广东万旭、星光智慧、星光投资、星光发展、星光能源、星光国际、雪莱特照明电器、雪莱特汽车用品、雪莱特电器科技、镀金网潮、星光新能源、中能照明、星灿昇辉、星光智能、金百丽智能、中能建工、中能建工能源、中能建工智能、星能信息技术、数通智能、神州量子科技、神州量子信息技术、星光数科、三合数科、星能信息发展、纬元科技、振斌建筑、珠元船舶、云南元生信息、星光云、星光大数据、贵州缆晟、中能光储、星光普联大数据、星达智能、名驰富士符合小型微利企业的认定。

根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。



五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	91,632.60	166,440.41
银行存款	58,292,277.62	101,875,114.55
其他货币资金	59,974.01	300,587.80
合计	58,443,884.23	102,342,142.76
其中：存放在境外的款项总额	242,885.50	--
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	--	--

其他说明：

(1) 期初及期末的银行存款包括公司重整管理人管理的破产重整专用账户存款分别为 2,619.09 万元及 2,621.01 万元，该账户专项用于公司破产重整相关事务处理。

(2) 其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	--	--
保函保证金	59,974.01	300,587.80
合计	59,974.01	300,587.80

(3) 其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
管理人账户	26,210,058.02	26,190,919.02
被冻结资金	1,395,729.59	1,575,189.83
保函保证金	59,974.01	300,587.80
银行承兑汇票保证金	--	--
用于银行承兑汇票保证金的定期存单	--	--
合计	27,665,761.62	28,066,696.65

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示



项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	25,274,770.10	2,474,654.93
商业承兑汇票	1,530,742.24	403,822.17
合计	26,805,512.34	2,878,477.10

2、 期末公司无已质押的应收票据

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票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	--	24,425,906.36
商业承兑汇票	--	190,745.28
合计	--	24,616,651.64

4、 应收票据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	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	26,975,594.81	100.00	170,082.47	0.63	26,805,512.34
其中：银行承兑票据组合	25,274,770.10	93.69	--	--	25,274,770.10
光电行业商业承兑汇票	1,700,824.71	6.31	170,082.47	10.00	1,530,742.24
合计	26,975,594.81	100.00	170,082.47	0.63	26,805,512.34

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,923,346.24	100.00	44,869.14	1.53	2,878,477.10
其中：银行承兑票据组合	2,474,654.93	84.65	--	--	2,474,654.93
光电行业商业承兑汇票	448,691.31	15.35	44,869.14	10.00	403,822.17



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	2,923,346.24	100.00	44,869.14	1.53	2,878,477.10

组合计提项目：

组合 1 银行承兑票据组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	25,274,770.10	--	--
合计	25,274,770.10	--	--

组合 2 光电行业组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,700,824.71	170,082.47	10.00
合计	1,700,824.71	170,082.47	10.00

5、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收票据	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收票据	44,869.14	170,082.47	44,869.14	--	170,082.47
其中：银行承兑票据组合	--	--	--	--	--
光电行业商业承兑汇票	44,869.14	170,082.47	44,869.14	--	170,082.47
合计	44,869.14	170,082.47	44,869.14	--	170,082.47

6、 本期无实际核销的应收票据情况



(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	144,056,731.48	50,574,851.97
1至2年	2,436,196.14	3,838,468.19
2至3年	568,289.25	7,885,821.16
3年以上	115,392,258.09	116,478,405.65
小计	262,453,474.96	178,777,546.97
减：坏账准备	129,907,934.96	124,515,472.03
合计	132,545,540.00	54,262,074.94

2、 应收账款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	73,967,527.39	28.18	73,967,527.39	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	188,485,947.57	71.82	55,940,407.57	29.68	132,545,540.00
其中：关联方组合	--	--	--	--	--
光电行业组合	147,498,649.81	56.20	50,638,969.96	34.33	96,859,679.85
锂电池设备行业组合	28,664,264.73	10.92	4,542,485.18	15.85	24,121,779.55
信息安全行业组合	3,585,548.47	1.37	272,389.28	7.60	3,313,159.19
分布式光伏电站建设开发行业组合	2,192,895.73	0.84	109,644.79	5.00	2,083,250.94
分布式光伏电站投资运营行业组合	993,778.18	0.38	99,377.82	10.00	894,400.36
光伏组件行业组合	5,550,810.65	2.11	277,540.54	5.00	5,273,270.11
合计	262,453,474.96	100.00	129,907,934.96	49.50	132,545,540.00

(续)



类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	74,508,861.43	41.68	74,508,861.43	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	104,268,685.54	58.32	50,006,610.60	47.96	54,262,074.94
其中：关联方组合	--	--	--	--	--
光电行业组合	60,232,637.86	33.69	44,353,341.51	73.64	15,879,296.35
锂电池设备行业组合	19,059,679.23	10.66	2,383,693.87	12.51	16,675,985.36
信息安全行业组合	24,976,368.45	13.97	3,269,575.22	13.09	21,706,793.23
合计	178,777,546.97	100.00	124,515,472.03	69.65	54,262,074.94

(1) 重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
A 公司	44,699,965.23	44,699,965.23	100.00	预计无法收回	44,699,965.23	44,699,965.23
B 公司	4,860,436.43	4,860,436.43	100.00	预计无法收回	4,970,800.31	4,970,800.31
C 公司	3,989,298.43	3,989,298.43	100.00	预计无法收回	3,989,298.43	3,989,298.43
D 公司	3,731,412.16	3,731,412.16	100.00	预计无法收回	3,816,139.77	3,816,139.77
E 公司	3,337,546.84	3,337,546.84	100.00	预计无法收回	3,381,239.35	3,381,239.35
F 公司	3,154,376.17	3,154,376.17	100.00	已起诉，预计无法收回	3,154,376.17	3,154,376.17
G 公司	1,370,095.87	1,370,095.87	100.00	预计无法收回	1,401,206.06	1,401,206.06
H 公司	1,362,676.00	1,362,676.00	100.00	预计无法收回	1,393,617.70	1,393,617.70
I 公司	1,215,792.61	1,215,792.61	100.00	预计无法收回	1,215,792.61	1,215,792.61
J 公司	1,185,882.95	1,185,882.95	100.00	预计无法收回	1,212,810.31	1,212,810.31
K 公司	717,924.56	717,924.56	100.00	已起诉，预计无法收回	717,924.56	717,924.56



名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
L 公司	547,661.54	547,661.54	100.00	预计无法收回	547,661.54	547,661.54
M 公司	527,909.40	527,909.40	100.00	预计无法收回	538,813.58	538,813.58
N 公司	404,687.49	404,687.49	100.00	预计无法收回	404,687.49	404,687.49
O 公司	321,497.87	321,497.87	100.00	预计无法收回	328,797.99	328,797.99
P 公司	258,837.58	258,837.58	100.00	预计无法收回	264,714.91	264,714.91
Q 公司	246,000.00	246,000.00	100.00	预计无法收回	246,000.00	246,000.00
R 公司	201,831.15	201,831.15	100.00	预计无法收回	206,414.12	206,414.12
S 公司	176,485.44	176,485.44	100.00	预计无法收回	180,492.82	180,492.82
T 公司	159,935.78	159,935.78	100.00	破产，预计无法收回	--	--
U 公司	150,661.40	150,661.40	100.00	预计无法收回	--	--
V 公司	132,874.26	132,874.26	100.00	预计无法收回	135,891.38	135,891.38
W 公司	126,861.11	126,861.11	100.00	预计无法收回	129,741.78	129,741.78
X 公司	120,355.90	120,355.90	100.00	诉讼，预计无法收回	120,355.90	120,355.90
Y 公司	110,445.63	110,445.63	100.00	预计无法收回	112,953.49	112,953.49
Z 公司	107,564.26	107,564.26	100.00	预计无法收回	107,564.26	107,564.26
其他零星客户汇总（注 1）	748,511.33	748,511.33	100.00	预计无法收回	760,385.06	760,385.06
AA 公司	--	--	--	公司已破产清算	471,216.61	471,216.61
合计	73,967,527.39	73,967,527.39	100.00	——	74,508,861.43	74,508,861.43

注 1：公司对账面余额小于 10 万元的单项计提坏账准备项目进行合并披露。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备：

1) 组合 1、光电行业组合



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	107,001,864.71	10,700,186.47	10.00
1 至 2 年	1,187,632.44	712,578.82	60.00
2 至 3 年	331,791.97	248,843.98	75.00
3 年以上	38,977,360.69	38,977,360.69	100.00
合计	147,498,649.81	50,638,969.96	34.33

2) 组合 2、锂电池设备行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	24,917,700.58	1,245,885.03	5.00
1 至 2 年	499,960.00	49,996.00	10.00
2 至 3 年	--	--	30.00
3 年以上	3,246,604.15	3,246,604.15	100.00
合计	28,664,264.73	4,542,485.18	15.85

3) 组合 3、信息安全行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	2,746,012.15	137,300.62	5.00
半年至 1 年	328,185.93	32,818.59	10.00
1 至 2 年	511,350.39	102,270.07	20.00
2 至 3 年	--	--	40.00
3 年以上	--	--	100.00
合计	3,585,548.47	272,389.28	7.60

4) 组合 4、分布式光伏电站建设开发行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,192,895.73	109,644.79	5.00
1 至 2 年	--	--	10.00
2 至 3 年	--	--	30.00
3 年以上	--	--	100.00



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,192,895.73	109,644.79	5.00

5) 组合 5、分布式光伏电站投资运营行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	993,778.18	99,377.82	10.00
1 至 2 年	--	--	60.00
2 至 3 年	--	--	75.00
3 年以上	--	--	100.00
合计	993,778.18	99,377.82	10.00

6) 组合 6、光伏组件行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,550,810.65	277,540.54	5.00
1 至 2 年	--	--	10.00
2 至 3 年	--	--	30.00
3 年以上	--	--	100.00
合计	5,550,810.65	277,540.54	5.00

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	74,508,861.43	--	70,117.43	471,216.61	--	73,967,527.39
按组合计提坏账准备的应收账款	50,006,610.60	15,077,727.69	2,246,247.00	3,509,064.87	-3,388,618.85	55,940,407.57
光电行业组合	44,353,341.51	10,580,533.40	823,717.12	3,311,367.29	-159,820.54	50,638,969.96
锂电池设备行	2,383,693.87	3,544,003.94	1,187,515.05	197,697.58	--	4,542,485.18



类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信息安全行业组合	3,269,575.22	466,627.20	235,014.83	--	-3,228,798.31	272,389.28
分布式光伏电站建设开发行业组合	--	109,644.79	--	--	--	109,644.79
分布式光伏电站投资运营行业组合	--	99,377.82	--	--	--	99,377.82
光伏组件行业组合	--	277,540.54	--	--	--	277,540.54
合计	124,515,472.03	15,077,727.69	2,316,364.43	3,980,281.48	-3,388,618.85	129,907,934.96

注：其他变动主要系 2025 年公司转让子公司期末合并减少。

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	3,980,281.48

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
A 公司	销售货款	471,216.61	公司已破产清算	否
B 公司	销售货款	819,260.97	公司已破产清算	否
C 公司	销售货款	855,790.23	公司已破产清算	否
合计		2,146,267.81		

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
第一名	44,699,965.23	--	44,699,965.23	15.95	44,699,965.23
第二名	28,943,600.00	--	28,943,600.00	10.33	2,894,360.00
第三名	11,118,205.00	3,482,648.00	14,600,853.00	5.21	755,696.20
第四名	8,481,840.00	--	8,481,840.00	3.03	848,184.00
第五名	6,664,691.03	1,803,572.40	8,468,263.43	3.02	423,413.17
合计	99,908,301.26	5,286,220.40	105,194,521.66	37.54	49,621,618.60

(四) 应收款项融资

1、 应收款项融资情况

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,884,817.36	3,980,684.33
合计	3,884,817.36	3,980,684.33

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司认为，所持有的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，因此未计提减值准备。

2、 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
银行承兑汇票	18,892,465.40	--
商业承兑汇票	--	--
合计	18,892,465.40	--

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示



账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	7,994,534.43	94.10	20,956,047.95	95.64
1 至 2 年	407,800.20	4.80	923,578.18	4.21
2 至 3 年	93,115.10	1.10	--	--
3 年以上	--	--	32,487.44	0.15
合计	8,495,449.73	100.00	21,912,113.57	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	798,183.90	9.40
第二名	710,847.64	8.37
第三名	325,530.40	3.83
第四名	318,181.98	3.75
第五名	300,000.00	3.53
合计	2,452,743.92	28.88

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	37,042,190.56	13,154,806.24
合计	37,042,190.56	13,154,806.24

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,439,013.16	14,350,476.97
1 至 2 年	5,786,190.84	859,760.42
2 至 3 年	319,239.30	802,783.02



账龄	期末余额	上年年末余额
3年以上	317,723,080.33	325,500,969.56
小计	362,267,523.63	341,513,989.97
减：坏账准备	325,225,333.07	328,359,183.73
合计	37,042,190.56	13,154,806.24

(2) 按分类披露

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	315,172,901.33	87.00	315,172,901.33	100.00	--
按信用风险组合计提坏账准备	47,094,622.30	13.00	10,052,431.74	21.35	37,042,190.56
其中：特殊风险组合	491,015.03	0.14	--	--	491,015.03
光电行业组合	18,627,107.56	5.14	8,162,489.97	43.82	10,464,617.59
锂电池设备行业组合	2,033,332.77	0.56	260,774.64	12.82	1,772,558.13
信息安全行业组合	24,531,194.19	6.77	1,558,598.10	6.35	22,972,596.09
分布式光伏电站建设开发行业组合	689,511.99	0.19	34,475.60	5.00	655,036.39
分布式光伏电站投资运营行业组合	--	--	--	--	--
光伏组件行业组合	722,460.76	0.20	36,093.43	5.00	686,367.33
合计	362,267,523.63	100.00	325,225,333.07	89.77	37,042,190.56

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	319,770,196.83	93.63	319,770,196.83	100.00	--
按信用风险组合计提坏账准备	21,743,793.14	6.37	8,588,986.90	39.50	13,154,806.24



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：特殊风险组合	1,309,856.26	0.39	--	--	1,309,856.26
光电行业组合	14,971,988.07	4.38	6,502,507.47	43.43	8,469,480.59
锂电池设备行业组合	2,072,702.24	0.61	920,077.48	44.39	1,152,624.77
信息安全行业组合	3,389,246.57	0.99	1,166,401.95	34.41	2,222,844.62
合计	341,513,989.97	100.00	328,359,183.73	96.15	13,154,806.24

1) 重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
A 公司	295,239,261.51	295,239,261.51	100.00	预计无法收回	295,239,261.51	295,239,261.51
B 公司	15,823,000.00	15,823,000.00	100.00	预计无法收回	15,823,000.00	15,823,000.00
C 公司	2,190,000.00	2,190,000.00	100.00	诉讼，预计无法收回	2,190,000.00	2,190,000.00
D 公司	1,361,876.22	1,361,876.22	100.00	公司破产，预计无法收回	--	--
E 公司	558,763.60	558,763.60	100.00	诉讼，预计无法收回	--	--
F 公司	--	--	--	诉讼，预计无法收回	6,517,935.32	6,517,935.32
合计	315,172,901.33	315,172,901.33	100.00	—	319,770,196.83	319,770,196.83

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备：

①特殊风险组合

款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
社保公积金	490,853.03	--	--
保证金	162.00	--	--
合计	491,015.03	--	--

②光电行业组合



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,967,568.34	1,997,465.75	20.00
1 至 2 年	3,998,829.60	1,599,531.84	40.00
2 至 3 年	317,390.80	222,173.56	70.00
3 年以上	4,343,318.82	4,343,318.82	100.00
合计	18,627,107.56	8,162,489.97	43.82

③锂电池设备行业组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,152,972.77	57,648.64	5.00
1 至 2 年	751,160.00	75,116.00	10.00
2 至 3 年	1,700.00	510.00	30.00
3 年以上	127,500.00	127,500.00	100.00
合计	2,033,332.77	260,774.64	12.82

④信息安全行业组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
半年以内	18,509,184.77	925,459.23	5.00
半年至 1 年	5,712,630.21	571,263.02	10.00
1 至 2 年	309,379.21	61,875.85	20.00
2 至 3 年	--	--	40.00
3 年以上	--	--	100.00
合计	24,531,194.19	1,558,598.10	6.35

⑤分布式光伏电站建设开发行业组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	689,511.99	34,475.60	5.00
1 至 2 年	--	--	10.00
2 至 3 年	--	--	30.00
3 年以上	--	--	100.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	689,511.99	34,475.60	5.00

⑥光伏组件行业组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	722,460.76	36,093.43	5.00
1至2年	--	--	10.00
2至3年	--	--	30.00
3年以上	--	--	100.00
合计	722,460.76	36,093.43	5.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	8,588,986.90	--	319,770,196.83	328,359,183.73
上年年末余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	-37,500.00	--	37,500.00	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	3,617,758.13	562,976.74	1,558,529.94	5,739,264.81
本期转回	919,587.88	--	105,000.00	1,024,587.88
本期转销	--	--	--	--
本期核销	76,273.15	--	62,194.41	138,467.56
其他变动	-17,959.62	--	-7,692,100.41	-7,710,060.03
期末余额	11,155,424.38	562,976.74	313,506,931.95	325,225,333.07

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况



类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	319,770,196.83	1,920,639.82	--	--	-6,517,935.32	315,172,901.33
按组合计提坏账准备	8,588,986.90	3,818,624.99	1,024,587.88	138,467.56	-1,192,124.71	10,052,431.74
其中：						
特殊风险组合	--	--	--	--	--	--
光电行业组合	6,502,507.47	1,986,280.79	231,130.60	127,133.13	31,965.44	8,162,489.97
锂电池设备行业组合	920,077.48	130,546.63	789,849.47	--	--	260,774.64
信息安全行业组合	1,166,401.95	1,631,228.54	3,607.81	11,334.43	-1,224,090.15	1,558,598.10
分布式光伏电站建设开发行业组合	--	34,475.60	--	--	--	34,475.60
分布式光伏电站投资运营行业组合	--	--	--	--	--	--
光伏组件行业组合	--	36,093.43	--	--	--	36,093.43
合计	328,359,183.73	5,739,264.81	1,024,587.88	138,467.56	-7,710,060.03	325,225,333.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
A 公司	682,374.00	收回保证金	银行回款	账龄组合
合计	682,374.00	--	--	--

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	138,467.56

其中重要的其他应收款项核销情况：



单位名称	其他应收 款项性质	核销金额	核销原因	款项是否因关 联交易产生
A 公司	保证金及 押金	33,598.00	预计无法收回	否
合计	--	33,598.00	--	--

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金及押金	9,845,262.96	8,156,494.25
备用金	3,406,932.30	145,638.00
代垫款费用	595,585.90	271,181.14
应收富顺光电及其子公 司款项	311,062,261.51	311,062,261.51
其他往来	10,348,366.26	21,878,415.07
垫付采购款	27,009,114.70	--
小计	362,267,523.63	341,513,989.97
减：坏账准备	325,225,333.07	328,359,183.73
合计	37,042,190.56	13,154,806.24

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一名	往来款	295,239,261.51	3 年以上	81.50	295,239,261.51
第二名	往来款	15,823,000.00	3 年以上	4.37	15,823,000.00
第三名	垫付采购款	12,722,142.65	1 年以内	3.51	636,107.13
第四名	押金及保证金	7,978,029.06	1 年以 内、 1 至 2 年	2.20	1,977,980.87
第五名	垫付采购款	3,172,605.89	1 年以内	0.88	317,260.59
合计	--	334,935,039.11	--	92.46	313,993,610.10

(七) 存货

1、 存货分类



类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	24,580,244.22	4,841,156.24	19,739,087.98	10,689,016.70	5,791,755.61	4,897,261.09
在产品	53,632,345.86	--	53,632,345.86	8,038,442.06	343,229.55	7,695,212.51
库存商品	26,540,798.93	7,360,063.50	19,180,735.43	23,765,798.53	11,752,734.49	12,013,064.04
自制半成品	8,068,460.75	3,264,493.73	4,803,967.02	7,943,939.09	2,499,926.23	5,444,012.86
委托加工物资	546,770.46	189,054.32	357,716.14	413,278.17	--	413,278.17
发出商品	65,807,578.49	824,058.02	64,983,520.47	104,564,707.98	3,744,555.18	100,820,152.80
合同履约成本	20,459,403.50	--	20,459,403.50	6,179,154.19	--	6,179,154.19
低值易耗品	41,018.00	--	41,018.00	--	--	--
合计	199,676,620.21	16,478,825.81	183,197,794.40	161,594,336.72	24,132,201.06	137,462,135.66

2、 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	本期转让减少金额	期末余额
原材料	5,791,755.61	112,985.67	1,063,585.04	--	4,841,156.24
在产品	343,229.55	--	343,229.55	--	--
库存商品	11,752,734.49	5,666,460.74	5,016,223.64	5,042,908.09	7,360,063.50
自制半成品	2,499,926.23	2,221,504.91	1,456,937.41	--	3,264,493.73
委托加工物资	--	189,054.32	--	--	189,054.32
发出商品	3,744,555.18	824,058.02	--	3,744,555.18	824,058.02
合计	24,132,201.06	9,014,063.66	7,879,975.64	8,787,463.27	16,478,825.81

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

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
项目质保金	17,784,746.70	4,714,407.86	13,070,338.84	14,211,260.41	2,839,702.96	11,371,557.45
建行合同形成的已完工未结算资产	--	--	--	404,417.11	57,090.85	347,326.26



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
合计	17,784,746.70	4,714,407.86	13,070,338.84	14,615,677.52	2,896,793.81	11,718,883.71

2、 本期合同资产按减值计提方法分类披露

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	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	17,784,746.70	100.00	4,714,407.86	26.51	13,070,338.84
其中：关联方组合	--	--	--	--	--
光电行业组合	--	--	--	--	--
锂电池设备行业组合	17,784,746.70	100.00	4,714,407.86	26.51	13,070,338.84
信息安全行业组合	--	--	--	--	--
分布式光伏电站建设开发行业组合	--	--	--	--	--
分布式光伏电站投资运营行业组合	--	--	--	--	--
光伏组件行业组合	--	--	--	--	--
合计	17,784,746.70	100.00	4,714,407.86	26.51	13,070,338.84

(1) 重要的按单项计提坏账准备的合同资产：无

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备：

1) 锂电池设备行业组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	8,984,627.29	449,231.36	5.00
1 至 2 年	4,187,126.10	418,712.61	10.00
2 至 3 年	1,095,042.03	328,512.61	30.00



账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3年以上	3,517,951.28	3,517,951.28	100.00
合计	17,784,746.70	4,714,407.86	26.51

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	--	--	--	--	--	--
按信用风险特征组合计提坏账准备						
其中：关联方组合	--	--	--	--	--	--
光电行业组合	--	--	--	--	--	--
锂电池设备行业组合	2,833,602.96	2,460,794.59	579,989.69	--	--	4,714,407.86
信息安全行业组合	63,190.85	2,251.82	6,100.00		-59,342.67	--
分布式光伏电站建设开发行业组合	--	--	--	--	--	--
分布式光伏电站投资运营行业组合	--	--	--	--	--	--
光伏组件行业组合	--	--	--	--	--	--
合计	2,896,793.81	2,463,046.41	586,089.69	--	-59,342.67	4,714,407.86

其他变动系本期转让子公司。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：



单位名称	收回或转回 金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的 依据及其合理性
A 公司	140,798.00	已收回	银行转账	账龄组合
B 公司	49,155.93	已收回	银行转账	账龄组合
合计	189,953.93	---	---	---

4、 本期无实际核销的合同资产情况

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
回购义务	650,000.00	6,789,169.48
待抵扣增值税进项税	25,354,138.17	12,007,846.36
预缴税费	127,838.94	388,402.17
支付宝	964,202.83	1,428,587.01
合计	27,096,179.94	20,614,005.02



(十) 长期股权投资

1、长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动						期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
1. 合营企业											
遂宁市班璋科技有限公司	1,321,604.89	1,321,604.89	--	1,321,604.89	--	--	--	--	--	--	--
小计	1,321,604.89	1,321,604.89	--	1,321,604.89	--	--	--	--	--	--	--
2. 联营企业											
佛山雪莱特汽车电子有限公司	62,237.19	--	--	--	-396.23	--	--	--	--	--	61,840.96
佛山雪莱特照明科技有限公司*1	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
普湃普顺智能科技有限公司*1	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--
小计	62,237.19	--	--	--	-396.23	--	--	--	--	--	61,840.96
合计	1,383,842.08	1,321,604.89	--	1,321,604.89	-396.23	--	--	--	--	--	61,840.96

其他说明：*1、本公司对外投资的联营企业佛山雪莱特照明科技有限公司和普湃普顺智能科技有限公司截至期末已发生超额亏损，详见附注八（三）。



(十一) 投资性房地产

1、 投资性房地产情况

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
1. 期初余额	140,460,247.40	28,347,752.07	168,807,999.47
2. 本期变动	-5,697,166.50	-767,434.47	-6,464,600.97
—无形资产\固定资产转入	--	--	--
—公允价值变动	-5,697,166.50	-767,434.47	-6,464,600.97
—处置减少	--	--	--
3. 期末余额	134,763,080.90	27,580,317.60	162,343,398.50

2、 投资性房地产本期变动

项目	地理位置	建筑面积	竣工时间	报告期租金收入	期末公允价值	期初公允价值	公允价值变动幅度(%)	公允价值变动原因
八层楼生产厂房	佛山市南海区狮山镇科技工业园	27,965.86	2008年	5,030,265.45	80,262,018.20	82,499,287.00	-2.71	评估值变动
4#车间-一楼、二楼、三楼		11,068.26	2002年		30,548,397.60	31,323,175.80	-2.47	评估值变动
5#车间		3,843.49	2006年		9,570,290.10	9,762,464.60	-1.19	评估值变动
嘉邦国金中心写字楼	佛山市南海区桂城嘉邦国金中心	1,917.65	2014年	775,672.67	14,382,375.00	16,875,320.00	-14.77	评估值变动
狮山2#	佛山市南海区狮山镇	19,526.02	2004年		--			
狮山1#	佛山市南海区狮山镇	25,129.40	2001年	1,424,380.11	27,580,317.60	28,347,752.07	-2.71	评估值变动
合计	--	89,450.68	--	7,230,318.23	162,343,398.50	168,807,999.47	-3.83	--



注：其中，八层楼生产厂房、4#车间、5#车间共同建在狮山 2#地块之上，得出的估值中已经包含土地的价值，故该土地不再单独评估其公允价值。

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	78,481,990.61	33,833,687.85
固定资产清理	--	--
合计	78,481,990.61	33,833,687.85



2、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	43,080,320.40	74,168,789.85	222,076.01	9,546,403.82	127,017,590.08
(2) 本期增加金额	1,514,723.62	47,637,714.60	48,672.57	1,670,580.38	50,871,691.17
—购置	863,181.26	47,637,714.60	48,672.57	1,670,580.38	50,220,148.81
—在建工程转入	651,542.36	--	--	--	651,542.36
(3) 本期减少金额	1,404,507.09	1,820,140.87	--	2,499,236.41	5,723,884.37
—处置或报废	1,404,507.09	1,806,508.42	--	2,062,197.21	5,273,212.72
—处置子公司	--	13,632.45	--	437,039.20	450,671.65
(4) 期末余额	43,190,536.93	119,986,363.58	270,748.58	8,717,747.79	172,165,396.88
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	26,998,886.57	54,781,871.68	28,367.60	6,594,879.66	88,404,005.51
(2) 本期增加金额	1,385,907.94	2,189,463.61	23,897.64	913,432.03	4,512,701.22
—计提	1,385,907.94	2,189,463.61	23,897.64	913,432.03	4,512,701.22
(3) 本期减少金额	627,041.15	1,147,803.11	--	2,248,456.20	4,023,300.46
—处置或报废	627,041.15	1,147,803.11	--	1,816,732.94	3,591,577.20
—处置子公司	--	--	--	431,723.26	431,723.26
(4) 期末余额	27,757,753.36	55,823,532.18	52,265.24	5,259,855.49	88,893,406.27



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	32,432.33	4,370,559.08	--	376,905.31	4,779,896.72
(2) 本期增加金额	--	1,023,050.96	1,029.61	179,166.70	1,203,247.27
—计提	--	1,023,050.96	1,029.61	179,166.70	1,203,247.27
(3) 本期减少金额	32,432.33	826,256.56	--	334,455.10	1,193,143.99
—处置或报废	32,432.33	826,256.56	--	334,455.10	1,193,143.99
(4) 期末余额	--	4,567,353.48	1,029.61	221,616.91	4,790,000.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	15,432,783.57	59,595,477.92	217,453.73	3,236,275.39	78,481,990.61
(2) 上年年末账面价值	16,049,001.50	15,016,359.09	193,708.41	2,574,618.85	33,833,687.85



3、暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	32,977,855.29	31,242,685.83	914,675.58	820,493.88	设备老化闲置
电子设备	71,446.66	69,303.28	--	2,143.38	
合计	33,049,301.95	31,311,989.11	914,675.58	822,637.26	--

4、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	949,966.58
合计	949,966.58

经营租赁未来五年收款额：

剩余租赁年限	期末余额	上年年末余额
1年以内	865,421.17	985,919.04
1至2年	731,183.11	898,831.53
2至3年	568,771.63	359,857.44
3至4年	601,949.98	--



4至5年	521,374.00	--
5年以上	--	--
合计	3,288,699.89	2,244,608.01

(十三) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
在建工程	--	--	651,542.36	--
工程物资	--	--	--	--
合计	--	--	651,542.36	651,542.36

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.年初余额	19,455,201.03	8,857,387.68	28,312,588.71
2.本期增加金额	50,878,611.30	--	50,878,611.30



3.本期减少金额	19,001,834.16	8,713,416.35	27,715,250.51
4.期末余额	51,331,978.17	143,971.33	51,475,949.50
二、累计折旧			
1.年初余额	2,518,847.57	128,913.70	2,647,761.27
2.本期增加金额	6,357,532.13	363,059.00	6,720,591.13
(1) 计提	6,357,532.13	363,059.00	6,720,591.13
3.本期减少金额	3,186,234.39	471,976.70	3,658,211.09
4.期末余额	5,690,145.31	19,996.00	5,710,141.31
三、减值准备	--	--	--
四、账面价值			
1.期末账面价值	45,641,832.86	123,975.33	45,765,808.19
2.年初账面价值	16,936,353.46	8,728,473.98	25,664,827.44

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	非专利技术	其他	合计
1. 账面原值							
(1) 上年年末余额	9,432,655.48	1,252,952.21	32,638,789.39	14,690,255.83	11,443,772.98	1,173,131.39	70,631,557.28



广东星光发展股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	非专利技术	其他	合计
(2) 本期增加金额	--	--	458,603.64	181,156.35	--	32,485.16	672,245.15
—购置	--	--	458,603.64	181,156.35	--	32,485.16	672,245.15
(3) 本期减少金额	--	57,935.26	9,407,911.93	5,647,156.67	7,198,723.80	350,734.88	22,662,462.54
—处置	--	57,935.26	7,749,694.43	5,644,656.67	7,198,723.80	11,320.75	20,662,330.91
—处置子公司	--	--	1,658,217.50	2,500.00	--	339,414.13	2,000,131.63
(4) 期末余额	9,432,655.48	1,195,016.95	23,689,481.10	9,224,255.51	4,245,049.18	854,881.67	48,641,339.89
2. 累计摊销							
(1) 上年年末余额	4,401,905.84	1,174,532.31	27,499,473.40	10,805,775.37	6,784,675.53	560,761.69	51,227,124.14
(2) 本期增加金额	188,653.10	11,381.00	447,837.71	86,610.87	362,600.41	134,569.52	1,231,652.61
—计提	188,653.10	11,381.00	447,837.71	86,610.87	362,600.41	134,569.52	1,231,652.61
(3) 本期减少金额	--	31,759.70	5,273,220.48	2,493,797.18	2,902,226.76	350,140.84	11,051,144.96
—处置	--	31,759.70	5,073,991.13	2,492,922.30	2,902,226.76	10,726.71	10,511,626.60
—处置子公司	--	--	199,229.35	874.88	--	339,414.13	539,518.36
(4) 期末余额	4,590,558.94	1,154,153.61	22,674,090.63	8,398,589.06	4,245,049.18	345,190.37	41,407,631.79
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额	--	24,613.39	2,668,905.28	3,151,734.37	4,297,091.10	--	10,142,344.14
(2) 本期增加金额	--	--	--	--	--	--	--
(3) 本期减少金额	--	24,613.39	2,668,905.28	3,151,734.37	4,297,091.10	--	10,142,344.14
—处置	--	24,613.39	2,668,905.28	3,151,734.37	4,297,091.10	--	10,142,344.14



项目	土地使用权	商标权	专利权	软件	非专利技术	其他	合计
(4) 期末余额	--	--	--	--	--	--	--
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	4,842,096.54	40,863.34	1,015,390.47	825,666.45	--	509,691.30	7,233,708.10
(2) 上年年末账面价值	5,030,749.64	53,806.51	2,470,410.71	732,746.09	362,006.35	612,369.70	9,262,089.00

2、 所有权或使用权受到限制的无形资产

项目	权证编号	账面价值	当期摊销额
土地使用权	南府国用(2005)第特 180019 号	2,306,061.76	89,846.55
土地使用权	南府国用(2005)第特 180178 号	2,536,034.78	98,806.55
合计	--	4,842,096.54	188,653.10



(十六) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值						
深圳益科	3,096,079.61	--	--	--	--	3,096,079.61
深圳曼塔	2,085,904.44	--	--	--	--	2,085,904.44
深圳卓誉	242,621,232.38	--	--	--	--	242,621,232.38
元生信息	18,749,064.49	--	--	18,749,064.49	--	--
神州量子信息技	4,664,427.15	--	--	--	--	4,664,427.15
小计	271,216,708.07	--	--	18,749,064.49	--	252,467,643.58
减值准备						
深圳益科	3,096,079.61	--	--	--	--	3,096,079.61
深圳曼塔	2,085,904.44	--	--	--	--	2,085,904.44
深圳卓誉	242,621,232.38	--	--	--	--	242,621,232.38
元生信息	18,749,064.49	--	--	18,749,064.49	--	--
神州量子信息技	4,664,427.15	--	--	--	--	4,664,427.15
小计	271,216,708.07	--	--	18,749,064.49	--	252,467,643.58
账面价值	--	--	--	--	--	--

2、 业绩承诺完成情况

公司于2024年8月29日与元生信息股东签订《增资收购协议》，协议约定对本次重组业绩承诺及补偿方式进行了如下安排：业绩承诺期限为两年（2024年-2025年），涂静承诺元生信息2024年9-12月完成星光股份合并报表内主营业务收入不少于7,000.00万元，2025年完成星光股份合并报表内主营业务收入不少于1.5亿元，且元生信息2024年9-12月净利润（扣除非经常性损益的税后净利润）不少于300.00万元。

根据《增资收购协议》的相关规定，元生信息2024年10月至2024年12月实现主



营业务收入为 297.93 万元，扣除非经常性损益的税后净利润为 34.24 万元，未达到增资收购协议约定。

因涂静业绩承诺未完成，涂静于 2025 年 6 月 30 日已向实际投资人星光数科进行 135.54 万元现金补偿。

2025 年 6 月 18 日，星光数科与广东富泰控股有限公司签订《股权转让协议》，星光数科将其持有的元生信息 51% 的股权转让给实际控制人、董事长戴俊威。鉴于该交易属于同一控制下的权益性交易，公司按照企业会计准则相关规定进行会计处理，将交易对价与标的股权账面价值之间的差额 18,685,868.50 元计入其他资本公积。

(十七) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修	586,183.43	9,967,920.83	615,816.12	--	9,938,288.14
其他	21,446.92	90,529.24	10,075.99	--	101,900.17
合计	607,630.35	10,058,450.07	625,892.11	--	10,040,188.31

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,386,856.79	5,622,415.23	18,402,698.31	2,188,064.17
可抵扣亏损	34,326,364.30	8,581,591.08	6,386,366.44	743,591.29
租赁负债	46,705,890.48	11,019,443.59	25,817,649.96	1,685,609.88
股份支付	--	--	811,955.47	43,285.59
预计负债	1,615,664.49	363,903.23	--	--
合计	121,034,776.06	25,587,353.13	51,418,670.18	4,660,550.93

2、 未经抵销的递延所得税负债



项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性	递延所得税负	应纳税暂时性	递延所得税负
	差异	债	差异	债
投资性房地产评估增值	117,908,184.68	29,477,046.17	123,847,291.79	30,961,822.94
使用权资产	45,765,808.19	10,795,775.99	24,723,060.01	1,691,387.10
500 万以下设备、器具价值一次性税前扣除影响	42,251,476.65	10,562,869.17	--	--
合计	205,925,469.52	50,835,691.33	148,570,351.80	32,653,210.04

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
信用及资产减值准备	788,251,184.22	726,288,957.23
可抵扣亏损	227,033,313.32	203,667,822.74
预计负债	43,784,282.50	40,974,197.55
股份支付	--	6,477,969.22
合计	1,059,068,780.04	977,408,946.74

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	--	5,769,686.42	--
2026 年	62,202,055.39	43,505,456.49	--
2027 年	92,221,484.46	95,492,714.89	--
2028 年	40,138,842.46	39,265,846.11	--
2029 年	15,830,107.52	19,634,118.83	--
2030 年	10,945,706.28	--	--
2031 年	38,024.80	--	--
2032 年	2,686,490.86	--	--
2033 年	1,663,470.89	--	--
2034 年	1,307,130.66	--	--



年份	期末余额	上年年末余额	备注
2025 年	--	--	--
合计	227,033,313.32	203,667,822.74	--

(十九) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付股权转让款	--	--	--	115,000.00	--	115,000.00
合计	--	--	--	115,000.00	--	115,000.00

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、保证借款	32,768,774.78	--
合计	32,768,774.78	--

短期借款分类的说明：

截至 2025 年 12 月 31 日，公司短期借款主要为全资子公司向银行取得的流动资金借款，均由本公司提供连带责任保证担保，并以本公司名下房地产、厂房及土地提供最高额抵押担保。

(1) 2025 年 10 月 13 日，本公司全资子公司佛山雪莱特光电科技有限公司与佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行签订《借款合同》（佛农商 0301 借字 2025 年第 10001 号），借款额度 1,000.00 万元，借款期限为 2025 年 10 月 13 日至 2026 年 9 月 25 日，利率为浮动利率，按不低于当期 1 年期贷款市场报价利率（LPR）加 20 个基点执行。

(2) 2025 年 10 月 13 日，本公司全资子公司广东星光智慧城市科技有限公司与佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行签订《借款合同》（佛农商 0301 借字 2025 年第 10002 号），借款额度 1,000.00 万元，借款期限为 2025 年 10 月 13 日至 2026 年 9 月 25 日，利率为浮动利率，按不低于当期 1 年期贷款市场报价利率（LPR）加 20 个基点执行。上述两笔借款均由本公司依据《最高额保证担保合同》（佛农商 0301



高保字 2025 年第 10002 号) 提供不可撤销连带责任保证担保, 并依据《最高额抵押担保合同》(佛农商 0301 高抵字 2025 年第 10005 号) 以名下房地产提供抵押担保, 抵押物金额为 7,567.30 万元, 不动产权证号为粤(2024)佛南不动产权第 0017766 号、粤(2024)佛南不动产权第 0017767 号、粤(2024)佛南不动产权第 0017773 号、粤(2024)佛南不动产权第 0017775 号。

(3) 2025 年 12 月 11 日, 本公司全资子公司佛山雪莱特光电科技有限公司与交通银行股份有限公司佛山分行签订《流动资金借款合同》(佛交银城南 2025 年借字 1211 号), 借款额度 2,000.00 万元, 借款期限为 2025 年 12 月 12 日至 2026 年 12 月 10 日, 贷款利率按合同约定执行, 为相应利率基础下浮 0.2 个百分点。该笔借款由本公司依据《最高额保证担保合同》(佛交银城南 2025 年保字 1211 号) 提供不可撤销连带责任保证担保, 并依据《最高额抵押担保合同》(佛交银城南 2025 年抵字 1211 号) 以名下厂房和土地提供抵押担保, 抵押物金额为 7,567.30 万元, 不动产权证号为粤(2024)佛南不动产权第 0017757 号、粤(2024)佛南不动产权第 0017753 号、粤(2024)佛南不动产权第 0032009 号。

2、 无已逾期未偿还的短期借款

(二十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	131,585,274.05	81,233,744.10
应付工程款	2,171,606.34	491,832.23
应付设备款	8,777,424.27	1,552,702.19
应付模具款	354,788.66	315,629.16
应付费用款	1,417,110.48	3,276,514.37
合计	144,306,203.80	86,870,422.05

2、 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	1,778,478.25	诉讼
合计	1,778,478.25	--



(二十二) 合同负债

1、 合同负债列示

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	100,567,389.32	89,970,629.90
合计	100,567,389.32	89,970,629.90

2、 账龄超过一年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	1,740,707.96	设备未验收
合计	1,740,707.96	——

(二十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,723,808.34	77,658,291.71	71,871,355.71	11,510,744.34
离职后福利-设定提存计划	6,558.60	5,528,985.04	5,535,543.64	--
辞退福利	--	899,576.53	376,550.53	523,026.00
合计	5,730,366.94	84,086,853.28	77,783,449.88	12,033,770.34

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	5,716,303.34	73,768,641.12	67,974,200.12	11,510,744.34
(2) 职工福利费	--	1,907,131.65	1,907,131.65	--
(3) 社会保险费	--	1,373,101.88	1,373,101.88	--
其中：医疗保险费	--	1,144,507.34	1,144,507.34	--
工伤保险费	--	193,037.73	193,037.73	--
生育保险费	--	35,556.81	35,556.81	--
(4) 住房公积金	7,505.00	595,119.59	602,624.59	--
(5) 工会经费和职工教育经费	--	14,297.47	14,297.47	--



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	5,723,808.34	77,658,291.71	71,871,355.71	11,510,744.34

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,558.60	5,323,335.82	5,329,894.42	--
失业保险费	--	205,649.22	205,649.22	--
合计	6,558.60	5,528,985.04	5,535,543.64	--

(二十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	7,433,991.46	1,017,973.58
企业所得税	2,579,348.97	251,837.60
城市维护建设税	284,101.83	67,035.53
个人所得税	213,945.93	137,375.15
教育费附加	201,282.01	48,348.09
房产税	50,447.32	96,202.12
其他	48,733.15	10,094.85
合计	10,811,850.67	1,628,866.92

(二十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息	6,935,680.25	6,771,741.86
应付股利	--	--
其他应付款项	43,830,924.51	21,820,633.87
合计	50,766,604.76	28,592,375.73

1、 应付利息

项目	期末余额	上年年末余额
借款应付利息	6,935,680.25	6,771,741.86
合计	6,935,680.25	6,771,741.86



重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
非金融机构借款应付利息	6,925,902.47	诉讼案件，目前正在协商解决中
合计	6,925,902.47	--

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	14,679,757.64	4,610,946.42
非金融机构借款	10,000,000.00	--
代收采购款	9,406,655.19	--
保证金及押金	2,794,763.67	1,935,296.41
预提费用	2,361,832.43	2,671,508.43
员工认购股权激励款	2,000,000.00	2,000,000.00
诉讼货款	--	7,413,200.00
重整投资保证金	--	1,000,000.00
其他	2,587,915.58	2,189,682.61
合计	43,830,924.51	21,820,633.87

(2) 账龄超过一年的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
A 公司	2,053,452.96	租赁保证金
个人	2,000,000.00	股权激励款回购未完成
合计	4,053,452.96	--

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	--	7,047,079.08



项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	10,936,320.94	4,072,251.81
合计	10,936,320.94	11,119,330.89

(二十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
非金融机构借款	34,527,820.00	51,200,000.00
银行票据背书	24,616,651.64	364,719.65
待转销项税	12,741,961.92	12,163,978.07
合计	71,886,433.56	63,728,697.72

关于本公司与非金融机构借款，说明如下：

(1) 2018年子公司深圳曼塔向关联自然人王军借款，截至2025年12月31日，尚未归还的借款本金余额为4,500,000.00元。

(2) 2020年8月18日，子公司佛山雪莱特向上海捷灿资产管理有限公司借款100,000.00元，截至2025年12月31日，尚未归还本金100,000.00元。

(3) 子公司佛山雪莱特2021年共计收到新疆辉映文化发展有限公司（“新疆辉映”）借款37,500,000.00元，2021年已归还900,000.00元，2025年已归还6,672,180.00元。截至2025年12月31日，尚未归还的借款本金余额为29,927,820.00元。



(二十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
质押及保证借款	--	7,040,000.00
保证借款	--	7,125,000.00
信用借款	--	6,000,000.00
未到期应付利息	--	19,639.42
减：一年内到期的长期借款	--	7,047,079.08
合计	--	13,137,560.34

(二十九) 租赁负债

1、 租赁负债明细

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额总额	51,082,672.26	30,173,977.46
减：未确认融资费用	4,376,781.78	4,356,327.51
租赁付款额现值小计	46,705,890.48	25,817,649.95
减：一年内到期的租赁负债	10,936,320.94	4,072,251.81
合计	35,769,569.54	21,745,398.14

(三十) 预计负债

项目	期末余额	上年年末余额	形成原因
对外提供担保	20,075,000.00	20,075,000.00	--
未决诉讼	9,261,901.37	6,930,397.55	--
回购义务	13,968,800.00	13,968,800.00	--
产品质量保证	2,094,245.62	--	--
合计	45,399,946.99	40,974,197.55	--

预计负债说明：

1、公司 2022 年执行破产重整，对于富顺担保相关债务，截至期末仍有 2,007.50 万元债务已提存未支付完毕，仍在预计负债中核算。



2、截至 2025 年末，公司存在未决诉讼案件，本公司及子公司汽车智能电子、雪莱特照明计提相关违约金、诉讼费及律师费等余额 926.19 万元；

3、本公司于 2018 年和普洱交通投资（集团）有限责任公司、普洱城投置业有限公司、普洱市展翼置业有限公司、普洱鑫泰能源投资有限公司签署了《合资协议书》，成立普洱普顺智能科技有限公司（以下简称“普洱普顺”），同时约定普洱普顺购买本公司原子公司富顺光电充电桩产品。本公司承诺为普洱普顺在 2019 年前生产的、本协议项下充电桩产品推荐新客户，普洱普顺应当给予本公司推荐的客户 18 个月货款账期。同时，上述产品普洱普顺在 6 个月内未能实现销售或本公司推荐的客户未能完成销售的，本公司同意 2018 年按照每台 5 万元的价格向普洱普顺回购，2018 年后回购价格按市场行情调整（运费由普洱普顺承担），回购的产品普洱普顺同意给予本公司 18 个月货款账期。

2026 年 3 月 13 日，深圳君瑞资产评估所（特殊普通合伙）出具《以财务报告为目的的资产减值测试涉及其指定的其他流动资产可收回金额价值分析报告》（君瑞咨报字（2026）第 006 号），价值分析基准日 2025 年 12 月 31 日，其他流动资产于价值分析基准日的可收回金额为 650,000.00 元。公司管理层合理估计回购义务存在亏损 6,139,169.48 元。

4、基于公司未来太阳能光伏组件和 LED 节能项目业务规模的扩大，为充分保障组件客户的售后服务，依据《企业会计准则第 13 号——或有事项》的相关规定，参考主要同行企业惯例，公司生产基地以组件销售收入的 1%和节能项目的 0.3%为标准计提产品质量保证金。

(三十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,109,124,491.00	--	--	--	--	--	1,109,124,491.00

(三十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	463,635,297.12	--	--	463,635,297.12



项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	12,892,971.01	25,347,382.88	--	38,240,353.89
合计	476,528,268.13	25,347,382.88	--	501,875,651.01

其他说明：

本期其他资本公积增加 25,347,382.88 元，主要系：

(1) 2025 年 7 月 18 日，公司将所持元生信息全部股权转让给实际控制人、董事长戴俊威。鉴于该交易属于同一控制下的权益性交易，公司按照企业会计准则相关规定进行会计处理，将交易对价与标的股权账面价值之间的差额 18,685,868.50 元计入其他资本公积。

(2) 公司本期终止实施 2023 年股票期权激励计划，相应确认股权激励费用 6,583,347.72 元，计入其他资本公积；

(3) 公司实际控制人、董事长戴俊威本期向公司提供流动性资金支持，相关利息支出 78,166.66 元作为股东投入计入其他资本公积。

(三十三) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	4,000,000.00	--	--	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	--	--	4,000,000.00



(三十四) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	--	--	--	--	--	--	--
其中：外币财务报表折算差额	--	--	--	-4,523.93	--	--	-4,523.93
固定资产、无形资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产	95,107,149.77	--	--	--	--	--	95,107,149.77
其他综合收益合计	95,107,149.77	--	--	-4,523.93	--	--	95,102,625.84



(三十五) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,091,430.30	--	--	24,091,430.30
任意盈余公积	3,807,698.88	--	--	3,807,698.88
合计	27,899,129.18	--	--	27,899,129.18

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-1,414,758,765.69	-1,383,783,141.69
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	--	--
调整后年初未分配利润	-1,414,758,765.69	-1,383,783,141.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,843,892.85	-30,975,624.00
减：提取法定盈余公积	--	--
期末未分配利润	-1,418,602,658.54	-1,414,758,765.69

(三十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	367,053,989.83	277,530,487.70	173,968,267.37	117,628,305.89
其他业务	12,921,042.09	1,170,859.97	17,924,948.07	3,831,240.14
合计	379,975,031.92	278,701,347.67	191,893,215.44	121,459,546.03

2、 主营业务收入分产品情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
荧光灯系列	16,343,960.89	10,972,765.19	18,796,488.53	12,224,064.49
紫外线杀菌灯系列	23,491,884.18	16,547,046.70	28,733,046.50	20,312,697.83
汽车灯系列	31,309,973.19	20,024,744.39	32,086,509.36	17,969,846.74



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
LED 灯系列	159,081,203.30	124,870,458.64	31,543,127.97	23,734,233.65
锂电池设备系列	76,072,127.55	61,584,345.69	56,467,925.15	43,387,463.18
信息安全与系统集成系列	8,702,838.40	166,259.19	6,341,169.86	--
分布式光伏电站建设开发业务系列	12,297,432.40	10,687,532.14	--	--
分布式光伏电站投资运营业务系列	2,324,797.21	609,712.12	--	--
光伏组件业务系列	37,429,772.71	32,067,623.64	--	--
合计	367,053,989.83	277,530,487.70	173,968,267.37	117,628,305.89

3、 主营业务分地区情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华中地区	4,481,154.73	3,057,878.42	2,459,054.09	1,235,830.53
华南地区	212,825,974.50	163,342,078.09	62,205,064.13	46,457,345.51
华东地区	71,094,240.56	51,547,257.39	69,172,424.60	47,603,168.79
华北地区	4,755,688.28	2,310,641.75	4,461,201.53	2,262,003.05
西北地区	2,371,167.60	1,359,167.36	1,407,794.20	590,770.20
西南地区	14,082,528.88	11,444,940.44	6,930,978.21	4,273,966.27
国外	57,443,235.28	44,468,524.25	27,331,750.61	15,205,221.54
合计	367,053,989.83	277,530,487.70	173,968,267.37	117,628,305.89

4、 主营业务收入前五名情况

项目	主营收入总额	占公司主营收入的比例(%)
第一名	28,008,101.75	7.63
第二名	25,884,159.29	7.05
第三名	25,613,805.23	6.98
第四名	18,765,132.73	5.11
第五名	9,761,952.06	2.66
合计	108,033,151.06	29.43



(三十八) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	1,237,611.45	1,339,497.75
城市维护建设税	803,809.95	471,927.97
教育费附加	572,177.05	336,352.53
城镇土地使用税	304,652.72	304,652.72
其他	285,527.38	157,040.44
合计	3,203,778.55	2,609,471.41

(三十九) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,834,678.61	9,640,654.66
差旅会务费	1,648,822.04	1,248,662.62
市场推广费	2,797,421.30	7,029,194.39
折旧摊销费	138,922.15	90,780.91
租赁费	150,002.30	223,093.10
维修材料费	378,693.33	814,384.85
其他	2,918,083.23	1,857,700.00
合计	19,866,622.96	20,904,470.53

(四十) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	30,372,837.06	24,637,106.46
差旅会务费	559,946.50	533,264.53
折旧与摊销	5,212,382.51	7,576,984.85
咨询服务费	4,404,453.76	1,665,150.81
办公费	2,830,382.94	901,651.52
物料消耗及修理费	890,184.25	573,197.69
业务招待费	1,275,234.93	983,277.66



项目	本期金额	上期金额
中介费	246,711.45	183,938.42
开发支出	128,034.71	308,122.00
其他	515,033.49	1,228,773.81
股份支付	6,583,347.72	-319,469.31
租赁	438,483.49	--
合计	53,457,032.81	38,271,998.44

(四十一) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,289,239.95	3,121,627.38
折旧与摊销	1,285,419.02	706,668.39
直接材料投入	1,556,472.25	375,374.16
其他	415,549.54	303,159.48
合计	11,546,680.76	4,506,829.41

(四十二) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	3,220,542.76	2,263,170.78
减：利息收入	278,214.28	463,865.69
汇兑损益	537,366.78	-539,752.44
银行手续费及其他	163,002.38	113,600.04
合计	3,642,697.64	1,373,152.69

利息费用明细如下：

项目	本期金额	上期金额
银行借款利息支出	2,093,320.26	2,266,368.02
租赁负债利息支出	1,127,222.50	-3,197.24
合计	3,220,542.76	2,263,170.78

(四十三) 其他收益



项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,549,781.92	2,100,644.62
代扣个人所得税手续费	28,027.32	37,329.03
合计	2,577,809.24	2,137,973.65

(四十四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-396.23	-388.82
理财产品的投资收益	214,229.17	132,253.26
破产重整产生的投资收益	--	1,841,388.29
处置其他非流动资产产生的投资收益	3,743,778.51	1,075,372.33
债务重组产生的投资收益（见附注十六（二））	4,441,290.51	--
合计	8,398,901.96	3,048,625.06

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	--	-704.79
按公允价值计量的投资性房地产	-6,464,600.97	-5,235,201.12
合计	-6,464,600.97	-5,235,905.91

(四十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-125,213.33	137,081.79
坏账损失	-17,476,040.19	-3,318,457.21
合计	-17,601,253.52	-3,181,375.42

(四十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,336,301.50	-5,564,776.37



项目	本期金额	上期金额
固定资产减值损失	-1,203,247.27	-67,591.33
合同资产减值损失	-1,876,956.72	1,214,240.33
商誉减值损失	--	-23,413,491.64
合计	-5,416,505.49	-27,831,619.01

(四十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
固定资产处置利得 或损失	5,796.11	-732,295.32	5,796.11
长期租赁合同终止 或变更损益	521,482.44	--	521,482.44
合计	527,278.55	-732,295.32	527,278.55

(四十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损 益的金额
非流动资产报废利得	44,256.46	55,642.97	44,256.46
罚款及违约金	13,510.76	--	13,510.76
业绩补偿收入	1,355,400.00	--	1,355,400.00
与企业日常活动无关的 政府补助	8,000.00	--	8,000.00
其他	12,396,306.35	5,207,282.66	12,396,306.35
合计	13,817,473.57	5,262,925.63	13,817,473.57

本年度营业外收入中其他主要为如下所示：

- 1、公司根据剩余债务最终实际偿还情况（已过诉讼时效及供应商已注销或吊销），转回应付款 195.17 万元。
- 2、公司根据法院生效判决，将无需返还朱有克履约资金 1,000 万元计入营业外收入。



(五十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
诉讼赔偿损失	3,367,324.45	1,352,594.86	3,367,324.45
非流动资产毁损报废损失	546,939.96	137,710.46	546,939.96
或有事项亏损*1	6,139,169.48	7,179,631.02	6,139,169.48
其他	96,899.26	98,171.48	96,899.26
公益性捐赠支出	51,169.22	--	51,169.22
行政性罚款、滞纳金	2,181.71	--	2,181.71
盘亏损失	14,895.78	--	14,895.78
非常损失	566,626.85	--	566,626.85
无法收回的应收款项清理	311,168.27	--	311,168.27
合计	11,096,374.98	8,768,107.82	11,096,374.98

*1、详见附注五、注释（三十）预计负债审计说明 3。

(五十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,496,631.93	457,268.58
递延所得税费用	-2,756,237.51	-1,014,612.11
合计	-259,605.58	-557,343.53

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-5,700,400.11
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,425,100.03
子公司适用不同税率的影响	-994,560.55
调整以前期间所得税的影响	-73,574.86
非应税收入的影响	-931.05
不可抵扣的成本、费用和损失影响	206,041.87
税法规定的额外可扣除费用	471,916.18
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,262,883.36



项目	本期金额
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	4,819,486.22
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	--
所得税费用	-259,605.58

(五十二) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的补贴收入	2,416,310.51	478,531.47
收到的利息收入	278,214.28	463,865.69
收到的往来款及其他	20,481,550.26	21,338,368.69
释放的受限资金	1,555,007.29	--
代收采购款	14,564,975.74	--
合计	39,296,058.08	22,280,765.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
用现金支付的其他销售费用	3,340,528.13	11,173,034.96
用现金支付的其他管理费用	7,699,779.32	6,361,066.61
支付银行手续费	163,002.38	113,600.04
管理人受限账户	19,139.00	50,501.95
其他受限资金	1,134,933.26	360,581.94
支付的往来款及其他	1,004,865.19	891,014.29
代付采购款	24,459,162.66	--
合计	37,821,409.94	18,949,799.79

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	本期金额	上期金额
业绩补偿款	1,355,400.00	--
取得子公司收到的现金	389.51	--
合计	1,355,789.51	--

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	本期金额	上期金额
转让少数股东部分股权收到的现金	1.00	--
合计	1.00	--

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁使用权付款额	8,149,668.41	2,403,755.04
收购少数股东权益	--	3,518,300.00
回购注销股权激励款	--	1,000,000.00
合计	8,149,668.41	6,922,055.04

(五十三) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-5,440,794.53	-31,974,688.68
加：信用减值损失	17,601,253.52	3,181,375.42
资产减值准备	5,416,505.49	27,831,619.01
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	4,512,701.22	3,829,442.04
使用权资产折旧	6,720,591.13	4,135,111.35



补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	1,231,652.61	4,344,316.45
长期待摊费用摊销	625,892.11	651,454.42
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)	-527,278.55	732,295.32
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	546,939.96	82,067.49
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	6,464,600.97	5,235,905.91
财务费用(收益以“-”号填列)	3,056,604.37	1,723,418.34
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,399,298.19	-3,048,625.06
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-20,926,802.20	-277,541.58
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	18,182,481.29	-934,212.80
存货的减少(增加以“-”号填列)	-45,735,658.74	-21,816,424.20
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-120,418,983.86	-46,877,104.40
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	86,290,124.78	60,506,671.63
其他(股份支付)	6,583,347.72	-319,469.31
经营活动产生的现金流量净额	-44,216,120.90	7,005,611.35
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	--	--
一年内到期的可转换公司债券	--	--
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	30,778,122.61	74,275,446.11
减：现金的期初余额	74,275,446.11	45,013,701.17
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	-43,497,323.50	29,261,744.94

2、 本期收到的处置子公司的现金净额

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	10,000,001.00
其中：元生信息	10,000,000.00
上海金辉	1.00
加：本期注销子公司收到的现金或现金等价物	36,794.30



	金额
其中：星灿昇辉	36,794.30
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,402,820.81
其中：元生信息	2,394,483.03
上海金辉	8,337.78
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	--
处置子公司收到的现金净额	7,633,974.49

3、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	30,778,122.61	74,275,446.11
其中：库存现金	91,632.60	166,440.41
可随时用于支付的银行存款	30,686,490.01	74,109,005.70
可随时用于支付的其他货币资金	--	--
二、现金等价物	--	--
三、期末现金及现金等价物余额	30,778,122.61	74,275,446.11
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	--	--

(五十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
货币资金	27,665,761.62	27,665,761.62	管理人账户、冻结、受限，见注释五、（一）（3）
固定资产	18,782,904.25	6,227,463.48	借款抵押
无形资产	9,432,655.48	4,842,096.54	借款抵押、债权人起诉查封，权证未解除受限
投资性房地产	134,763,080.90	134,763,080.90	借款抵押
合计	190,644,402.25	173,498,402.54	--



(五十五) 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			
其中：美元	27,094.53	7.0288	190,442.03
欧元	27,960.72	8.2355	230,270.51
港币	268,910.68	0.90322	242,885.50
应收账款			
其中：美元	4,101,652.18	7.0288	28,829,692.84

(五十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,150,034.72	189,951.23
短期租赁费用	674,889.48	413,645.95
低价值资产租赁费用	154,384.47	13,114.00
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	--	--
转租使用权资产取得的收入	249,411.35	53,568.69
与租赁相关的总现金流出	8,149,668.41	--
售后租回交易产生的相关损益	--	--
售后租回交易现金流入	--	--
售后租回交易现金流出	--	--

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	11,566,108.96
1 至 2 年	15,068,083.56
2 至 3 年	5,241,632.00
3 年以上	24,012,557.33
合计	55,888,381.85



2、 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	1,011,029.04	1,091,731.36
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	--	--

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	865,421.17	985,919.04
1 至 2 年	731,183.11	898,831.53
2 至 3 年	568,771.63	359,857.44
3 至 4 年	601,949.98	--
4 至 5 年	521,374.00	--
5 年以上	--	--
合计	3,288,699.89	2,244,608.01

六、 研发支出

(一) 研发支出

	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,289,239.95	3,121,627.38
折旧摊销	1,285,419.02	706,668.39
耗用材料	1,556,472.25	375,374.16
其他	415,549.54	303,159.48
合计	11,546,680.76	4,506,829.41
其中：费用化研发支出	11,546,680.76	4,506,829.41
资本化研发支出	--	--

七、 合并范围的变更



(一) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
广州五生信息技术有限公司	10,000,000.00	51.00	股权转让	2025年7月	权利转移	18,685,868.50	--	--	--	--	--	--
上海金辉雪莱电子商务有限公司	1.00	51.00	股权转让	2025年3月	权利转移	272,820.26	--	--	--	--	--	--
合计	10,000,001.00	--	--	--	--	18,958,688.76	--	--	--	--	--	--



(二) 其他原因的合并范围变动

1、本期新增的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	取得方式	主要经营范围
星光股份(香港)有限公司	香港	香港	商业	设立	国际贸易
广东星光大数据有限公司	广州市	广州市	商业	设立	互联网数据服务
贵州缆晟系统科技有限公司	贵阳市	贵阳市	商业	非同一控制下企业合并	软件和信息技术服务业
广东中能光储技术有限公司	广州市	广州市	商业	设立	制造业
星光普联(广东)大数据有限公司	佛山市	佛山市	商业	设立	互联网数据服务
广东星达智能技术有限公司	佛山市	佛山市	商业	设立	批发和零售业
广东名驰富士智能装备有限公司	佛山市	佛山市	商业	设立	制造业

2、本期注销的子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	减少方式	主要经营范围
广东万旭科技有限公司	佛山市	佛山市	商业	注销	批发和零售业
广东星灿昇辉传媒有限公司	广州市	广州市	商业	注销	批发和零售业
星光普联(广东)大数据有限公司	佛山市	佛山市	商业	注销	互联网数据服务

注：星光普联(广东)大数据有限公司系2025年3月24日成立，于2025年8月15日注销。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
四川雪莱特光电科技有限公司(四川雪莱特)	遂宁市	遂宁市	制造业	99	--	设立
深圳曼塔智能科技有限公司(深圳曼塔)	深圳市	深圳市	制造业	51	--	非同一控制下企业合并
深圳市益科光电技术有限公司(深圳益科)	深圳市	深圳市	制造业	99.08	--	非同一控制下企业合并



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佛山市益光科技有限公司（佛山益光）	佛山市	佛山市	制造业	--	99.08	设立
佛山小雪科技有限公司（小雪科技）	佛山市	佛山市	商业	85	--	设立
佛山星络电子商务有限公司（曾用名：中山雪莱特电子商务有限公司）（星络电子）	佛山市	佛山市	批发和零售业	--	85	设立
佛山市开林照明有限公司（佛山开林）	佛山市	佛山市	商业	60	--	非同一控制下企业合并
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司（雪莱特智能电子）	佛山市	佛山市	制造业	51	--	设立
佛山雪莱特光电科技有限公司（雪莱特光电）	佛山市	佛山市	制造业	100	--	设立
深圳市卓誉自动化科技有限公司（深圳卓誉）	深圳市	深圳市	制造业	100	--	非同一控制下企业合并
深圳市卓誉智能装备有限公司（深圳卓誉智能）	深圳市	深圳市	批发和零售业	--	100	设立
佛山雪莱特照明有限公司（佛山雪莱特）	佛山市	佛山市	制造业	100	--	设立
上海金辉雪莱电子商务有限公司（上海金辉）	上海市	上海市	批发和零售业	--	51	设立
佛山市小雪智能科技有限公司（小雪智能）	佛山市	佛山市	制造业	--	85	设立
广东万旭科技有限公司（广东万旭）	佛山市	佛山市	批发和零售业	--	51	设立
广东星光智慧城市科技有限公司（星光智慧）	佛山市	佛山市	服务业	100	--	设立
广东星光投资控股有限公司（星光投资）	广州市	广州市	服务业	100	--	设立
广东星光发展控股有限公司（星光发展）	广州市	广州市	服务业	100	--	设立
广东星光能源发展有限公司（星光能源）	佛山市	佛山市	太阳能发电	--	100	设立
广东星光国际控股有限公司（星光国际）	佛山市	佛山市	服务业	--	100	设立
佛山雪莱特照明电器有限公司（雪莱特照明电器）	佛山市	佛山市	制造业	--	100	设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
佛山雪莱特汽车用品有限公司（雪莱特汽车用品）	佛山市	佛山市	制造业	--	100	设立
佛山雪莱特电器科技有限公司（雪莱特电器科技）	佛山市	佛山市	服务业	--	100	设立
上海镀金网潮文化传媒有限公司（镀金网潮）	上海市	上海市	服务业	--	51	设立
广东星光新能源技术有限公司（曾用名：广东金源光能科技有限公司、广东雪莱特光健康科技有限公司）（星光新能源）	佛山市	佛山市	科学研究和技术服务业	--	51	设立
广东中能照明有限公司（曾用名：广东星络电子商务有限公司）（中能照明）	广州市	广州市	零售业	--	100	设立
广东星灿昇辉传媒有限公司（星灿昇辉）	广州市	广州市	零售业	--	99	设立
广东中能半导体技术有限公司（曾用名：广东中能照明科技有限公司）（中能半导体）	佛山市	佛山市	服务业	--	100	设立
佛山星光智能科技有限公司（星光智能）	佛山市	佛山市	商贸零售	--	100	设立
广东金百丽智能科技有限公司（金百丽智能）	佛山市	佛山市	信息技术	--	60	设立
中能建工(广东)有限公司(中能建工)	广州市	广州市	建筑业	--	100	设立
中能建工(广东)能源技术有限公司(中能建工能源)	广州市	广州市	建筑业	--	100	非同一控制下企业合并
中能建工(广东)智能工程有限公司(中能建工智能)	广州市	广州市	建筑业	--	100	非同一控制下企业合并
广州星能信息技术有限公司(星能信息技术)	广州市	广州市	信息技术	--	55	设立
广东数通智能技术有限公司(数通智能)	广州市	广州市	信息技术	--	51	设立
广东星光神州量子科技有限公司(神州量子科技)	佛山市	佛山市	服务业	--	100	设立
广东星光神州量子信息技术有限公司(神州量子信息技术)	广州市	广州市	信息技术	--	51	非同一控制下企业合并
广东星光数科信息技术有限公司(星光数科)	佛山市	佛山市	信息技术	100	--	设立



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东三合数科技术发展有限公司(三合数科)	广州市	广州市	商业服务	--	55	设立
广东星能信息发展有限公司(星能信息发展)	广州市	广州市	信息技术	--	55	设立
广州元生信息技术有限公司(元生信息)	广州市	广州市	信息技术	--	51	非同一控制下企业合并
广州纬元科技有限公司(纬元科技)	广州市	广州市	信息技术	--	51	设立
广东振斌建筑工程有限公司(振斌建筑)	广州市	广州市	建筑业	--	51	非同一控制下企业合并
广州珠元船舶科技有限公司(珠元船舶)	广州市	广州市	服务业	--	26.01	设立
星光量子科技(昆明)有限公司(曾用名:云南元生信息技术有限公司)(云南元生信息)	昆明市	昆明市	服务业	--	26.01	设立
广东星光云计算有限公司(星光云)	广州市	广州市	信息技术	100	--	设立
星光股份(香港)有限公司(星光香港)	香港	香港	国际贸易	--	100	设立
广东星光大数据有限公司(星光大数据)	广州市	广州市	互联网数据服务	100	--	设立
贵州缆晟系统科技有限公司(贵州缆晟)	贵阳市	贵阳市	软件和信息技术服务业	--	26.01	非同一控制下企业合并
广东中能光储技术有限公司(中能光储)	广州市	广州市	制造业	--	100	设立
星光普联(广东)大数据有限公司(星光普联大数据)	佛山市	佛山市	互联网数据服务	--	51	设立
广东星达智能技术有限公司(星达智能)	佛山市	佛山市	批发和零售业	--	51	设立
广东名驰富士智能装备有限公司(名驰富士)	佛山市	佛山市	制造业	--	55	设立

注：企业集团的构成系报告期内纳入合并范围的子公司。

2、重要的非全资子公司



子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的 损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
深圳益科	0.922	-5,690.29	--	191,915.58
星光新能源	49.000	636,484.44	--	10,436,484.44

注：2023年7月，公司与深圳益科的少数股东签订股权转让出资协议，以172万元作为对价收购少数股东持有的7.93%股权，少数股东持股比例从49.86%下降至41.93%。2024年5月，公司与深圳益科的少数股东签订股权转让协议书，以365.83万元作为对价收购少数股东持有的41.01%股权，少数股东持股比例从41.93%下降至0.92%。



(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

(1) 2023年7月，星光股份公司与深圳益科的少数股东签订股东转让出资协议，以172万元作为对价收购少数股东持有的7.93%股权，少数股东持股比例从49.86%下降至41.93%。

(2) 2024年5月，星光股份公司与深圳益科的少数股东签订股权转让协议书，以365.83万元作为对价收购少数股东持有的41.01%股权，少数股东持股比例从41.93%下降至0.92%。

(3) 2024年10月，星光股份公司与深圳益科签订佛山雪莱特股权转让合同，星光股份公司将持有佛山雪莱特1%的股权以3.264416万元转让给深圳益科。截止2024年12月31日，星光股份持有佛山雪莱特99.99%股权。

(4) 2025年10月，中能建工与佛山华领工程咨询有限公司签订中能建工智能股权转让合同，中能建工将持有中能建工智能45%的股权以0.0001万元转让给佛山华领工程咨询有限公司。截至2025年12月31日，中能建工持有中能建工智能55%股权。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	中能建工智能公司
处置对价	
—现金	1.00
购买成本/处置对价合计	1.00
减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	29,253.19
差额	-29,252.19
其中：调整资本公积	--
调整盈余公积	--
调整未分配利润	-29,252.19

(三) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业



合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
遂宁孟仕玻璃科技有限公司	遂宁市	遂宁市	照明产品	50	--	权益法	否
佛山雪莱特照明科技有限公司	佛山市	佛山市	照明产品	25	--	权益法	否
佛山雪莱特汽车电子销售有限公司	佛山市	佛山市	照明产品	35	--	权益法	否
普洱普顺智能科技有限公司	普洱市	普洱市	充电桩运营	35	--	权益法	否
广东雪莱特大宇产业并购基金合伙企业(有限合伙)* (1)	佛山市	佛山市	股权投资	96.80	--	权益法	否

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明:

遂宁孟仕玻璃科技有限公司于 2025 年 12 月 17 日, 退出投资, 并注销该公司。

广东雪莱特大宇产业并购基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“大宇产业合伙”)系由本公司、深圳前海大宇资本管理有限公司(以下简称“前海大宇”)和佛山市顺德区德鑫创业投资有限公司(以下简称“德鑫创业”)共同出资设立, 根据大宇产业合伙的合伙协议, 合伙人对合伙企业有关事项作出决议, 实行合伙人一人一票并经合伙人过半数通过的表决方法。2024 年, 本公司收到广东雪莱特大宇产业并购基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“大宇基金”)退回投资本金 41,479,412.83 元。截至 2025 年 12 月 31 日, 本公司持有大宇基金权益份额为 96.80%。



2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	佛山雪莱特照明 科技有限公司	佛山雪莱特汽车 电子销售有限公司	普洱普顺智能 科技有限公司	佛山雪莱特照明 科技有限公司	佛山雪莱特汽车电 子销售有限公司	普洱普顺智能科 技有限公司
流动资产	725,796.43	30,251.85	36,271,545.77	746,734.09	31,383.93	38,352,294.75
非流动资产	23,949.07	--	5,996,002.54	27,170.24	--	7,445,607.78
资产合计	749,745.50	30,251.85	42,267,548.31	773,904.33	31,383.93	45,797,902.53
流动负债	48,116,826.87	-10.80	37,594,877.74	48,116,826.87	-10.80	34,717,167.08
非流动负债	--	--	49,209,889.06	--	--	50,000,000.00
负债合计	48,116,826.87	-10.80	86,804,766.80	48,116,826.87	-10.80	84,717,167.08
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	-47,367,081.37	30,262.65	-44,537,218.49	-47,342,922.54	31,394.73	-38,919,264.55
按持股比例计算的净资产份 额	-11,841,770.34	10,591.93	-15,588,026.47	-11,835,730.64	10,988.16	-13,621,742.59



	期末余额/本期金额			上年年末余额/上期金额		
	佛山雪莱特照明 科技有限公司	佛山雪莱特汽车 电子销售有限公司	普洱普顺智能 科技有限公司	佛山雪莱特照明 科技有限公司	佛山雪莱特汽车电 子销售有限公司	普洱普顺智能科 技有限公司
调整事项	--	--	--	--	--	--
—商誉	--	--	--	--	--	--
—内部交易未实现利润	--	--	--	--	--	--
—其他	--	--	--	--	--	--
对联营企业权益投资的账面 价值	--	--	--	--	--	--
存在公开报价的联营企业权 益投资的公允价值	--	--	--	--	--	--
营业收入	--	--	1,234,430.53	--	--	1,933,033.26
净利润	-24,158.83	-1,132.08	-6,025,533.39	-22,615.18	-1,110.94	-7,111,378.27
终止经营的净利润	--	--	--	--	--	--
其他综合收益	--	--	--	--	--	--
综合收益总额	--	--	--	--	--	--



	期末余额/本期金额		上年年末余额/上期金额	
		佛山雪莱特照明 科技有限公司	佛山雪莱特汽车 电子销售有限公司	普洱普顺智能 科技有限公司
				佛山雪莱特汽车电 子销售有限公司
				普洱普顺智能科 技有限公司
本期收到的来自联营企业的 股利	--	--	--	--



3、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期 累计损失	本期未确认的损 失（或本期分享 的净利润）	本期末累积未确 认的损失
佛山雪莱特照明科技有限公司	11,694,180.36	6,039.71	11,700,220.07
普洱普顺智能科技有限公司	13,632,183.22	2,108,866.69	15,741,049.91
合计	25,326,363.58	2,114,906.40	27,441,269.98

4、 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无需要披露的承诺事项。

5、 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助：无

与收益相关的政府补助：

计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额	
		本期金额	上期金额
软件产品增值税即征即退	2,133,645.19	2,133,645.19	1,622,113.15
稳岗补贴	3,617.90	3,617.90	27,259.24
贫困重点群体税收政策减免	--	--	26,650.00
重点人群政策免税	43,550.00	43,550.00	59,800.00
小微工业企业上规模奖励	50,000.00	50,000.00	100,000.00
加计抵减税额	141,471.41	141,471.41	163,361.92
专精特新企业奖励	60,000.00	60,000.00	--
其他零星补助	125,497.42	125,497.42	138,789.34



计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
合计	2,557,781.92	2,557,781.92	2,137,973.65

2、涉及政府补助的负债项目：无。

(二) 政府补助的退回

无。

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

(一) 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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用



损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	26,975,594.81	170,082.47
应收款项融资	3,884,817.36	--
应收账款	262,453,474.96	129,907,934.96
其他应收款	362,267,523.63	325,225,333.07
合计	655,581,410.76	455,303,350.50

对于应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它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。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 38.07%。

(二) 市场风险

(1) 利率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会和银行签订关于锁定远期汇率来降低汇率风险来达到规避外汇风险的目的。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：



项目	期末余额				上年年末余额			
	美元	欧元	港币	合计	美元	欧元	港币	合计
外币金融								
资产：								
货币资金	190,442.03	230,270.51	242,885.50	663,598.04	7,742,196.28	3,089.45	--	7,745,285.73
应收账款	28,829,692.84	--	--	28,829,692.84	20,296,288.18	--	--	20,296,288.18
合计	29,020,134.87	230,270.51	242,885.50	29,493,290.88	28,038,484.46	3,089.45	--	28,041,573.91

3) 敏感性分析：

截至 2025 年 12 月 31 日，对于本公司各类外币金融资产或金融负债，如果人民币对外币升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加税前利润约 2,949,329.09 元（2024 年度约 2,804,157.39 元）。

(三) 流动性风险

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

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	即时偿还	1 年以内	1 至 2 年	2 年以上	合计
应付账款	--	128,826,913.41	15,479,290.39	--	144,306,203.80
其他流动负债	--	71,886,433.56	--	--	71,886,433.56
租赁负债	--	--	8,769,506.15	27,000,063.39	35,769,569.54
一年内到期的非流动负债	--	10,936,320.94	--	--	10,936,320.94
其他应付款	--	46,713,151.80	--	4,053,452.96	50,766,604.76



项目	期末余额				合计
	即时偿还	1年以内	1至2年	2年以上	
短期借款	--	32,768,774.78	--	--	32,768,774.78
合计	--	291,131,594.49	24,248,796.54	31,053,516.35	346,433,907.38

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	--	--	--	--
◆应收款项融资	--	3,884,817.36	--	3,884,817.36
◆投资性房地产	--	162,343,398.50	--	162,343,398.50
持续以公允价值计量的资产总额	--	166,228,215.86	--	166,228,215.86
持续以公允价值计量的负债总额	--	--	--	--



项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

(二) 持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于存在活跃市场价格的交易性金融资产，其公允价值按资产负债表日收盘价格确定。

(三) 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

对于存在活跃市场价格的房地产，其公允价值按同一需求圈、用途一致、在地域上属临近或类似区域的市场价格，进行交易日期、交易情况、区域因素、个别因素等修正后确定。

(四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的其他非流动金融资产。本公司不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控股股东情况

名称	关联关系	期末持股比例
佳德轩（广州）资本管理有限公司及其一致行动人	控股股东	16.84%

1. 本公司最终控制方是戴俊威先生

佳德轩及其一致行动人（包括佳德轩公司、戴俊威先生、广东尚凡资本投资有限公司、广东富泰控股有限公司）直接持有公司股票合计 186,763,648 股，占公司总股本的 16.84%，佳德轩公司为公司控股股东；戴俊威先生因实际控制佳德轩公司、尚凡资本及富泰控股公司，为公司实际控制人。



(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
遂宁孟仕玻璃科技有限公司	合营企业
佛山雪莱特照明科技有限公司	联营企业
佛山雪莱特汽车电子销售有限公司	联营企业
普洱普顺智能科技有限公司	联营企业
广东雪莱特大宇产业并购基金合伙企业（有限合伙）	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
永春县丰源投资有限公司	实控人控制的公司
广州创科光伏电力有限公司	实控人控制的公司
广东创科城市更新有限公司	实控人控制的公司
张桃华	董事、董事会秘书
李振江	董事、总经理、财务负责人
张丹丹	独立董事
倪振年	独立董事
陈文基	副总经理
刘由材	副总经理
戴文	监事会主席（2025年1月1日至9月22日）
肖访	监事（2025年1月1日至9月22日）
李文辉	职工代表监事（2025年1月1日至9月22日）



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
何立	原深圳卓誉股东，现深圳卓誉关键管理人员
黄治国	原深圳卓誉股东，现深圳卓誉关键管理人员
黄海荣	原深圳卓誉股东，现深圳卓誉关键管理人员
余波	原深圳卓誉股东，现深圳卓誉关键管理人员
黎嘉威	控股股东一致行动人广东尚凡资本投资有限公司的执行董事、法定代表人
广东富泰控股有限公司	戴俊威担任法定代表人、持股 0.05%的公司，李振江任监事
广东富泰资本投资有限公司	戴俊威担任法定代表人（95%），执行董事，经理，李振江任监事
嘉德实业发展(广州)有限公司	戴俊威担任法定代表人（50%），执行董事，经理，李振江任监事
广州融贯实业发展有限公司	戴俊威担任法定代表人，执行董事兼总经理
深圳融贯通基金管理有限公司	戴俊威持股 40%
益庭茶业(广州)有限公司	戴俊威持股 3.0769%，李振江持股 0.7692%
广东光秀医疗科技有限公司	戴俊威持股 30%，间接持股 68.98%，李振江任监事
融贯置业(广州)资本管理有限公司	戴俊威担任法定代表人，执行董事，经理
佳德(广州)企业管理合伙企业(有限合伙)	戴俊威担任合伙人（70%）
广东星达智能科技有限公司	戴俊威担任法定代表人，执行董事，经理，广东富泰控股有限公司持股 80%，李振江任监事
博元实业(广州)有限公司	戴俊威担任法定代表人，执行董事，经理
广东富泰置业资产投资有限公司	戴俊威担任法定代表人，执行董事，经理，李振江任监事
佛山市智必达企业管理有限公司	副总经理陈文基持股 1.8182%，担任法定代表人
广州市南沙区大岗汇兴服装店	戴俊威担任法定代表人
佛山昱源光能有限公司	广东星光新能源技术有限公司股东
林志贤	已注销的广东星灿昇辉传媒有限公司股东
广东名驰富士智能设备有限公司	广东名驰富士智能装备有限公司股东
昆山孟仕玻璃制品有限公司	四川雪莱特光电科技有限公司股东
广东中建普联科技股份有限公司	星光普联（广东）大数据有限公司股东



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林于超	广州星能信息技术有限公司股东
中山市元谷智能科技有限公司	广东金百丽智能科技有限公司股东
张林一	广东数通智能技术有限公司股东
邓洁琼	广东数通智能技术有限公司股东
广州天芯量子科技有限公司	广东星光神州量子信息技术有限公司股东
广州云畅高新技术合伙企业(有限合伙)	广东星光神州量子信息技术有限公司股东
广州天芯量子信息技术合伙企业(有限合伙)	广东星光神州量子信息技术有限公司股东
郑汉	广东星能信息发展有限公司股东
张丽文	广东三合数科技术发展有限公司股东
王军	深圳曼塔智能科技有限公司股东
金海	深圳曼塔智能科技有限公司股东
白娟娟	深圳市益科光电技术有限公司股东
佛山皓辉汽车科技有限公司	佛山雪莱特汽车智能电子有限公司股东
孔德义	佛山雪莱特汽车智能电子有限公司股东
禰健	佛山雪莱特汽车智能电子有限公司股东
刘火根	佛山雪莱特汽车智能电子有限公司股东
魏志权	佛山小雪科技有限公司股东
何进雄	佛山市开林照明有限公司股东
佛山赢创智能电器有限公司	广东星达智能技术有限公司股东
中乔体育股份有限公司	独立董事倪振年担任副董事长，总经理
厦门宏年商贸有限公司	独立董事倪振年担任执行董事
乔丹（厦门）实业有限公司	独立董事倪振年担任董事
厦门市宏年体育用品有限公司	独立董事倪振年担任执行董事，总经理

(五) 关联交易情况

- 1、 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。
- 2、 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



关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
中山市元谷智能科技有限公司	材料采购	1,010,130.75	1,684,909.21

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州创科光伏电力有限公司	EPC 工程	2,110,091.74	--

3、 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
佳德轩（广州）资本管理有限公司	5,000,000.00	2025 年 8 月 19 日	2026 年 8 月 18 日	--
佳德轩（广州）资本管理有限公司	2,000,000.00	2025 年 9 月 26 日	2026 年 9 月 25 日	--
佳德轩（广州）资本管理有限公司	3,000,000.00	2025 年 12 月 8 日	2026 年 12 月 7 日	--
拆出				
--	--	--	--	--

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,970,856.59	3,757,867.42

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					



项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	佛山雪莱特照明科技有限公司	44,699,965.23	44,699,965.23	44,699,965.23	44,699,965.23
	佛山雪莱特汽车电子销售有限公司	325,291.88	325,291.88	325,291.88	243,968.91
	广州创科光伏电力有限公司	200,000.00	10,000.00	--	--
预付账款					
	中山市元谷智能科技有限公司	729,444.78	--	732,951.70	--
其他应收款					
	何立	300,000.00	15,000.00	--	--

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	周莉	--	1,526.32
	柴华	--	32,783.44
其他应付款			
	何昕佶		409,100.00
	遂宁孟仕玻璃科技有限公司	--	3,833,480.37



项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	佛山雪莱特照明科技有限公司	159,772.81	179,772.81
	李彬	--	1,000,000.00
其他流动负债			
	王军	4,500,000.00	4,500,000.00
合同负债			
	广州创科光伏电力有限公司	--	1,150,442.48

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
							(万份)	(万元)
管理人员	--	--	--	--	--	--	3,505.00	1,400.00

期末发行在外的股份期权或其他权益工具：无。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票：授予日普通股价格 股票期权：Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票市场价格和授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权人数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	13,880,115.02

其他说明：



1、2024年3月12日召开第六届董事会第二十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予预留股票期权的议案》，根据公司《2023年股票期权激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”或“本激励计划”）的相关规定和公司2023年第二次临时股东大会的授权，董事会认为本激励计划授予条件已经成就，确定以2024年3月12日为预留授予日，向符合授予条件的28名激励对象授予预留股票期权1,200.00万份。

截止2024年12月31日，由于第一期股票期权未达到解锁条件，导致第一期600.00万份股票期权不能解锁。2024年1人离职，导致授予股权第二期数量15.00万份失效，合计失效615.00万份。

截至2025年12月31日，由于终止实施2023年股票期权激励计划，导致第二期尚未行权的580.00万份股票期权终止确认。2025年1人离职，导致授予股权第二期数量5.00万份失效，合计失效585.00万份。

2、2023年3月20日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于〈广东星光发展股份有限公司2023年股票期权激励计划（草案）及其摘要〉的议案》《关于〈广东星光发展股份有限公司2023年股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》，根据《激励计划（草案）》规定、公司第六届董事会第十五次会议决议及第六届监事会第十一次会议决议，本次激励计划的授予对象共计77人，首次授予的股票期权数量为7,800.00万份，预留1,200.00万份，行权价格为2.88元/份。

截止2023年12月31日，由于第一期股票期权未达到解锁条件，导致第一期1,560万份股票期权不能解锁。

截止2024年12月31日，由于第二期股票期权未达到解锁条件，导致第二期2,340.00万份股票期权不能解锁。2024年9人离职，导致授予股权第三期数量980.00万份失效，合计失效3,320.00万份。

截至2025年12月31日，由于终止实施2023年股票期权激励计划，导致第三期尚未行权的2,895.00万份股票期权终止确认。2025年4人离职，导致授予股权第二期数量25.00万份失效，合计失效2,920.00万份。

(三) 股份支付费用



授予对象	以权益结算 的股份支付	本期金额		上期金额		
		以现金结 算的股份 支付	合计	以权益结算 的股份支付	以现金结 算的股份 支付	合计
股票期权	6,583,347.72	--	6,583,347.72	-319,469.31	--	-319,469.31

(四) 股份支付的修改、终止情况

鉴于外部市场环境变化及公司战略业务调整导致激励计划难以覆盖现任核心人员、继续实施难以达到预期激励效果，公司分别于 2025 年 9 月 26 日召开第七届董事会第四次会议、2025 年 10 月 13 日召开 2025 年第四次临时股东会，审议通过《关于终止实施 2023 年股票期权激励计划暨注销已获授但尚未行权的股票期权的议案》，决定终止实施本激励计划并注销已授予但尚未行权的股票期权 3,505 万份；经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，上述股票期权注销已于 2025 年 10 月 22 日办理完成，标志着本次（2023 年度）股票期权激励计划相关股票期权注销工作完成。2025 年度，公司确认终止期权费用 658.33 万元。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日存在的重要承诺

(1) 经营租赁承诺

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	11,566,108.96
1 至 2 年	15,068,083.56
2 至 3 年	5,241,632.00
3 年以上	24,012,557.33
合计	55,888,381.85

(2) 其他重大财务承诺事项



本公司及子公司已由法院调解或执行要求支付，而尚未支付或被执行的款项明细如下：

原告	被告	案由	判决金额（元）
供应商	本公司	买卖合同纠纷	268,697.46
供应商	汽车智能	测试合同纠纷	102,660.00
供应商	汽车智能	承揽合同纠纷	569,069.83
供应商	汽车智能	买卖合同纠纷	8,151,208.35
供应商	汽车智能、本公司	买卖合同纠纷	908,809.80
债权人的债权人	本公司、佛山雪莱特照明有限公司	代位权纠纷*1	36,600,000.00
员工	广东星光神州量子信息科技有限公司	劳动合同纠纷	70,549.64
合计	--	--	46,670,995.08

注：1、2023年2月13日，公司收到上海市金山区人民法院的协助执行通知书，由上海人民法院作出的(2023)沪0116民初3013号民事裁定书已经发生法律效力。因财产保全需要，根据《中华人民共和国民事诉讼法》第二百四十二条的规定，请求公司协助冻结被申请人新疆辉映文化发展有限公司（以下简称“新疆辉映”）在公司的债权款人民币11,000,000.00（壹仟壹佰万）元，未经法院许可不得擅自支付。2024年10月24日，广东省佛山市南海区人民法院作出（2024）粤0605民初6228号民事判决书：本案代位权成立，判决如下：一、佛山雪莱特照明有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内支付667.218万元以及支付以667.218万元为计算基数从2021年11月1日起按年利率5%计算至实际清偿之日止的利息予上海依农果信息科技有限公司；二、驳回上海依农果信息科技有限公司的其他诉讼请求。当事人如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

2023年3月24日，公司收到湖北众盟生态农业科技有限公司（以下简称“湖北众盟”）对本公司及子公司佛山雪莱特的民事起诉状，由于新疆辉映怠于向佛山雪莱特主张债权，湖北众盟请求依法行使代位权，向佛山雪莱特主张借款本金1,200.00万元及利息221.20万元。2024年10月25日广东省佛山市南海区人民法院作出（2024）粤0605民初14804号民事判决书：本案代位权成立，判决如下：一、佛山雪莱特照明有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内支付800.808万元及支付以800.808万元为基数，从2021年11月1日起至实际清偿之日止按年利率5%的



标准计算的利息予湖北众盟生态农业科技有限公司；二、驳回湖北众盟生态农业科技有限公司的其他诉讼请求。当事人如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

2023年11月21日，公司收到上海市第二中级人民法院履行到期债务通知书，即上海市第二中级人民法院在申请执行人上海恒玖供应链管理有限公司与被执行人新疆辉映文化发展有限公司执行程序中，被执行人未履行还款义务，申请执行人提交财产线索认为，公司对本案被执行人新疆辉映文化发展有限公司负有到期债务(应返还借款)未清偿。根据《最高人民法院关于适用<中华人民共和国民事诉讼法>的解释》以及《关于人民法院执行工作若干问题的规定(试行)》相关规定，经申请执行人申请，上海市第二中级人民法院通知公司应在收到本通知后的十五日内向上海市第二中级人民法院支付公司对被执行人新疆辉映文化发展有限公司所负的到期债务人民币35,900,550.00元，不得向被执行人新疆辉映文化发展有限公司清偿。收到《履行到期债务通知书》后，公司就该通知向上海市第二中级人民法院提出了异议，请求法院撤销该通知，不得对公司执行，法院收到公司异议后未再对公司进行执行。之后，上海恒玖公司起诉，2024年3月14日，广东省佛山市南海区人民法院予以立案，案号为(2024)粤0605民初7729号。2024年10月24日广东省佛山市南海区人民法院作出(2024)粤0605民初7729号民事判决书：代位权成立，判决如下：一、佛山雪莱特照明有限公司应于本判决发生法律效力之日起十日内支付2191.974万元以及支付以2191.974万元为计算基数从2021年11月1日起按年利率5%计算至实际清偿之日止的利息予上海恒玖供应链管理有限公司；二、驳回上海恒玖供应链管理有限公司的其他诉讼请求。当事人如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十四条之规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。

截至2025年12月31日，公司尚未归还的借款本金余额为29,927,820.00元，详见附注五注释27.其他流动负债。

除存在上述承诺事项外，截至2025年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

1、 资产负债表日存在的重要或有事项

(1) 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响



原告	被告	案由	起诉标的金额 (元)
普洱交通建设集团有限公司、普洱城投置业有限公司、普洱市展翼置业有限公司、普洱鑫泰能源投资有限公司	广东星光发展股份有限公司	合伙合同纠纷	3,500,000.00
深圳市益科光电技术有限公司	帝宝车灯制造（合肥）有限公司	买卖合同纠纷	1,654,400.00
李彬	深圳市益科光电技术有限公司	劳动合同纠纷	1,545,208.48
广州联诚光电科技有限公司	广东星光发展股份有限公司、深圳益科、佛山益光、佛山雪莱特光电、佛山雪莱特照明、佛山雪莱特照明科技、上海紫途、阑途	实用专利侵权纠纷	1,000,000.00
魏志权	广东星光发展股份有限公司、佛山小雪科技有限公司	劳动纠纷	792,504.31
广州联诚光电科技有限公司	广东星光发展股份有限公司、深圳益科、佛山益光、佛山雪莱特光电、佛山雪莱特照明、佛山雪莱特照明科技	实用专利侵权纠纷	500,000.00
广东三合数科技发展有限公司	湛江市萤石科技有限公司赤坎分公司、湛江市萤石科技有限公司、沈鸿文	买卖合同纠纷	64,413.81
雷冬龙	广东星光发展股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	43,038.48
杨进	佛山雪莱特光电科技有限公司	劳动纠纷	25,516.93
徐洪	广东星光发展股份有限公司	证券虚假陈述责任纠纷	22,563.00
合计	--	--	9,147,645.01

(2) 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为非关联方单位提供保证情况如下：



被担保方	债权人	最高担保本金金额	破产重整前承担担保金额 (本金加利息)	执行重整计划后应承担支付的预计负债金额	担保起始日	担保到期日
富顺光电	建设银行漳州龙文支行	40,000,000.00	40,000,000.00	20,075,000.00	2018/8/23	2022/8/23
合计	--	40,000,000.00	40,000,000.00	20,075,000.00	--	--

担保事项说明：

1) 由于为原子公司富顺光电提供担保，星光股份公司承担了或有负债。星光股份公司在 2022 年执行完成破产重整后，依照重整计划，对富顺光电担保应支付金额已进行提存，截至 2025 年 12 月 31 日，剩余 2,007.50 万元尚未执行完毕，仍在预计负债中核算。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司为子公司提供保证情况如下：

被担保方	债权人	最高担保本金金额/ 担保金额	担保起始日	担保到期日
佛山雪莱特光电科技有限公司	佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行	30,000,000.00	2025/10/13	2035/12/31
广东星光智慧城市科技有限公司	佛山农村商业银行股份有限公司澜石支行	20,000,000.00	2025/10/13	2030/12/31
佛山雪莱特光电科技有限公司	交通银行股份有限公司佛山分行	70,000,000.00	2025/12/5	2035/12/5
广东中能半导体技术有限公司	聚灿光电科技股份有限公司	6,854,224.35	2025/12/31	2027/12/31
广东中能半导体技术有限公司	厦门乾照光电科技有限公司	8,647,418.88	2025/12/31	2028/12/31



被担保方	债权人	最高担保本金金额/ 担保金额	担保起始日	担保到期日
广东中能半导体技术有限公司	厦门市三安半导体科技有限公司	4,916,701.33	2025/12/31	2028/12/31
合计	--	140,418,344.56	--	--

担保事项说明：

- 1) 2025年8月19日，星光股份对子公司中能半导体供应商聚灿光电科技股份有限公司之间的《采购合同/协议》项下所有订单债务，提供不可撤销的连带责任保证。保证范围包括所有债务、利息、违约金及实现债权的费用，保证期间为每笔订单履行期届满后两年；
- 2) 2025年8月11日，星光股份对子公司中能半导体供应商厦门乾照光电科技有限公司之间的《销售协议》项下货款债务提供连带责任保证。担保最高限额为2000万元，保证期间为三年，担保范围包括货款本金、利息、违约金及相关费用；
- 3) 2025年8月28日，星光股份对子公司中能半导体供应商厦门市三安半导体科技有限公司之间的《长期销售合同》项下所有订单债务提供不可撤销的连带责任保证。保证期间为还款期届满后三年，并承诺其授信额度足以覆盖相关交易金额。

除存在上述或有事项外，截至2025年12月31日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

资产负债表日后未发生重要的非调整事项。

(二) 销售退回

资产负债表日后未发生重要销售退回的相关情况。

(三) 新增诉讼



原告	被告	案由	起诉标的金额 (元)
中山市掌通科技有限公司	广东星光神州量子信息技术有限公司、广州槿汉信息技术有限公司、彭早儒	买卖合同纠纷	2,578,887.73
佛山虹霸电子有限公司	佛山博卡斯生物科技有限公司、佛山市鑫潮兴企业运营管理有限公司、广东星光发展股份有限公司	财产损害赔偿纠纷	1,450,000.00
广东洛梵狄智能科技有限公司	佛山博卡斯生物科技有限公司、佛山市鑫潮兴企业运营管理有限公司、广东星光发展股份有限公司	财产损害赔偿纠纷	1,256,136.08
广东星光神州量子信息技术有限公司	中山市掌通科技有限公司	买卖合同纠纷	709,245.00
深圳市鼎宝精密科技有限公司	广东星光发展股份有限公司/深圳市卓誉自动化科技有限公司	承揽合同纠纷	641,616.00
刘求知	广东星光发展股份有限公司、戴俊威、李振江、张桃华、张丹丹、倪振年、戴文、李文辉、肖访	证券虚假陈述责任纠纷	88,471.68
合计	--	--	6,724,356.49

(四) 其他资产负债表日后事项说明

雪莱特电器科技与广东名驰富士智能设备有限公司于 2026 年 1 月 5 日签订股权转让协议，以 0 元价格转让持有的广东名驰富士智能装备有限公司 55% 股权。

除上述事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法



本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 重大债务重组

2022年12月21日，公司收到广东省佛山市中级人民法院下达的【(2022)粤06破40号之二】《民事裁定书》，确认本公司重整计划执行完毕。

上海依农果信息科技有限公司（以下简称“上海依农果”）于2024年2月28日向广东省佛山市南海区人民法院提起代位权诉讼，要求佛山雪莱特代为支付第三人新疆辉映文化发展有限公司对上海依农果的欠款。2024年10月24日法院作出判决，但因为该债权不属于星光股份债权从而不能在重整程序中申报，现经双方协商一致，佛山雪莱特以法院判决金额为准、根据上市公司重整计划方案偿还债务。2025年，产生债务重组收益4,441,290.51元。

(三) 终止经营

(1) 公司拟清算注销控股子公司深圳曼塔，截止本报告出具日，已停止相关无人机业务。

(2) 星达智能已于2026年1月6日注销。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	22,741,250.37	2,115,715.87
1至2年	292,078.77	236,504.89
2至3年	236,497.28	980,710.32
3年以上	109,285,629.09	111,722,200.30
小计	132,555,455.51	115,055,131.38
减：坏账准备	105,660,193.81	107,436,094.19
合计	26,895,261.70	7,619,037.19



2、 应收账款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	71,740,656.62	54.12	71,740,656.62	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	60,814,798.89	45.88	33,919,537.19	55.78	26,895,261.70
其中：关联方组合	11,723,893.28	8.84	--	--	11,723,893.28
光电行业组合	49,090,905.61	37.03	33,919,537.19	69.10	15,171,368.42
合计	132,555,455.51	100.00	105,660,193.81	79.71	26,895,261.70

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	72,592,587.84	63.09	72,592,587.84	100.00	--
按信用风险特征组合计提坏账准备	42,462,543.54	36.91	34,843,506.35	82.06	7,619,037.19
其中：关联方组合	7,038,928.00	6.12	--	--	7,038,928.00
光电行业组合	35,423,615.54	30.79	34,843,506.35	98.36	580,109.19
合计	115,055,131.38	100.00	107,436,094.19	93.38	7,619,037.19

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
A 公司	44,699,965.23	44,699,965.23	100%	预计无法收回	44,699,965.23	44,699,965.23
B 公司	3,989,298.43	3,989,298.43	100%	预计无法收回	3,989,298.43	3,989,298.43
C 公司	1,370,095.87	1,370,095.87	100%	预计无法收回	1,401,206.06	1,401,206.06
D 公司	258,837.58	258,837.58	100%	预计无法收回	264,714.91	264,714.91



名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由	账面余额	坏账准备
E 公司	3,731,412.16	3,731,412.16	100%	预计无法收回	3,816,139.77	3,816,139.77
F 公司	--	--	100%	公司已破产清算	471,216.61	471,216.61
G 公司	120,355.90	120,355.90	100%	诉讼后仍无法收回	120,355.90	120,355.90
H 公司	4,860,436.43	4,860,436.43	100%	预计无法收回	4,970,800.31	4,970,800.31
I 公司	3,337,546.84	3,337,546.84	100%	预计无法收回	3,381,239.35	3,381,239.35
J 公司	3,154,376.17	3,154,376.17	100%	已起诉, 预计无法收回	3,154,376.17	3,154,376.17
K 公司	1,362,676.00	1,362,676.00	100%	预计无法收回	1,393,617.70	1,393,617.70
L 公司	1,215,792.61	1,215,792.61	100%	预计无法收回	1,215,792.61	1,215,792.61
M 公司	1,185,882.95	1,185,882.95	100%	预计无法收回	1,212,810.31	1,212,810.31
N 公司	527,909.40	527,909.40	100%	预计无法收回	538,813.58	538,813.58
O 公司	321,497.87	321,497.87	100%	预计无法收回	328,797.99	328,797.99
P 公司	201,831.15	201,831.15	100%	预计无法收回	206,414.12	206,414.12
Q 公司	176,485.44	176,485.44	100%	预计无法收回	180,492.82	180,492.82
R 公司	132,874.26	132,874.26	100%	预计无法收回	135,891.38	135,891.38
S 公司	126,861.11	126,861.11	100%	预计无法收回	129,741.78	129,741.78
T 公司	110,445.63	110,445.63	100%	预计无法收回	112,953.49	112,953.49
U 公司	107,564.26	107,564.26	100%	预计无法收回	107,564.26	107,564.26
其他零星客户 汇总 (注 1)	748,511.33	748,511.33	100%	预计无法收回	760,385.06	760,385.06
合计	71,740,656.62	71,740,656.62	100%	--	72,592,587.84	72,592,587.84

注 1: 公司对账面余额小于 10 万元的单项计提坏账准备项目进行合并披露。

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目: 光电行业组合



账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	16,852,679.80	1,685,267.98	10.00
1 至 2 年	9,889.65	5,933.05	60.00
2 至 3 年	--	--	75.00
3 年以上	32,228,336.16	32,228,336.16	100.00
合计	49,090,905.61	33,919,537.19	69.10

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	72,592,587.84	-380,714.61	--	471,216.61	71,740,656.62
按信用风险特征组合计提坏账准备	34,843,506.35	1,630,423.21	--	2,554,392.37	33,919,537.19
其中：关联方组合	--	--	--	--	--
光电行业组合	34,843,506.35	1,630,423.21	--	2,554,392.37	33,919,537.19
合计	107,436,094.19	1,249,708.60	--	3,025,608.98	105,660,193.81

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	3,025,608.98

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
A 公司	销售货款	471,216.61	公司已破产清算	否
B 公司	销售货款	819,260.97	公司已破产清算	否
C 公司	销售货款	855,790.23	公司已破产清算	否
合计		2,146,267.81		

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
第一名	44,699,965.23	--	44,699,965.23	33.72	44,699,965.23
第二名	8,481,840.00	--	8,481,840.00	6.40	848,184.00
第三名	7,041,546.00	--	7,041,546.00	5.31	704,154.60
第四名	5,614,020.19	--	5,614,020.19	4.24	--
第五名	4,866,907.47	--	4,866,907.47	3.67	--
合计	70,704,278.89	--	70,704,278.89	53.34	46,252,303.83

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息	--	--
应收股利	--	--
其他应收款项	31,684,770.14	36,499,304.06
合计	31,684,770.14	36,499,304.06

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	21,037,329.87	38,275,100.72
1至2年	17,126,802.30	144,038.00
2至3年	142,310.00	20,000.00
3年以上	338,686,719.16	338,686,499.62
小计	376,993,161.33	377,125,638.34
减：坏账准备	345,308,391.19	340,626,334.28
合计	31,684,770.14	36,499,304.06

(2) 按分类披露



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	341,097,499.41	90.48	341,097,499.41	100.00	--
按信用风险组合计提坏账准备	35,895,661.92	9.52	4,210,891.78	11.73	31,684,770.14
其中：特殊风险组合	41,069.06	0.01	--	--	41,069.06
关联方组合	23,203,369.08	6.15	--	--	23,203,369.08
光电行业组合	12,651,223.78	3.36	4,210,891.78	33.28	8,440,332.00
合计	376,993,161.33	100.00	345,308,391.19	91.60	31,684,770.14

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	337,597,499.41	89.52	337,597,499.41	100.00	--
按信用风险组合计提坏账准备	39,528,138.93	10.48	3,028,834.87	7.66	36,499,304.06
其中：特殊风险组合	1,030,810.71	0.27	--	--	1,030,810.71
关联方组合	27,879,192.72	7.39	--	--	27,879,192.72
光电行业组合	10,618,135.50	2.82	3,028,834.87	28.53	7,589,300.63
合计	377,125,638.34	100.00	340,626,334.28	90.32	36,499,304.06

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	21,380,000.00	21,380,000.00	100.00	经营不善，预期无法收回
B 公司	8,755,237.90	8,755,237.90	100.00	经营不善，预期无法收回
C 公司	295,139,261.51	295,139,261.51	100.00	应收富顺的股利和借款无法收回
D 公司	15,823,000.00	15,823,000.00	100.00	应收借款无法收回
合计	341,097,499.41	341,097,499.41	100.00	--



按信用风险特征组合计提坏账准备:

(1) 组合计提项目: 特殊风险组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
社保公积金	41,069.06	--	--
合计	41,069.06	--	--

组合计提项目: 关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
A 公司	3,763,052.31	--	--
B 公司	2,757,736.20	--	--
C 公司	3,228,790.57	--	--
D 公司	10,803,000.00	--	--
E 公司	790.00	--	--
F 公司	2,200,000.00	--	--
G 公司	350,000.00	--	--
H 公司	100,000.00	--	--
合计	23,203,369.08	--	--

组合计提项目: 光电行业组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,750,717.07	1,554,464.25	20.00
1 至 2 年	3,668,976.96	1,467,590.78	40.00
2 至 3 年	142,310.00	99,617.00	70.00
3 年以上	1,089,219.75	1,089,219.75	100.00
合计	12,651,223.78	4,210,891.78	33.28

(3) 坏账准备计提情况



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
上年年末余额	3,028,834.87	--	337,597,499.41	340,626,334.28
上年年末余额在本期	--	--	--	--
--转入第二阶段	--	--	--	--
--转入第三阶段	--	--	--	--
--转回第二阶段	--	--	--	--
--转回第一阶段	--	--	--	--
本期计提	1,209,915.82	--	3,500,000.00	4,709,915.82
本期转回	13,660.08	--	--	13,660.08
本期转销	--	--	--	--
本期核销	14,198.83	--	--	14,198.83
其他变动	--	--	--	--
期末余额	4,210,891.78	--	341,097,499.41	345,308,391.19

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	337,597,499.41	3,500,000.00	--	--	341,097,499.41
按组合计提坏账准备	3,028,834.87	1,209,915.82	13,660.08	14,198.83	4,210,891.78
合计	340,626,334.28	4,709,915.82	13,660.08	14,198.83	345,308,391.19

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	14,198.83

(6) 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	1,799,762.93	2,150,218.41
代垫费用	32,761.56	32,440.83
关联方往来款	53,338,606.98	54,514,430.62
其他	320,836,714.86	320,428,548.48
垫付采购款	985,315.00	--
小计	376,993,161.33	377,125,638.34
减：坏账准备	345,308,391.19	340,626,334.28
合计	31,684,770.14	36,499,304.06

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	应收富顺光电款项	295,139,261.51	3年以上	78.29	295,139,261.51
第二名	集团内关联方	21,380,000.00	3年以上	5.67	21,380,000.00
第三名	应收富顺光电子公司款项	15,823,000.00	3年以上	4.20	15,823,000.00
第四名	集团内关联方	10,803,000.00	1至2年	2.87	--
第五名	集团内关联方	8,755,237.90	3年以上	2.32	8,755,237.90
合计		351,900,499.41		93.35	341,097,499.41

(三) 长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	515,746,608.47	321,273,134.49	194,473,473.98
对联营、合营企业投资	61,840.96	--	61,840.96
合计	515,808,449.43	321,273,134.49	194,535,314.94

(续表)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值



对子公司投资	459,111,638.30	321,158,134.49	137,953,503.81
对联营、合营企业投资	1,383,842.08	1,321,604.89	62,237.19
合计	460,495,480.38	322,479,739.38	138,015,741.00

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动	
			追加投资	减少投资
广东星光发展控股有限公司	10,000,000.00	--	39,100,000.00	--
广东星光智慧城市科技有限公司	10,008,959.33	--	13,690.67	--
佛山市开林照明有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00	--	--
四川雪莱特光电科技有限公司	49,579,645.02	49,579,645.02	--	--
佛山小雪科技有限公司	3,254,167.29	--	7,938.82	--
深圳市益科光电技术有限公司	16,970,931.36	5,692,257.09	726,143.38	--
深圳曼塔智能科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00	--	--
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司	5,865,000.00	5,865,000.00	115,000.00	--
佛山雪莱特光电科技有限公司	14,265,001.60	--	13,856,685.45	--
深圳市卓誉自动化科技有限公司	300,026,878.00	242,621,232.38	54,662.00	--
佛山雪莱特照明有限公司	10,000,000.00	--	--	--
广东星光投资控股有限公司	10,000,000.00	--	1,420,000.00	--
广东星光国际控股有限公司	20,527.85	--	13,573.63	--
佛山雪莱特照明电器有限公司	13,685.23	--	17,068.11	--
广东星光能源发展有限公司	6,842.62	--	10,208.11	--
广东星光数科信息技术有限公司	10,000,000.00	--	1,100,000.00	--
广东星光云计算有限公司	1,700,000.00	--	200,000.00	--
合计	459,111,638.30	321,158,134.49	56,634,970.17	--

(续表)

被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
广东星光发展控股有限公司	--	--	49,100,000.00	--
广东星光智慧城市科技有限公司	--	--	10,022,650.00	--



被投资单位	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	本期计提减值准备	其他		
佛山市开林照明有限公司	--	--	2,400,000.00	2,400,000.00
四川雪莱特光电科技有限公司	--	--	49,579,645.02	49,579,645.02
佛山小雪科技有限公司	--	--	3,262,106.11	--
深圳市益科光电技术有限公司	--	--	17,697,074.74	5,692,257.09
深圳曼塔智能科技有限公司	--	--	15,000,000.00	15,000,000.00
佛山雪莱特汽车智能电子有限公司	115,000.00	--	5,980,000.00	5,980,000.00
佛山雪莱特光电科技有限公司	--	--	28,121,687.05	--
深圳市卓誉自动化科技有限公司	--	--	300,081,540.00	242,621,232.38
佛山雪莱特照明有限公司	--	--	10,000,000.00	--
广东星光投资控股有限公司	--	--	11,420,000.00	--
广东星光国际控股有限公司	--	--	34,101.48	--
佛山雪莱特照明电器有限公司	--	--	30,753.34	--
广东星光能源发展有限公司	--	--	17,050.73	--
广东星光数科信息技术有限公司	--	--	11,100,000.00	--
广东星光云计算有限公司	--	--	1,900,000.00	--
合计	115,000.00	--	515,746,608.47	321,273,134.49

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
1. 合营企业					
遂宁孟仕玻璃科技有限公司	1,321,604.89	1,321,604.89	--	1,321,604.89	--
小计	1,321,604.89	1,321,604.89	--	1,321,604.89	--
2. 联营企业					
佛山雪莱特汽车电子销售有限公司	62,237.19	--	--	--	-396.23
佛山雪莱特照明科技有限公司	--	--	--	--	--
普洱普顺智能科技有限公司	--	--	--	--	--
小计	62,237.19	--	--	--	-396.23
合计	1,383,842.08	1,321,604.89	--	1,321,604.89	-396.23



(续表)

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业							
遂宁孟仕玻璃科技有限公司	--	--	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--	--	--
2. 联营企业							
佛山雪莱特汽车电子销售有限公司	--	--	--	--	--	61,840.96	--
佛山雪莱特照明科技有限公司	--	--	--	--	--	--	--
普洱普顺智能科技有限公司	--	--	--	--	--	--	--
小计	--	--	--	--	--	61,840.96	--
合计	--	--	--	--	--	61,840.96	--

其他说明：

注 1：因深圳市市场监督管理局宝安监管局信用监管科通过登记的住所或经营场所无法联系深圳曼塔智能科技有限公司，将其经营状态列为异常，截止本报告出具之日，相关异常状态未解除。

注 2：本公司对外投资的联营企业佛山雪莱特照明科技有限公司和普洱普顺智能科技有限公司截至期末已发生超额亏损，详见附注八（三）2.合营企业或联营企业发生的超额亏损。

注 3：因佛山市南海区市场监督管理局狮山分局通过登记的住所或经营场所无法联系佛山雪莱特照明科技有限公司，将其经营状态列为异常，截止本报告出具之日，相关异常状态未解除。

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	28,638,200.96	9,975,973.61	1,337,723.09	1,152,391.46



项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	14,250,689.86	2,853,755.06	15,176,761.05	1,099,025.45
合计	42,888,890.82	12,829,728.67	16,514,484.14	2,251,416.91

2、 主营业务收入分产品情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
紫外线杀菌灯系列	795,244.87	658,128.80	1,337,723.09	1,152,391.46
LED 灯系列	27,454,324.49	9,317,844.81	--	--
信息安全与系统集成系列	388,631.60	--	--	--
合计	28,638,200.96	9,975,973.61	1,337,723.09	1,152,391.46

3、 主营业务分地区情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
华南地区	28,544,785.30	9,898,535.63	896,900.84	772,732.75
华东地区	28,378.83	24,419.82	263,131.75	232,384.71
华北地区	65,036.83	53,018.16	177,690.50	147,274.00
合计	28,638,200.96	9,975,973.61	1,337,723.09	1,152,391.46

4、 主营业务收入前五名情况

项目	主营收入总额	占公司主营收入的比例(%)
第一名	18,765,132.73	65.52
第二名	6,231,456.63	21.76
第三名	806,301.86	2.82
第四名	51,899.99	0.18
第五名	11,522.12	0.04
合计	25,866,313.33	90.32

(五) 投资收益



项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-396.23	-388.82
处置长期股权投资产生的投资收益	3,500,000.00	--
破产重整产生的投资收益	--	1,841,388.29
处置其他非流动资产产生的投资收益	--	1,075,372.33
理财的投资收益	--	--
合计	3,499,603.77	2,916,371.80

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,753,369.29	--
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	274,665.32	--
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	214,229.17	--
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	4,441,290.51	--
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	-1,847,447.75	--



项目	金额	说明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	--	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-6,464,600.97	--
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	-3,292,983.53	--
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	6,257,362.60	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	22,169.54	--
小计	3,358,054.18	--
所得税影响额	-775,920.66	--
少数股东权益影响额（税后）	-259,398.75	--
合计	4,393,373.59	--

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.32	-0.0035	-0.0035
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.82	-0.0075	-0.0075



(此页无正文，为广东星光发展股份有限公司 2025 年度审计报告附注签章页)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91370200MA3TGAB979



名称 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 顾旭芬, 李力

成立日期 2020年07月09日

主要经营场所

深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

重要提示

- 商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目,取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 商事主体经营范围和许可审批项目等有关企业信用事项及年报信息和其他信用信息,请登录左下角的国家企业信用信息公示系统或扫描右上方的二维码查询。
- 各类商事主体每年须于成立周年之日起两个月内,向商事登记机关提交上一自然年度的年度报告。企业应当按照《企业信息公示暂行条例》第十条的规定向社会公示企业信息。

登记机关

2026年02月02日



注册会计师事务所 执业证书

名称： 尤尼泰振青会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人： 顾旭芬

主任会计师：

经营场所： 深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海鸿荣源中心A座801

组织形式： 特殊普通合伙

执业证书编号： 47470417

批准执业文号： 鲁财会协字[1999]160号

批准执业日期： 1999年12月8日



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：深圳市财政局

2024年1月22日

中华人民共和国财政部制



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
SINJIANJIN
中国注册会计师协会



姓名 Full name 石春花

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1978-04-06

工作单位 Working unit 安徽天桓会计师事务所 (普通合伙)

身份证号码 Identity card No. 411224197804065223


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.

证书编号: 340600040007
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年09月21日
Date of Issuance



注册会计帅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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Institute of CPAs

2023年11月8日
2023/11/8

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Institute of CPAs

2023年11月13日
2023/11/13

注册会计帅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

事务所 CPAs

转出协会盖章
Institute of CPAs

2024年12月10日
2024/12/10

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Institute of CPAs

2024年12月19日
2024/12/19



