

**YAHAM**  
元亨光电

元亨光电

NEEQ : 430382

深圳市大族元亨光电股份有限公司

YAHAM Optoelectronics CO., Ltd.



半年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人朱海涛、主管会计工作负责人姬微微及会计机构负责人（会计主管人员）杨邦英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目录

第一节	公司概况 .....	6
第二节	会计数据和经营情况 .....	8
第三节	重大事件 .....	35
第四节	股份变动及股东情况 .....	40
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	43
第六节	财务会计报告 .....	46
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	145
附件 II	融资情况 .....	145

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
集团、本集团、元亨集团、公司、本公司、元亨光电、大族元亨	指	深圳市大族元亨光电股份有限公司
福建元亨、福建大族元亨	指	福建大族元亨光电有限公司，为公司全资子公司
山东元亨、山东大族元亨	指	山东大族元亨光电有限责任公司，为公司控股子公司
元亨瑞视	指	深圳市元亨瑞视科技有限公司，为公司控股子公司
元亨迅灵	指	山东元亨迅灵电子科技有限公司，为公司控股子公司
元亨迈维	指	深圳市元亨迈维科技有限公司，为公司控股子公司
香港元亨、香港大族元亨	指	香港大族元亨光电有限公司，YAHAM HONG KONG LIMITED，为公司全资子公司
元亨云屏	指	元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司，为山东元亨迅灵电子科技有限公司的全资子公司
广东元亨	指	广东元亨光电有限责任公司，为公司全资子公司
北美元亨、北美大族元亨	指	北美大族元亨光电有限公司，英文全称为 YAHAM NA LLC，为香港大族元亨光电有限公司的全资子公司
贵州云屏	指	贵州云屏文化传媒有限公司，为元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司的控股子公司
北京中鸿	指	北京中鸿智造资产管理有限责任公司
莆田中鸿	指	莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）
元亨之光	指	深圳元亨之光企业管理合伙企业（有限合伙）
前海利贞鸿志	指	深圳前海利贞鸿志企业管理合伙企业（有限合伙）
深圳中鸿	指	深圳中鸿智造科技有限责任公司
大族激光	指	大族激光科技产业集团股份有限公司，系公司股东，A股上市公司（股票代码：002008）。
主办券商、安信证券	指	安信证券股份有限公司
LED	指	发光二极管，由含镓（Ga）、砷（As）、磷（P）、氮（N）等的化合物制成。
LED 显示屏	指	由 LED 显示模组组成，分为图文显示屏和视频显示屏，可通过控制系统使其显示汉字、英文文本和图形以及二维、三维动画、录像、电视、数字视频节目以及现场实况等。
像素间距	指	相邻两个 LED 灯珠的中心距离（单位为毫米）。
模组	指	LED 显示模组，由电路及安装结构组成的，具有显示功能，能通过简单拼装实现显示屏功能的基本单元。
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	深圳市大族元亨光电股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市大族元亨光电股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市大族元亨光电股份有限公司监事会
高级管理人员	指	指公司总裁、副总裁、财务负责人、董事会秘书
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会

全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《深圳市大族元亨光电股份有限公司章程》
报告期、本报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市大族元亨光电股份有限公司		
英文名称及缩写	YAHAM Optoelectronics CO., Ltd.		
	YAHAM		
法定代表人	朱海涛	成立时间	2002年8月20日
控股股东	控股股东为北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为朱海涛，一致行动人为张新庆、王占明、钟涛
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C39 计算机、通信和其他电子设备制造业-C396 电子器件制造-C3969 光电子器件及其他电子器件制造		
主要产品与服务项目	LED 显示屏、LED 照明等 LED 应用产品的技术开发、生产、销售、安装及售后服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	元亨光电	证券代码	430382
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	做市交易	普通股总股本（股）	68,865,000
主办券商（报告期内）	安信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	周旭	联系地址	深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 118 号永威工业园 A 栋 1 层-6 层, B 栋 3 层, D 栋 1 层-2 层
电话	0755-26755783	电子邮箱	sean@yaham.com
传真	0755-26755760		
公司办公地址	深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 118 号永威工业园 A 栋 1 层-6 层, B 栋 3 层, D 栋 1 层-2 层	邮政编码	518103
公司网址	<a href="https://www.yaham.com.cn/">https://www.yaham.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91440300741233426R		
注册地址	广东省深圳市宝安区福海街道桥头社区永福路 118 号永威工业园 A 栋 1 层-6		

	层, B栋3层, D栋1层-2层		
注册资本(元)	68,865,000.00	注册情况报告期内是否 变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 1. 公司概况

自 2002 年创立以来，元亨光电始终坚持高端市场定位，持续生产高品质产品，并以“品质服务为先、科技创新为源、活力奋进为本”的核心价值观，坚守“可靠、始终如一”的产品精神，致力于为全球用户提供全面系统的智慧显示解决方案，成为在世界 LED 显示行业的闪亮名片。

##### 2. 公司主营业务及产品

元亨光电主营业务为智慧显示、智能交通、智慧照明、体育显示、车载显示、Mini LED、租赁显示、XR 虚拟拍摄、创意显示、深度定制、军工产品及工程系统解决方案的设计、产品研发、生产、销售、工程安装与交付。公司主要产品为 LED 显示屏、LED 交通屏、LED 照明，产品广泛应用于广告展示、楼宇亮化、商超百货、地标建筑、商业显示、体育场馆、舞台演艺、虚拟拍摄、机场、高速公路、地铁、工业照明等领域。





### 3. 公司所处行业及行业地位

LED 行业的产业链主要包括：上游为单晶合成、衬底材料、外延片、LED 芯片；中游为 LED 封装，包括扩晶、固晶、引线、注胶、烘烤、检测、分光分色、包装等环节；下游为 LED 显示应用与服务。公司主营业务处于 LED 产业链下游，为 LED 显示解决方案提供商。公司业务范围不仅遍布全国各地，还拓展到北美洲、欧洲、东南亚、亚洲、澳洲等发达的国家和地区。秉承“大国工匠精神”，公司致力在高端 LED 显示屏、照明和交通领域，成为世界范围内最受尊敬和信赖的工程服务专家，经过多年技术沉淀和经验累积，公司已成为行业内高端 LED 应用工程和服务的领军厂商，为深圳中高端 LED 显示屏市场占有率最高，拥有十余类产品线，且多个细分市场领域占有率全球第一，在高端 LED 显示工程定制化领域拥有卓越的品牌影响力和美誉度。

### 4. 公司采购模式、销售模式、客户类型和收入模式

#### （1）采购模式

公司主要采购原材料类别包括 LED 灯、PCB 板、电源、五金箱体、灯罩、底壳、电阻等。公司原材料采购实行统一批量采购，根据《采购价格管理办法》、《供应商管理办法》，按照物料特性从符合资质审查的供应商中选择合适的供应商，根据物料需求开发相应供应商，对供应商资质严格审核，被纳入合格供应商名录的企业还需接受定期考核及复审，建立了比较完善的原材料供应链。采取“以订单需求定采购量”和“保持安全库存”的方式展开物料采购工作，通过询价采购和签订战略框架协议的方式，结

合原材料的质量、价格、交期等因素进行采购。公司对原材料价格议价能力较强，能与关键的供应商建立长期战略合作的重要伙伴关系，确保原材料供应渠道畅通，有效地减少采购运营成本，降低原材料价格波动给公司生产经营的风险，确保物料适时、适地、适质、适量、适价的供应。此外，公司根据关键原材料和辅料的采购周期及生产计划进行物料备货，根据市场行情和订单情况，在 ERP 系统的关键数据支持下，关键原材料进行季度和月度的备货调整，对于辅料类按照安全库存模式进行备货。

## **(2) 销售模式**

公司主营业务采取直销和经销相结合的销售模式。公司并非简单通过是否与下游客户签订经销合同以认定下游客户合作模式是否属于“经销”，而是按照下游客户采购公司产品的主要用途区分“直销”与“经销”，即对于客户采购公司产品主要用于自用的，为公司直销客户；客户采购公司产品用于直接或者与其他产品整合后对外销售的，为公司经销客户。

公司经销模式包含传统经销模式（只向经销商提供标准化产品）和“准直销”模式（向总包方提供产品及解决方案）。公司经销业务以“准直销”为主。

公司境外通过经销模式中的“准直销”方式销售产品大类有 LED 显示屏、LED 交通屏和 LED 照明，其中 LED 显示屏、LED 交通屏需安装在终端用户指定场地，公司不具有境外现场工程施工的资质和团队，因此公司主要采用向境外总包方销售主体显示屏或交通屏，由海外总包方外购其他外设部件后在终端用户现场安装。境外 LED 照明业务非构成公司营业收入的主要业务，占境外经销收入比例较低。境外 LED 照明业务的主要经营模式为通过 OEM 和 ODM 将产品直接销售至境外代理商。公司对于 OEM 和 ODM 合作客户销售的 LED 照明产品通常均采用买断式销售模式。

公司境内销售采取直销为主，经销为辅的销售模式。对于境内直销客户，由公司直接提供产品及解决方案和交付；对于境内经销客户，适用经销模式中的“准直销”模式（向总包方提供产品及解决方案），对应 LED 显示屏和 LED 交通屏两大类业务。境内经销模式占营业收入比例低。

## **(3) 生产模式**

公司采用“以销定产”、“以产定销”和“大客户深度定制”相结合的多元化生产模式，以市场需求为导向，以订单为基础，结合安全库存计划自行组织生产。

公司主要生产 LED 显示屏、LED 交通屏和 LED 照明产品，所生产的产品全部用于对外销售。根据客户需求，在签订销售合同，并建立订单 BOM 后，由公司战略采购部根据物料需求采购原材料，由计划中心拟定生产计划。与此同时，公司 ERP 系统将订单相关物料需求和生产计划情况收集统计，实时监控订单的产品生产进度，确保产品的交期和质量稳定。

公司户外小间距业务、租赁和舞台业务以及车载业务采用标准产品半成品备库模式，以加快生产周

期较长的标准产品的周转率和交货速度。这种生产模式也使得公司的柔性制造体系可以在大多数情况下保持平稳产量，不但拉平了制造费用，还在淡季确保了核心制造员工的稳定性。

#### **(4) 客户类型与收入模式**

报告期内，公司的客户类型主要包括：大型弱电集成商、大型国际体育赛事承包商、通讯龙头企业、广告传媒商、电视媒体机构、房地产商、商超百货、交通运输机构、道路交通工程承包商和其他大型企业等等。公司的收入主要来自 LED 显示、LED 交通和 LED 照明产品的销售和通过为工程提供安装和服务等实现的收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大的变化。

### **5. 核心竞争能力**

报告期内，公司核心竞争力未发生重大变化，也未发生因关键管理人员或核心技术人员离职、设备或技术升级换代、特许经营权丧失等导致公司核心竞争力受到影响的情况。公司主要核心竞争优势如下：

#### **(1) 深度定制化服务能力领先于同行**

作为非标准产品，定制化产品的响应速度与交付难度较高，这导致很多以标准化产品制造为核心业务的大型上市同行一直避免涉及。与大部分同行的业绩驱动主要基于大批量生产标准产品，通过量化出货完成业绩目标不同的是，公司专注向客户提供深度定制化解决方案服务。公司自成立以来就致力于搭建一个大平台响应异形创意异形等定制化显示设计，这个标准化平台可以像组建乐高积木一样让每个项目都直接对整个设计平台库进行完善，通过基本产品以满足产品定制化的需求，从而在高端 LED 显示工程项目方面做到行业内极致拔尖。定制化户外显示解决方案一直是公司最具市场竞争优势的领域，公司以行业内顶尖的定制化服务的超高响应速度、产品超高稳定性、超高品质保障著称。

#### **(2) 品牌影响力享誉国际**

从一个小小的工厂打成一个立足中国，辐射全球的集团型企业，公司以过硬的产品质量、完善的 LED 显示解决方案和超高响应速度的高端定制化服务能力著称，产品远销全球多个国家地区，客户遍布全球各地，国内也取得了卓越的成绩，为行业内高端 LED 应用工程和服务的领军厂商，为深圳中高端 LED 显示屏占有率最高，拥有十余类产品线，且多个细分市场领域占有率全球第一，在高端 LED 显示定制化领域于全球范围内享有极高的品牌影响力和美誉度。

截止至本报告期末，公司获得的部分重要资质和荣誉如下：



### (3) 加强产业升级，数字化智能生产制造产能优势

考虑到公司目前正处于快速发展阶段，产能需求不断增加，为迅速响应国内与境外市场需求，保障及时、足量、高质量的供货要求，同时有效地摊薄固定成本和降低采购成本，公司于 2021 年起在全国各地设立了多个生产基地，公司已不再局限于单一生产基地，而是在大湾区、华南、华东均设立制造基地，具备生产规模化的产能优势，在推进生产制造基地建设的同时，公司不断升级工艺水平，开展生产基地的数字化信息化改造，全面提升公司整体交付能力。

目前，元亨集团的主要生产基地如下：



大湾区总部基地



华南制造基地



华东制造基地

报告期内，公司新增的中山制造基地已完成招拍挂，新基地建设正在推进中。

## 6. 经营概况

2023年上半年，国内经济社会已经全面恢复常态化运行，但市场需求恢复表现低于预期，国内需求疲软降低经济增长动能，境内业务发展面临挑战。同时，全球经济增长放缓，中国出口增速不及预期，地缘政治风险加剧、贸易保护主义盛行、国际经济政策多变等都导致国际市场不稳定因素增加，给境外业务发展增添不少压力。

报告期内，公司勤修内功，加强精细化管理，完善内控体系，巩固自身优势，持续优化业务结构，不断升级产品，以市场为导向，以客户为中心，精确瞄准细分市场领域需求，及时抓住全球经济社会恢复全面常态化，境外市场复苏的机遇，发挥在细分领域的强大优势，境外与国内市场齐头并进，实现业绩高质量增长，维持近几年稳步增长的态势。

2023年半年度，公司实现营业总收入 316,446,665.25 元，同比增长 35.86%。报告期内，公司实现归属于挂牌公司股东的净利润 22,326,937.61 元，同比增长 27.23%。截止至 2023 年 6 月 30 日，公司资产总额为 736,865,554.09 元，同比上升 15.08%。

### (1) 报告期内主要事项

#### ① 深化精细化管理，加强内控体系

报告期内，为应对国内项目减少和海外毛利降低的风险，以降本增效为目标，公司坚持扁平化管理体系，持续深化精细化内部管理改革，在成本管控、风险预警、库存管理、绩效管理等方面不断完善。公司设立审计部门，加强内部审计监督；设立流程与信息部门，协助优化内控体系。报告期内，围绕“精细化、智能化、数字化”运营管理理念，公司开展各项信息化改造工作，搭建智能生产制造、智慧产品开发运营平台、精细化财务管控平台等数字化运营系统，进一步推动数据流转的高效性，提升公司的沟通和运营效率，加快了项目和资金周转率，提升项目交付效率，多方面提升公司的综合管理能力，为公司未来长远稳健的发展打造坚实的基础。

## **② 推行员工持股计划，建立公司中长期有效的激励机制**

基于公司处于发展较为关键同时面临诸多挑战的阶段，为加强核心和关键岗位员工的粘性，除薪资调整外，公司尝试了更多其他的方式以确保团队的稳定性。为进一步完善公司中长期有效的激励机制，使得劳动者与所有者共享公司发展成果，实现公司、股东和员工利益的一致性，促使企业优秀管理人员、中层管理人员、核心研发技术人员、业务骨干和认同公司发展愿景的基层员工的长远利益与公司战略目标挂钩，充分调动员工的积极性和创造性，吸引和保留优秀管理人员、研发技术人员和业务骨干，提高公司综合竞争力和员工凝聚力，为企业创造更大的价值，促进公司持续健康发展，报告期内，公司实施了2023年第一次员工持股计划，本次员工持股计划合计参与人数共39人，合计持有份额共3,523,800份，占比100%。其中，董事、监事、高级管理人员以外的其他参与主体共计32人，合计持有份额1,399,000份，占比39.70%。

## **③ 开展校企合作，加强人才梯队建设**

本着集合更多优质资源，以降低人力成本和梯队人才培养为目标，在实践中培养高科技人才，在优势互补与共同发展的基础上，公司与深圳大学在大数据应用方向就科学研究、技术投产、人员培训等方面开展合作，建立产学研合作关系，共同推进企业与学校的技术合作，努力实现“校企合作、产学双赢”。同时，报告期内，公司与信阳艺术职业学院开展校企合作，双方在人才培养方案、教材研发、“双师型”教师培养、信息技术赋能艺术专业等多方面探索路径，建立全方位、多层面的校企合作机制。企业与高校深入探索产、学、研一体化道路，找准专业共建契合点，以促进学校、企业和社会的共同进步为目标，推动校企合作走深走实，实现企业与校方的共享、共创、共赢。

## **④ 深耕显示领域，培育细分领域增长点**

为应对日益激烈的海外市场竞争，公司主动避开毛利过低的市场，钻研创新技术，持续开发出满足不同细分市场领域的LED显示解决方案，多维度优化传统固装户外大屏、智慧交通显示、智慧照明解决方案。在维护现有存量客户的基础上，公司积极开发新客户，深挖细分市场领域需求，拓展细分赛道新

品，尤其是在户外超高清小间距、裸眼 3D 创意显示、XR 虚拟制作、车载显示等应用领域。

## (2) 报告期内主要经营亮点

### ① 深耕高端定制业务，智慧显示核心业务板块持续发力

智慧显示业务，是公司自设立以来稳健发展至今的业务领域。历经 21 年的研发技术沉淀和全球范围的客户资源累积，已成长为公司最核心的业务板块。2023 年上半年，虽然国内市场竞争白热化，项目总量较少，但元亨集团持续发力，在国内多个省市打造了对公司国内重点案例和品牌价值具有意义的地标项目。公司助力深圳万象前海商业区以“生活美学”为主题灵感，引入高端 LED 显示解决方案，为商场定制了合计面积近 640 平方米的 LED 显示大屏，打造首个城市地标级生活美学中心，将商业内容与观众联系起来，创造了极佳的视觉震撼效果，吸引了大量的目光和人流，是一个具备高端定制设计、工程定制实力雄厚、视觉效果和广告效应极佳的高水项目。同时，元亨集团联合国内知名广告客户携手打造的安徽合肥高新银泰 4K 超高清裸眼 3D 巨幕震撼开屏。作为安徽面积最大单体裸眼 3D 折角屏，全省首个超千平米 4K 超高清 LED 大屏，突破传统 LED 屏呈现方式。该项目双屏转角采用曲面平滑技术，屏体无缝衔接、超高清 P10 屏幕、4K 分辨率，画面连贯无马赛克。超大屏幕面积，打破长窄型 LED 显示屏“过去式”，折角立体呈现+3D 技术加持，带来震撼视觉效果。该项目的成功落地，彰显了元亨在户外显示屏领域的强大研发实力和产品创新能力。



深圳中洲湾城市生活美学中心项目



合肥高新银泰裸眼 3D 巨幕项目

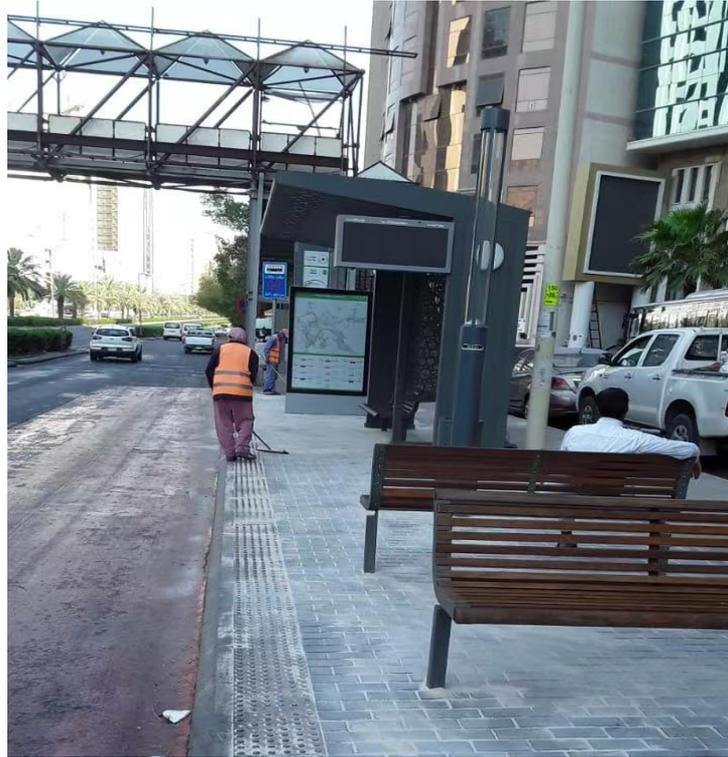
在境外业务方面，虽然市场呈现出竞争白热化的趋势，元亨集团依然坚定建立和完善一支跨文化、高素质、具备丰富经验的海外业务团队。基于境外业务占比较重，为更好拓展境外业务，巩固海外市场优势，为境外客户提供更高效、更专业和便利的解决方案与服务，公司本着降低经营成本和降低客户成本的原则，持续推进海外分支机构和销售据点的设立。2022 年，公司设立了香港元亨和北美元亨子公司。报告期内，公司于香港设立仓储中心，于美国设立销售据点办公室，境外销售和仓储据点的设立可以有效地提升海外市场的响应速度，保障全天候式、零距离的高品质服务能力地供给。报告期内，公司为拉斯维加斯大道又打造了一座 180 英尺新地标，由三面屏幕组成，显示面积多达 17,000 平方英尺，是一座具有艺术价值和商业价值的拉斯维加斯光影艺术新地标。



拉斯维加斯光影艺术新地标项目

## ② 瞄准市场机遇，积极开拓新客户

2023年上半年，元亨光电积极参与国内及海外展会，取得了很大的成果，与海外多个国家客户的合作均取得了显著的进展，报告期内，元亨交通的合同金额较去年同期有了很大的增长。上半年的项目中，挪威、俄罗斯、克罗地亚、新加坡等国客户的下单量较去年同期实现翻番，同时与韩国、中国台湾、香港及东南亚的客户合作也出现了多项突破。在国内市场方面，由于政府投入的减少及市场竞争的加剧，订单额仅与去年基本持平。由于海外市场的回款较快，2023年下半年，元亨交通将重点开拓海外市场，在保持国内市场和欧洲市场开拓力度的同时，将重点开发南美、韩国及日本交通市场。



沙特公交屏项目

### ③ 扎根重点市场，照明业务开拓更多新的增长点

公司在新开拓的体育照明及广告照明领域，都实现了突破性增长，产品设计的独创性和专业性受到了国外客群的认可，成为了照明业务新的增长点和未来发展方向。开拓全新产品方向，达成深度合作协 议，并积极布局特殊照明领域。

在销售策略方面，公司始终坚持扎根重点市场，针对海外市场，积极挖掘高质量客户需求，确保原有产品板块稳定增长的同时，开拓新的产品方向，发展新的增长点。针对国内市场，采取更加灵活的销售策略，切入细分市场，在专业的体育照明领域，更有针对性地为客户提供一条龙服务。在产品策略方面，公司始终坚持自主研发，并积极采用新技术和新材料，对产品进行升级迭代，并与客户在细分领域开展合作开发，提升客户项目需求的契合度。

公司在通用照明及特殊照明领域都进行了布局，通用照明方面，持续加大对欧洲及亚太市场的产品研发投入，并针对体育照明制定了全新的营销策略，以实现新兴市场的销售突破。特殊照明方面，已经成功研发出针对种植业及畜牧业的照明产品，并获得了客户的认可，实现了销售增长，未来针对特殊照明领域还会稳步拓展新的产品线，开拓更多新的增长点。

此外，照明在不断拓展产品线，在确保原有产品线不断迭代升级的同时，因应不同的市场需求，在全新的领域进行产品研发，并与客户达成了深度合作协议，以实现通用照明及特殊照明领域的新产品突破。

#### ④ 布局 GOB 技术，超高清小间距大受青睐

为解决高精密小间距产品容易掉灯、虚焊、防护性较差的痛点，公司旗下控股子公司元亨瑞视团队自主研发的 Micro X GOB 户外高清小间距产品，采用前沿 LED 显示新技术—GOB 板载特殊胶水涂层，可以满足精细间距产品对高防护性的要求，能够实现防震、防静电、防潮、防盐雾、防水、防尘、防 UV、耐高低温等特点，并且不会对散热和亮度损失产生不利影响。

具备丰富视觉效果和高强度防护性能的超高清小间距产品广泛应用于舞台租赁、展会租赁，沉浸式体验等领域。报告期内，数字化智能化高精密小间距车间已正式投入运营，先进的生产设备、智能全流程工艺制造监控流程、全员品质管理、数字化生产制造支撑高端品质产品输出，为公司进一步扩大产能，在高精密产品的拓宽赛道锻造坚实的基础。报告期内，在现金流方面，元亨瑞视虽然仍需母公司的平台培育，但在未来预估可以实现盈亏平衡。基于 GOB 技术的超高清小间距产品远销欧洲、日本、北美、澳大利亚，广受境外客户青睐。在户外超高清显示、高防护产品及集控系统领域，公司的 GOB 超高清小间距产品在欧洲市场处于领先地位。

#### ⑤ 打磨 XR 虚拟制作强劲产品，斩获国际大奖

公司旗下控股子公司元亨迈维自主研发的应用于租赁活动场景的 VN 系列，凭借极具创新性与功能性的差异化产品研发设计优势和较大力度的资金投入，斩获 2 项德国 iF 设计大奖与 1 项德国红点设计大奖。德国 iF 设计奖（iF Design Award）与德国红点奖、美国“IDEA 奖”并称为世界三大设计奖，是全球公认的代表杰出设计质量的最高奖项之一，被称为工艺设计界的“奥斯卡”。据官方数据统计，2023 年共收到来自 56 个国家地区的近 11000 件参赛作品。经过 20 多个国家的 132 位设计专家们的评审，元亨迈维的 VN 系列最终在激烈的角逐中脱颖而出。三项国际奖项的获得是国际评审团对于元亨迈维高品质设计能力的权威肯定。元亨迈维将坚定聚焦舞台演艺、会议展示及虚拟制作三个业务领域，深入客户需求场景，严格把控产品质量，研发设计出更多极具创新和使用价值的新产品。预计元亨迈维可在未来实现有效的市场开拓成果和可期的销售业绩。



高端 XR 虚拟制作、舞台租赁、商业显示 VN 系列产品荣获国际大奖

## （二） 行业情况

### 1. 行业概况

LED (Light Emitting Diode 发光二极管) 是利用半导体二极管的电致发光效应, 将电能转化为光能, 使像素单元实现主动发光的器件。LED 的电子和空穴经电极注入和相向传输结合成激子, 而特定材料中的激子衰变可产生 RGB 三原色, 在驱动电路的控制下, LED 像素矩阵即可实现彩色图像显示。

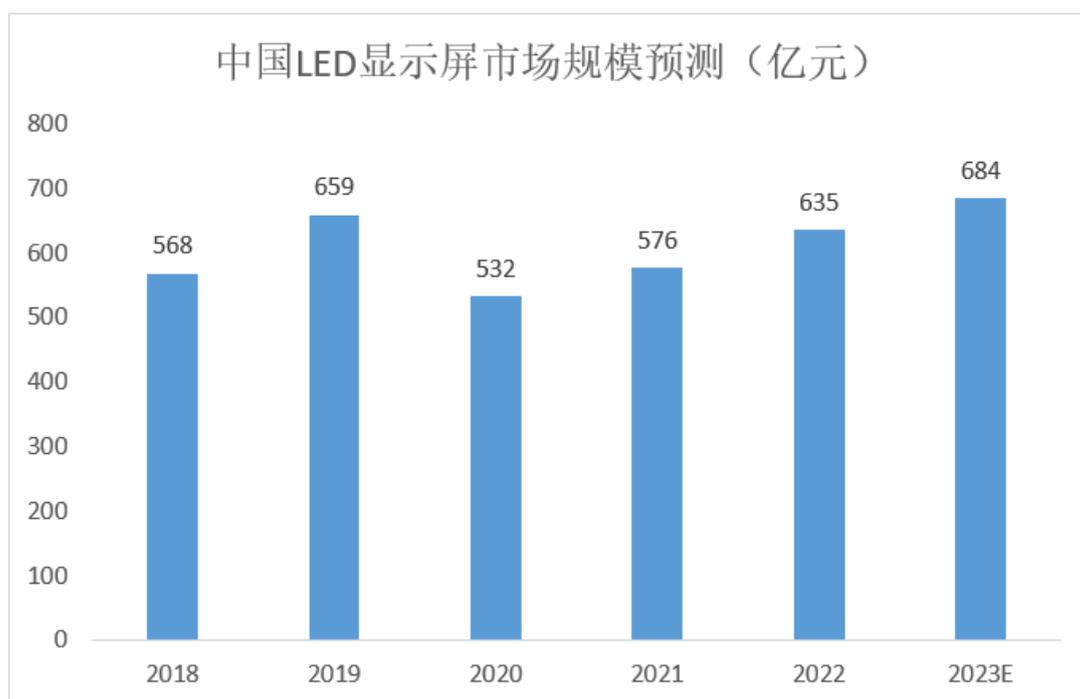
LED 的产业链主要包括三个环节, 上游为 LED 芯片, 衬底以蓝宝石为主, MOCVD 为长晶设备。产业链中游为 LED 封装, 包括扩晶、固晶、引线、注胶、烘烤、检测、分光分色、包装等环节, 直显的封装方式主要为 SMD、COB 等, 背光源的封装方式主要为 POB、COB 等。下游为 LED 显示应用, 主要包括显示屏、通用照明、景观照明、汽车照明、背光应用等。国内 LED 显示屏供应商包括: 元亨光电、利亚德、洲明科技、艾比森、联建光电、雷曼光电、奥拓电子等。虽然 LED 产业链环节不多, 但是其所涉及研发技术复杂、生产工艺繁多, 每一技术领域都存在较大的差异, 并且每一细分领域的资本特点也不同。

### 2. 行业规模

根据 CSA Research 报告, 2021 年中国 LED 产业总产值约为 7773 亿元, 增速约 10.8%, 其中, 上游外延片及芯片规模为 305 亿元, 中游封装规模为 916 亿元, 下游应用规模为 6552 亿元。因此上、中、下游的占比分别为 4%、12%和 84%。

过去的三年, 由于疫情影响, 全球各地经济活动归于沉寂, 各行各业发展受阻, 由于房地产、文旅文体、消费电子行业市场需求急剧下降, LED 显示应用行业无可例外受到很大程度影响, 市场需求低迷。

2023 年上半年，随着全球经济社会全面恢复常态化，报告期内，中国 LED 显示屏市场呈现小幅度复苏态势，尤其是境外市场业务的需求回暖最为明显。据 GGII、中商产业研究院调研数据显示，2020 年我国 LED 显示屏总体市场规模为 532 亿元，相比上一年同期下降 19.3%。2022 年我国 LED 显示屏总体市场规模上升至 635 亿元，预计 2023 年市场规模将达 684 亿元。据中信证券研报披露，2023 年上半年，传统 LED 业务领域市场复苏，景气度上市，国内市场需求逐渐回暖，预计 2023 年全年呈现较为乐观的发展势头。另 GGII 根据海关的数据统计整理，2023 年上半年国内 LED 显示屏出口额约为 7.45 亿美元（约 53.7 亿元人民币），较去年上半年的 7.05 亿美元小幅增长了 5.67%，境外市场仍保持着稳定的增长势头。



来源：GGII、中商产业研究院

据高工产研 LED 研究所（GGII）调研数据显示，2023 年上半年中国 LED 显示屏市场规模约为 242 亿元，较去年同期增长了 3.42%，其中小间距 LED 显示屏市场规模约为 91 亿元，较去年同期增长了 2.25%。

### 3. 行业发展趋势

#### (1) 资源整合加快，行业集中度提升

随着 LED 显示应用技术不断升级，市场规模的增长，行业集中度也在不断提升，行业头部企业具备强大的资本投入、规模化产能、强劲的研发技术和优质的客户资源等优势，从而导致市场份额逐渐向头部企业靠拢。在近三年新冠疫情大流行的影响下，各行各业都在发生巨变，LED 显示行业也经历了洗牌，企业龙头话语权不断加强，优质资源逐渐涌现行业龙头企业，行业整合速度提高，行业集中度提升，逐渐形成强者恒强的局面。

## **(2) 文旅、文娱与会展商业复苏刺激 LED 显示市场需求增长**

2023 年开始，全球疫情防控措施基本全部取消。经过三年疫情防控时期的市场沉寂，2023 年上半年，全球各地的体育赛事、演唱会、各地节日庆典活动、展会商业等活动逐渐恢复常态化。一直以来，文旅、文娱、文体行业都是 LED 显示行业重要的应用场所，这三大活动恢复，极大地刺激了 LED 显示下游应用市场的需求，这将是 LED 显示行业，尤其是 LED 租赁产品市场需求回升的重要节点。

## **(3) 细分市场领域有望成为新的行业增长点**

随着 LED 小间距、Mini、Micro LED 技术的持续成长，市场渗透率不断提升。近年来，LED 显示的常规、超大尺寸产品持续升级和更新迭代，在商业显示高端会议、安防监控、远程教育、电视广播等常规应用领域大放异彩。除了逐步取代传统 LCD 市场，LED 显示屏逐渐进入到家庭影院、平板电脑、智能手机、车用显示、可穿戴、XR 虚拟制作、智慧医疗、智慧交通等细分应用领域，市场需求也呈现多元化，从商业应用，到专业应用和消费电子市场，多元化市场需求带动行业创新技术和产品不断涌现。LED 显示屏已经不仅仅是用于显示信息、商业展示、创造商业价值等用途，市场前景广阔，应用领域的扩大将对 LED 产业发展起正面推动作用。

## **(4) Micro LED 带来行业投融资热潮**

与传统 LCD 和 OLED 相比，Micro LED 有望实现更高亮度、更好视效和更长的使用寿命。基于在亮度、视效和能效等方面无可比拟的优势。根据半导体分析机构 Yole 的预测，未来的 3-5 年将成为 Micro LED 走向消费级应用的关键时期。Micro LED 有望全面改变消费电子领域，尤其是在电视、平板电脑、手机和穿戴设备等领域应用。Micro LED 被视为面向未来的下一代“终极显示技术”，为近几年行业的最热门话题，也是行业头部企业重点部署的前沿技术领域。近年来，各大资本争先恐后抢占 Micro LED 赛道，掀起了 Micro LED 投融资市场热潮。LED 行业巨头包括三星、索尼、华为、京东方、利亚德等纷纷加码布局 Micro LED，大力投资 Micro LED 技术的研发。

据高工 LED 统计，自 2023 年以来，Mini/Micro LED 总投资金额已超 267 亿元，较去年同期呈现明显增加。另据天眼查显示，自 2023 年以来，全国 Micro LED 相关的投融资项目多达 40 余起，融资金额超 80 亿元。据集邦咨询预估，在大型显示器与穿戴装置应用量产的带动下，2023 年 Micro LED 芯片的产值将达 2700 万美元，每年增长 92%。Micro LED 带来相关的投融资热潮的高涨，势必带动行业上下游的巨大变革和加速发展。

## **(5) 政策打开数字经济展示窗口，赋能高端显示应用领域发展**

2023 年 2 月 27 日，中共中央、国务院印发了《数字中国建设整体布局规划》。《规划》提出，建设数字中国是数字时代推进中国式现代化的重要引擎，是构筑国家竞争新优势的有力支撑。到 2025 年，

基本形成横向打通、纵向贯通、协调有力的一体化推进格局；到 2035 年，数字化发展水平进入世界前列，数字中国建设取得重大成就。推进数字技术与经济、政治、文化、社会、生态文明建设“五位一体”深度融合，强化数字技术创新体系和数字安全屏障“两大能力”，优化数字化发展国内国际“两个环境”。

政策助力打开数字经济的展示窗口，数字化经济与各行各业资源快速调配和信息高精度调取紧密相关，涉及到指挥调度中心、应急处理指挥中心、安防监控、远程医疗、高端会议等应用场所。LED 显示作为信息和数据可视化的重要载体，在数字化经济展示窗口扮演重要角色。

### （三）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1. 公司于 2020 年 12 月获得深圳市科技创新委员会、深圳市财政局颁发的《高新技术企业证书》，资质有效期限 3 年，公司作为高新技术企业，企业所得税享受 15%的优惠税率。</p> <p>2. 公司于 2022 年获得深圳市“专精特新”企业认定。</p>

## 二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	316,446,665.25	232,927,434.48	35.86%
毛利率%	29.35%	27.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	22,326,937.61	17,548,768.79	27.23%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	19,784,872.75	16,197,853.19	22.15%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	7.40%	6.65%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	6.56%	6.14%	-
基本每股收益	0.32	0.25	28.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	736,865,554.09	640,293,230.85	15.08%
负债总计	416,724,564.92	346,250,513.32	20.35%

归属于挂牌公司股东的净资产	317,201,679.16	290,639,565.82	9.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.61	4.22	9.24%
资产负债率%（母公司）	52.17%	49.05%	-
资产负债率%（合并）	56.55%	54.08%	-
流动比率	1.65	1.83	-
利息保障倍数	28.51	19.15	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	79,334,371.43	66,251,130.14	19.75%
应收账款周转率	2.56	1.70	-
存货周转率	1.18	1.31	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	15.08%	15.93%	-
营业收入增长率%	35.86%	26.31%	-
净利润增长率%	24.58%	26.23%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	330,578,044.49	44.86%	284,919,313.41	44.50%	16.03%
应收票据	1,789,253.48	0.24%	1,500,000.00	0.23%	19.28%
应收账款	76,917,417.35	10.44%	76,347,086.81	11.92%	0.75%
存货	165,048,968.82	22.40%	148,261,960.97	23.16%	11.32%
投资性房地产	6,537,523.89	0.89%	6,701,796.21	1.05%	-2.45%
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	31,493,931.05	4.27%	30,352,188.11	4.74%	3.76%
在建工程	275,471.69	0.04%	-	-	-
使用权资产	33,958,520.20	4.61%	39,890,918.30	6.23%	-14.87%
合同资产	10,219,727.78	1.39%	10,909,122.20	1.70%	-6.32%
无形资产	27,049,792.56	3.67%	234,773.10	0.04%	11,421.67%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	280,000.00	0.04%	-100.00%
长期借款	-	-	-	-	-
应付票据	51,397,140.76	6.98%	36,790,194.62	5.75%	39.70%
应付账款	117,610,011.06	15.96%	105,258,656.91	16.44%	11.73%
应付职工薪酬	25,624,625.55	3.48%	31,451,578.90	4.91%	-18.53%
合同负债	152,849,995.72	20.74%	89,850,911.48	14.03%	70.12%

租赁负债	26,888,111.99	3.65%	33,242,260.53	5.19%	-19.11%
------	---------------	-------	---------------	-------	---------

#### 项目重大变动原因:

1. 报告期内，公司无形资产同比增长11,421.67%，主要原因是公司在中山购买了土地使用权，而上期期末基数相对较小，因此导致无形资产同比增长11,421.67%。
2. 报告期内，短期借款同比下降100.00%，主要原因是上年期末为了尽快收回款项，减少资金损失风险，公司将客户支付的商业票据背书给银行，而本期金额为0，因此导致短期借款同比下降100.00%。
3. 报告期内，应付票据同比增长39.70%，主要原因是报告期内同意接受银行承兑汇票的供应商增多，因此导致报告期内应付票据同比上升。
4. 报告期内，合同负债同比增长70.12%，主要原因是报告期出口销售订单增加，公司合同签订时要求客户预付一定比例的预付款，以及国内部分项目工期较长在报告期内未达到验收条件，因此导致报告期内合同负债的增长。

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	316,446,665.25	-	232,927,434.48	-	35.86%
营业成本	223,570,774.69	70.65%	169,689,689.05	72.85%	31.75%
毛利率	29.35%	-	27.15%	-	-
销售费用	35,908,760.97	11.35%	21,126,914.15	9.07%	69.97%
管理费用	18,847,035.63	5.96%	10,604,992.72	4.55%	77.72%
研发费用	14,047,428.10	4.44%	11,096,879.47	4.76%	26.59%
财务费用	-8,411,465.30	-2.66%	-5,144,192.66	-2.21%	-63.51%
信用减值损失	-5,327,724.43	-1.68%	-124,345.25	-0.05%	-4,184.62%
资产减值损失	-4,166,948.16	-1.32%	-5,243,883.46	-2.25%	20.54%
其他收益	3,152,443.40	1.00%	1,652,358.11	0.71%	90.78%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	10,254.03	0.00%	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	24,712,530.03	7.81%	21,555,327.40	9.25%	14.65%
营业外收入	1,170.25	0.00%	18,000.00	0.01%	-93.50%
营业外支出	13,162.26	0.00%	81,045.64	0.03%	-83.76%
净利润	21,863,095.91	6.91%	17,548,768.79	7.53%	24.58%

### 项目重大变动原因:

1. 报告期内, 营业收入同比增长 35.86%, 主要原因是 2023 年上半年, 公司生产经营恢复正常, 海外市场需求上升, 境外业务回归到常态化, 出口销售收入迅速增长, 因此导致营业收入同比增长。
2. 报告期内, 销售费用同比增长 69.97%, 主要原因是公司报告期内各种展览会的增加以及销售业绩的上升, 导致展览费用和销售提成的上升, 因此导致销售费用上升。
3. 报告期内, 管理费用同比增长 77.72%, 主要原因是管理人员数量增加, 报告期内管理人员薪酬随着人员规模以及业务规模的增大有所增加。
4. 报告期内, 财务费用同比下降 63.51%, 主要原因是公司报告期内出口销售收入占总收入比重较高, 出口销售以美元为主, 报告期内美元汇率上升导致汇兑损益增加, 因此导致财务费用同比下降。
5. 报告期内, 信用减值损失同比增长 4,184.62%, 主要原因是报告期长账龄应收账款增多, 且部分客户资信情况恶化, 履约能力不足进行单项计提, 导致信用减值损失同比增长。
6. 报告期内, 其他收益同比增长 90.78%, 主要原因是报告期收到的政府补助有所增加, 因此导致其他收益上升。
7. 报告期内, 公司营业外收入同比下降 93.50%, 主要原因是本年较少发生与营业外收入有关的事项, 因此导致营业外收入下降。
8. 报告期内, 公司营业外支出同比下降 83.76%, 主要原因是上期在项目施工过程中产生小额违约金支出, 报告期内未产生, 因此导致营业外支出下降。

## 2、收入构成

单位: 元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	313,679,822.71	232,059,797.27	35.17%
其他业务收入	2,766,842.54	867,637.21	218.89%
主营业务成本	222,923,069.63	169,361,367.34	31.63%
其他业务成本	647,705.06	328,321.71	97.28%

### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位: 元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
LED 显示屏	253,786,925.62	176,621,458.89	30.41%	45.19%	41.00%	7.29%
LED 交通屏	33,222,747.31	26,762,469.65	19.45%	0.42%	-2.23%	12.66%
LED 照明产品	26,670,149.78	19,539,141.09	26.74%	10.30%	16.83%	-13.27%
其他业务收入	2,766,842.54	647,705.06	76.59%	218.89%	97.28%	23.22%

#### 按区域分类分析：

适用 不适用

#### 收入构成变动的的原因：

1. 报告期内，主营业务收入同比增长 35.17%，主要原因是 2023 年上半年，公司生产经营恢复正常，海外市场需求上升，境外业务回归到常态化，出口销售收入迅速增长，因此导致主营业务收入同比增长。
2. 报告期内，其他业务收入同比增长 218.89%，主要原因是报告期维保合同有所增长，以及部分老客户购买了少量材料，因此导致其他业务收入同比增长。
3. 报告期内，主营业务成本同比增长 31.63%，主要原因是主营业务收入的增加，因此导致主营业务成本随着主营业务收入的增加而增加。
4. 报告期内，其他业务成本同比增长 97.28%，主要原因是报告期内全国各地维修业务增多，维修人工成本增加，以及少量维修材料成本的增加，因此导致其他业务成本增加。

### （三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	79,334,371.43	66,251,130.14	19.75%
投资活动产生的现金流量净额	-32,692,912.66	-13,945,308.27	-134.44%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,492,508.19	-6,070,981.38	-6.94%

#### 现金流量分析：

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额同比下降 134.44%，主要原因是公司在报告期内购买了土地使用权，因此导致报告期内公司投资活动产生的现金流量净额下降。

## 四、 投资状况分析

### （一）主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
福建大族元亨光电有限公司	控股子公司	LED 显示屏、LED 照明 LED 应用	50,000,000.00	2,654,203.21	-1,309,547.05	1,268,460.18	-328,529.77

		产品的技术开发、生产、销售、安装及售后服务					
深圳市元亨瑞视科技有限公司	控股子公司	LED显示屏、LED照明等LED应用产品的技术开发、生产、销售、安装及售后服务	8,750,000.00	54,122,439.22	103,140.80	37,930,559.32	903,417.38
山东大族元亨光电有限责任公司	控股子公司	LED显示屏、LED照明等LED应用产品的技术开发、生产	30,000,000.00	39,347,773.05	-3,374,707.34	153,644.86	-258,654.00

		销售、安装及售后服务					
山东元亨迅灵电子科技有限公司	控股子公司	LED显示屏、LED照明等LED应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	11,000,000.00	38,236,543.37	4,669,081.33	13,944,905.20	-566,403.79
深圳市元亨迈维科技有限公司	控股子公司	LED显示屏、LED照明等LED应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	8,000,000.00	6,337,257.38	-1,026,259.63	5,735,177.95	-747,073.81

广东元亨光电有限责任公司	控股子公司	LED 显示屏、LED 照明等 LED 应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	80,000,000.00	30,082,305.70	30,082,305.70	-	-94,055.31
元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司	控股子公司	出租车顶灯广告销售业务	1,000,000.00	3,198,911.33	817,083.64	50,495.04	-107,218.88
香港大族元亨光电有限公司	控股子公司	LED 显示屏、LED 照明等 LED 应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	1,000,000.00 港元	1,045,144.40	1,045,144.40	-	469.40

YAHAM NA LLC.	控股子公司	LED 显示屏、LED 照明等 LED 应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	1,000,000.00 美元	-	-	-	-
贵州云屏文化传媒有限公司	控股子公司	出租车顶灯广告销售业务	15,000,000.00	10,447,432.71	5,171,107.74	651,415.08	-534,193.68

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### 五、 对关键审计事项说明

适用 不适用

#### 六、 企业社会责任

适用 不适用

公司依法经营、诚实守信、安全生产、保护环境、保护股东和劳动者的合法权益，在追求经济效益与创造利润的同时，主动承担起企业应尽的社会责任，具备强烈的企业社会责任感。

##### 1. 营造公平竞争环境，反对商业贿赂

报告期内，为了营造公平竞争健康的营商环境，杜绝商业贿赂和其他腐败行为，公司建立了反腐倡廉机制，要求各级领导带头承诺廉洁自律，识别商业贿赂和腐败的风险，定期组织干部和基础员工进行反腐倡廉教育培训。

## 2. 安全生产教育和培训

公司贯彻“以人为本、安全第一、和谐发展”的安全生产经营理念，推行现代安全管理，制定安全生产管理制度，在编制年度工作计划时，把安全生产经营工作列为头等议事日程，注重企业安全生产经营文化的培育。公司定期组织员工接受安全生产教育和培训，确保员工掌握工作所需的安全生产知识和技能，促进企业生产经营、员工安全与健康的稳步发展。

## 七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1. 应收账款与存货管理的风险	<p>公司处于经营规模迅速扩张阶段，备货量、存货增长较快。公司严格按照合同约定的付款条件，加快应收账款的催收和管理，但是应收账款的占比仍然比较高。此外，公司主营业务以 LED 显示、LED 交通和 LED 照明的解决方案设计、研发、生产、销售、工程安装与交付为主，公司承接的订单存在项目周期较长、订单金额较高、资金占用率较大的特点。公司客户群体包括大型广告媒体机构、系统集成商、交通运输机构、房地产商等，此类客户款项审核流程繁琐，收款周期较长。公司一直强调财务风险管控意识，加强坏账、呆账的清理和应收账款的催收力度，保持经营性现金流稳健。如果公司部分客户出现资金紧张的情况，不排除因个别客户的信用恶化和支付能力降低，导致应收账款发生坏账损失和坏账准备计提不足的风险。</p>
2. 激烈的市场竞争风险	<p>公司作为 LED 显示屏制造商，在经过 21 年的发展已经积累了在产品研发、设计、制造、营销等丰富的经验，公司为行业内高端 LED 应用工程和服务的领军厂商。然而，随着近几年国内 LED 显示行业的飞速发展、产品成本和技术门槛的降低，行业内不断加入新的竞争者，从而使公司面临更为激烈的市场竞争，如果公司不能及时升级研发技术、赢得更多客户的认可，</p>

	公司可能面临市场份额下降的风险。
3. 汇率波动的风险	公司境外业务主要以美元报价和结算。作为一个外销业务占比较重的企业，公司无可避免地会受到汇率波动的影响。汇率大幅度的波动会让公司面临汇兑损失的风险，从而影响公司的盈利能力。
4. 业务规模扩张过快影响盈利能力的风险	基于中长期发展战略的需要，公司自 2021 年起前后设立多家子公司，开设多条产品线，现阶段，公司经营规模迅速扩张。考虑到子公司均处于初级发展阶段，需要投入大量人力物力和资金，众多子公司目前仍处于培育期。如果子公司迟迟未能实现盈亏平衡，将会导致公司整体盈利水平出现下滑的风险。
5. 宏观环境扰动给公司发展带来不确定性的风险	<p>公司 LED 显示解决方案的应用范围极为广泛，客户端几乎遍布商业传媒、文娱、体育文化、交通运输、基础设施、教育、市政等行业，无可避免地会受到国家宏观经济形势、固定资产投资规模变化、经济结构调整等因素的影响。现阶段，由于我国宏观经济增速放缓，公司将有可能面临国内宏观经济增速放缓带来地行业市场发展萎缩的风险。</p> <p>同时，公司境外业务收入占比较大，业务范围遍布全球，全球宏观环境的波动不可避免会影响到公司的发展。国际贸易环境错综复杂、大国之间政治角力、经济发展相互制衡，种种因素影响下，公司发展面临宏观环境带来的挑战和压力。如果公司未能及时调整发展策略应对宏观环境的扰动，公司经营发展会面临不确定性和不可控性的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.(七)

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	24,242,949.65	70,639.15	24,313,588.80	7.59%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
-----------	------	------

购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务	7,000,000.00	2,092,211.00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	12,000,000.00	2,032,800.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响:**

无

**(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

报告期内,公司存在员工持股计划情况,详情如下:

2023年4月19日,公司召开了第七届董事会第十一次会议,审议了《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划授予的参与对象名单》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划(草案)》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划管理办法》等议案,因公司实际控制人朱海涛、董事王占明系本次议案的关联方,董事谭静琦拟涉及本次持股计划,导致非关联董事不足三人,上述议案直接提交公司2023年第一次临时股东大会进行审议。

2023年4月19日,公司召开了第七届监事会第六次会议,审议了《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划授予的参与对象名单》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划(草案)》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划管理办法》等议案,泰较、孙艳两位监事因参与本次员工持股计划而回避表决,有效表决人数不足2人,上述议案直接提交公司2023年第一次临时股东大会进行审议。

2023年4月19日,公司召开了2023年第一次职工代表大会,就员工持股计划向公司员工征求意见。会议审议通过了《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划授予的参与对象名单》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划(草案)》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司2023年第一次员工持股计划管理办法》等议案,苗涛、郑珊燕参与本次员工持股计划回避表

决，上述议案直接提交公司 2023 年第一次临时股东大会进行审议。

2023 年 5 月 12 日，公司召开了 2023 年第一次临时股东大会，会议审议通过了《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划授予的参与对象名单》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划（草案）》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划管理办法》等议案。议案涉及关联股东回避表决，回避表决的关联股东名称为北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）、王占明、焦伟棋、周旭、钟涛、大族激光科技产业集团股份有限公司（拟涉及）。

2023 年 6 月 2 日，根据全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于本次员工持股计划的反馈意见要求以及公司的实际情况，公司对《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划管理办法》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划（草案）》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司第七届董事会第十一次会议决议公告》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司关于召开 2023 年第一次临时股东大会通知公告》、《深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次临时股东大会决议公告》的部分内容进行了补充和修订，修订后的具体内容详见同日披露于全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn），本次修订不涉及公司员工持股计划的参与对象、持股数量、设立形式等主要内容的重大调整，无需重新履行审议程序。

2023 年 7 月 11 日，公司召开第七届董事会第十三次会议，会议审议了《关于修订〈深圳市大族元亨光电股份有限公司 2023 年第一次员工持股计划授予的参与对象名单（修订稿）〉》议案，议案涉及关联股东回避表决，应回避表决的关联股东名称为北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）、大族激光科技产业集团股份有限公司、王占明、焦伟棋、周旭、钟涛。

#### （五） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2021 年 2 月 28 日		收购	提供信息真实、准确、完整的承诺	关于提供信息真实、准确、完整的承诺	正在履行中
收购人	2021 年 2 月 28 日		收购	符合收购人资格的承诺	关于符合收购人资格的承诺	正在履行中
收购人	2021 年 2 月 28 日		收购	收购资金来源及其	关于收购资金来源及其合法性的	正在履行中

				合法性的承诺	承诺	
收购人	2021年2月28日		收购	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	规范关联交易的承诺	关于规范关联交易的承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	保证公司独立性承诺	关于保证公司独立性承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	股份锁定的承诺	关于股份锁定的承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	严格遵守《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》的承诺	关于严格遵守《关于金融类企业挂牌融资有关事项的通知》的承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	不将房地产开发及销售的相关资产注入元亨光电的承诺	关于不将房地产开发及销售的相关资产注入元亨光电的承诺	正在履行中
收购人	2021年2月28日		收购	未能履行有关承诺的约束措施	收购人未能履行有关承诺的约束措施	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项情况。

**(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况**

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	其他	44,632,317.38	6.06%	保函及银行承兑汇票保证金、财政专户
总计	-	-	44,632,317.38	6.06%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

截止至 2023 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 44,632,317.38 元，其中保函及银行承兑汇票保证金为人民币 43,755,493.86 元，财政专户封闭式监管使用受限资金为人民币 876,823.52 元。

**(七) 应当披露的其他重大事项**

无

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	35,421,014	51.44%	20,000	35,441,014	51.46%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%	
	董事、监事、高管	259,277	0.38%	0	259,277	0.38%	
	核心员工	634,837	0.92%	-103,600	531,237	0.77%	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,443,986	48.56%	-20,000	33,423,986	48.54%	
	其中：控股股东、实际控制人	29,757,450	43.21%	0	29,757,450	43.21%	
	董事、监事、高管	2,153,435	3.13%	0	2,153,435	3.13%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		68,865,000	-	0	68,865,000	-	
普通股股东人数							315

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1. 公司核心员工无限售条件股份本期减少 103,600 股，主要原因系报告期内，核心员工自行减持公司股票原因所致。
2. 公司有限售条件股份本期减少 20,000 股，主要原因系董监高离职已满 6 个月，对其所持股份进行解除限售原因所致。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	北京中鸿智造资产管理有限责任公司	29,757,450	0	29,757,450	43.21%	29,757,450	0	0	0

	司一莆田中鸿投石创业投资合伙企业(有限合伙)								
2	大族激光科技产业集团股份有限公司	13,081,500	0	13,081,500	19.00%	0	13,081,500	0	0
3	吴介忠	3,616,700	0	3,616,700	5.25%	0	3,616,700	0	0
4	吴晓珠	3,262,184	0	3,262,184	4.74%	0	3,262,184	0	0
5	张立锋	1,988,678	319,557	2,308,235	3.35%	0	2,308,235	0	0
6	中信证券股份有限公司做市专用证券账户	1,924,134	-1,748	1,922,386	2.79%	0	1,922,386	0	0
7	颜耀凡	1,628,825	274,500	1,903,325	2.76%	0	1,903,325	0	0
8	王占明	1,375,603	0	1,375,603	2.00%	1,375,603	0	0	0
9	许鸿捷	951,527	0	951,527	1.38%	0	951,527	0	0
10	钟涛	824,451	0	824,451	1.20%	824,451	0	0	0
	<b>合计</b>	<b>58,411,052</b>	<b>-</b>	<b>59,003,361</b>	<b>85.68%</b>	<b>31,957,504</b>	<b>27,045,857</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 北京中鸿智造资产管理有限责任公司一莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）持有元亨光电 29,757,450 股，占元亨光电总股本的 43.21%，控制元亨光电 32,646,154 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 47.41%，为元亨光电的第一大股东、控股股东，朱海涛先生为元亨光电的实际控制人。
2. 公司股东张新庆、王占明、钟涛为北京中鸿智造资产管理有限责任公司一莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）的一致行动人。
3. 公司股东吴晓珠女士是股东吴介忠先生的弟妹。
4. 其他股东之间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
朱海涛	董事长、董事、 总裁	男	1985年4月	2022年4月7日	2025年4月6日
王占明	副董事长、董事	男	1967年8月	2022年4月7日	2025年4月6日
朱冰	董事	女	1993年8月	2022年4月7日	2025年4月6日
胡新安	董事	男	1986年7月	2022年8月5日	2025年4月6日
谭静琦	董事	女	1991年9月	2022年8月5日	2025年4月6日
焦伟棋	副总裁	男	1975年9月	2022年4月7日	2025年4月6日
周旭	副总裁、董事会 秘书	男	1984年1月	2022年4月7日	2025年4月6日
姬微微	财务总监	女	1988年6月	2022年4月7日	2025年4月6日
泰较	监事会主席、职 工代表监事	男	1989年2月	2022年3月18日	2025年3月17日
孙艳	监事	女	1979年7月	2022年4月7日	2025年4月6日
周娟	监事	女	1980年9月	2022年10月28日	2025年4月6日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）为公司的第一大股东、控股股东。公司实际控制人为朱海涛先生。朱海涛直接持有北京中鸿 70.00% 的股权，为北京中鸿的实际控制人。北京中鸿为莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。
2. 公司现有股东张新庆、王占明、钟涛与北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）共同签署了《表决权委托协议》，为一致行动人。
3. 其他董监高不存在关联关系。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
朱海涛	0	0	0	0.00%	0	0
王占明	1,375,603	0	1,375,603	2.00%	0	0

朱冰	0	0	0	0.00%	0	0
胡新安	0	0	0	0.00%	0	0
谭静琦	0	0	0	0.00%	0	0
泰较	0	0	0	0.00%	0	0
孙艳	0	0	0	0.00%	0	0
周娟	0	0	0	0.00%	0	0
焦伟棋	812,109	0	812,109	1.18%	0	0
周旭	225,000	0	225,000	0.33%	0	0
姬微微	0	0	0	0.00%	0	0
<b>合计</b>	<b>2,412,712</b>	<b>-</b>	<b>2,412,712</b>	<b>3.50%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### (三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	61	13	0	74
行政人员	155	0	28	127
财务人员	16	4	0	20
技术人员	138	16	0	154
销售人员	104	0	5	99
生产人员	274	82	0	356
<b>员工总计</b>	<b>748</b>	<b>115</b>	<b>33</b>	<b>830</b>

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	19	0	1	18

#### 核心员工的变动情况：

报告期内，核心员工曾有因个人原因离职。除此之外，公司其他核心人员未发生变动。

公司具备规范的管理制度，核心员工曾有的离职不会对公司的正常生产经营产生任何不良的影响。

公司对核心员工曾有对公司做出的贡献表示由衷的感谢。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	330,578,044.49	284,919,313.41
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	1,789,253.48	1,500,000.00
应收账款	五、3	76,917,417.35	76,347,086.81
应收款项融资			
预付款项	五、4	7,045,969.02	4,663,594.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	14,928,755.10	4,691,339.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	165,048,968.82	148,261,960.97
合同资产	五、7	10,219,727.78	10,909,122.20
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	10,769,888.10	9,338,530.89
<b>流动资产合计</b>		<b>617,298,024.14</b>	<b>540,630,948.10</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	6,537,523.89	6,701,796.21

固定资产	五、10	31,493,931.05	30,352,188.11
在建工程		275,471.69	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	33,958,520.20	39,890,918.30
无形资产	五、12	27,049,792.56	234,773.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、13	3,409,534.79	3,549,526.81
递延所得税资产	五、14	14,513,012.23	14,221,925.51
其他非流动资产	五、15	2,329,743.54	4,711,154.71
<b>非流动资产合计</b>		119,567,529.95	99,662,282.75
<b>资产总计</b>		736,865,554.09	640,293,230.85
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16		280,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、17	51,397,140.76	36,790,194.62
应付账款	五、18	117,610,011.06	105,258,656.91
预收款项			
合同负债	五、19	152,849,995.72	89,850,911.48
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	25,624,625.55	31,451,578.90
应交税费	五、21	4,963,192.94	9,840,899.30
其他应付款	五、22	2,533,805.24	4,485,176.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	12,327,115.40	11,660,740.18
其他流动负债	五、24	6,050,084.91	5,195,332.57
<b>流动负债合计</b>		373,355,971.58	294,813,490.08
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、25	26,888,111.99	33,242,260.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	2,248,974.48	2,248,974.48
递延收益	五、27	14,231,506.87	15,945,788.23
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		43,368,593.34	51,437,023.24
<b>负债合计</b>		416,724,564.92	346,250,513.32
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	68,865,000.00	68,865,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	20,353,011.69	20,353,011.69
一般风险准备			
未分配利润	五、30	227,983,667.47	201,421,554.13
归属于母公司所有者权益合计		317,201,679.16	290,639,565.82
少数股东权益		2,939,310.01	3,403,151.71
<b>所有者权益合计</b>		320,140,989.17	294,042,717.53
<b>负债和所有者权益合计</b>		736,865,554.09	640,293,230.85

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：姬微微

会计机构负责人：杨邦英

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		282,024,441.12	261,328,487.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,789,253.48	1,500,000.00
应收账款		74,184,499.58	93,235,514.65
应收款项融资			
预付款项		3,566,444.39	3,230,958.59
其他应收款		29,808,017.95	9,295,615.44
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		175,114,086.01	132,641,085.37
合同资产		10,188,140.28	10,877,534.70
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		756,666.98	-
<b>流动资产合计</b>		<b>577,431,549.79</b>	<b>512,109,196.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		43,944,675.00	12,900,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		6,537,523.89	6,701,796.21
固定资产		18,373,562.22	19,983,219.67
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		31,494,714.15	36,893,808.03
无形资产		183,625.62	234,773.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,013,728.21	931,419.64
递延所得税资产		14,513,012.23	14,064,656.31
其他非流动资产		2,185,773.54	2,185,154.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>118,246,614.86</b>	<b>93,894,827.67</b>
<b>资产总计</b>		<b>695,678,164.65</b>	<b>606,004,023.76</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	280,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		51,397,140.76	36,790,194.62
应付账款		108,429,113.55	91,459,880.18
预收款项			
合同负债		129,843,190.87	79,588,947.99
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		20,600,242.17	27,318,977.93
应交税费		4,653,563.17	6,189,147.61
其他应付款		1,245,310.27	3,366,884.02
其中：应付利息			
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,505,766.53	11,000,353.56
其他流动负债		4,966,284.10	4,630,574.07
<b>流动负债合计</b>		<b>332,640,611.42</b>	<b>260,624,959.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		24,587,956.59	30,530,309.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,248,974.48	2,248,974.48
递延收益		3,472,886.17	3,842,339.95
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>30,309,817.24</b>	<b>36,621,624.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>362,950,428.66</b>	<b>297,246,583.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		68,865,000.00	68,865,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,353,011.69	20,353,011.69
一般风险准备			
未分配利润		243,509,724.30	219,539,428.09
<b>所有者权益合计</b>		<b>332,727,735.99</b>	<b>308,757,439.78</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>695,678,164.65</b>	<b>606,004,023.76</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入	五、31	316,446,665.25	232,927,434.48
其中：营业收入	五、31	316,446,665.25	232,927,434.48
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			

<b>二、营业总成本</b>		285,402,160.06	207,656,236.48
其中：营业成本	五、31	223,570,774.69	169,689,689.05
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,439,625.97	281,953.75
销售费用	五、33	35,908,760.97	21,126,914.15
管理费用	五、34	18,847,035.63	10,604,992.72
研发费用	五、35	14,047,428.10	11,096,879.47
财务费用	五、36	-8,411,465.30	-5,144,192.66
其中：利息费用	五、36	897,898.08	1,197,957.52
利息收入	五、36	2,508,065.18	829,986.98
加：其他收益	五、37	3,152,443.40	1,652,358.11
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-5,327,724.43	-124,345.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-4,166,948.16	-5,243,883.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	10,254.03	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		24,712,530.03	21,555,327.40
加：营业外收入	五、42	1,170.25	18,000.00
减：营业外支出	五、43	13,162.26	81,045.64
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		24,700,538.02	21,492,281.76
减：所得税费用	五、44	2,837,442.11	3,943,512.97
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		21,863,095.91	17,548,768.79
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,863,095.91	17,548,768.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-463,841.70	
2.归属于母公司所有者的净利润		22,326,937.61	17,548,768.79
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		21,863,095.91	17,548,768.79
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		22,326,937.61	17,548,768.79
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-463,841.70	
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.32	0.25
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.29	0.24

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：姬微微

会计机构负责人：杨邦英

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>		258,756,911.18	215,463,446.07
减：营业成本		178,786,172.83	153,604,787.36
税金及附加		1,381,022.82	265,097.62
销售费用		24,572,762.08	19,030,307.77
管理费用		13,623,587.37	8,202,111.32
研发费用		11,488,024.19	9,255,995.28
财务费用		-6,705,584.03	-4,915,269.77
其中：利息费用		904,888.81	1,146,259.92
利息收入		2,153,229.84	792,183.20
加：其他收益		1,779,735.83	1,630,807.20
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确			

认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,882,896.92	-138,000.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,923,073.91	-5,243,883.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,254.03	41,834.95
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		26,594,944.95	26,311,174.82
加：营业外收入		-	18,000.00
减：营业外支出		13,060.97	80,967.80
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,581,883.98	26,248,207.02
减：所得税费用		2,611,587.77	3,943,512.97
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,970,296.21	22,304,694.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,970,296.21	22,304,694.05
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		23,970,296.21	22,304,694.05
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.33	0.30

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		380,069,167.35	259,895,550.53
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,482,807.39	12,339,541.78
收到其他与经营活动有关的现金	五、45(1)	18,918,246.28	30,856,309.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>411,470,221.02</b>	<b>303,091,401.87</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		213,452,581.96	152,096,307.70
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		70,916,324.43	48,680,261.21
支付的各项税费		9,696,110.23	1,792,491.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、45(2)	38,070,832.97	34,271,211.11
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>332,135,849.59</b>	<b>236,840,271.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>79,334,371.43</b>	<b>66,251,130.14</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		52,837.57	315.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、45(3)		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>52,837.57</b>	<b>315.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,745,750.23	13,945,623.27
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
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	五、45(4)		
<b>投资活动现金流出小计</b>		32,745,750.23	13,945,623.27
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-32,692,912.66	-13,945,308.27
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45(5)		
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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、44(6)	6,492,508.19	6,070,981.38
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,492,508.19	6,070,981.38
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-6,492,508.19	-6,070,981.38
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		5,509,780.50	4,332,517.89
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		45,658,731.08	50,567,358.38
加：期初现金及现金等价物余额		243,792,191.05	122,720,934.47
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		289,450,922.13	173,288,292.85

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：姬微微

会计机构负责人：杨邦英

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		325,384,979.72	237,782,636.89
收到的税费返还		12,482,807.39	12,277,533.97
收到其他与经营活动有关的现金		34,869,736.54	7,633,958.19
<b>经营活动现金流入小计</b>		372,737,523.65	257,694,129.05
购买商品、接受劳务支付的现金		193,820,375.32	146,668,411.64
支付给职工以及为职工支付的现金		59,303,710.34	44,588,280.16
支付的各项税费		6,049,479.06	1,697,813.20
支付其他与经营活动有关的现金		58,577,601.74	19,428,627.56
<b>经营活动现金流出小计</b>		317,751,166.46	212,383,132.56
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		54,986,357.19	45,310,996.49
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收			

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		52,837.57	315.00
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>52,837.57</b>	<b>315.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,621,672.18	3,608,300.94
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		31,044,675.00	9,700,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>32,666,347.18</b>	<b>13,308,300.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-32,613,509.61</b>	<b>-13,307,985.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
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		6,341,828.82	5,815,543.84
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>6,341,828.82</b>	<b>5,815,543.84</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,341,828.82</b>	<b>-5,815,543.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,664,935.02</b>	<b>3,895,983.16</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>20,695,953.78</b>	<b>30,083,449.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		261,328,487.34	118,151,392.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>282,024,441.12</b>	<b>148,234,842.53</b>

### 三、 财务报表附注

#### (一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	2
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明:

1. 公司经营存在季节性和周期性特征。公司外销业务占比较大，因此海外国家地区的圣诞节、新年假期以及国内的春节假期都会对公司的生产经营产生影响，由于海外和国内放假期间，项目暂停，因此生产制造进入淡季。此外，每年 8 月份左右，海外客户开始过暑假，因此海外业务的商务洽谈也进入淡季。
2. 报告期内，公司在中山购买了土地使用权，因此存在重大无形资产的变化。

## （二） 财务报表项目附注

# 深圳市大族元亨光电股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年半年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

深圳市大族元亨光电股份有限公司（以下简称元亨光电或本公司）系经深圳市工商行政管理局批准，由深圳市元亨电磁技术有限公司、王占明、张新庆、唐国华、邝野共同发起设立，于 2002 年 8 月 20 日在深圳市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省深圳市。公司现持有统一社会信用代码为 91440300741233426R 的企业法人营业执照，注册资本 68,865,000.00 元，股份总数 68,865,000 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份：A 股 33,423,986 股；无限售条件的流通股份 A 股 35,441,014 股。公司股票已分别于 2014 年 01 月 24 日在全国股转系统挂牌交易。

公司主要的经营活动为 LED 应用产品的研发、生产及工程安装服务。

产品及提供的劳务主要有：LED 显示屏、LED 照明、LED 交通产品等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 28 日决议批准报出。

#### 2. 合并财务报表范围及变化

##### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	深圳市元亨瑞视科技有限公司	元亨瑞视	80.00	
2	福建大族元亨光电有限公司	福建元亨	100.00	
3	广东元亨光电有限责任公司	广东元亨	100.00	
4	山东大族元亨光电有限责任公司	山东元亨	100.00	
5	深圳市元亨迈维科技有限公司	元亨迈维	70.00	

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
6	山东元亨迅灵电子科技有限公司	山东迅灵	70.00	
7	元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司	元亨云屏		100.00
8	贵州云屏文化传媒有限公司	贵州云屏		51.00
9	香港大族元亨光电有限公司	香港元亨	100.00	
10	北美大族元亨光电有限公司	美国元亨		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

(2) 本报告期内合并财务报表范围无变化

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

### 2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## 三、重要会计政策及会计估计

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

### 1. 遵循企业会计准则的声明

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

### 2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

#### 4. 记账本位币

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

#### 5. 合并财务报表的编制方法

##### (1) 合并范围的确定

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)，结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体(注：有时也称为特殊目的主体)。

##### (2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子

公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （4）报告期内增减子公司的处理

#### ①增加子公司或业务

##### A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

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

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

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

##### B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

纳入合并利润表。

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

#### ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

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

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

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

## （6）特殊交易的会计处理

### ①购买少数股东股权

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

### ②通过多次交易分步取得子公司控制权的

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

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

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的

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

### ③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所

处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 6. 现金及现金等价物的确定标准

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

### 7. 外币业务和外币报表折算

#### (1) 外币交易时折算汇率的确定方法

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

#### (2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

### （3）外币报表折算方法

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

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

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

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

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

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

## 8. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

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

## （2）金融资产的分类与计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### ①以摊余成本计量的金融资产

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

### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

## （3）金融负债的分类与计量

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款

的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

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

### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

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

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

### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适

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

#### （5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 账龄组合

其他应收款组合 4 应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 账龄组合

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

**B. 债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况

的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产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：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

#### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

#### （7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、9。

### 9. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

#### ①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够

从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

## ②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

## 10. 存货

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### （3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### （4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持

有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### （5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

### 11. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、8。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

### 12. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

### **13. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

## （1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承

担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

### **14. 投资性房地产**

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房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。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。

③已出租的建筑物。

## (2) 投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	4.0	4.80

## 15. 固定资产

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

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	4.0	9.60
运输工具	年限平均法	5	4.0	19.20
电子设备	年限平均法	5	4.0	19.20
其他设备	年限平均法	5	4.0	19.20

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 16. 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

## 17. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

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

## 18. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

#### ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
软件系统	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

#### ③无形资产的摊销

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

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

### (3) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### (4) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## 19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合

理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20. 长期待摊费用

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
经营租赁方式租入的固定资产装修费	租赁期限与预计可使用年限两者孰短的期限内 平均摊销

## 21. 职工薪酬

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

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ②职工福利费

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

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

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

④短期带薪缺勤

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

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

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

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

②设定受益计划

- A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

#### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

#### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

#### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

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

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

#### （4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

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

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 22. 预计负债

### （1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

### （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与

或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 23. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

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

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约

进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

#### 质保义务

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

#### 客户未行使的合同权利

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

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司为客户提供产品包含 LED 显示屏、LED 照明产品、LED 交通产品三类。三类产品均属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品交付给客户，对于需要公司提供安装服务的产品，公司在完成安装经客户确认，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；对于不需要公司提供安装服务的产品，公司在客户收到产品验收确认，产品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

外销产品收入确认需满足以下条件：按照国际贸易通则执行，对于采用 FOB 出口销售，本公司根据合同约定将产品报关，产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量；对于采用 EXW 出口销售，在货物出厂产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

## 24. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

## （2）政府补助的计量

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

## （3）政府补助的会计处理

### ①与资产相关的政府补助

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

### ②与收益相关的政府补助

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### ④政府补助退回

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

### 25. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

#### (1) 递延所得税资产的确认

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

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

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

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

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

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

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

账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

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

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

A.商誉的初始确认；

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

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

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

②直接计入所有者权益的项目

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

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

#### ④合并抵销形成的暂时性差异

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

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 26. 租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同

中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## （2）单独租赁的识别

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

## （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值低于 10,000.00 元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

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

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

### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租

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

## ②租赁负债

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

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

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

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

## （4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

### ①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公

司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## ② 融资租赁

在租赁开始日，本公司按照原租赁的折现率确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照原租赁的折现率计算并确认利息收入。

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

### （5）租赁变更的会计处理

#### ① 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：**A.**该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；**B.**增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

#### ② 租赁变更未作为一项单独租赁

##### A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

##### B. 本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公

司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

#### （6）售后租回

本公司按照附注三、23 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、8 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

##### ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、8 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

## 27. 重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利

息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 递延所得税资产

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

## 28. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	应税收入按 13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；出口货物享受“免抵退”税收政策
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
深圳市元亨瑞视科技有限公司	20%
福建大族元亨光电有限公司	20%
广东元亨光电有限责任公司	20%
山东大族元亨光电有限责任公司	25%
深圳市元亨迈维科技有限公司	20%
山东元亨迅灵电子科技有限公司	20%
元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司	20%
贵州云屏文化传媒有限公司	20%
香港大族元亨光电有限公司	16.50%
北美大族元亨光电有限公司	美国联邦税率 21%及特拉华州税 8.7%

## 2. 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条的规定，符合条件的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。公司于 2020 年 12 月 11 日被深圳市科技创新委员会、深圳市财政局、国家税务总局深圳市税务局认定为高新技术企业，授予《高新技术企业证书》(编号：GR202044205223)，有效期为三年，本公司 2023 年减按 15%的税率征收企业所得税。

国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告（国家税务总局公告 2021 年第 8 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	192,654.48	237,064.06
银行存款	286,629,896.15	244,430,843.36
其他货币资金	43,755,493.86	40,251,405.99
合计	330,578,044.49	284,919,313.41
其中：存放在境外的款项总额	5,382.50	

于 2023 年 6 月 30 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 44,632,317.38 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 41,127,122.36 元），其中保函及银行承兑汇票保证金为人民币 43,755,493.86 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 40,251,405.99 元），财政专户封闭式监管使用受限资金为人民币 876,823.52 元（2022 年 12 月 31 日：人民币 875,716.37 元）。

## 2. 应收票据

### （1）分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
商业承兑 汇票	2,080,463.28	341,209.80	1,739,253.48	1,000,000.00	100,000.00	900,000.00
银行承兑 汇票	50,000.00		50,000.00	600,000.00		600,000.00
合计	2,130,463.28	341,209.80	1,789,253.48	1,600,000.00	100,000.00	1,500,000.00

### （2）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

### （3）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,130,463.28	100.00	341,209.80	16.02	1,789,253.48
银行承兑汇票	50,000.00	2.35			50,000.00
商业承兑汇票	2,080,463.28	97.65	341,209.80	16.40	1,739,253.48
合计	2,130,463.28	100.00	341,209.80	16.02	1,789,253.48

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,600,000.00	100.00	100,000.00	6.25	1,500,000.00
银行承兑汇票	600,000.00	37.50			600,000.00
商业承兑汇票	1,000,000.00	62.50	100,000.00	10.00	900,000.00
合计	1,600,000.00	100.00	100,000.00	6.25	1,500,000.00

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年6月30日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

类别	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票	2,080,463.28	341,209.80	16.40	1,000,000.00	100,000.00	10.00
合计	2,080,463.28	341,209.80	16.40	1,000,000.00	100,000.00	10.00

②按银行承兑汇票计提坏账准备：于2023年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票坏账准备。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(4) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	100,000.00	241,209.80				341,209.80
合计	100,000.00	241,209.80				341,209.80

### 3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	65,739,391.17	56,920,568.50
1至2年	12,753,898.17	16,808,067.43
2至3年	6,363,016.96	13,306,074.66
3至4年	6,172,379.10	4,543,253.76
4至5年	6,428,273.13	8,181,870.42
5年以上	28,624,225.59	21,133,426.10

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
小计	126,081,184.12	120,893,260.87
减：坏账准备	49,163,766.77	44,546,174.06
合计	76,917,417.35	76,347,086.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,288,042.31	7.37	9,288,042.31	100.00	
按组合计提坏账准备	116,793,141.81	92.63	39,875,724.46	34.14	76,917,417.35
账龄组合	116,793,141.81	92.63	39,875,724.46	34.14	76,917,417.35
合计	126,081,184.12	100.00	49,163,766.77	38.99	76,917,417.35

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,151,627.24	7.57	9,151,627.24	100.00	
按组合计提坏账准备	111,741,633.63	92.43	35,394,546.82	31.68	76,347,086.81
账龄组合	111,741,633.63	92.43	35,394,546.82	31.68	76,347,086.81
合计	120,893,260.87	100.00	44,546,174.06	36.85	76,347,086.81

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年6月30日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海好品广告有限公司	1,304,366.94	1,304,366.94	100.00	法律程序
JH MARKET PTY LTD	3,726,047.28	3,726,047.28	100.00	客户逾期拖欠
上海莱舒建筑材料销售中心	312,950.00	312,950.00	100.00	客户注销
广州泽鑫信息科技有限公司	2,685,574.50	2,685,574.50	100.00	客户拒付
半岛置业(广州)投资有限公司	1,259,103.59	1,259,103.59	100.00	客户无偿还能力
合计	9,288,042.31	9,288,042.31	100.00	

②于 2023 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	65,739,391.17	3,286,969.56	5.00	53,579,995.93	2,678,999.84	5.00
1-2 年	7,081,116.00	708,111.60	10.00	14,610,547.90	1,461,054.83	10.00
2-3 年	6,308,691.96	1,892,607.59	30.00	13,251,749.66	3,975,524.91	30.00
3-4 年	5,471,492.77	2,735,746.39	50.00	3,821,055.76	1,910,527.91	50.00
4-5 年	4,700,802.93	3,760,642.34	80.00	5,549,225.22	4,439,380.17	80.00
5 年以上	27,491,646.98	27,491,646.98	100.00	20,929,059.16	20,929,059.16	100.00
合计	116,793,141.81	39,875,724.46	34.14	111,741,633.63	35,394,546.82	31.68

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		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	9,151,627.24	136,415.07				9,288,042.31
按组合计提坏账准备	35,394,546.82	4,481,177.64				39,875,724.46
合计	44,546,174.06	4,617,592.71				49,163,766.77

(4) 本期无核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
TRANS.AD SOLUTIONS CO., LTD	10,798,518.77	8.56	539,925.94
湖南众益文化传媒股份有限公司	9,235,571.77	7.33	7,824,321.84
广州市远络传媒广告有限公司	6,961,320.00	5.52	348,066.00
广东宝晟传媒文化产业集团有限公司	4,336,100.00	3.44	4,336,100.00
JH MARKET PTY LTD	3,726,047.28	2.96	3,726,047.28
合计	35,057,557.82	27.81	16,774,461.06

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,245,033.06	88.63	4,451,999.59	95.47
1至2年	457,269.67	6.49	186,161.60	3.99
2至3年	305,335.38	4.33	20,260.63	0.43
3年以上	38,330.91	0.54	5,172.41	0.11
合计	7,045,969.02	100.00	4,663,594.23	100.00

本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

期末余额前5名的预付款项合计数为4,114,905.44元，占预付款项期末余额合计数的比例为58.40%。

## 5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,928,755.10	4,691,339.59
合计	14,928,755.10	4,691,339.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	13,602,759.83	4,441,772.20
1至2年	2,685,495.89	994,625.51
2至3年	110,000.00	92,000.00
3至4年	84,959.00	118,110.00
4至5年	183,814.10	315,254.10
5年以上	2,142,300.00	2,197,800.00
小计	18,809,328.82	8,159,561.81
减：坏账准备	3,880,573.72	3,468,222.22
合计	14,928,755.10	4,691,339.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
保证金及押金	9,870,831.27	4,941,731.12
应收出口退税	4,495,326.81	1,369,115.75
备用金	3,531,069.22	1,131,051.32
其他	912,101.52	717,663.62
小计	18,809,328.82	8,159,561.81
减：坏账准备	3,880,573.72	3,468,222.22
合计	14,928,755.10	4,691,339.59

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,097,759.83	655,180.59	12,442,579.24
第二阶段	2,911,477.03	425,301.17	2,486,175.86
第三阶段	2,800,091.96	2,800,091.96	
合计	18,809,328.82	3,880,573.72	14,928,755.10

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	13,103,581.80	5.00	655,180.59	12,448,401.21	
账龄组合	13,103,581.80	5.00	655,180.59	12,448,401.21	信用风险未显著增加
合计	13,103,581.80	5.00	655,180.59	12,448,401.21	

2023年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,905,655.06	14.64	425,301.17	2,480,353.89	
账龄组合	2,905,655.06	14.64	425,301.17	2,480,353.89	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	2,905,655.06	14.64	425,301.17	2,480,353.89	

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	677,791.96	100.00	677,791.96		

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	2,122,300.00	100.00	2,122,300.00		信用风险显著增加
账龄组合	2,122,300.00	100.00	2,122,300.00		
合计	2,800,091.96	100.00	2,800,091.96		

B. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,441,772.20	222,088.62	4,219,683.58
第二阶段	408,833.55	59,283.36	349,550.19
第三阶段	3,308,956.06	3,186,850.24	122,105.82
合计	8,159,561.81	3,468,222.22	4,691,339.59

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	4,441,772.20	5.00	222,088.62	4,219,683.58	
账龄组合	4,441,772.20	5.00	222,088.62	4,219,683.58	信用风险未显著增加
合计	4,441,772.20	5.00	222,088.62	4,219,683.58	

2022 年 12 月 31 日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	408,833.55	14.50	59,283.36	349,550.19	
账龄组合	408,833.55	14.50	59,283.36	349,550.19	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	408,833.55	14.50	59,283.36	349,550.19	

2022 年 12 月 31 日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	677,791.96	100.00	677,791.96		
按组合计提坏账准备	2,631,164.10	95.36	2,509,058.28	122,105.82	信用风险显著增加
账龄组合	2,631,164.10	95.36	2,509,058.28	122,105.82	
合计	3,308,956.06	96.31	3,186,850.24	122,105.82	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

④坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	222,088.62	59,283.36	3,186,850.24	3,468,222.22
--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	433,091.97	366,017.81		799,109.78
本期转回			386,758.28	386,758.28
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	655,180.59	425,301.17	2,800,091.96	3,880,573.72

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备
出口退税额	应收出口退 税	4,495,326.81	1 年以内	23.90	224,766.34
深圳市港华兴实业有限公司	保证金及押 金	3,305,100.00	1 年以内 及 5 年以 上	17.57	2,173,080.00
深圳市昌隆兴金属制品有 限公司	其他	657,791.96	1 至 2 年	3.50	657,791.96
深圳市东明炬创电子股份 有限公司	保证金及押 金	400,943.40	1 年以内	2.13	20,047.17
湖南省招标有限责任公司 保证金专户	保证金及押 金	313,000.00	1 年以内	1.66	15,650.00
合计		9,172,162.17		48.76	3,091,335.47

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	51,008,701.77	15,571,947.41	35,436,754.36	84,262,786.79	20,161,404.70	64,101,382.09

项 目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
在产品	30,717,259.10	-	30,717,259.10	17,501,783.05	979,821.50	16,521,961.55
库存商品	35,164,117.48	6,862,211.42	28,301,906.06	22,090,973.85	3,553,832.52	18,537,141.33
发出商品	73,606,973.42	12,503,963.83	61,103,009.59	54,874,115.54	6,692,307.59	48,181,807.95
委托加工物资	6,116,883.39		6,116,883.39	93,195.32		93,195.32
合同履约成本	3,373,156.32		3,373,156.32	835,018.39	8,545.66	826,472.73
合计	199,987,091.48	34,938,122.66	165,048,968.82	179,657,872.94	31,395,911.97	148,261,960.97

## (2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2022年12月31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023年6月30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,161,404.70			4,589,457.29		15,571,947.41
在产品	979,821.50			979,821.50		-
库存商品	3,553,832.52	3,308,378.90				6,862,211.42
发出商品	6,692,307.59	5,811,656.24				12,503,963.83
合同履约成本	8,545.66			8,545.66		-
合计	31,395,911.97	9,120,035.14		5,577,824.45		34,938,122.66

说明：确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备和合同履约成本的减值准备的原因：

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回 存货跌价 准备的原 因	本期转销存货跌价准 备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	不涉及	本期已消耗期初计提存货跌价准备的存货
在产品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	不涉及	
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不涉及	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不涉及	
合同履约成本	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不涉及	

## 7. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
-----	------------	-------------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期的质保金	14,213,941.43	3,994,213.65	10,219,727.78	14,285,983.38	3,376,861.18	10,909,122.20
合计	14,213,941.43	3,994,213.65	10,219,727.78	14,285,983.38	3,376,861.18	10,909,122.20

(2) 按合同资产减值准备计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备	14,213,941.43	100.00	3,994,213.65	28.17	10,219,727.78
账龄组合	14,213,941.43	100.00	3,994,213.65	28.17	10,219,727.78
合计	14,213,941.43	100.00	3,994,213.65	28.17	10,219,727.78

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	整个存续期预期信用损失率(%)	
按组合计提减值准备	14,285,983.38	100.00	3,376,861.18	23.64	10,909,122.20
账龄组合	14,285,983.38	100.00	3,376,861.18	23.64	10,909,122.20
合计	14,285,983.38	100.00	3,376,861.18	23.64	10,909,122.20

(3) 合同资产减值准备变动情况

项目	2022年12月31日	本期变动金额				2023年6月30日
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
合同资产减值准备	3,376,861.18	617,352.47				3,994,213.65
合计	3,376,861.18	617,352.47				3,994,213.65

8. 其他流动资产

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	10,769,888.10	9,056,229.52
预缴企业所得税		
其他		282,301.37
合计	10,769,888.10	9,338,530.89

9. 投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	6,844,679.12	6,844,679.12
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 债务重组		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年6月30日	6,844,679.12	6,844,679.12
二、累计折旧和累计摊销		
1.2022年12月31日	142,882.91	142,882.91
2.本期增加金额	164,272.32	164,272.32
(1) 计提或摊销	164,272.32	164,272.32
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年6月30日	307,155.23	307,155.23
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年6月30日		
四、账面价值		
1.2023年6月30日账面价值	6,537,523.89	6,537,523.89
2.2022年12月31日账面价值	6,701,796.21	6,701,796.21

## 10. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2023年6月30日	2022年12月31日
固定资产	31,493,931.05	30,352,188.11
固定资产清理		

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合计	31,493,931.05	30,352,188.11

## (2) 固定资产

### ① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	42,072,636.65	4,345,627.68	6,185,769.93	9,882,172.83	62,486,207.09
2.本期增加金额		-	4,089,762.17		4,089,762.17
(1) 购置			4,089,762.17		4,089,762.17
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额	112,057.33	712,356.39	263,641.33	397,599.31	1,485,654.36
(1) 处置或报废	112,057.33	712,356.39	263,641.33	397,599.31	1,485,654.36
4.2023 年 6 月 30 日	41,960,579.32	3,633,271.29	10,011,890.77	9,484,573.52	65,090,314.90
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	24,183,392.32	1,559,926.55	4,281,609.80	2,109,090.31	32,134,018.98
2.本期增加金额	1,645,795.99	303,590.31	1,317,542.71	285,829.10	3,552,758.11
(1) 计提	1,645,795.99	303,590.31	1,317,542.71	285,829.10	3,552,758.11
3.本期减少金额	996,381.05	275,091.13	184,522.26	145,054.18	1,601,048.62
(1) 处置或报废	996,381.05	275,091.13	184,522.26	145,054.18	1,601,048.62
4.2023 年 6 月 30 日	24,832,807.26	1,176,848.6	5,726,849.08	1,859,878.91	33,596,383.85
三、减值准备					
1.2022 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.2023 年 6 月 30 日					
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	17,127,772.06	2,456,422.69	4,285,041.69	7,624,694.61	31,493,931.05
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	17,889,244.33	2,785,701.13	1,904,160.13	7,773,082.52	30,352,188.11

②截至 2023 年 6 月 30 日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

## 11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	61,428,571.58	624,710.35	62,053,281.93
2.本期增加金额			
3.本期减少金额	1,047,394.8		1,047,394.8
4.2023 年 6 月 30 日	60,381,176.78	624,710.35	61,005,887.13
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	21,928,097.25	234,266.38	22,162,363.63
2.本期增加金额	5,235,555.08	156,177.60	5,391,732.68
（1）计提	5,235,555.08	156,177.60	5,391,732.68
3.本期减少金额	506,729.38		506,729.38
（1）处置	506,729.38		506,729.38
4.2023 年 6 月 30 日	26,656,922.95	390,443.98	27,047,366.93
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.2023 年 6 月 30 日			
四、账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	33,724,253.83	234,266.37	33,958,520.20
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	39,500,474.33	390,443.97	39,890,918.30

## 12. 无形资产

项目	软件系统	合计
一、账面原值		
1.2022 年 12 月 31 日	1,270,182.99	1,270,182.99
2.本期增加金额	26,956,020.42	26,956,020.42
3.本期减少金额		
4.2023 年 6 月 30 日	28,226,203.41	28,226,203.41
二、累计摊销		
1.2022 年 12 月 31 日	1,035,409.89	1,035,409.89
2.本期增加金额	141,000.96	141,000.96
3.本期减少金额		
4. 2023 年 6 月 30 日	1,176,410.85	1,176,410.85

项目	软件系统	合计
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2023年6月30日		
四、账面价值		
1.2023年6月30日账面价值	27,049,792.56	27,049,792.56
2.2022年12月31日账面价值	234,773.10	234,773.10

### 13. 长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
经营租赁方式租入的固定资产装修费	3,549,526.81	312,046.64	452,038.66		3,409,534.79
合计	3,549,526.81	312,046.64	452,038.66		3,409,534.79

### 14. 递延所得税资产、递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	38,925,022.91	5,803,249.67	32,765,257.21	4,914,788.59
信用减值准备	53,385,550.30	7,851,483.46	47,524,281.57	7,128,642.24
递延收益	14,231,506.87	520,932.93	3,842,339.95	576,350.99
预计负债	2,248,974.48	337,346.17	2,248,974.48	337,346.17
应付职工薪酬			73,333.17	10,999.98
无形资产摊销			178,762.12	26,814.32
租赁支出暂时性差异			7,131,426.87	1,069,714.03
内部交易未实现利润			1,048,461.28	157,269.19
合计	108,791,054.56	14,513,012.23	94,812,836.65	14,221,925.51

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
可抵扣暂时性差异	12,037,639.71	15,147,254.16
可抵扣亏损		13,508,932.37
合计	12,037,639.71	28,656,186.53

### 15. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
购买深圳市宝安区住宅局人才住房款项	1,169,098.00	1,169,098.00
购置长期资产款项	1,160,645.54	3,542,056.71
合计	2,329,743.54	4,711,154.71

## 16. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
质押借款		280,000.00
合计		280,000.00

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 6 月 30 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 17. 应付票据

种 类	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	51,397,140.76	36,790,194.62
合计	51,397,140.76	36,790,194.62

## 18. 应付账款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	114,461,882.64	95,931,634.69
应付设备款	3,148,128.42	9,327,022.22
合计	117,610,011.06	105,258,656.91

## 19. 合同负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	152,849,995.72	89,850,911.48
合计	152,849,995.72	89,850,911.48

## 20. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	31,451,578.90	60,573,089.10	66,400,042.45	25,624,625.55
二、离职后福利-设定提存计划		2,261,518.61	2,261,518.61	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
合计	31,451,578.90	62,834,607.71	68,661,561.06	25,624,625.55

(2) 短期薪酬列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,451,578.90	54,994,962.14	60,821,915.49	25,624,625.55
二、职工福利费		2,632,130.69	2,632,130.69	
三、社会保险费		1,021,725.64	1,021,725.64	
其中：医疗保险费		869,708.52	869,708.52	
工伤保险费		93,820.40	93,820.40	
生育保险费		63,198.12	63,198.12	
四、住房公积金		867,132.90	867,132.90	
五、工会经费和职工教育经费		30,410.69	30,410.69	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	31,451,578.90	60,573,089.10	66,400,042.45	25,624,625.55

(3) 设定提存计划列示

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		2,176,666.12	2,176,666.12	
2.失业保险费		84,852.49	84,852.49	
合计		2,261,518.61	2,261,518.61	

21. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	17,905.38	2,397,822.44
企业所得税	4,213,392.47	6,414,103.37
个人所得税	310,617.32	325,847.72
城市维护建设税	193,465.30	365,142.24
教育费附加	80,908.70	156,784.79
地方教育附加	53,939.16	104,523.22
印花税	92,964.61	76,675.52
合计	4,963,192.94	9,840,899.30

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,533,805.24	4,485,176.12
合计	2,533,805.24	4,485,176.12

## (2) 其他应付款

### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	210,191.22	209,110.17
未付制造费用	348,384.49	631,637.86
未付管理费用	1,089,464.47	1,660,915.51
未付销售费用	624,831.63	1,293,631.83
其他	260,933.43	689,880.75
合计	2,533,805.24	4,485,176.12

②截至 2023 年 6 月 30 日，公司期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	12,327,115.40	11,660,740.18
合计	12,327,115.40	11,660,740.18

## 24. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的银行承兑汇票		600,000.00
未终止确认的商业承兑汇票		1,000,000.00
待转销项税额	6,050,084.91	3,595,332.57
合计	6,050,084.91	5,195,332.57

## 25. 租赁负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	42,162,081.14	48,989,623.79
减：未确认融资费用	2,946,853.75	4,086,623.08
小计	39,215,227.39	44,903,000.71
减：一年内到期的租赁负债	12,327,115.40	11,660,740.18
合计	26,888,111.99	33,242,260.53

## 26. 预计负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	2,248,974.48	2,248,974.48	售后质量赔偿款
合计	2,248,974.48	2,248,974.48	

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	15,945,788.23		1,714,281.36	14,231,506.87	
合计	15,945,788.23		1,714,281.36	14,231,506.87	

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/与收益相关
深圳市文体旅游局文创资金 2018 年度资助计划款	757,500.00			45,000.00		712,500.00	与资产相关
深圳市财政委员会政府补贴	1,283,847.35			144,830.58		1,139,016.77	与资产相关
深圳市财政委员会补贴款	517,706.06			63,520.08		454,185.98	与资产相关
深圳市宝安区工业和信息化局 2019 年技术改造补贴款	1,283,286.54			116,103.12		1,167,183.42	与资产相关
聊城高新高端装备科技有限公司厂房装修补贴款	12,103,448.28			1,344,827.58		10,758,620.70	与资产相关
合计	15,945,788.23			1,714,281.36		14,231,506.87	

## 28. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	68,865,000.00						68,865,000.00

## 29. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	20,353,011.69			20,353,011.69
合计	20,353,011.69			20,353,011.69

### 30. 未分配利润

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
调整前上期末未分配利润	201,421,554.13	170,969,408.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	201,421,554.13	170,969,408.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,326,937.61	35,541,471.17
减：提取法定盈余公积		5,089,325.97
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	227,983,667.47	201,421,554.13

### 31. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	313,679,822.71	222,923,069.63	232,059,797.27	169,361,367.34
其他业务	2,766,842.54	647,705.06	867,637.21	328,321.71
合计	316,446,665.25	223,570,774.69	232,927,434.48	169,689,689.05

### 32. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	716,549.25	73,778.98
教育费附加	308,272.53	55,018.67
地方教育附加	205,515.01	
印花税等	209,289.18	153,156.10
合计	1,439,625.97	281,953.75

### 33. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	23,591,852.64	16,072,182.69
三包及样品支出	2,524,047.74	737,209.23
业务招待费	1,554,891.53	683,230.41
差旅费	1,664,852.25	840,936.94
折旧与摊销	1,115,111.24	744,734.85
广告宣传费	900,850.61	271,863.01
信息咨询费	2,452,514.08	448,023.19

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
办公费	540,950.17	383,637.63
租赁费	842,330.83	92,862.27
其他	721,359.88	852,233.93
合计	35,908,760.97	21,126,914.15

### 34. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	12,762,587.09	7,049,882.64
业务招待费	626,862.69	485,750.24
办公费	1,535,624.91	492,899.50
折旧与摊销	909,441.23	566,323.28
中介机构费	621,210.03	360,981.87
律师诉讼费	625,300.32	94,339.62
租赁费	702,460.98	480,425.57
差旅费	303,118.38	66,666.36
其他	760,430.00	1,007,723.64
合计	18,847,035.63	10,604,992.72

### 35. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	8,692,341.13	7,263,010.96
材料费	3,466,668.86	1,222,874.10
折旧与摊销	97,461.22	201,937.72
检测费	332,265.35	359,510.38
知识产权费	222,520.65	294,623.33
办公费	1,128,988.57	1,001,373.06
其他	107,182.32	753,549.92
合计	14,047,428.10	11,096,879.47

### 36. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	897,898.08	1,197,957.52
其中：租赁负债利息支出	897,898.08	1,197,957.52
减：利息收入	2,508,065.18	829,986.98
利息净支出	-1,610,167.10	367,970.54
汇兑损益	-6,860,412.46	-5,749,495.56
手续费及其他	59,114.26	237,332.36

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
合 计	-8,411,465.30	-5,144,192.66

### 37. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	3,078,108.70	1,603,994.86	
其中：与递延收益相关的政府补助	1,714,281.36	389,141.28	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	1,363,827.34	1,214,853.58	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	74,334.70	48,363.25	
其中：个税扣缴税款手续费	74,334.70	48,363.25	
合 计	3,152,443.40	1,652,358.11	

### 38. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
合 计		

### 39. 信用减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
应收票据坏账损失	-241,209.80	2,006.40
应收账款坏账损失	-4,729,098.95	12,994.09
其他应收款坏账损失	-357,415.68	-139,345.74
合 计	-5,327,724.43	-124,345.25

### 40. 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,542,210.69	-3,550,704.10
合同资产减值损失	-624,737.47	-1,693,179.36
合 计	-4,166,948.16	-5,243,883.46

### 41. 资产处置收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
固定资产处置收益	10,254.03	
合 计	10,254.03	

### 42. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
其他	1,170.25	18,000.00	1,170.25
合计	1,170.25	18,000.00	1,170.25

#### 43. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,162.26	802.38	13,162.26
其他			
滞纳金		80,243.26	
合计	13,162.26	81,045.64	13,162.26

#### 44. 所得税费用

##### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	3,285,798.03	3,943,512.97
递延所得税费用	448,355.92	
合计	2,837,442.11	3,943,512.97

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利润总额	24,700,538.02	21,492,281.76
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,705,080.7	3,223,842.26
子公司适用不同税率的影响	225,854.34	713,388.79
调整以前期间所得税的影响	-1,093,492.93	6,281.92
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
研发费用加计扣除		
其他		
所得税费用	2,837,442.11	3,943,512.97

#### 45. 现金流量表项目注释

##### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
押金及保证金	14,972,019.06	21,766,656.66
政府补助	1,438,162.04	8,241,665.92
利息收入	2,508,065.18	829,986.98
其他营业外收入		18,000.00
合计	18,918,246.28	30,856,309.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	147,507.39	92,862.27
非付现费用	25,915,404.40	21,405,211.55
保证金及押金支出	11,948,806.92	12,742,868.21
手续费	59,114.26	30,269.08
合计	38,070,832.97	34,271,211.11

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
理财产品		
合计		

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
理财产品		
合计		

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
收回保函保证金		
合计		

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
支付租赁负债的本金和利息	6,492,508.19	6,070,981.38
支付保函保证金		
合计	6,492,508.19	6,070,981.38

**46. 现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	21,863,095.91	17,548,768.79
加：资产减值准备	4,166,948.16	5,243,883.46
信用减值损失	5,327,724.43	124,345.25
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,717,030.43	2,034,495.89
使用权资产折旧	5,391,732.68	5,655,270.07
无形资产摊销	141,000.96	13,711.85
长期待摊费用摊销	452,038.66	188,416.25
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,813.91	802.38
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-5,983,787.34	-4,377,941.20
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-448,355.92	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,092,650.34	-27,473,819.60
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,766,348.23	1,384,686.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	41,030,521.67	65,908,510.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	79,334,371.43	66,251,130.14
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入的资产（简化处理的除外）		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	289,450,922.13	173,288,292.85
减：现金的期初余额	243,792,191.05	122,720,934.47
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	45,658,731.08	50,567,358.38

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 6 月 30 日
一、现金		
其中：库存现金	192,654.48	151,693.40
可随时用于支付的银行存款	289,258,267.65	173,136,599.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	289,450,922.13	173,288,292.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

#### 47. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	44,632,317.38	保函及银行承兑汇票保证金、财政专户
合计	44,632,317.38	

#### 48. 外币货币性项目

项 目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			223,330,982.88
其中：美元	30,834,460.59	7.2258	222,803,645.35
欧元	65,636.40	7.8771	517,024.48
港币	11,185.76	0.9220	10,313.05
应收账款			28,310,368.02
其中：美元	3,902,222.30	7.2258	28,196,677.92
欧元	502.98	7.8771	3,962.02
港币	-	0.92198	-
新加坡元	20,532.18	5.3442	109,728.08

#### 49. 政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入 2023 半年度当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
				其他收益

## (2) 与收益相关的政府补助

项 目	金 额	计入 2023 半年度当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
深圳市商务局外贸处-2021年7-12月保费资助项目	80,000.00	80,000.00	其他收益
深圳市社会保险基金管理局小型微利企业社会保险缴费补贴	2,059.20	2,059.20	其他收益
深圳市宝安区人力资源局发放宝安区“四上”企业春节一次性稳岗招工补助	9,000.00	9,000.00	其他收益
深圳市社会保险基金管理局小微企业吸纳高校毕业生就业社保补贴	5,030.16	5,030.16	其他收益
国家税务总局深圳市税务局补贴	74,334.70	74,334.70	其他收益
深圳市医疗保险基金管理中心生育津贴	48,676.98	48,676.98	其他收益
深圳市工业和信息化局 2022 年上半年工业企业扩产增效奖励项目	670,000.00	670,000.00	其他收益
深圳市社会保险基金管理局扩岗补助	3,000.00	3,000.00	其他收益
深圳市中小企业服务局 2023 专精特新资助	100,000.00	100,000.00	其他收益
聊城市公共就业和人才服务中心（聊城市社会劳动保险事业代付）疫情稳岗补贴款	500.00	500.00	其他收益
聊城市公共就业和人才服务中心人才补助款	4,500.00	4,500.00	其他收益
深圳市宝安区福海街道办事处 2022 年规模以上工业企业健康发展奖励	441,061.00	441,061.00	其他收益
合计	1,438,162.04	1,438,162.04	

## 50. 租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年半年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	147,507.39
租赁负债的利息费用	897,898.08
与租赁相关的总现金流出	1,045,405.47

## 六、合并范围的变更

其他原因的合并范围无变动

## 七、在其他主体中的权益

## 1. 在子公司中的权益

### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市元亨瑞视科技有限公司	深圳市宝 安区	深圳市宝 安区	商品销售	80.00		设立
福建大族元亨光电有限公司	福建省莆 田市	福建省莆 田市	工业生产	100.00		设立
广东元亨光电有限责任公司	中山市火 炬开发区	中山市火 炬开发区	工业生产	100.00		设立
山东大族元亨光电有限责任公司	山东省聊 城市	山东省聊 城市	工业生产	100.00		设立
深圳市元亨迈维科技有限公司	深圳市光 明区	深圳市光 明区	工业生产	70.00		设立
山东元亨迅灵电子科技有限公司	山东省聊 城市	山东省聊 城市	工业生产	70.00		设立
元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司	深圳市宝 安区	深圳市宝 安区	工业生产		100.00	设立
贵州云屏文化传媒有限公司	贵州省遵 义市	贵州省遵 义市	商品销售		51.00	设立
香港大族元亨光电有限公司	香港	香港	商品销售	100.00		设立
北美大族元亨光电有限公司	纽卡斯尔 郡威尔明 顿	美国	商品销售		100.00	设立

注：截至 2023 年 6 月 30 日，持有元亨瑞视 20%股权的少数股东莫奇峰未实际出资。持有元亨迈维 30%股权的少数股东杜鸿禄未实际出资。

## 2. 在联营公司中的权益

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司通过贵州云屏文化传媒有限公司间接持有贵州途安云屏文化传媒有限公司 20%的股权，未实际出资，不享有股东权益。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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

## 1. 信用风险

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

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

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

### (1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

### (2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信

用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

### (3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

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

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

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

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

## 2. 流动性风险

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

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	51,397,140.76		
应付账款	117,610,011.06		
其他应付款	2,533,805.24		
租赁负债		26,046,970.09	841,141.90
一年内到期的非流动负债	12,327,115.40		
合计	183,868,072.46	26,046,970.09	841,141.90

(续上表)

项 目	2022 年 6 月 30 日		
	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	37,304,133.27		
应付账款	87,865,430.02		
其他应付款	828,448.99		
租赁负债		26,226,710.09	11,122,515.83
一年内到期的非流动负债	11,267,462.71		
合计	137,265,474.99	26,226,710.09	11,122,515.83

### 3. 市场风险

#### (1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以港币和美元计价的借款有关，除本公司设立在香港特别行政区和境外的下属子公司使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2023 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目详见附注五、48.外币货币性项目。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规

避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

## （2）利率风险

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

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

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在向金融机构融资借款。

## 九、关联方及关联交易

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

### 1. 本公司的母公司情况

2021 年 2 月 28 日，公司股东吴晓珠、深圳市元亨矿业有限公司（以下简称“元亨矿业”）、张新庆、王占明、邝野、钟涛、杜明芬、付娟、深圳前海钦若嘉业资本管理有限公司（以下简称“前海资本”）与莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）分别签署了《股份转让协议》。协议约定莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）以现金方式协议收购股东吴晓珠、元亨矿业、张新庆、王占明、邝野、钟涛、杜明芬、付娟、前海资本持有的公司 29,757,450 股股权，占元亨光电总股本 43.21%。同日股东张新庆、王占明、邝野、钟涛、杜明芬、付娟与莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）签署了《表决权委托协议》、《股份质押协议》，股东张新庆、王占明、邝野、钟涛、杜明芬、付娟一致约定将其所持限售股股份的表决权独家且不可撤销地委托给莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）行使。莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）通过签署《表决权委托协议》和受让的方式合计控制元亨光电 32,646,154 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 47.41%（含受让股份）。

截至 2023 年 6 月 30 日，北京中鸿智造资产管理有限责任公司—莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）完成第二期股权交割，合计持有公司 29,757,450.00 股股权，占元

亨光电总股本的 43.21%，将控制元亨光电 32,646,154.00 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 47.41%，为元亨光电的第一大股东、控股股东。

公司实际控制人为朱海涛先生。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
朱海涛	本公司实际控制人、董事长、总裁
王占明	本公司股东、本公司副董事长
焦伟棋	本公司股东、本公司副总裁、本公司原董事
姬微微	本公司财务总监
周旭	本公司股东、副总裁、董事会秘书
朱冰	本公司董事
胡新安	本公司董事
谭静琦	本公司董事
泰较	本公司监事会主席、职工代表监事
孙艳	本公司监事
周娟	本公司监事
夏又阳	本公司股东、原董事、原监事、原财务总监
罗波	本公司原董事
周健荣	本公司原监事会主席
邢增凯	本公司原监事
胡志雄	本公司原监事
左美美	本公司原职工代表监事
莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）	本公司的控股股东
北京中鸿智造资产管理有限责任公司	本公司的控股股东的管理人、执行事务合伙人
莆田市金融控股有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的股东
莆田市高新物流信息管理有限公司	间接持有本公司 5%以上股份的股东
莆田市财政局	间接持有本公司 5%以上股份的股东
莆田市涵江区财政局	间接持有本公司 5%以上股份的股东
朱海燕	本公司董事长、总裁的姐姐，本公司控股股东的执行事务合伙人北京中鸿智造资产管理有限责任公司的监事
大族激光科技产业集团股份有限公司及其全部控股企业	直接持有公司 5%以上股份的股东及其控制的企业
吴介忠	直接持有公司 5%以上股份的股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吴晓珠	直接持有公司 5%以上股份的股东
深圳市迅灵电子科技有限公司	本公司山东迅灵少数股东控股公司
深圳市迅灵实业有限公司	本公司山东迅灵少数股东控股公司
惠州迅灵智能科技有限公司	本公司山东迅灵少数股东控股公司

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 关联担保情况

无

##### (3) 关键管理人员报酬

项 目	2023 半年度发生额	2022 半年度发生额
关键管理人员报酬	203.28 万元	207.43 万元

#### 十、承诺及或有事项

##### 1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

##### 2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

#### 十一、资产负债表日后事项

截至报告出具日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十二、其他事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的其他事项。

#### 十三、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	62,204,447.75	73,246,742.83
1 至 2 年	12,753,898.17	16,808,067.43
2 至 3 年	6,363,016.96	13,306,074.66

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
3至4年	6,172,379.10	4,543,253.76
4至5年	6,428,273.13	8,181,870.42
5年以上	28,624,225.59	21,133,426.10
小计	122,546,240.70	137,219,435.20
减：坏账准备	48,361,741.12	43,983,920.55
合计	74,184,499.58	93,235,514.65

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,288,042.31	7.58	9,288,042.31	100.00	
按组合计提坏账准备	113,258,198.39	92.42	39,073,698.81	34.50	74,184,499.58
账龄组合	96,911,912.19	79.08	39,073,698.81	40.32	57,838,213.38
应收合并范围内关联方客户	16,346,286.20	13.34			16,346,286.20
合计	122,546,240.70	100.00	48,361,741.12	39.46	74,184,499.58

(续上表)

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	9,151,627.24	6.67	9,151,627.24	100.00	
按组合计提坏账准备	128,067,807.96	93.33	34,832,293.31	27.20	93,235,514.65
账龄组合	100,496,563.48	73.24	34,832,293.31	34.66	65,664,270.17
应收合并范围内关联方客户	27,571,244.48	20.09			27,571,244.48
合计	137,219,435.20	100.00	43,983,920.55	32.05	93,235,514.65

坏账准备计提的具体说明：

①于2023年6月30日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海好品广告有限公司	1,304,366.94	1,304,366.94	100.00	法律程序
JH MARKET PTY LTD	3,726,047.28	3,726,047.28	100.00	客户逾期拖欠
上海茉舒建筑材料销售中心	312,950.00	312,950.00	100.00	客户注销

名 称	2023 年 6 月 30 日			
广州泽鑫信息科技有限公司	2,685,574.50	2,685,574.50	100.00	客户拒付
半岛置业（广州）投资有限公司	1,259,103.59	1,259,103.59	100.00	客户无偿还能力
合计	9,288,042.31	9,288,042.31	100.00	

② 于 2023 年 6 月 30 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	45,858,161.55	2,292,908.08	5.00	42,334,925.78	2,116,746.33	5.00
1-2 年	7,081,116.00	708,111.60	10.00	14,610,547.90	1,461,054.83	10.00
2-3 年	6,308,691.96	1,892,607.59	30.00	13,251,749.66	3,975,524.91	30.00
3-4 年	5,450,181.10	2,725,090.55	50.00	3,821,055.76	1,910,527.91	50.00
4-5 年	3,793,902.93	3,035,122.34	80.00	5,549,225.22	4,439,380.17	80.00
5 年以上	28,419,858.65	28,419,858.65	100.00	20,929,059.16	20,929,059.16	100.00
合计	113,258,198.39	39,073,698.81		100,496,563.48	34,832,293.31	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		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	9,151,627.24	136,415.07				9,288,042.31
按组合计提坏账准备	34,832,293.31	4,241,405.50				39,073,698.81
合计	43,983,920.55	4,377,820.57				48,361,741.12

(4) 本期无核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截至 2023 年 6 月 30 日，公司前五名的应收账款合计数为 41,456,360.77 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.83%，相应计提的坏账准备合计数为 13,048,413.77 元。

## 2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收股利		
其他应收款	29,808,017.95	9,295,615.44
合计	29,808,017.95	9,295,615.44

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	28,324,571.12	8,502,943.32
1 至 2 年	2,602,645.89	1,509,869.04
2 至 3 年	110,000.00	92,000.00
3 至 4 年	84,959.00	118,110.00
4 至 5 年	183,814.10	315,254.10
5 年以上	2,142,300.00	2,197,800.00
小计	33,448,290.11	12,735,976.46
减：坏账准备	3,640,272.16	3,440,361.02
合计	29,808,017.95	9,295,615.44

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收关联方款项	19,861,290.54	5,071,138.54
保证金及押金	6,801,231.15	4,848,104.36
应收出口退税	4,111,392.73	1,369,115.75
备用金	2,491,453.25	754,561.72
其他	182,922.44	693,056.09
合计	33,448,290.11	12,735,976.46

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	29,064,672.96	460,164.21	28,604,508.75
第二阶段	633,411.09	117,684.71	515,726.38
第三阶段	3,750,206.06	3,062,423.24	687,782.82
合计	33,448,290.11	3,640,272.16	29,808,017.95

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	29,064,672.96	1.58	460,164.21	28,604,508.75	信用风险未显著增加
账龄组合	9,203,382.42	5.00	460,164.21	8,743,218.21	信用风险未显著增加
应收合并范围内关联方客户	19,861,290.54			19,861,290.54	
合计	29,064,672.96	1.58	460,164.21	28,604,508.75	

2023年6月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	633,411.09	18.58	117,684.71	515,726.38	
账龄组合	633,411.09	18.58	117,684.71	515,726.38	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	633,411.09	18.58	117,684.71	515,726.38	

2023年6月30日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	677,791.96	100.00	677,791.96	0.00	信用风险显著增加已发生信用减值
按组合计提坏账准备	3,072,414.10	77.61	2,384,631.28	687,782.82	
账龄组合	3,072,414.10	77.61	2,384,631.28	687,782.82	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	3,750,206.06	81.66	3,062,423.24	687,782.82	

B.截至2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,080,686.85	200,477.42	8,880,209.43
第二阶段	346,333.55	53,033.36	293,300.19
第三阶段	3,308,956.06	3,186,850.24	122,105.82
合计	12,735,976.46	3,440,361.02	9,295,615.44

2022年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
----	------	----------	------	------	----

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,080,686.85	2.21	200,477.42	8,880,209.43	信用风险未显著增加
账龄组合	4,009,548.31	5.00	200,477.42	3,809,070.89	信用风险未显著增加
应收合并范围内关联方客户	5,071,138.54			5,071,138.54	
合计	9,080,686.85	2.21	200,477.42	8,880,209.43	

2022年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	346,333.55	15.31	53,033.36	293,300.19	
账龄组合	346,333.55	15.31	53,033.36	293,300.19	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	346,333.55	15.31	53,033.36	293,300.19	

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	677,791.96	100.00	677,791.96		信用风险显著增加已发生信用减值
按组合计提坏账准备	2,631,164.10	95.36	2,509,058.28	122,105.82	
账龄组合	2,631,164.10	95.36	2,509,058.28	122,105.82	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	3,308,956.06	96.31	3,186,850.24	122,105.82	

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、8。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022年 12月31日	本期变动金额				2023年 6月30日
		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	677,791.96					677,791.96
账龄组合	2,762,569.06	199,911.14				2,962,480.20
合计	3,440,361.02	199,911.14	-			3,640,272.16

#### ⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
山东大族元亨光电有限责任公司	应收关联方款项	18,415,578.50	1年以内	55.06	
出口退税额	应收出口退税	4,111,392.73	1年以内	12.29	205,569.64
深圳市港华兴实业有限公司	保证金及押金	3,305,100.00	1年以内及5年以上	9.88	2,173,080.00
福建大族元亨光电有限公司	应收关联方款项	854,598.60	2年以内	2.55	
深圳市昌隆兴金属制品有限公司	其他	657,791.96	1-2年	1.97	657,791.96
合计		27,344,461.79		81.75	2,902,762.75

### 3. 长期股权投资

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	43,944,675.00		43,944,675.00	12,900,000.00		12,900,000.00
合计	43,944,675.00		43,944,675.00	12,900,000.00		12,900,000.00

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
深圳市元亨瑞视科技有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
山东元亨迅灵电子科技有限公司	7,700,000.00			7,700,000.00		
深圳市元亨迈维科技有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
广东元亨光电有限责任公司	200,000.00	30,000,000.00		30,200,000.00		
香港大族元亨光电有限公司		1,044,675.00		1,044,675.00		
合计	12,900,000.00	31,044,675.00		43,944,675.00		

### 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	255,050,349.47	176,506,465.11	214,494,700.17	153,403,865.90
其他业务	3,706,561.71	2,279,707.72	968,745.90	200,921.46

项 目	2023 年 1-6 月		2022 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
合计	258,756,911.18	178,786,172.83	215,463,446.07	153,604,787.36

## 5. 投资收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		
合计		

## 十三、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	说明
非流动资产处置损益			
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,152,443.40	1,652,358.11	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
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			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益			
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			
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			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
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	-1,737.98	-63,045.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
非经常性损益总额	3,150,705.42	1,589,312.47	
减：非经常性损益的所得税影响数	608,640.56	238,396.87	
非经常性损益净额	2,542,064.86	1,350,915.60	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	2,542,064.86	1,350,915.60	

## 2. 净资产收益率及每股收益

### ①2023 半年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.40	0.32	0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.56	0.29	0.29

### ②2022 半年度

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.65	0.25	0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.14	0.24	0.24

公司名称：深圳市大族元亨光电股份有限公司

日期：2023 年 8 月 30 日

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,152,443.40
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	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,737.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,150,705.42</b>
减：所得税影响数	608,640.56
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>2,542,064.86</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用