

**YAHAM**  
**元亨光电**

**元亨光电**

NEEQ: 430382

深圳市元亨光电股份有限公司

YAHAM Optoelectronics CO., Ltd.



**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周梁乾及会计机构负责人（会计主管人员）杨邦英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、容诚会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

因公司与部分主要客户和供应商签订保密协议或约定保密条款，为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露与公司不存在关联关系的往来客户和供应商名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	7
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	9
第三节	重大事件 .....	30
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	37
第五节	行业信息 .....	42
第六节	公司治理 .....	53
第七节	财务会计报告 .....	61
附件	会计信息调整及差异情况 .....	190

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、元亨	指	深圳市元亨光电股份有限公司
福建元亨	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	指	山东大族元亨光电有限责任公司，为公司全资子公司
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	指	元亨光电(香港)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	指	北美元亨光电有限公司，英文全称为 YAHAM NA LLC, 为元亨光电(香港)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
深圳中鸿	指	深圳中鸿智造科技有限责任公司
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)
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、国投证券	指	国投证券股份有限公司
LED	指	Light Emitting Diode(发光二极管)的简称，是一种由固态化合物半导体材料制成的发光器件，能够将电能转化为光能而发光。
小间距 LED	指	根据行业内公司与数据研究机构普遍共识，像素间距小于等于 2.5mm 的 LED 显示产品。
SMD	指	表面贴装器件(Surface Mounted Devices)，将裸芯片固定在支架上，通过金线将二者进行电气连接，最后用环氧树脂进行保护。
COB	指	板上芯片封装技术(Chip on Board)，先在基底表面用导热环氧树脂(一般为掺银颗粒的环氧树脂)覆盖半导体安放点，然后通过粘胶剂或焊料将半导体粘附在基底，最后使用丝焊的方法在半导体和基底之间直接建立电气连接。
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	深圳市元亨光电股份有限公司股东大会
董事会	指	深圳市元亨光电股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市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 12 月 31 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、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿
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	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	68,865,000
主办券商（报告期内）	国投证券	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 1 层和 3 层、D 栋 1 层-2 层
电话	0755-26755783	电子邮箱	zhouxu@yaham.com.cn
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 1 层和 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	www.neeq.com.cn		
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 1 层和 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	是

## 报告期后更新的情况：

### 1. 报告期后，控股股东更新情况

莆田中鸿与深圳中鸿根据 2024 年 1 月 12 日签署的《股份转让协议》，经双方协商一致，深圳中鸿通过特定事项协议转让的方式以 5.23 元/股受让莆田中鸿持有的公司合计 29,757,450 股股份，占元亨光电总股本的 43.21%。中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2024 年 3 月 11 日办理完成了上述特定事项协议转让相关过户手续，相关方于 2024 年 3 月 11 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券过户登记确认书》、《持股 5%以上股东每日持股变化名单》、《持股 5%以上股东每日持股变化明细》。本次特定事项协议转让已完成。本次特定事项协议转让完成后，莆田中鸿不再持有公司股份，不再是公司的第一大股东、控股股东，不再是一致行动人。公司第一大股东、控股股东由莆田中鸿变更为深圳中鸿，公司一致行动人由莆田中鸿、张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿变更为张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿。

### 2. 报告期后，公司公告全称更新情况

自 2024 年 1 月 8 日起，公司正式在全国中小企业股份转让系统进行名称变更，变更前公司全称为“深圳市大族元亨光电股份有限公司”，变更后全称为“深圳市元亨光电股份有限公司”，公司证券简称、证券代码保持不变。本次公司名称变更，不涉及所处行业、经营范围、主营业务发生变更。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

##### 1. 报告期内公司从事的主要业务

深圳市元亨光电股份有限公司于 2002 年 8 月成立，于 2014 年 1 月在新三板挂牌，证券简称：元亨光电，证券代码：430382，所处层级为创新层。公司主营业务为智慧显示、智慧交通、智慧照明、Mini/Micro LED 高清显示、体育显示、车载显示、租赁显示、XR 虚拟拍摄、创意显示、深度定制和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。公司致力成为值得全球客户尊敬和信赖的 LED 显示专家；成为行业中高端 LED 显示解决方案领军厂商。公司是国家级高新技术企业、深圳市专精特新企业；公司的研发系统下设广东省工程技术研究中心和深圳市工业设计中心；公司获得了深圳进出口诚信 3A 企业、中国 LED 优秀企业等称号。

报告期内，公司主营业务及主要产品未发生重大变化。

##### 2. 公司所处行业及市场地位

公司处于 LED 行业下游，即 LED 显示应用与服务，为 LED 显示解决方案提供商。公司于 2002 年开始从事 LED 显示与应用，为国内最早一批 LED 显示解决方案提供商。产品远销世界 120 多个国家和地区，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。

##### 3. 公司业务经营模式

###### (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。

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，所生产的产品除展示品和研发样品外全部用于对外销售。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。

## (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，公司的业务经营模式未发生重大的变化。

## 4. 公司具备的部分重要资质

截止至本报告期末，公司所获得的重点荣誉及资质情况如下所示：

类型	颁布时间	荣誉及资质称号	颁发机构
----	------	---------	------

荣誉	2023年10月	高新技术企业	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	
	2022年12月	2021年度中国LED行业显示屏25强企业	深圳市照明与显示工程行业协会	
	2022年9月	全国质量诚信标杆企业	中国质量检验协会	
	2022年9月	全国质量检验信得过产品	中国质量检验协会	
	2022年9月	全国LED行业质量领先品牌	中国质量检验协会	
	2022年9月	全国质量检验诚信企业	中国质量检验协会	
	2022年6月	深圳市专精特新中小企业	深圳市工业和信息化局	
	2022年2月	全国LED显示行业质量领先企业	中国质量检验协会	
	2022年2月	全国质量检验稳定合格产品	中国质量检验协会	
	2021年1月	深圳市知名品牌授权证书	深圳知名品牌评价委员会	
	2016年1月	深圳市宝安区科学技术奖证书	深圳市宝安区人民政府	
	2016年6月	广东省守合同重信用企业	深圳市市场监督管理局	
	资质	2022年5月	AAA企业资信等级证书	广东东方安卓信用评估有限公司
		2021年12月	建筑业企业资质证书	深圳市住房和建设局
2021年9月		CQC中国节能认证	中国质量认证中心	
2021年7月		CCC产品认证	中国网络安全审查技术与认证中心	
2021年3月		GJB9001C-2017 武器装备质量管理体系认证	北京军友诚信检测认证有限公司	
2020年11月		GB/T29490-2013 知识产权管理体系认证	中规(北京)认证有限公司	
2020年10月		ISO9001:2015 质量管理体系认证	BSI 保证英国有限公司	
2020年10月		ISO14001:2015 环境管理体系认证	BSI 保证英国有限公司	
2020年6月		两化融合管理体系认证	泰尔认证中心有限公司	

## 5. 公司核心竞争优势

截止至本报告期末，公司及其子公司合计拥有专利（不包括计算机软件著作权）218项，其中国际发明专利2项，国内发明专利27项，实用新型专利130项，外观设计专利59项，另拥有计算机软件著作权14项，积累了深厚的行业技术基础。在行业标准编制方面，公司参与了《超高清发光二极管(LED)显示屏系统技术规范》（计划号：2019T097T-SJ）电子行业标准的制定工作，以上标准已在行业内实施。

## 6. 经营计划实现情况

报告期内，公司实现营业收入792,365,103.97元，相比2022年度增长了44.54%；实现归属于挂牌公司股东的净利润87,797,597.22元，相比2022年度增长了147.03%，实现了报告期内营收与利润双增长，经营活动现金流净额154,727,039.44元。

## 7. 报告期内公司从事的主要业务经营情况回顾

### （1）LED智慧显示业务

公司深耕LED显示领域22年，不断加强研发能力、新产品开发能力，持续积累项目经验和提升市场口碑。本年度，元亨智慧显示业务持续扩大规模，实现LED智慧显示项目营业收入554,323,554.48元，同比增长27.45%。

本年度，LED显示项目订单旺盛，公司及时把握LED显示产品市场需求机遇，加大力度拓展国内外市场，持续整合与优化产品配置，不断推出新产品，积极开拓新客户并且取得显著的进展，以极高端定制化服务能力进一步夯实公司的行业领先地位。

### （2）LED交通显示业务

本年度，元亨交通的业绩较往年有较大提高，交通业务营业收入相比去年同期增长185.62%，在国内外各重要市场开发了新客户，为2024年交通业务进一步提升奠定了坚实的基础。

### （3）LED照明业务

LED照明在原有的优势赛道持续进行产品升级迭代，并深耕专业的户外照明领域，在该领域研发出了新一代产品，并已在国内外市场获得了稳定的销售业务，为客户提供成熟的高端照明解决方案。

## 8. 重塑组织架构，运营效率显著提升

基于公司发展战略的需要，公司急需推进公司业务板块与内部管理机构深度融合。2023年，公司持续优化组织架构，着力完善治理模式，扁平化，年轻化的管理模式取得卓越成效。自2022年起，公司全面实现扁平化管理模式以来，整体人员用工效率大幅度提升，公司运营效益得到明显改善。

## 9. 以人为本，高度重视人才培育

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，为企业创造更大的价值，促进公司持续健康发展；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。在充分保障股东利益的前提下，根据员工个人绩效考核，结合实际情况，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%。通过实施员工持股计划，公司建设了一支思想统一、目标一致且有强劲战斗力的核心团队，增加团队凝聚力和公司综合竞争实力。

## (二) 行业情况

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。

2023 年行业客户的需求较为广泛，传统户外广告类 LED 显示、基建类 LED 显示、创意类 LED 显示需求和新的 Mini 显示需求并存。

2023 年行业内主要显示解决方案提供商的技术方向为：Mini 显示、透明显示，以及性价比更高的下沉市场批发类产品。

公司业务范围不仅遍布全国各地，还拓展到全球发达国家和地区。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。

## (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	1. 公司于 2023 年 10 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。

2. 报告期内，公司获得深圳市“专精特新”企业认定。

## 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	792,365,103.97	548,215,262.83	44.54%
毛利率%	39.78%	31.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	87,797,597.22	35,541,471.17	147.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	82,907,777.57	31,190,716.08	165.81%
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）	26.24%	13.03%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	24.78%	11.43%	-
基本每股收益	1.27	0.52	144.23%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	802,758,827.62	640,293,230.85	25.37%
负债总计	422,673,659.78	346,250,513.32	22.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	378,437,163.04	290,639,565.82	30.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.50	4.22	30.33%
资产负债率%（母公司）	45.88%	49.05%	-
资产负债率%（合并）	52.65%	54.08%	-
流动比率	1.84	1.83	-
利息保障倍数	51.58	19.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	154,727,039.44	134,165,298.91	15.33%
应收账款周转率	5.26	4.26	-
存货周转率	2.82	2.50	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	25.37%	37.80%	-
营业收入增长率%	44.54%	32.11%	-
净利润增长率%	163.90%	9.85%	-

### 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	372,922,404.42	46.46%	284,919,313.41	44.50%	30.89%
应收票据	1,727,684.45	0.22%	1,500,000.00	0.23%	15.18%
应收账款	123,732,949.89	15.41%	76,347,086.81	11.92%	62.07%
存货	130,444,381.25	16.25%	148,261,960.97	23.16%	-12.02%
投资性房地产	4,736,840.72	0.59%	6,701,796.21	1.05%	-29.32%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	29,982,415.02	3.73%	30,352,188.11	4.74%	-1.22%
在建工程	8,170,033.81	1.02%	-	0.00%	-
使用权资产	35,099,251.45	4.37%	39,890,918.30	6.23%	-12.01%
合同资产	9,702,667.75	1.21%	10,909,122.20	1.70%	-11.06%
无形资产	26,729,084.64	3.33%	234,773.10	0.04%	11,285.07%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	-
短期借款	-	0.00%	280,000.00	0.04%	-100.00%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
应付票据	64,018,079.38	7.97%	36,790,194.62	5.75%	74.01%
应付账款	103,502,051.38	12.89%	105,258,656.91	16.44%	-1.67%
应付职工薪酬	57,547,739.11	7.17%	31,451,578.90	4.91%	82.97%
合同负债	88,364,439.84	11.01%	89,850,911.48	14.03%	-1.65%
租赁负债	25,709,346.99	3.20%	33,242,260.53	5.19%	-22.66%

#### 项目重大变动原因：

1. 货币资金：本报告期，公司货币资金相比上年期末增长 30.89%，主要原因是本年度整体国外签单量增长较大，且对国外客户的支付条件普遍是先收款后交货。
2. 应收账款：本报告期，公司应收账款相比上年期末增长 62.07%，主要原因是本年度公司新产品在国内外市场得到客户的认可，全球销售业绩取得增长，从而导致应收账款相比上年同期增长。
3. 投资性房地产：本报告期，公司投资性房地产相比上年期末下降了 29.32%，主要原因是公司自持部分物业由于相关地区房地产市场的变化，公司结合相关评估对投资性房地产进行减值测试，计提减值准备所致。
4. 无形资产：本报告期，公司无形资产相比上年期末增长 11,285.07%，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。

5. 短期借款：本报告期，公司短期借款相比上年期末下降了 100%，主要原因是 2022 年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。
6. 应付票据：本报告期，公司应付票据相比上年期末增长 74.01%，主要原因是本报告期公司采购金额增大，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。
7. 应付职工薪酬：本报告期，公司应付职工薪酬相比上年期末增长 82.97%，主要原因是本年度公司业务增长，销售人员和管理人员增加，使得与之相应的薪酬增加；受产量增加的影响，公司生产人员和相应的薪酬增加。

## (二) 经营情况分析

### 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	792,365,103.97	-	548,215,262.83	-	44.54%
营业成本	477,150,795.93	60.22%	374,544,647.19	68.32%	27.39%
毛利率%	39.78%	-	31.68%	-	-
销售费用	112,586,797.88	14.21%	56,329,376.79	10.28%	99.87%
管理费用	66,905,993.29	8.44%	30,860,962.93	5.63%	116.80%
研发费用	31,341,274.42	3.96%	27,301,306.93	4.98%	14.80%
财务费用	-8,845,314.98	-1.12%	-8,902,732.46	-1.62%	-0.64%
信用减值损失	-12,745,530.82	-1.61%	-6,154,107.78	-1.12%	107.11%
资产减值损失	-2,899,513.59	-0.37%	-22,665,249.96	-4.13%	-87.21%
其他收益	8,536,185.39	1.08%	4,973,597.02	0.91%	71.63%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	-
公允价值变动 收益	-	0.00%	-	0.00%	-
资产处置收益	6,422.22	0.00%	65,272.96	0.01%	-90.16%
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	102,877,975.14	12.98%	41,643,040.89	7.60%	147.05%
营业外收入	7,597.25	0.00%	15,429.99	0.00%	-50.76%
营业外支出	997,416.50	0.13%	99,378.95	0.02%	903.65%
净利润	86,042,450.31	10.86%	32,604,622.88	5.95%	163.90%

### 项目重大变动原因：

1. 营业收入：本报告期，公司营业收入相比去年同期增长了 44.54%，主要原因是本年度公司把握市场机遇，大力开拓国内和全球的 LED 显示屏潜在业务市场，通过客户深度挖掘、持续跟进等营销方式取得

了业绩的增加，从而导致营业收入增长。

2. 营业成本：本报告期，公司营业成本相比去年同期增长了 27.39%，主要原因是本报告期公司整体订单需求增加，出货量同比增长较大，总体业绩增长，从而导致营业成本上升。

3. 销售费用：本报告期，公司销售费用相比去年同期增长了 99.87%，主要原因是本年度，公司销售人员增加，从而导致相关销售费用上升；同时，由于公司业绩增长，使得三包费用增加，从而使得公司销售费用增长。

4. 管理费用：本报告期，公司管理费用相比去年同期增长了 116.80%，主要原因是公司管理人员增加，及管理人员的平均薪酬增长，从而导致管理费用增长。

5. 信用减值损失：本报告期，公司信用减值损失相比去年同期增长了 107.11%，主要原因是报告期内公司延续了一贯保守的计提政策的情况下，业绩有所增长，导致信用减值损失同比增长。

6. 资产减值损失：本报告期，公司资产减值损失相比去年同期减少了 87.21%，主要原因是存货流转加快，同时公司加强了存货管理，存货跌价计提减少所致。

7. 其他收益：本报告期，公司其他收益相比去年同期增长了 71.63%，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。

8. 资产处置收益：本报告期，公司资产处置收益比去年同期下降了 90.16%，主要原因是上年度报废无使用价值的固定资产，而本期无相关事项，两期基数相对较小，因此导致资产处置收益同比减少。

9. 营业利润：本报告期，公司营业利润相比去年同期增长了 147.05%，主要原因是本年度，公司开发符合市场需求的新产品，加强制造费用管控，从而使得公司营业利润增长。

10. 营业外收入：本报告期，公司营业外收入相比去年同期下降了 50.76%，本期金额较低，只有 7,597.25 元。主要原因是本年度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。

11. 营业外支出：本报告期，公司营业外支出相比去年同期增长了 903.65%，主要原因是本年度公司因诉讼案件而产生的相关费用，而上年度无此事项，从而导致营业外支出增长。

12. 净利润：本报告期，公司净利润相比去年同期增长了 163.90%，主要原因是公司本年度推出新产品应用了最新的技术和制造工艺。公司新产品的推出，使得销售额增加。同时，新产品的品质和口碑也使得市场对公司的接受度更高。最后，汇率波动也为公司带来了客观的利润。以上是公司净利润增加的主要原因。

## 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	789,171,057.83	545,797,313.85	44.59%
其他业务收入	3,194,046.14	2,417,948.98	32.10%
主营业务成本	476,015,102.69	373,694,048.25	27.38%
其他业务成本	1,135,693.24	850,598.94	33.52%

#### 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百分比
LED 显示屏	554,323,554.48	310,112,430.76	44.06%	27.45%	4.68%	38.17%
LED 交通屏	182,985,086.79	131,473,043.57	28.15%	185.62%	185.33%	0.26%
LED 照明产品	50,265,223.49	32,128,509.66	36.08%	7.41%	2.45%	9.37%
其他收入	4,791,239.21	3,436,811.94	28.27%	98.15%	304.05%	-56.39%

#### 按地区分类分析：

√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百分比
境内销售	194,305,312.76	146,502,783.29	24.60%	86.94%	56.77%	143.76%
境外销售	594,865,745.07	329,512,319.40	44.61%	34.63%	17.58%	21.96%

#### 收入构成变动的的原因：

1. LED 显示屏营业收入：本报告期，公司 LED 显示屏营业收入相比去年同期增长了 27.54%，主要原因是受益于本年度全球 LED 行业市场回暖，订单需求量增加，公司把握市场机遇，大力开拓全球的 LED 显示屏潜在市场，市场策略调整效果显著；另外，公司在整个行业口碑、品牌美誉度较高，在老客户心中建立了很好的信任度，且本年度公司加大国内外营销的投入，获得的订单较为可观，从而使得 LED 显示屏营业收入增长。

2. LED 显示屏毛利率：本报告期，公司 LED 显示屏毛利率相比去年同期增长了 38.17%，主要原因是本年度公司加强了制造端与运营系统的管理，运营效率显著提升，订单运转率提高，同时本年度公司推出新产品应用了最新的技术和制造工艺，市场对我们推出的新产品和新技术接受度高，从而使得毛利率上升。

3. LED 交通屏营业收入：本报告期，公司 LED 交通屏营业收入相比去年同期增长了 185.62%，主要原因是本年度得益于大环境行情回暖，LED 行业市场需求量有显著的提升，公司把握市场机遇，加大国内外

营销的投入，开发大量新客户，同时维护好老客户，获得大量可观的订单；LED 交通屏业绩增长，从而使得 LED 交通屏营业收入上升。

4. LED 交通屏营业成本：本报告期，公司 LED 交通屏营业成本相比去年同期增长了 185.33%，主要原因是公司交通业务板块推出了新产品，新产品受到大量客户欢迎，订单量增多，而新产品的成本较高，从而导致 LED 交通屏营业成本上升。

5. 其他收入营业收入：本报告期，公司其他收入营业收入相比去年同期增长了 98.15%，主要原因是本年度，LED 行业恢复全面常态化，市场需求量上升，公司各业务板块都有不同程度的增长，从而维保订单增加，因此使得其他收入营业收入上升。

6. 其他收入营业成本：本报告期，公司其他收入营业成本相比去年同期增长了 304.05%，主要原因是为了更好地服务客户，本年度公司维保业务的各方面成本上升，从而导致其他收入营业成本增加。

7. 其他收入毛利率：本报告期，公司其他收入毛利率相比去年同期下降了 56.39%，主要原因是本年度公司维保订单成本增加所致。

8. 境内销售营业收入：本报告期，公司境内销售营业收入相比去年同期增长了 86.94%，主要原因是本年度公司推出新的产品专门应用于国内市场，新产品反响较好，市场接受度较高，订单量增加，从而使得境内销售营业收入上升。

9. 境内销售营业成本：本报告期，公司境内销售营业成本相比去年同期增长了 56.77%，主要原因是本年度境内销售订单量增加，业绩增加，从而境内营业成本同步增加所致。

10. 境内销售毛利率：本报告期，公司境内销售毛利率相比去年同期增长了 143.76%，主要原因是公司为开拓国内市场，开发出新产品，新产品在国内市场接受度较高，订单量增加，业绩增加，因此境内销售毛利率有较大增长。

11. 境外销售营业收入：本报告期，公司境外销售营业收入相比去年同期增长了 34.63%，主要原因是得益于本年度国外市场需求增加，公司把握市场机遇，大力开拓境外市场并且取得显著的效果，订单量增加，业绩增加，从而使得境外销售营业收入上升。

### 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	97,859,159.25	12.35%	否
2	客户三	65,524,222.78	8.27%	否
3	客户四	53,216,300.58	6.72%	否
4	客户六	37,623,375.19	4.75%	否

5	客户七	37,385,203.44	4.72%	否
合计		291,608,261.24	36.80%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商一	30,279,398.42	6.01%	否
2	供应商二	22,248,508.93	4.41%	否
3	供应商六	16,049,701.41	3.18%	否
4	供应商七	12,187,872.09	2.42%	否
5	供应商八	11,762,359.69	2.33%	否
合计		92,527,840.54	18.35%	-

### (三) 现金流量分析

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	154,727,039.44	134,165,298.91	15.33%
投资活动产生的现金流量净额	-41,627,860.52	-13,447,717.56	-209.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,676,496.37	-6,898,748.14	-112.74%

#### 现金流量分析：

1. 经营产生的现金流与净利润存在差异：本报告期，经营产生的现金流与净利润存在差异的原因是公司与国外客户的交易条件之一是预收款备料，继而收完大部分款或全款后再发货，且预提费用、信用减值损失等非现金流项目对净利润的影响较大所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：本报告期，投资活动产生的现金流量净额相比去年同期下降了209.55%，主要原因是本年度公司投资活动增加，购入了中山地块和其他资产所致。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：本报告期，筹资活动产生的现金流量净额相比去年同期下降了112.74%，主要原因是公司本年度未发生对外的股权融资的活动，且本报告期确认的租赁筹资费用增加所致。

## 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照明等LED应用产品的技术开发、生产销售、安装及售后服务	50,000,000.00	8,570,599.84	-1,493,421.03	2,792,261.02	-512,403.75
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	132,458,004.3	-14,311,681.93	124,200,462.35	-13,511,405.35
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、生产销售、安装	30,000,000.00	46,963,844.86	-3,590,532.32	24,994,945.66	158,393.02

		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	40,310,432.57	2,190,475.05	51,001,747.61	-3,045,010.07
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	9,626,977.85	-5,444,661.11	12,511,289.14	-5,165,475.29
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、	80,000,000.00	33,619,029.09	29,811,627.50	0.00	-364,733.51

		安装及售后服务					
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	3,074,341.06	698,671.77	50,495.04	-225,630.75
元亨光电(香港)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	1,045,149.49	1,045,110.34	0.00	435.34
YAHAMNA 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	0.00	0.00	0.00	0.00
贵州云屏	控股子公司	出租车顶	15,000,000.00	10,187,387.12	4,237,695.37	1,559,212.18	-1,467,606.05

文化 传媒 有限 公司	司	灯广 告销 售业 务					
----------------------	---	---------------------	--	--	--	--	--

**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) 理财产品投资情况**

适用 不适用

**非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财**

适用 不适用

**(三) 公司控制的结构化主体情况**

适用 不适用

**(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况**

适用 不适用

**五、 研发情况**

**(一) 研发支出情况**

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	31,341,274.42	27,301,306.93
研发支出占营业收入的比例%	3.96%	4.98%
研发支出中资本化的比例%	-	-

**(二) 研发人员情况**

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	72	81
研发人员合计	73	82
研发人员占员工总量的比例%	9.76%	9.35%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	218	160
公司拥有的发明专利数量	29	25

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

以下内容引用自审计报告：

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

### (一) 收入确认

#### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、34。

元亨光电的营业收入主要来自于销售显示屏、交通屏和照明灯。2023 年度，元亨光电营业收入金额为人民币 79,236.51 万元，相比上年增长 44.54%。鉴于营业收入对公司利润贡献的重要性，可能存在元亨光电管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

#### 2、审计应对

对于收入确认，我们实施了以下主要审计程序予以应对：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，结合产品特点，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售发票、出库单、验收单等，对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销

售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

## (二) 应收账款减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、3。

截至 2023 年 12 月 31 日，元亨光电应收账款账面余额为人民币 18,039.57 万元，坏账准备为人民币 5,666.27 万元，账面价值为人民币 12,373.29 万元。

对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的经营情况、财务状况、涉诉情况等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏

账准备计提比例)的合理性;测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确;

(3)对于单独进行减值测试的应收账款,获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据(如涉诉资料等)进行核对。

基于上述工作结果,我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。”

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

公司深刻意识到企业社会责任的重要性,企业社会责任不仅仅是企业应承担的责任和义务,更是确保企业长期稳健可持续发展的战略发展导向。本年度,公司积极承担和履行社会责任,始终把承担和履行社会责任的义务放在重要的位置上,公司在诚信经营,依法依规积极履行纳税义务的基础上,结合自身实际情况,提高企业治理水平,提升安全生产管理力度,持续推进数字化绿色转型,加强员工关怀,认真做好每一项对行业、环境、社会、员工有积极意义的工作。

在公司治理方面,根据《公司法》、《公司章程》等法律、法规及相关规范性文件要求,通过股东大会、董事会、监事会和管理层“三会一层”现代企业治理结构,元亨光电形成了权责分明、运作规范、相互协调与制衡的工作机制。公司还成立了信息披露小组,管理层与信息披露工作小组共同推进公司与监管机构、投资者和股东的沟通与交流,及时履行信息披露工作。公司将“公开”、“公平”、“诚信”、“透明”等理念为企业运营理念,高度重视内控合规、知识产权管理、可持续发展、环境保护和员工关怀等。

在安全生产方面,以“安全生产”作为企业生命线,公司坚守“安全生产”红线,始终将员工安全与生产安全放在首位。通过定期对公司内部安全隐患进行排查、整改和跟踪、反馈,夯实内部安全风险及时管控与提前预防能力。

在环境保护方面,公司积极践行“绿水青山就是金山银山”的环保理念,坚持人与自然和谐发展的原则,在提高公司核心市场竞争能力的基础上,通过数字化转型,打造“无纸化”电子档案系统、对办公场所照明、用水、用电等方面升级改造,对垃圾分类、旧物循环等方面有效落地实施,提高能源利用效率,打造绿色办公场所,致力于打造绿色、循环、低碳、人与自然可持续发展的运营体系。

在员工关怀方面,公司坚持“企业与员工协同发展”人才管理理念,报告期内,公司完善了中长期人才培养与激励机制以及实施了2023年度员工持股计划,激发员工的创造性和团队凝聚力,通过营造

多元化发展和平等互助的工作环境，提升员工的幸福感和归属感。

## 八、 未来展望

### 是否自愿披露

是 否

随着多元化 LED 生态圈的发展战略推进，高举“专、精、特、新”发展战略旗帜，公司着力布局细分行业领域的全线覆盖，瞄准不同的客户群体，给客户提供多元化的 LED 显示应用解决方案，构造强大的元亨显示生态圈。

## 九、 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
<b>1. 宏观环境变化给公司发展带来不确定性的风险</b>	<p>作为一个立足于深圳，业务范围辐射全球的 LED 显示制造商，全球宏观环境的扰动不可避免会影响到公司的发展。现阶段，全球政治经济环境错综复杂、大国之间政治角力、经济发展相互制衡，全球文化差异与经济贸易政策变幻莫测，给公司的业务发展带来了挑战和压力。</p> <p>针对上述风险，公司拟采取以下措施：（1）公司将密切关注全球政治经济环境可能出现的变化，及时采取强有力的市场战略应对；（2）进一步提升公司内部管理水平，进一步完善内部组织架构，整合和优化资源配置，降本增效，完善内部控制管理流程，提升经营质量，加强公司竞争优势，提高公司综合抗风险能力。</p>
<b>2. 业务规模扩张过快影响公司盈利能力的风险</b>	<p>近年来，公司处于业务规模快速扩张，快速成长的阶段。自 2021 年起公司前后设立了多家子公司，开设多条产品线和细分业务领域，新设立子公司均处于初级发展阶段，需要投入大量人力、物力和资金进行培育。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。</p> <p>针对上述风险，公司拟采取以下措施：公司将加强风险管控，做好中长期发展规划，建立可靠且谨慎的业务发展模式，</p>

	逐步累积经验、提高产品或服务质量，保障公司高质量、稳健发展。
<b>3. 行业市场竞争激烈的风险</b>	<p>随着 LED 显示行业的快速发展，产品出新，技术升级，准入门槛降低，国内外企业 LED 显示产品产能不断扩张，因此，公司可能面临市场竞争激烈带来市场份额下降的风险。</p> <p>针对上述风险，公司拟采取以下措施：公司将坚定不移走“自主研发，技术创新”的研发路线，视研发创新为企业发展的基本驱动力，不断提高经营效率，想方设法在保障产品高品质的前提下，降低生产成本，从而提高公司综合竞争力。</p>
<b>4. 应收账款风险</b>	<p>公司所在行业为 LED 显示行业，LED 显示工程项目从承接订单、产品设计研发、到生产与安装交付，整体周期较长，又因某些项目存在分批发货和分配收款的情况，从而导致订单流转的整体周期较长，因此，基于行业特性影响，公司难以避免产生较大的应收账款余额。</p> <p>针对上述风险，公司拟采取以下措施：（1）公司将继续严格执行应收账款管控的相关制度；（2）加强对客户信用的风险监控，针对不同信用等级客户给予不同的账期。</p>
<b>5. 汇率波动引起的风险</b>	<p>公司境外业务占比较重，境外业务主要采取美元为结算货币。在全球局势不明朗的情况下，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。</p> <p>针对上述风险，公司拟采取以下措施：（1）公司将密切关注国际汇率变化；（2）在交易谈判时，经双方协商，在合同中订立适当的保值条款，从而避免汇率多变的风险。</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	三.二.(二)
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	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(五)
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.(六)
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.(七)
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.(八)

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）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	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	30,242,410.47	7.99%
作为被告/被申请人	7,128,915.96	1.88%
作为第三人	-	-
合计	37,371,326.43	9.88%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	深圳市元亨光电股份有限公司	45,000,000.00	0	-	2023年11月2日	2024年6月15日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	45,000,000.00	0	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

无

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	45,000,000.00	-
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

注：以上担保为全资子公司山东大族元亨光电有限责任公司以及广东元亨光电有限责任公司对于母公司针对向中国银行股份有限公司深圳福永支行申请综合授信额度授信提供连带责任担保。

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 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

(四) 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	5,088,789.72
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	12,576,055.19
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
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	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

报告期内公司发生的关联交易情况说明：

公司控股子公司山东元亨迅灵电子科技有限公司拟向其关联方深圳市迅灵电子科技有限公司租赁设备、销售产成品及提供委托加工服务，2023 年度预计发生金额不超过 500 万元；山东元亨迅灵电子科技有限公司拟向关联方贵州途安云屏文化传媒有限公司销售产成品，2023 年度预计发生金额不超过 200 万元；合计预计 2023 年发生金额不超过 7,000,000.00 元，2023 年实际发生金额 5,088,789.72 元。

预计 2023 年公司关键管理人员薪酬不超过 12,000,000.00 元，实际发生金额为 12,576,055.19 元。

**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：**

上述关联交易是公司业务快速发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的，有利于公司稳健经营，为公司现阶段更好的发展提供积极作用。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

(五) 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。

2023 年 7 月 28 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，会议审议了《关于公司拟向中国银行股份有限公司深圳福永支行申请综合授信额度暨子公司对此提供担保》、《关于公司拟向宁波银行深圳分行申请综合授信额度》、《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。

2023 年 9 月 14 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司下发的落款日期为 2023 年 9 月 14 日的《证券过户登记确认书》、《持股 5%以上股东每日持股变化名单》、《持股 5%以上股东每日持股变化明细》，本次公司 2023 年第一次员工持股计划完成过户登记，根据《2023 年第一次员工持股计划（草案）（修订稿）》等的相关规定，本次员工持股计划的锁定期限为自股票登记至合伙企业账户之日起满 36 个月。

#### (六) 承诺事项的履行情况

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	收购资金来源及其合法性的承诺	关于收购资金来源及其合法性的承诺	正在履行中
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		收购	保证公司	关于保证公司独	正在履行中

	28日			独立性承诺	立性承诺	
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。

#### (七)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	流动资金	保证金	26,506,385.64	3.30%	保函及银行承兑汇票保证金
总计	-	-	26,506,385.64	3.30%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

2023年12月31日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币26,506,385.64元，其中保函及银行承兑汇票保证金为人民币26,506,385.64元。除此之外，2023年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(八)应当披露的其他重大事项

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 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%	-13,061,500	22,359,514	32.47%
	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%	-153,042	106,235	0.15%
	核心员工	634,837	0.92%	-223,600	411,237	0.60%
有限售条件股份	有限售股份总数	33,443,986	48.56%	13,061,500	46,505,486	67.53%
	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						293

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1. 公司董事、监事、高管无限售条件股份减少 153,042 股，主要原因系报告期内，对高级管理人员所增持的股票进行限售以及部分董监高减持公司股票情况所致。
2. 核心员工无限售条件股份减少 223,600 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。
3. 报告期内，公司有限售股份总数增加 13,061,500 股，主要原因系报告期内，对控股股东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）的一致行动人深圳前海利贞鸿志企业管理合伙企业（有限合伙）、深圳元亨之光企业管理合伙企业（有限合伙）、深圳中鸿智造科技有限责任公司所持有公司股份进行限售登记所致。

#### (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-莆田中鸿投石创业投资企业(有限合伙)	29,757,450	0	29,757,450	43.21%	29,757,450	0	0	0
2	深圳前海利贞鸿志企业管理合伙企业(有限合伙)	0	5,965,600	5,965,600	8.66%	5,965,600	0	0	0
3	吴介忠	3,616,700	0	3,616,700	5.25%	0	3,616,700	0	0
4	深圳中鸿智造科技有限责任公司	0	3,592,100	3,592,100	5.22%	3,592,100	0	0	0
5	深圳元亨之光企业管理合伙企业(有限合伙)	0	3,523,800	3,523,800	5.12%	3,523,800	0	0	0
6	吴晓珠	3,262,184	0	3,262,184	4.74%	0	3,262,184	0	0
7	张立锋	1,988,678	972,300	2,960,978	4.30%	0	2,960,978	0	0
8	颜耀凡	1,628,825	555,700	2,184,525	3.17%	0	2,184,525	0	0
9	中信证券股份有限公司做市	1,924,134	-4,674	1,919,460	2.79%	0	1,919,460	0	0

	专用证 券账户								
10	王占明	1,375,603	0	1,375,603	2.00%	1,375,603	0	0	0
	<b>合计</b>	<b>43,553,574</b>	<b>14,604,826</b>	<b>58,158,400</b>	<b>84.45%</b>	<b>44,214,553</b>	<b>13,943,847</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 截止至 2023 年 12 月 31 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）直接持有元亨光电 29,757,450 股，占元亨光电总股本的 43.21%，控制元亨光电 45,727,654 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 66.40%，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. 截止至 2023 年 12 月 31 日，公司股东张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿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）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、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

截止至 2023 年 12 月 31 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）直接持有元亨光电 29,757,450 股，占元亨光电总股本的 43.21%，控制元亨光电 45,727,654 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 66.40%，为元亨光电的第一大股东、控股股东。

控股股东莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“莆田中鸿”）基本情况如下表所示：

企业名称	莆田中鸿投石创业投资合伙企业（有限合伙）
合伙类型	有限合伙
实际控制人名称	朱海涛
实际控制人的认定依据	北京中鸿智造资产管理有限责任公司持有莆田中鸿 1.00%的合伙份额，担任莆田中鸿的执行事务合伙人、普通合伙人、基金管理人，全面负责莆田中鸿的日常经营管理。北京中鸿持有莆

	田中鸿 LP 合伙人莆田市投石中鸿投资服务有限公司 75%的股权。此外，莆田中鸿设置投资决策委员会，投资决策委员会由 5 名委员组成，其中，北京中鸿有权委派 3 名（包括 1 名主任委员），对于莆田中鸿符合合伙企业约定的投资项目，取得 3 名以上（含 3 名）投资决策委员会委员的同意即表决通过，且需取得主任委员的同意。因此，北京中鸿为莆田中鸿的直接控制方。朱海涛直接持有北京中鸿 70.00%的股权，并且担任北京中鸿的执行董事、经理、法定代表人，全面负责北京中鸿的日常经营管理，为北京中鸿的实际控制人。因此，实际控制人为朱海涛。
设立日期	2020 年 10 月 10 日
住所	福建省莆田市荔城区拱辰街道荔园中路 917 号 2 号楼 2401 室
所属行业	创业投资基金
主要业务	股权投资
统一社会信用代码	91350304MA34TNCM31

#### 报告期后，控股股东变更情况

莆田中鸿与深圳中鸿根据 2024 年 1 月 12 日签署的《股份转让协议》，经双方协商一致，深圳中鸿通过特定事项协议转让的方式以 5.23 元/股受让莆田中鸿持有的公司合计 29,757,450 股股份，占元亨光电总股本的 43.21%。中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2024 年 3 月 11 日办理完成了上述特定事项协议转让相关过户手续，相关方于 2024 年 3 月 11 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券过户登记确认书》、《持股 5%以上股东每日持股变化名单》、《持股 5%以上股东每日持股变化明细》。本次特定事项协议转让已完成。

本次特定事项协议转让完成后，莆田中鸿不再持有公司股份，不再是公司的第一大股东、控股股东，不再是一致行动人。公司第一大股东、控股股东由莆田中鸿变更为深圳中鸿，公司一致行动人由莆田中鸿、张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿变更为张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿。

#### （二）实际控制人情况

朱海涛先生为元亨光电的实际控制人。

朱海涛先生，生于1985年，2009年毕业于哈尔滨工业大学，研究生学历。2009年8月至2013年9月先后在中国兵器工业集团有限公司、方正证券股份有限公司、平安证券股份有限公司任职；2013年9月至2015年5月担任国信证券股份有限公司机械军工行业首席分析师；2015年5月至2016年12月担任国信弘盛创业投资有限公司总裁助理；2017年2月至2018年11月担任大族激光科技产业集团股份有限公司副总经理、投资决策管理委员会主任；现任北京中鸿智造资产管理有限责任公司董事长；2021年6月起任深圳市元亨光电股份有限公司董事长，2022年4月起任深圳市元亨光电股份有限公司总裁。

### 三、 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

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司  
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司  
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司  
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

### 一、 行业概况

#### (一) 行业法规政策

发布时间	颁布单位	政策法规名称	相关核心内容
2023年9月	国家广播电视总局	《关于开展广播电视和网络视听虚拟现实制作技术应用示范有关工作的通知》	鼓励具备条件的企事业单位,开展虚拟现实制作关键技术攻关、重要标准研制、应用场景创新、业务流程示范、研发成果推广等,形成若干创新联合体,在一定区域内开展技术应用示范,形成虚拟现实制作实验区。推动广电行业虚拟现实生产、传播、呈现产业链快速成熟,促进广播电视和网络视听行业高质量发展。
2023年8月	工信部、财政部	《电子信息制造业2023-2024年稳增长行动方案》	梳理基础电子元器件、半导体器件、光电子器件、电子材料、新型显示、集成电路、智慧家庭、虚拟现实等标准体系,加快重点标准制定和已发布标准落地实施。
2023年7月	国家发展改革委	《关于恢复和扩大消费措施》	提出在提升家装家居和电子产品消费方面,“推广智能家电、集成家电、功能化家具等产品,提升家居智能化绿色化水平”“利用超高清视频、虚拟现实、柔性显示等新技术,推进供给端技术创新和电子产品升级换代。支持可穿戴设备、智能产品消费,打造电子产品消费应用新场景”等举措。
2022年12月	中共中央、国务院	《扩大内需战略规划纲要(2022-2035年)》	提出全面提升信息技术产业核心竞争力,推动人工智能、先进通信、集成电路、新型显示、先进技术创新和应用。
2022年10月	工业和信息化部、教育部、文化和旅游部、国家广播电视总局、国家体育总局	《虚拟现实与行业应用融合发展行动计划(2022-2026年)》	将重点推动 Micro LED 等微显示技术升级。近眼显示技术将重点推动 Fast-LCD、硅基 OLED, Micro LED 等微显示技术升级,发展高性能自由曲面、BirdBath 光学模组、阵列与衍射光波导等器件,开展辐辏调节冲突缓解、光场显示等前瞻领域研发,加快近眼显示向高分辨率、大视场角、轻薄小型化方向发展。

2022年6月	深圳市发展和改革委员会	《深圳市培育发展超高清视频显示产业集群行动计划(2022-2025年)》	支持开展 Micro LED、Mini LED 等新一代显示技术和产品研发, 聚焦超高清视频显示传输领域完善立产业链布局, 打造全球性超高清视频显示标准技术组织, 建立具有国际竞争力的行业标准。
2022年5月	中共中央	《关于推进以县城为重要载体的城镇化建设的意见》	坚决遏制“两高”项目盲目发展深入推进产业园区循环化改造。大力发展绿色建筑, 推广装配式建筑、节能门窗、绿色建材、绿色照明, 全面推行绿色施工推动公共交通工具和物流配送、市政环卫等车辆电动化。
2022年1月	国务院	《“十四五”数字经济发展规划》	着力提升基础软硬件、核心电子元器件、关键基础材料和生产装备的供给水平, 强化关键产品自给保障能力。实施产业链强链补链行动, 加强面向多元化应用场景的技术融合和产品创新, 提升产业链关键环节竞争力。
2022年1月	工信部、宣传部、交通部、文旅部等6部门	《“百城千屏”活动实施指南》	以试点示范工程为引领, 通过新建或引导改造国内大屏为4K/8K超高清大屏, 丰富超高清视音频服务场景, 加速推动超高清视音频在多方面的融合创新发展, 催生新技术、新业态、新模式。
2021年3月	财政部、海关总署、税务总局	《关于2021-2030年支持新型显示产业发展进口税收政策的通知》	首次纳入了 Micro LED 显示器件。自2021年1月1日至2030年12月31日, 决定对新型显示产业(包括 Micro LED 在内的)的关键原材料、零配件生产企业进口国内不能生产或性能不能满足需求的自用生产性原材料、消耗品, 免征进口关税。
2021年1月	中央广播电视总台	《中央广播电视总台8K超高清电视节目制播技术要求(暂行)》	涵盖了8K节目制播流程、视音频基本技术参数视音频制作技术要求、总控系统技术要求、播出系统技术要求、播出信号编码压缩技术要求、分发技术要求、大屏幕显示技术要求等各个方面。
2020年4月	国家发展改革委、市场监管总局	《关于印发中华人民共和国实行能源效率标识的产品目录(第十五批)及相关实施规则的通知》	通知包括永磁同步电动机、空气净化器、道路和隧道照明用LED灯具、风管送风式空调机组、低环境温度空气源热泵(冷水)机组、单元式空气调节机、房间空气调节器、室内照明用LED产品等8类产品, 明确了实施规则的序号、产品名称、适用范围、依据的能效标准、实施时间等。
2020年3月	国家发展改革委	《关于加快推进战略性新兴产业产业集群建设有关工作的通知》	新型显示器被列为国家级战略性新兴产业产业集群建设名单。

## (二) 行业发展情况及趋势

### 1. 行业概况

根据集邦咨询预计，2023 年全球 LED 显示屏市场规模将预估增长至 75.64 亿美元。根据 Allied Market Research 市场研究机构预测，全球 LED 显示屏市场规模从 2022 年 82.9 亿美元，增长到 2025 年的 103.3 亿美元，复合增长率为 7.6%。

### 2. 行业发展趋势

#### (1) LED 间距微缩化趋势，Mini/Micro LED 有望带来行业变革

Mini LED 的芯片尺寸处于 50-200 微米之间，是小间距 LED 升级后的技术，同时也是传统 LED 到 Micro LED 的过渡产品。Mini LED 直显产品一般广泛应用于高端商业显示场景，高端影视市场、大型调度中心，政府监控指挥中心。与传统 LCD 相比，Mini LED 具有更小尺寸的 LED 灯珠，更高的分辨率、对比度、色域范围、更好的动态画面输出性能、更轻薄、更节能和更长的使用寿命优势。据高工产研 LED 研究所调研数据显示，2023 年上半年中国 LED 显示屏市场规模约 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%。据 GGII 预计，到 2025 年全球 Mini LED 市场规模将达到 53 亿美元，年复合增长率超过 85%。根据 Research Dive 市场研究机构数据，2021 年全球 Mini LED 市场规模约为 4.11 亿美元，预计到 2030 年将会增长至 109.31 亿美元，年均复合增速达到 44.48%。根据亿渡数据预测，2021-2026 年中国大尺寸与中尺 Mini LED 背光模组市场规模复合增速分别为 47%与 43%。可以看出，Mini LED 显示发展正处于快速发展阶段，是整个 LED 产业发展的主导方向。

与传统的 LCD 面板、OLED、LED 显示屏相比，被视为面向未来的下一代“终极显示技术”的 Micro LED 拥有无与伦比的强大性能优势，Micro LED 具有更高的分辨率、更完美的色彩输出能力，更低的功耗和更长的使用寿命。Micro LED 可以广泛应用于各个领域，包括穿戴设备、车载显示、智能家居、智能平板和手机等。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。据 GGII 预计，到 2025 年，全球 Micro LED 市场规模将超过 35 亿美元，2027 年全球 Micro LED 市场规模有望突破 100 亿美元。

Micro LED 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%。作为新型显示技术，Micro LED 尚处于产业化早期阶段，其带来相关的投融资热潮的高涨，有望带动行业上下游的巨大变革和高速发展，形成一条新的产业链，促使显示行业进入到“大洗牌”新阶段。

## (2) LED 显示应用场景多元化，带动市场增长

从传统的商业广告显示，随着行业发展，LED 显示应用领域已经不仅仅局限于传统的商业广告显示，信息影像显示。而是已经广泛应用于专业指挥调度、高端会议室、展览展示、文娱舞台、机场等应用场景。

未来，XR 虚拟拍摄、裸眼 3D、一体机、租赁屏、透明屏、以及消费级家用显示等新兴应用场景具有较大市场潜力，LED 显示市场空间将得以不断扩大。新型应用市场的加快落地将激发市场需求。

## 二、 产品竞争力和迭代

产品	所属细分行业	核心竞争力	是否发生产品迭代	产品迭代情况	迭代对公司当期经营的影响
LED 显示屏	LED 常规显示行业	<p><b>1. 深度定制</b></p> <p>元亨光电创意 LED 深度定制解决方案形成独特的造型风格，为城市和企业树立专属标签。将产品、品牌元素和核心内涵融于创意设计，实现高认知度，塑造品牌形象，形成差异化，打破同质化造成的低利润局面，并进一步深挖客户新需求。</p> <p><b>2. 高效还原</b></p> <p>元亨光电运用可粘合材料、激光、紫外线、熔融等技</p>	否	无	无

		<p>术手段将数字概念模型具体化，实现了数字和智能化生产，保证对特殊项目的及时响应和快速交付。用技术驱动业务运营与艺术创意创新，奠定了元亨在行业内对特殊异形定制要求方案响应最快，交付最快，品质最稳定的优势。</p> <p><b>3. 先进的专利技术</b></p> <p>无缝异形显示屏：借助元亨光电独特的无缝转角专利创新技术，消除了转角处的黑线和图像分离，可实现 45 度到 180 度的无缝拼接，实现平滑过渡。</p> <p>增强散热性能：元亨光电自主研发的石墨烯导热材料，获得了 6 项发明专利和 4 项实用新型专利，散热效果得到了明显改善，确保显示屏能够长久稳定运行，使用寿命得以延长。</p>			
<b>LED 交通屏</b>	<b>LED 交通显示行业</b>	<p><b>1. 超高的防护性能</b></p> <p>元亨交通系列产品在恶劣的条件下经过了数百次测试，确保在-40℃、70℃和 93%相对湿度等极端环境中顺利运行，具有超强的耐候性和 IP65 高防护等级，符合</p>	否	无	无

		<p>EN12966 标准。高防护性以及高稳定性的特点能有效减少设备故障，大大降低了维护频率，确保及时准确地向公众传播信息。</p> <p><b>2. 专利省电技术</b></p> <p>通过自主研发的专利低功耗供电方法和睡眠模式，元亨光电实现了高达 40% 的整体节能性能。采用定制的异步控制系统和带有节能特性的 PCB，改善了能源的利用效率，避免了屏幕和电网之间的串扰问题。同时，这种节能技术还提高了稳定性，使显示屏的使用寿命延长至 10 年以上。</p> <p><b>3. 电磁兼容屏蔽</b></p> <p>屏蔽设计提供电磁兼容性保护，最大限度减少电磁干扰的影响。元亨光电定制了抗干扰电路，以隔离内部和外部的相互耦合，避免设备故障、数据丢失和安全威胁，增强稳定性，并受到军事、医疗、交通和安全行业的青睐。</p>			
<b>LED 照明</b>	<b>LED 照明显示行业</b>	<p><b>1. 智能控制</b></p> <p>元亨光电的 Janus 远程智能控制系统，通过简单的链接，实现照明设备的远程在线</p>	否	无	无

	<p>管理。可以为用户节约能源、减少人力使用。该技术已在工业照明、体育照明等领域广泛应用并获得用户好评。</p> <p><b>2. 体育照明应用</b></p> <p>元亨光电强大的研发实力、优秀的设计能力使公司能持续深耕体育照明。体育照明产品不仅使场地水平照度、垂直照度及其均匀性均优于各级场地照明要求，而且竭力降低眩光，减少干扰光和外溢光，让产品更好地满足 4K 高清电视转播需要，并已实际应用于各种大型国际电视转播赛场。</p> <p><b>3. 其他专业照明应用</b></p> <p>在港口照明领域，元亨光电的 LED 照明产品通过 1000 小时盐雾测试、5G 震动测试；在机场照明领域，产品采用独特的非对称配光方案，完美解决停机坪照度、均匀性与眩光的平衡。无论哪种类型的项目需求，元亨光电总能提供合适的方案和产品。</p>		
--	--	--	--

### 三、 产品生产和销售

#### (一) 主要产品当前产能

适用 不适用

产品	产量	产能利用率	若产能利用率较低, 说明未充分利用产能的原因
LED 显示屏、LED 交通产品	LED 显示屏、LED 交通产品约 6 万平方米	95%	无
LED 照明	LED 照明灯具 42,000 套	70%	无

#### (二) 主要产品在建产能

适用 不适用

产品	总投资额	设计产能	预计投产时间	工艺路线及环保投入
福建元亨 LED 显示屏	50,000,000.00 元	每月 2,000 平方米	2024 年 12 月前	光学材料实验
广东元亨 LED 显示屏	400,000,000.00 元	每年 120,000 平方米	2026 年 5 月前	以标准模块批量化 SMT 制造工艺为主

#### (三) 主要产品委托生产

适用 不适用

#### (四) 招投标产品销售

适用 不适用

公司在报告期内存在未按规定实施招投标的情况:

报告期内, 公司不存在未按规定实施招投标的情况。

### 四、 研发情况

#### (一) 研发模式

适用 不适用

公司坚定不移地实行“自主研发, 技术创新”的研发模式, 公司具备较强的新产品新技术开发能力, 以及产品自主生产能力

作为 LED 显示屏行业内最顶尖的显示解决方案定制化的工程服务专家, 公司高度重视产品研发和技术创新能力。公司拥有一整套完善的 LED 显示应用解决方案, 覆盖从产品设计、研发、生产和安装的全

过程。公司的产品研发主要由自主研发和为客户定制化开发两部分构成。针对为客户定制开发的产品，从项目合同签约起，相关研发部门严格按照新产品开发建议书要项来执行。对于自主研发的产品，公司建立了专家评审制度，对新产品开发项目的预算与市场价值进行层层评审，严格把关。在项目开发的过程中，公司的品质管理部门进行严格的品质监控，确保产品零缺陷、零瑕疵，助力公司用高品质赢得品牌美誉度。

## （二） 研发支出

研发支出前五名的研发项目：

单位：元

序号	研发项目名称	报告期研发支出金额	总研发支出金额
1	智能化交互式 LED 显示屏系统开发	5,604,922.62	5,604,922.62
2	专业体育场馆智能照明系统的光学研究和设计	4,420,990.04	4,420,990.04
3	智慧灯杆屏系统	4,139,790.56	4,139,790.56
4	一种传统户外 LCD 显示的替代显示应用解决方案	2,496,316.70	2,496,316.70
5	智慧显示设备运维可视化创新研究应用	1,901,680.48	1,901,680.48
合计		<b>18,563,700.40</b>	<b>18,563,700.40</b>

研发支出情况：

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	31,341,274.42	27,301,306.93
研发支出占营业收入的比例	3.96%	4.98%
研发支出中资本化的比例	-	-

## 五、 专利变动

### （一） 重大专利变动

√适用 □不适用

#### 1. 关于专利新增方面

报告期内，公司新增加专利（不包括计算机软件著作权）总数 58 项，其中新增加发明专利 4 项，新增加实用新型专利 35 项，新增加外观专利 19 项。公司新增加的专利未涉及与他方共享专利权和使用权的情况。

#### 2. 关于专利减少方面

报告期内，公司不存在专利减少的情况。

**(二) 专利或非专利技术保护措施的变化情况**

适用 不适用

本报告期，公司持续投入到重点产品技术知识产权的保护工作，对重点对核心知识产权启动全方位专利保护，切实保护公司核心知识产权。

**(三) 专利或非专利技术纠纷**

适用 不适用

**六、通用计算机制造类业务分析**

适用 不适用

**七、专用计算机制造类业务分析**

适用 不适用

**八、通信系统设备制造类业务分析**

适用 不适用

**(一) 传输材料、设备或相关零部件**

适用 不适用

**(二) 交换设备或其零部件**

适用 不适用

**(三) 接入设备或其零部件**

适用 不适用

**九、通信终端设备制造类业务分析**

适用 不适用

**十、电子器件制造类业务分析**

适用 不适用

**十一、集成电路制造与封装类业务分析**

适用 不适用

## 十二、 电子元件及其他电子设备制造类业务分析

适用 不适用

## 第六节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				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	0	0	0	0%
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	1,375,603	0	1,375,603	2.00%
朱海燕	董事	女	1981年12月	2023年11月28日	2025年4月6日	0	0	0	0%
朱冰	董事	女	1993年8月	2022年4月7日	2025年4月6日	0	0	0	0%
胡新安	董事	男	1986年7月	2022年8月5日	2025年4月6日	0	0	0	0%
焦伟棋	副总裁	男	1975年9月	2022年4月7日	2025年4月6日	812,109	-170,600	641,509	0.93%
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	225,000	0	225,000	0.33%
周梁乾	财务总监	男	1990年1月	2023年11月8日	2025年4月6日	0	0	0	0%
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	0	0	0	0%

孙艳	监事	女	1979年 7月	2022年4 月7日	2025年 4月6日	0	0	0	0%
王小 金	监事	男	1984年 8月	2023年 11月28 日	2025年 4月6日	17,558	0	17,558	0.03%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

1. 本报告期，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. 本报告期，公司现有股东张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿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）为一致行动人。
3. 公司董事长朱海涛先生与董事朱海燕女士是姐弟关系。
4. 其他董监高不存在关联关系。

## （二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
朱海燕	-	新任	董事	补选
王小金	-	新任	监事	补选
周梁乾	-	新任	财务总监	补选
谭静琦	董事	离任	-	离任
周娟	监事	离任	-	离任
姬微微	财务总监	离任	-	离任

#### 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

1. 朱海燕女士，女，1981年生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2009年至2010年任北京江南投资集团设计师，2010年至2019年任北京众智集成文化传媒有限公司设计师，2020年至今任深圳中鸿智造科技有限责任公司董事，2022年11月至今任北京中鸿智造资产管理有限责任公司董事、财务负责人。2023年11月起任深圳市元亨光电股份有限公司董事。
2. 王小金先生，男，1984年生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2004年11月至2006年6月任深圳市元亨光电股份有限公司生产部技术员，2006年7月至2010年9月任深圳市大族元亨光电股份有限公司生产部生产组长，2010年10月至2013年4月任深圳市大族元亨光电股份有限公司生产工艺部经理助理，2013年5月至2013年8月任深圳市大族元亨光电股份有限公司研发部包装工程师，2013

年9月至2016年6月任深圳市大族元亨光电股份有限公司生产工艺部副经理，2016年7月至2019年8月任深圳市大族元亨光电股份有限公司生产二部经理，2019年9月至2021年6月任深圳市大族元亨光电股份有限公司制造中心经理，2021年7月至2022年12月任深圳市大族元亨光电股份有限公司制造中心副总经理兼计划与物控部经理，2023年1月至今任深圳市元亨光电股份有限公司制造中心副总经理兼显示产品制造一部经理。2023年11月起任深圳市元亨光电股份有限公司监事。

3. 周梁乾先生，男，生于1990年，中国国籍，无永久境外居留权，中国注册会计师，本科学历。2012年7月至2015年10月任长安标致雪铁龙汽车有限公司冲压工艺工程师，2016年1月至2016年8月任上汽通用五菱汽车有限公司冲压模具工程师，2017年4月至2019年10月立信会计师事务所审计员，2020年4月至2021年2月深圳市豪鹏科技股份有限公司财务经理，2021年2月至2023年9月任深圳市创立宏科技有限公司财务总监。2023年9月至今深圳市大族元亨光电股份有限公司担任财务副总监。2023年11月起任深圳市元亨光电股份有限公司财务负责人。

**(三) 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）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	7	0	68
行政人员	155	21	0	176
财务人员	16	5	0	21
技术人员	138	25	0	163
销售人员	104	0	4	100
生产人员	274	75	0	349
<b>员工总计</b>	<b>748</b>	<b>133</b>	<b>4</b>	<b>877</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	15	11
本科	158	192
专科	311	263
专科以下	264	411
<b>员工总计</b>	<b>748</b>	<b>877</b>

## 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

### 1. 薪酬政策

公司建立了健全的人力资源管理体系，以岗位任职情况为基准，以绩效考核为导向制定了科学合理的薪酬政策。目前，公司的薪酬结构主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、加班工资、司龄工资构成。报告期内，在《中华人民共和国劳动法》及相关的法律法规的指引下，公司严格履行劳动合同制，为公司员工购买社会保险（工伤、医疗、养老、生育、失业保险）及住房公积金。

### 2. 培训计划

根据《年度培训计划表》，2023年计划完成培训139场次，实际完成各类培训189场，培训员工3,239人（次），完成年度培训计划的100%。其中，内部培训180场，占培训总数95.2%，培训员工3,094人（次）；外部培训9场，占培训总数4.8%，培训员工145人（次），各部门培训计划的完成率为100%。

### 3. 需公司承担费用的离退休职工人数情况

本年度，不存在需公司承担费用的离退休职工人数情况。

## （二）核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
钮红梅	无变动	区域经理	0	-	0
何海彪	无变动	销售工程师	11,000	-	11,000
张伟	无变动	高级售前支持工程师	0	-	0
申隆	无变动	经理	0	-	0
谢亚丽	无变动	副总经理	10,900	-	10,900
张宜浩	无变动	系统工程师	0	-	0
焦晓堃	无变动	副总监	0	-	0
李鸥	无变动	副总工程师	217,700	-115,000	102,700
陈志斌	无变动	结构工程师	0	-	0
曾有	离职	/	42,600	52,900	95,500
卢青松	无变动	经理	0	-	0
卢勇	无变动	经理	2,000	500	2,500
钟金凯	无变动	结构主管	22,500	-	22,500
罗正明	无变动	总裁助理	238,000	-	238,000
谭斌	无变动	经理	6,079	-	6,079
王小金	无变动	总监	17,558	-	17,558
梁凯	无变动	经理	66,500	-66,500	0
徐金莲	无变动	经理	0	-	0

张明	无变动	行政主管	0	-	0
----	-----	------	---	---	---

### 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。

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

本报告期，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，能够切实履行应尽的职责和义务。

截至本报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司监事会由3名监事组成，其中1名为职工代表监事。监事会依法独立运作，认真履行监督职责。在监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会对报告期内的监督事项无异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

本年度，公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和规章制度的要求，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与控股股东、主要股东及实际控制人及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### **1. 业务独立**

公司具备独立的生产经营场所、独立的采购和销售系统以及独立完整的业务流程，公司能够独立进行业务经营，规范运作。公司实际从事的业务未超出前述经核准的经营范围。公司拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，拥有完整的法人财产权，包括经营决策权和实施权。公司经营决策均严格按照公司章程的规定履行必要程序，实际控制人除行使股东权利之外，不对公司的业务活动进行任何干预；公司拥有必要的人员、资金和技术设备，以及在此基础上按照分工协作和职权划分建立起来的一套完整运营体系，能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和实施生产经营活动。

### **2. 资产独立**

公司系以发起设立的股份有限公司，根据公司设立以来相关审计机构出具的《验资报告》，公司设立时各发起人投入公司的资产时各股东投入公司的资产独立完整；公司合法拥有与经营有关的机器设备、运输设备和其他设备等主要资产。截至报告期末，公司所拥有的主要资产权属完整，不存在与实际控制人共用的情况，不存在资金、资产及其他资源被公司股东、其他关联方占用的情形。

### **3. 人员独立**

公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序选举、更换、聘任或解聘，不存在主要股东超越董事会和股东大会干预公司上述人事任免决定的情况。元亨光电的总裁、执行总裁、常务副总裁、财务总监、董事会秘书等高级管理人员均在元亨光电领取薪酬，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同、类似或有竞争关系业务的情形。公司具有独立的经营管理人员和生产、销售等各职责员工，公司的人事及工资管理与股东完全分离。公司已建立劳动、人事与工资管理制度，并与员工签订了劳动合同，独立发放员工工资；综上所述，公司员工的劳动、人事、工资报酬方面完全独立管理。

### **4. 财务独立**

公司设有独立的财务部门，配备专职财务人员，专门处理公司有关的财务事项。公司根据现行的会计制度及相关法规、条例，结合公司实际情况制定了内部财务会计管理制度，建立了独立、完整的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，在中国民生银行深圳罗湖支行设有基本银行账户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在公司不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况，也不存在为股东及其下属单位、其他关联企业提供担保的情况。因此，公司的财务独立。

### **5. 机构独立**

公司严格按照《公司法》、《证券法》的要求，建立了健全且完善的公司治理机构。公司已设立股东大会、董事会和监事会“三会”治理机构，已聘任总裁、执行总裁、常务副总裁、董事会秘书、财务总监等高级管理人员，在公司内部设立了从事公司业务相应的办公机构与职能部门。公司内部经营管理机构健全，并能够根据公司的内部管理规则独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间机构混同的情形。因此，公司的机构完全独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

##### 1. 内部管理制度基本情况

本年度，公司实行的内部管理控制制度是依据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规、业务规则以及《公司章程》的规定，结合公司经营发展实际情况和未来发展方向制定的，符合现代企业制度要求，未出现重大缺陷情况。

##### 2. 董事会关于内部控制管理制度的说明

###### (1) 会计核算体系

本年度，公司严格贯彻国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身的实际情况，制定会计核算的具体制度和流程，并按要求独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

###### (2) 财务管理体系

本年度，公司严格贯彻和落实公司财务管理制度，完善了费用报销、款项审核支付、重大项目立项审核、应收款管理等具体制度，在国家相关政策及制度的指引下，有序工作、严格管理，以健全的财务管理体系为公司的长足发展保驾护航。

###### (3) 风险控制体系

本年度，公司紧紧围绕企业风险控制制度，密切关注和分析潜在的市场、政策、经营、法律等各类风险，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司董事会认为：本报告期，公司重大内部控制管理制度在完整性与合理性方面均不存在重大缺陷。

#### 四、 投资者保护

##### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

##### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十五条，“股东人数超过 200 人的挂牌公司，股东大会审议第二十六条规定的单独计票事项的，应当提供网络投票方式”。因此，公司 2022 年年度股东大会、2023 年第三次临时股东大会均采用现场投票和网络投票相结合方式召开，公司按相关要求及时申请开通网络投票系统，登记在册的股东均可通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对有关议案进行投票表决，实施情况良好。

(1) 公司于 2023 年 5 月 24 日召开 2022 年年度股东大会（提供网络投票），现场会议召开时间：2023 年 5 月 24 日下午 14:30，网络投票起止时间：2023 年 5 月 23 日 15:00—2023 年 5 月 24 日 15:00。登记在册股东可通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对有关议案进行投票表决。

(2) 公司于 2023 年 11 月 28 日召开 2023 年第三次临时股东大会（提供网络投票），现场会议召开时间：2023 年 11 月 28 日下午 14:30，网络投票起止时间：2023 年 11 月 27 日 15:00—2023 年 11 月 28 日 15:00。登记在册股东可通过中国证券登记结算有限责任公司持有人大会网络投票系统对有关议案进行投票表决。

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第七节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2024]518Z0565 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号外经贸大厦 15 层 / 922-926			
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	邬晓磊 3 年	王艳宾 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	30			

### 审计报告

容诚审字[2024]518Z0565 号

深圳市元亨光电股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了深圳市元亨光电股份有限公司（以下简称元亨光电）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于元亨光电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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

#### （一）收入确认

##### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、27 及附注五、34。

元亨光电的营业收入主要来自于销售显示屏、交通屏和照明灯。2023 年度，元亨光电营业收入金额为人民币 79,236.51 万元，相比上年增长 44.54%。鉴于营业收入对公司利润贡献的重要性，可能存在元亨光电管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2、审计应对

对于收入确认，我们实施了以下主要审计程序予以应对：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，结合产品特点，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同及订单、销售发票、出库单、验收单等，对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情

况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于收入确认的判断及估计。

## (二) 应收账款减值

### 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、11 及附注五、3。

截至 2023 年 12 月 31 日，元亨光电应收账款账面余额为人民币 18,039.57 万元，坏账准备为人民币 5,666.27 万元，账面价值为人民币 12,373.29 万元。

对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，管理层根据账龄等依据划分组合，以与该等组合具有类似信用风险特征组合的历史损失率为基础，结合现实情况进行调整，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备；对于单独进行减值测试的应收账款，当存在客观证据表明其发生减值时，管理层综合考虑债务人的经营情况、财务状况、涉诉情况等因素，估计未来现金流量现值，并确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### 2、审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对于采用组合方式进行减值测试的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层减值测试方法（包括根据历史损失率及反映当前情况的相关可观察数据等确定的各项组合坏账准备计提比例）的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(3) 对于单独进行减值测试的应收账款，获取并检查管理层对未来现金流量现值的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据（如涉诉资料等）进行核对。

基于上述工作结果，我们认为相关证据能够支持管理层关于应收账款减值的判断及估计。

#### **四、其他信息**

元亨光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括元亨光电 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

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

元亨光电治理层（以下简称治理层）负责监督元亨光电的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对元亨光电持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致元亨光电不能持续经营。

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

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

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

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

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

(此页为深圳市元亨光电股份有限公司容诚审字[2024]518Z0565号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

(特殊普通合伙)

邬晓磊 (项目合伙人)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

王艳宾

中国·北京

2024年4月28日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	372,922,404.42	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	1,727,684.45	1,500,000.00
应收账款	五、3	123,732,949.89	76,347,086.81
应收款项融资	五、4	388,050.00	
预付款项	五、5	5,256,084.22	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、6	12,170,208.23	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、7	130,444,381.25	148,261,960.97
合同资产	五、8	9,702,667.75	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、9	18,486,968.75	9,338,530.89
<b>流动资产合计</b>		<b>674,831,398.96</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、10	4,736,840.72	6,701,796.21
固定资产	五、11	29,982,415.02	30,352,188.11
在建工程	五、12	8,170,033.81	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、13	35,099,251.45	39,890,918.30
无形资产	五、14	26,729,084.64	234,773.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、15	3,383,177.00	3,549,526.81
递延所得税资产	五、16	17,810,146.91	14,221,925.51
其他非流动资产	五、17	2,016,479.11	4,711,154.71
<b>非流动资产合计</b>		<b>127,927,428.66</b>	<b>99,662,282.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>802,758,827.62</b>	<b>640,293,230.85</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、19		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、20	64,018,079.38	36,790,194.62
应付账款	五、21	103,502,051.38	105,258,656.91
预收款项			
合同负债	五、22	88,364,439.84	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、23	57,547,739.11	31,451,578.90
应交税费	五、24	27,652,357.62	9,840,899.30
其他应付款	五、25	8,021,174.40	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、26	15,775,318.38	11,660,740.18
其他流动负债	五、27	2,779,522.11	5,195,332.57
<b>流动负债合计</b>		<b>367,660,682.22</b>	<b>294,813,490.08</b>
<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、28	25,709,346.99	33,242,260.53
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、29	16,778,218.33	2,248,974.48
递延收益	五、30	12,525,412.24	15,945,788.23
递延所得税负债	五、16		-
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>55,012,977.56</b>	<b>51,437,023.24</b>
<b>负债合计</b>		<b>422,673,659.78</b>	<b>346,250,513.32</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、31	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、32	31,348,432.85	20,353,011.69
一般风险准备			
未分配利润	五、33	278,223,730.19	201,421,554.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		378,437,163.04	290,639,565.82
少数股东权益		1,648,004.80	3,403,151.71
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>380,085,167.84</b>	<b>294,042,717.53</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>802,758,827.62</b>	<b>640,293,230.85</b>

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：周梁乾

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12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		244,318,514.87	261,328,487.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,177,684.45	1,500,000.00
应收账款	十四、1	243,631,860.96	93,235,514.65
应收款项融资		388,050.00	
预付款项		4,110,556.38	3,230,958.59
其他应收款	十四、2	33,730,382.21	9,295,615.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		114,634,429.77	132,641,085.37
合同资产		9,671,080.25	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		26,013.27	
<b>流动资产合计</b>		<b>651,688,572.16</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	十四、3	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		4,736,840.72	6,701,796.21
固定资产		20,009,732.80	19,983,219.67
在建工程		1,253,643.09	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		31,233,706.83	36,893,808.03
无形资产		132,478.14	234,773.10
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,327,071.88	931,419.64
递延所得税资产		17,684,504.11	14,064,656.31
其他非流动资产		1,684,106.40	2,185,154.71

非流动资产合计		122,006,758.97	93,894,827.67
资产总计		773,695,331.13	606,004,023.76
<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		64,018,079.38	36,790,194.62
应付账款		96,549,128.85	91,459,880.18
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		43,430,801.88	27,318,977.93
应交税费		26,363,006.79	6,189,147.61
其他应付款		3,934,052.50	3,366,884.02
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		67,274,413.41	79,588,947.99
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,369,835.03	11,000,353.56
其他流动负债		2,218,504.10	4,630,574.07
<b>流动负债合计</b>		<b>318,157,821.94</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		21,681,900.50	30,530,309.57
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		12,032,338.15	2,248,974.48
递延收益		3,111,619.12	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>36,825,857.77</b>	<b>36,621,624.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>354,983,679.71</b>	<b>297,246,583.98</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</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		31,348,432.85	20,353,011.69
一般风险准备			
未分配利润		318,498,218.57	219,539,428.09
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>418,711,651.42</b>	<b>308,757,439.78</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>773,695,331.13</b>	<b>606,004,023.76</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>	五、34	792,365,103.97	548,215,262.83
其中：营业收入	五、34	792,365,103.97	548,215,262.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		682,384,692.03	482,791,734.18
其中：营业成本	五、34	477,150,795.93	374,544,647.19
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、35	3,245,145.49	2,658,172.80
销售费用	五、36	112,586,797.88	56,329,376.79
管理费用	五、37	66,905,993.29	30,860,962.93
研发费用	五、38	31,341,274.42	27,301,306.93
财务费用	五、39	-8,845,314.98	-8,902,732.46
其中：利息费用		2,014,400.19	2,289,932.55
利息收入		5,947,962.00	1,757,292.82
加：其他收益	五、40	8,536,185.39	4,973,597.02
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（损失以“-”号填列）			
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、41	-12,745,530.82	-6,154,107.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-2,899,513.59	-22,665,249.96
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	6,422.22	65,272.96
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		102,877,975.14	41,643,040.89
加：营业外收入	五、44	7,597.25	15,429.99
减：营业外支出	五、45	997,416.50	99,378.95
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		101,888,155.89	41,559,091.93
减：所得税费用	五、46	15,845,705.58	8,954,469.05
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		86,042,450.31	32,604,622.88
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）		86,042,450.31	32,604,622.88
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）		-1,755,146.91	-2,936,848.29
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		87,797,597.22	35,541,471.17
<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>		86,042,450.31	32,604,622.88
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		87,797,597.22	35,541,471.17
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,755,146.91	-2,936,848.29
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		1.27	0.52
(二) 稀释每股收益 (元/股)		1.27	0.52

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：周梁乾

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	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	714,113,947.46	504,362,427.54
减：营业成本	十四、4	442,144,211.42	340,739,880.25
税金及附加		3,127,841.43	2,582,868.19
销售费用		65,487,756.79	45,113,721.03
管理费用		54,285,788.52	23,625,659.41
研发费用		24,484,273.53	21,640,469.12
财务费用		-7,738,133.81	-8,277,456.71
其中：利息费用		1,803,590.97	2,174,747.10
利息收入		4,305,903.73	1,573,830.12
加：其他收益		5,795,037.10	4,031,348.23
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（损失以“-”号填列）			
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）		-10,014,541.48	-5,588,372.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-892,737.51	-20,657,734.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）		9,516.43	454,895.24
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		127,219,484.12	57,177,423.60
加：营业外收入		3,500.00	15,300.00
减：营业外支出		968,311.91	99,294.98
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		126,254,672.21	57,093,428.62
减：所得税费用		16,300,460.57	6,200,168.91
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		109,954,211.64	50,893,259.71
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		109,954,211.64	50,893,259.71
（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>		109,954,211.64	50,893,259.71
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.60	0.74
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.60	0.74

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		753,937,442.93	632,915,350.94
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		30,284,454.81	29,081,051.72
收到其他与经营活动有关的现金		10,828,934.24	22,884,495.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>795,050,831.98</b>	<b>684,880,898.40</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		421,525,549.65	403,405,643.74
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		128,373,361.53	100,456,842.88
支付的各项税费		16,207,508.44	9,930,972.58
支付其他与经营活动有关的现金		74,217,372.92	36,922,140.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>640,323,792.54</b>	<b>550,715,599.49</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>五、48</b>	<b>154,727,039.44</b>	<b>134,165,298.91</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		285,418.83	65,587.96
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>285,418.83</b>	<b>65,587.96</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,913,279.35	13,513,305.52
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		-	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>41,913,279.35</b>	<b>13,513,305.52</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,627,860.52</b>	<b>-13,447,717.56</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			6,340,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			6,340,000.00
取得借款收到的现金			280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,798,402.59	3,696,219.80
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,798,402.59</b>	<b>10,316,219.80</b>
偿还债务支付的现金		280,000.00	
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		18,194,898.96	17,214,967.94
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>18,474,898.96</b>	<b>17,214,967.94</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,676,496.37</b>	<b>-6,898,748.14</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>4,201,145.18</b>	<b>7,252,423.37</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>102,623,827.73</b>	<b>121,071,256.58</b>
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>		<b>346,416,018.78</b>	<b>243,792,191.05</b>

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：周梁乾

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	2022 年
<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		572,426,665.28	568,230,208.70
收到的税费返还		29,871,533.54	29,081,051.72
收到其他与经营活动有关的现金		8,746,372.92	9,529,403.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>611,044,571.74</b>	<b>606,840,663.96</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		375,645,002.86	358,641,380.35
支付给职工以及为职工支付的现金		104,072,408.57	85,646,661.89
支付的各项税费		12,418,177.70	9,772,979.65
支付其他与经营活动有关的现金		74,465,387.33	32,413,611.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>566,600,976.46</b>	<b>486,474,633.58</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>44,443,595.28</b>	<b>120,366,030.38</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		262,782.00	1,695,826.89
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>262,782.00</b>	<b>1,695,826.89</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,439,683.78	4,427,616.32
投资支付的现金		31,044,675.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			9,900,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>37,484,358.78</b>	<b>14,327,616.32</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-37,221,576.78</b>	<b>-12,631,789.43</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			280,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,798,402.59	3,696,219.80
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,798,402.59</b>	<b>3,976,219.80</b>
偿还债务支付的现金		280,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		17,623,007.47	16,912,911.80

筹资活动现金流出小计		17,903,007.47	16,912,911.80
筹资活动产生的现金流量净额		-14,104,604.88	-12,936,692.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,493,350.63	7,252,423.37
五、现金及现金等价物净增加额		-2,389,235.75	102,049,972.32
加：期初现金及现金等价物余额		220,201,364.98	118,151,392.66
六、期末现金及现金等价物余额		217,812,129.23	220,201,364.98

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	68,865,000.00								20,353,011.69		201,421,554.13	3,403,151.71	294,042,717.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	68,865,000.00	-	-	-	-	-	-	-	20,353,011.69		201,421,554.13	3,403,151.71	294,042,717.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	10,995,421.16		76,802,176.06	-1,755,146.91	86,042,450.31
（一）综合收益总额											87,797,597.22	-1,755,146.91	86,042,450.31
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-					
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	10,995,421.16	-10,995,421.16			
1. 提取盈余公积									10,995,421.16	-10,995,421.16			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他	-												
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-					
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他	-												
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-					
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>68,865,000.00</b>	<b>-</b>	<b>31,348,432.85</b>	<b>278,223,730.19</b>	<b>1,648,004.80</b>	<b>380,085,167.84</b>							

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		
优先股		永续债	其他									
一、上年期末余额	68,865,000.00							15,263,685.72		170,969,408.93		255,098,094.65
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	68,865,000.00							15,263,685.72		170,969,408.93	-	255,098,094.65
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,089,325.97		30,452,145.20	3,403,151.71	38,944,622.88
（一）综合收益总额										35,541,471.17	-2,936,848.29	32,604,622.88
（二）所有者投入和减少资本											6,340,000.00	6,340,000.00
1. 股东投入的普通股											6,340,000.00	6,340,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益												

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								5,089,325.97	-5,089,325.97				
1. 提取盈余公积								5,089,325.97	-5,089,325.97				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>68,865,000.00</b>							<b>20,353,011.69</b>	<b>201,421,554.13</b>	<b>3,403,151.71</b>	<b>294,042,717.53</b>		

法定代表人：朱海涛

主管会计工作负责人：周梁乾

会计机构负责人：杨邦英

## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	68,865,000.00							20,353,011.69			219,539,428.09	308,757,439.78
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年期初余额	68,865,000.00							20,353,011.69			219,539,428.09	308,757,439.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								10,995,421.16			98,958,790.48	109,954,211.64
（一）综合收益总额											109,954,211.64	109,954,211.64
（二）所有者投入和减少资本												-
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配									10,995,421.16		-10,995,421.16	
1. 提取盈余公积									10,995,421.16		-10,995,421.16	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>68,865,000.00</b>								<b>31,348,432.85</b>		<b>318,498,218.57</b>	<b>418,711,651.42</b>

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	68,865,000.00							15,263,685.72		173,735,494.35	257,864,180.07	
加：会计政策变更											-	
前期差错更正											-	
其他											-	
二、本年期初余额	68,865,000.00							15,263,685.72		173,735,494.35	257,864,180.07	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								5,089,325.97		45,803,933.74	50,893,259.71	
（一）综合收益总额										50,893,259.71	50,893,259.71	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								5,089,325.97		-5,089,325.97		
1. 提取盈余公积								5,089,325.97		-5,089,325.97		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>68,865,000.00</b>								<b>20,353,011.69</b>		<b>219,539,428.09</b>	<b>308,757,439.78</b>

# 深圳市元亨光电股份有限公司

## 财务报表附注

2023 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

深圳市元亨光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）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）。公司股票于 2014 年 01 月 24 日在全国股转系统挂牌交易。法定代表人朱海涛。

2024 年 1 月 8 日，公司名称由深圳市大族元亨光电股份有限公司变更为深圳市元亨光电股份有限公司。

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 2024 年 4 月 28 日决议批准报出。

### 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（2023 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. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	非全资子公司的收入、资产总额或净利润对合并财务报表相应项目的影响在 10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单笔金额大于 100 万元
重要的应收款项核销	单笔金额大于 100 万元
重要的期末账龄超过一年的预付款项	单笔金额大于 100 万元
重要的期末账龄超过一年的应付款项	单笔金额大于 100 万元

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### **(2) 非同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

### **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 控制的判断标准和合并范围的确定**

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而

享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## **（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定**

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

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。

②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。

③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

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

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子

公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **(3) 合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

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

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

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### **(4) 报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

## B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## ②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

## (5) 合并抵销中的特殊考虑

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

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

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

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

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

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

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余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每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

## ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

## **8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

### **（1）共同经营**

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

### **（2）合营企业**

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## **9. 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。

## **10. 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。

## 11. 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 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

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。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账龄组合类别	账龄计算方法
应收账款	按应收账款确认时点为起点计算账龄
其他应收款	按其他应收款确认时点为起点计算账龄
合同资产	按合同资产确认时点为起点计算账龄

## 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、12。

### **12. 公允价值计量**

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

本公司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。

### 13. 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) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

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本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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。

### **14. 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、11。

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。

## 15. 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。

## **16. 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、22。

### **17. 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、22。

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	4.8

## 18. 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	9.6
运输工具	年限平均法	5	4	19.2
电子设备	年限平均法	5	4	19.2
其他设备	年限平均法	5	4	19.2

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。

## 19. 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。

## 20. 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。

## 21. 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
专利权	3 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
土地使用权	50 年	法定使用权

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) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

### **(4) 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。

### **(5) 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。

## **22. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，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。

### 23. 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

### 24. 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。

## 25. 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。

## 26. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公

允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的

增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

#### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

## **27. 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。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 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。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 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、CIF 模式销售，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时确认收入；对于采用 EXW 模式销售，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时确认收入。对于采用 DDP、DAP、DDU 模式销售，在货物报关出口并送至客户指定的收货地点并经客户签收，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时确认收入。

## **28. 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。

## 29. 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。

#### (4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 30. 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较低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、25。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，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)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，本公司按照租赁内含利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、27 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、11 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、11 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。

## **31. 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业务模式，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。

## 32. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 7,153,799.37 元、递延所得税负债 7,153,799.37 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益和少数股东权益没有影响。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 7,153,799.37 元、递延所得税负债 7,153,799.37 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响没有影响。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度(合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	14,221,925.51	19,755,996.71	14,064,656.31	19,598,727.51
递延所得税负债		5,534,071.20		5,534,071.20

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定重新界定 2022 年度非经常性损益，将使得 2022 年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少 661,540.18 元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少 661,540.18 元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少 0.00 元。2022 年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助项目减少 778,282.56 元。执行该规定对公司 2022 年度财务报表没有重大影响。

## （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 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%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、21%、20%、16.5%、15%、8.25%、8.7%

### 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	25%
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%
香港元亨光电有限公司	8.25%、16.5%
北美元亨光电有限公司	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，于 2023 年 10 月 16 日通过复审，授予《高新技术企业证书》（编号：GR202344200434），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。本公司子公司福建大族元亨光电有限公司、广东元亨光电有限责任公司、深圳市元亨迈维科技有限公司、山东元亨迅灵电子科技有限公司、元亨云屏（深圳）文化传媒有限公司及贵州云屏文化传媒有限公司 2023 年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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	134,672.68	237,064.06
银行存款	346,281,346.10	244,430,843.36
其他货币资金	26,506,385.64	40,251,405.99
合计	372,922,404.42	284,919,313.41
其中：存放在境外的款项总额	5,387.59	

于 2023 年 12 月 31 日，本公司所有权受到限制的货币资金为人民币 26,506,385.64 元，其中保函及银行承兑汇票保证金为人民币 26,506,385.64 元。除此之外，2023 年末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2023 年末货币资金较 2022 年末增长 30.89%，主要系公司本期收到客户结算的货款金额增加所致。

### 2. 应收票据

#### (1) 分类列示

种 类	2023 年 12 月 31 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
银行承兑汇票	1,727,684.45		1,727,684.45	600,000.00		600,000.00
商业承兑汇票				1,000,000.00	100,000.00	900,000.00
合计	1,727,684.45		1,727,684.45	1,600,000.00	100,000.00	1,500,000.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023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					
按组合计提坏账准备	1,727,684.45	100.00			1,727,684.45
银行承兑汇票	1,727,684.45	100.00			1,727,684.45
商业承兑汇票					
合计	1,727,684.45	100.00			1,727,684.45

(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					
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：

于2023年12月31日，按商业承兑汇票组合计提坏账准备

类别	2023年12月31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				1,000,000.00	100,000.00	10.00
合计				1,000,000.00	100,000.00	10.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 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12月31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		100,000.00			
合计	100,000.00		100,000.00			

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	110,809,994.19	56,920,568.50
1 至 2 年	20,401,511.48	16,808,067.43
2 至 3 年	8,984,707.83	13,306,074.66
3 至 4 年	11,331,689.40	4,543,253.76
4 至 5 年	3,633,147.62	8,181,870.42
5 年以上	25,234,629.47	21,133,426.10
小计	180,395,679.99	120,893,260.87
减：坏账准备	56,662,730.10	44,546,174.06
合计	123,732,949.89	76,347,086.81

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	27,327,643.92	15.15	26,224,149.70	95.96	1,103,494.22
按组合计提坏账准备	153,068,036.07	84.85	30,438,580.40	19.89	122,629,455.67
1. 账龄组合	153,068,036.07	84.85	30,438,580.40	19.89	122,629,455.67
合计	180,395,679.99	100.00	56,662,730.10	31.41	123,732,949.89

(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	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 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

注：因公司与部分主要客户和供应商签订保密协议或约定保密条款，为了保护公司的商业

秘密，公司豁免披露与公司不存在关联关系的往来客户和供应商名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争。

名称	2023年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提客户一	9,235,571.77	9,085,571.77	98.38	对方经营情况较差，无力回款
单项计提客户二	3,652,256.51	3,652,256.51	100.00	无法收回
单项计提客户三	2,685,574.50	2,685,574.50	100.00	无法收回
单项计提客户四	1,800,868.67	900,434.34	50.00	已胜诉但对方仍无力偿还全部款项
单项计提客户五	1,708,866.66	1,708,866.66	100.00	对方经营情况较差，无力回款
单项计提客户六	1,325,372.20	1,325,372.20	100.00	客户无偿还能力
单项计提客户七	1,304,366.94	1,304,366.94	100.00	已胜诉但客户无偿还能力
单项计提客户八	1,546,067.99	1,546,067.99	100.00	无法收回
其他单位	4,068,698.68	4,015,638.79	98.70	客户无力偿还
合计	27,327,643.92	26,224,149.70	95.96	

②于2023年12月31日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年12月31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	111,480,682.35	5,574,034.12	5.00	53,579,995.93	2,678,999.84	5.00
1-2年	13,845,320.75	1,384,532.08	10.00	14,610,547.90	1,461,054.83	10.00
2-3年	3,918,654.37	1,175,596.31	30.00	13,251,749.66	3,975,524.91	30.00
3-4年	2,755,647.02	1,377,823.51	50.00	3,821,055.76	1,910,527.91	50.00
4-5年	705,686.02	564,548.82	80.00	5,549,225.22	4,439,380.17	80.00
5年以上	20,362,045.56	20,362,045.56	100.00	20,929,059.16	20,929,059.16	100.00
合计	153,068,036.07	30,438,580.40	19.89	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、11。

(3) 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12月 31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	9,151,627.24	17,072,522.46				26,224,149.70
按组合计提坏账准备	35,394,546.82	5,426,880.80	9,905,218.94	477,628.28		30,438,580.40
合计	44,546,174.06	22,499,403.26	9,905,218.94	477,628.28		56,662,730.10

#### (4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	477,628.28

本期无重要的应收账款核销。

#### (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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
TRANS.AD SOLUTIONS CO., LTD	22,117,505.85		22,117,505.85	11.42	1,105,875.29
西藏华君广告有限公司	14,215,195.57		14,215,195.57	7.34	710,759.78
湖南众益文化传媒股份有限公司	9,235,571.77	352,500.00	9,588,071.77	4.95	9,438,071.77
INEWVATION INTERNATIONAL CORPORATION	6,310,076.23		6,310,076.23	3.26	315,503.81
华夏云智慧(北京)科技发展有限公司	4,599,405.82		4,599,405.82	2.37	229,970.29
合计	56,477,755.24	352,500.00	56,830,255.24	29.34	11,800,180.94

2023 年末应收账款较 2022 年末增长 49.22%，主要系营业收入规模增长，信用期内应收账款规模增加所致。

#### 4. 应收款项融资

项 目	2023 年 12 月 31 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
应收票据	388,050.00	
合计	388,050.00	

2023 年末本公司无已质押的应收票据。

2023 年末应收款项融资较 2022 年末增加，主要系公司银行票据结算金额增加所致。

#### 5. 预付款项

##### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	4,966,029.76	94.48	4,451,999.59	95.47

账 龄	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	250,185.98	4.76	186,161.60	3.99
2 至 3 年	31,615.16	0.60	20,260.63	0.43
3 年以上	8,253.32	0.16	5,172.41	0.11
合计	5,256,084.22	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 2,327,037.18 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 44.27%。

## 6. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,170,208.23	4,691,339.59
合计	12,170,208.23	4,691,339.59

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	10,978,286.32	4,441,772.20
1 至 2 年	1,723,614.22	994,625.51
2 至 3 年	879,712.31	92,000.00
3 至 4 年	42,000.00	118,110.00
4 至 5 年	66,110.00	315,254.10
5 年以上	2,200,054.10	2,197,800.00
小计	15,889,776.95	8,159,561.81
减：坏账准备	3,719,568.72	3,468,222.22
合计	12,170,208.23	4,691,339.59

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
------	------------------	------------------

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
保证金及押金	7,049,804.16	4,941,731.12
应收出口退税	5,547,006.14	1,369,115.75
备用金	1,274,465.41	1,131,051.32
其他	2,018,501.24	717,663.62
小计	15,889,776.95	8,159,561.81
减：坏账准备	3,719,568.72	3,468,222.22
合计	12,170,208.23	4,691,339.59

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至2023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	10,978,286.32	548,914.32	10,429,372.00
第二阶段	1,945,534.57	238,937.53	1,706,597.04
第三阶段	2,965,956.06	2,931,716.87	34,239.19
合计	15,889,776.95	3,719,568.72	12,170,208.23

2023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
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,978,286.32	5.00	548,914.32	10,429,372.00	
账龄组合	10,978,286.32	5.00	548,914.32	10,429,372.00	信用风险未显著增加
合计	10,978,286.32	5.00	548,914.32	10,429,372.00	

2023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	1,945,534.57	12.28	238,937.53	1,706,597.04	
账龄组合	1,945,534.57	12.28	238,937.53	1,706,597.04	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	1,945,534.57	12.28	238,937.53	1,706,597.04	

2023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	657,791.96	100	657,791.96		
按组合计提坏账准备	2,308,164.10	98.52	2,273,924.91	34,239.19	
账龄组合	2,308,164.10	98.52	2,273,924.91	34,239.19	信用风险显著增加
合计	2,965,956.06	98.85	2,931,716.87	34,239.19	

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

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
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、11。

#### 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 12月31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		20,000.00			657,791.96
账龄组合	2,790,430.26	760,003.94	488,657.44			3,061,776.76
合计	3,468,222.22	760,003.94	508,657.44			3,719,568.72

#### 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12月 31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
深圳市港华兴 实业有限公司	押金保证金	3,935,100.00	1-2年、5 年以上	24.76	2,207,730.00
出口退税	出口退税	5,547,006.14	1年以内	34.91	277,350.31
深圳市昌隆兴 金属制品有限 公司	押金保证金	657,791.96	5年以上	4.14	657,791.96
中铁物贸集团 有限公司中铁 鲁班招标中心	押金保证金	300,000.00	1年以内	1.89	15,000.00
Walnut Tech Business Center,LLC	押金保证金	254,391.43	1年以内	1.60	12,719.57
合计		10,694,289.53		67.30	3,170,591.84

2023年末其他应收款较2022年末增长94.74%，主要系2023年末应收出口退税和保证金及押金金额增加所致。

## 7. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
----	-------------	-------------

	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	45,920,133.17	7,848,234.32	38,071,898.85	84,262,786.79	20,161,404.70	64,101,382.09
在产品	43,077,136.38	2,359,500.66	40,717,635.72	17,501,783.05	979,821.50	16,521,961.55
库存商品	24,569,797.12	7,520,007.98	17,049,789.14	22,090,973.85	3,553,832.52	18,537,141.33
发出商品	36,513,047.93	9,755,235.56	26,757,812.37	54,874,115.54	6,692,307.59	48,181,807.95
委托加工物资	5,587,697.91		5,587,697.91	93,195.32		93,195.32
合同履约成本	2,866,527.95	606,980.69	2,259,547.26	835,018.39	8,545.66	826,472.73
合计	158,534,340.46	28,089,959.21	130,444,381.25	179,657,872.94	31,395,911.97	148,261,960.97

## (2) 存货跌价准备

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	20,161,404.70	-10,510,620.85		1,802,549.53		7,848,234.32
在产品	979,821.50	1,379,679.16				2,359,500.66
库存商品	3,553,832.52	3,977,446.36		11,270.90		7,520,007.98
发出商品	6,692,307.59	5,334,736.56		2,271,808.59		9,755,235.56
合同履约成本	8,545.66	641,290.03		42,855.00		606,980.69
合计	31,395,911.97	822,531.26		4,128,484.02		28,089,959.21

## 8. 合同资产

### (1) 合同资产情况

项 目	2023 年 12 月 31 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	13,290,766.37	3,588,098.62	9,702,667.75	14,285,983.38	3,376,861.18	10,909,122.20
合计	13,290,766.37	3,588,098.62	9,702,667.75	14,285,983.38	3,376,861.18	10,909,122.20

### (2) 按减值计提方法分类披露

类 别	2023 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	13,290,766.37	100.00	3,588,098.62	27.00	9,702,667.75
账龄组合	13,290,766.37	100.00	3,588,098.62	27.00	9,702,667.75
合计	13,290,766.37	100.00	3,588,098.62	27.00	9,702,667.75

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		减值准备		
	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) 减值准备的变动情况

项目	2022年12月 31日	本期变动金额				2023年12月 31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	211,237.44				3,588,098.62
合计	3,376,861.18	211,237.44				3,588,098.62

## 9. 其他流动资产

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税借方余额重分类	17,762,853.59	9,056,229.52
预缴企业所得税	455,197.59	
其他	268,917.57	282,301.37
合计	18,486,968.75	9,338,530.89

2023年末其他流动资产较2022年末增长97.96%，主要系待抵扣税金金额增加较多所致。

## 10. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.2022年12月31日	6,844,679.12	6,844,679.12
2.本期增加金额		
(1) 外购		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日	6,844,679.12	6,844,679.12

项 目	房屋、建筑物	合计
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	328,544.64	328,544.64
(1) 计提或摊销	328,544.64	328,544.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日	471,427.55	471,427.55
三、减值准备		
1.2022年12月31日		
2.本期增加金额	1,636,410.85	1,636,410.85
(1) 计提	1,636,410.85	1,636,410.85
3.本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4.2023年12月31日	1,636,410.85	1,636,410.85
四、账面价值		
1.2023年12月31日账面价值	4,736,840.72	4,736,840.72
2.2022年12月31日账面价值	6,701,796.21	6,701,796.21

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	29,982,415.02	30,352,188.11
固定资产清理		
合计	29,982,415.02	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	3,245,461.48	558,050.17	2,693,572.96	40,602.91	6,537,687.52
(1) 购置	3,245,461.48	558,050.17	2,693,572.96	40,602.91	6,537,687.52
(2) 在建工程转入					

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
3.本期减少金额	541,298.05	314,929.89	190,519.02	639,018.39	1,685,765.35
（1）处置或报废	541,298.05	314,929.89	190,519.02	639,018.39	1,685,765.35
4.2023年12月31日	44,776,800.08	4,588,747.96	8,688,823.87	9,283,757.35	67,338,129.26
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	2,995,089.21	617,309.97	1,089,447.86	1,396,449.99	6,098,297.03
（1）计提	2,995,089.21	617,309.97	1,089,447.86	1,396,449.99	6,098,297.03
3.本期减少金额	519,815.12	275,558.73	162,194.61	148,367.35	1,105,935.81
（1）处置或报废	519,815.12	275,558.73	162,194.61	148,367.35	1,105,935.81
4.2023年12月31日	26,658,666.41	1,901,677.79	5,208,863.05	3,357,172.95	37,126,380.20
三、减值准备					
1.2022年12月31日					
2.本期增加金额	226,502.55		2,298.17	533.32	229,334.04
（1）计提	226,502.55		2,298.17	533.32	229,334.04
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.2023年12月31日	226,502.55		2,298.17	533.32	229,334.04
四、固定资产账面价值					
1.2023年12月31日账面价值	17,891,631.12	2,687,070.17	3,477,662.65	5,926,051.08	29,982,415.02
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12月31日，公司无暂时闲置的固定资产情况。

## 12. 在建工程

### （1）分类列示

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日
在建工程	8,170,033.81	
工程物资		
合计	8,170,033.81	

### （2）在建工程

项 目	2023年12月31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
福建元亨厂房与	630,000.00		630,000.00			

项 目	2023 年 12 月 31 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
办公室装修工程						
待验收设备	693,690.26		693,690.26			
在建厂房	6,846,343.55		6,846,343.55			
合计	8,170,033.81		8,170,033.81			

本期在建工程新增主要是建设广东元亨基地所致。

### 13. 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	8,328,640.51		8,328,640.51
(1) 增加	8,328,640.51		8,328,640.51
(2) 汇率影响			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日	69,757,212.09	624,710.35	70,381,922.44
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	12,807,952.16	312,355.20	13,120,307.36
(1) 计提	12,807,952.16	312,355.20	13,120,307.36
(2) 汇率影响			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日	34,736,049.41	546,621.58	35,282,670.99
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 汇率影响			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	35,021,162.68	78,088.77	35,099,251.45
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	39,500,474.33	390,443.97	39,890,918.30

#### 14. 无形资产

项 目	土地	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
(1) 购置	26,956,020.42		26,956,020.42
(2) 汇率影响			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日	26,956,020.42	1,270,182.99	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	359,413.92	102,294.96	461,708.88
(1) 计提	359,413.92	102,294.96	461,708.88
(2) 汇率影响			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.2023 年 12 月 31 日	359,413.92	1,137,704.85	1,497,118.77
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 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	26,596,606.50	132,478.14	26,729,084.64
2.2022 年 12 月 31 日账面价值		234,773.10	234,773.10

2023 年末无形资产较 2022 年末大幅增加，主要原因系本期新增购入土地使用权所致。

#### 15. 长期待摊费用

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2023 年 12 月 31 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	886,333.26	1,052,683.07		3,383,177.00
合计	3,549,526.81	886,333.26	1,052,683.07		3,383,177.00

## 16. 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 12 月 31 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	29,664,200.43	4,449,630.07	32,765,257.21	4,914,788.59
信用减值准备	57,061,194.77	8,559,179.21	47,524,281.57	7,128,642.24
递延收益	3,111,619.12	466,742.87	3,842,339.95	576,350.99
预计负债	12,032,338.15	1,804,850.72	2,248,974.48	337,346.17
应付职工薪酬	13,034,889.54	1,955,233.43	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	36,051,735.53	5,407,760.33	44,025,234.87	6,603,785.23
内部交易未实现利润	837,618.68	125,642.80	1,048,461.28	157,269.19
合计	151,793,596.22	22,769,039.43	131,706,644.65	19,755,996.71

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	31,233,706.83	4,685,056.02	36,893,808.03	5,534,071.20
折旧及摊销	1,825,576.68	273,836.50		
合计	33,059,283.51	4,958,892.52	36,893,808.03	5,534,071.20

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	4,958,892.52	17,810,146.91	5,534,071.20	14,221,925.51
递延所得税负债	4,958,892.52		5,534,071.20	

### (4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
资产减值准备	3,879,602.29	447,837.73

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
信用减值准备	3,321,104.05	562,253.51
递延收益	9,413,793.12	27,861.20
预计负债	4,745,880.18	2,005,853.44
租赁支出暂时性差异	5,432,929.84	12,103,448.28
可抵扣亏损	22,179,503.14	13,508,932.37
合计	48,972,812.62	28,656,186.53

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	备注
2023 年			
2024 年			
2025 年			
2026 年	3,661,466.60	3,661,466.60	
2027 年	10,876,658.88	9,847,465.77	
2028 年	7,641,377.66		
合计	22,179,503.14	13,508,932.37	

### 17. 其他非流动资产

项 目	2023 年 12 月 31 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
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	1,169,098.00		1,169,098.00
购置长期资产款项	847,381.11		847,381.11	3,542,056.71		3,542,056.71
合计	2,016,479.11		2,016,479.11	4,711,154.71		4,711,154.71

2023 年末其他非流动资产较 2022 年末下降 57.20%，主要原因系上期预付的长期资产款本期到货所致。

### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	26,506,385.64	26,506,385.64	保证金	保函及银行承兑 汇票保证金
合计	26,506,385.64	26,506,385.64		

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日
-----	------------------

	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	41,127,122.36	41,127,122.36	保证金、财政专户封闭式监管	保函及银行承兑汇票保证金、财政专户
合计	41,127,122.36	41,127,122.36	—	—

## 19. 短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2023 年 12 月 31 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 12 月 31 日，公司无已逾期未偿还的短期借款。

## 20. 应付票据

种 类	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	64,018,079.38	36,790,194.62
合计	64,018,079.38	36,790,194.62

2023 年末应付票据较 2022 年末增长 74.01%，主要原因系本期票据支付供应商款项金额较大所致。

## 21. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付货款	103,314,739.89	95,931,634.69
应付设备款	187,311.49	9,327,022.22
合计	103,502,051.38	105,258,656.91

### (2) 本期无期末账龄超过 1 年的重要应付账款

## 22. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	87,366,948.10	89,850,911.48
可兑换积分	997,491.74	

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
合计	88,364,439.84	89,850,911.48

(2) 本期无期末账龄超过 1 年的重要合同负债

### 23. 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 12 月 31 日
一、短期薪酬	31,451,578.90	149,569,604.54	123,473,444.33	57,547,739.11
二、离职后福利-设定提存计划		4,881,206.17	4,881,206.17	
合计	31,451,578.90	154,450,810.71	128,354,650.50	57,547,739.11

(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 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	31,451,578.90	140,371,579.60	114,293,784.31	57,529,374.19
二、职工福利费		4,954,011.72	4,938,211.72	15,800.00
三、社会保险费		2,262,101.84	2,262,101.84	
其中：医疗保险费		1,889,322.38	1,889,322.38	
工伤保险费		198,768.71	198,768.71	
生育保险费		174,010.75	174,010.75	
四、住房公积金		1,836,867.60	1,836,867.60	
五、工会经费和职工教育经费		145,043.78	142,478.86	2,564.92
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
其他				
合计	31,451,578.90	149,569,604.54	123,473,444.33	57,547,739.11

(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 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险		4,700,625.22	4,700,625.22	
2.失业保险费		180,580.95	180,580.95	
合计		4,881,206.17	4,881,206.17	

2023 年末应付职工薪酬较 2022 年末增长 82.97%，主要原因系本期员工人员增加以及计提本期年终奖所致。

## 24. 应交税费

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	12,397,485.08	2,397,822.44
企业所得税	14,263,559.25	6,414,103.37
个人所得税	307,136.69	325,847.72
城市维护建设税	349,640.69	469,665.46
教育费附加	249,743.36	156,784.79
印花税	82,670.05	76,675.52
其他税费	2,122.50	
合计	27,652,357.62	9,840,899.30

2023 年末应交税费较 2022 年末增长 180.99%，主要原因系本期销售增加，应交增值税及应交企业所得税增加所致。

## 25. 其他应付款

### (1) 分类列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	8,021,174.40	4,485,176.12
合计	8,021,174.40	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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
押金保证金	190,735.17	209,110.17
未付制造费用	782,504.89	631,637.86
未付管理费用	1,136,722.32	1,660,915.51
未付销售费用	4,940,076.13	1,293,631.83
其他	971,135.89	689,880.75
合计	8,021,174.40	4,485,176.12

#### ②本无期期末账龄超过 1 年的重要其他应付款

2023 年末其他应付款较 2022 年末增长 78.84%，主要原因系本期销售增加，对应销售佣金增加所致。

## 26. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	15,775,318.38	11,660,740.18
合计	15,775,318.38	11,660,740.18

2023 年末一年内到期的非流动负债较 2022 年末增长 35.29%，主要原因系本期新增厂房租赁，一年内到期部分增加所致。

### 27. 其他流动负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
未终止确认的银行承兑汇票	1,177,684.45	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	1,601,837.66	3,595,332.57
合计	2,779,522.11	5,195,332.57

2023 年末其他流动负债较 2022 年末下降 46.50%，主要系公司上期已背书转让未到期的应收票据本期终止确认和待转销项税额减少共同影响所致。

### 28. 租赁负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
租赁付款额	44,071,968.16	48,989,623.79
减：未确认融资费用	2,587,302.79	4,086,623.08
小计	41,484,665.37	44,903,000.71
减：一年内到期的租赁负债	15,775,318.38	11,660,740.18
合计	25,709,346.99	33,242,260.53

### 29. 预计负债

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日	形成原因
产品质量保证	16,778,218.33	2,248,974.48	售后质量赔偿款
合计	16,778,218.33	2,248,974.48	

2023 年末预计负债较 2022 年末大幅增加，主要原因系本期销售增加，计提的产品质量保证款增加所致。

### 30. 递延收益

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	15,945,788.23		3,420,375.99	12,525,412.24	项目补助
合计	15,945,788.23		3,420,375.99	12,525,412.24	

### 31. 股本

项 目	2022 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2023 年 12 月 31 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

### 32. 盈余公积

项 目	2022 年 12 月 31 日	会计政策 变更	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	20,353,011.69		20,353,011.69	10,995,421.16		31,348,432.85
合计	20,353,011.69		20,353,011.69	10,995,421.16		31,348,432.85

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 33. 未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度
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	87,797,597.22	35,541,471.17
减: 提取法定盈余公积	10,995,421.16	5,089,325.97
应付普通股股利		
期末未分配利润	278,223,730.19	201,421,554.13

### 34. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	789,171,057.83	476,015,102.69	545,797,313.85	373,694,048.25
其他业务	3,194,046.14	1,135,693.24	2,417,948.98	850,598.94
合计	792,365,103.97	477,150,795.93	548,215,262.83	374,544,647.19

主营业务收入、主营业务成本的分解信息

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
LED 显示屏	554,323,554.48	310,112,430.76	434,932,269.54	296,256,233.77
LED 交通屏	182,985,086.79	131,473,043.57	64,065,622.54	46,077,741.12
LED 照明产品	50,265,223.49	32,128,509.66	46,799,421.77	31,360,073.36
其他	1,597,193.07	2,301,118.70		
合计	789,171,057.83	476,015,102.69	545,797,313.85	373,694,048.25

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
境内销售	194,305,312.76	146,502,783.29	103,940,548.50	93,450,014.86
境外销售	594,865,745.07	329,512,319.40	441,856,765.35	280,244,033.39
合计	789,171,057.83	476,015,102.69	545,797,313.85	373,694,048.25
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	789,171,057.83	476,015,102.69	545,797,313.85	373,694,048.25
合计	789,171,057.83	476,015,102.69	545,797,313.85	373,694,048.25

营业收入本期发生额较上期增长 44.54%，主要系本期海外销售增加及汇率变动所致。

### 35. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	1,605,231.63	1,347,028.06
教育费附加	691,232.39	577,593.00
地方教育附加	459,308.06	385,062.00
印花税等	489,373.41	348,489.74
合计	3,245,145.49	2,658,172.80

### 36. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	53,508,042.50	38,592,743.05
三包及样品支出	25,185,766.99	5,045,946.95
业务招待费	4,926,624.17	2,122,650.79
差旅费	6,874,037.14	3,687,989.31
折旧与摊销	2,112,356.30	1,702,648.33
广告宣传费	8,823,575.86	1,803,513.00
信息咨询费	1,270,440.71	1,100,700.82
办公费	1,529,595.16	975,027.43
销售佣金	5,212,640.95	176,787.25
其他	3,143,718.10	1,121,369.86
合计	112,586,797.88	56,329,376.79

2023 年度销售费用较 2022 年度增长 99.87%，主要系本期公司销售增加，销售人员增加，相应的人员薪酬增加以及计提的三包费增加所致。

### 37. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	37,385,458.52	18,584,568.12
业务招待费	4,437,697.57	2,508,652.09
办公费	3,095,849.41	1,620,426.08
折旧与摊销	3,370,386.89	1,899,247.41
中介机构费	2,722,226.93	1,402,998.05
律师诉讼费	759,483.69	749,361.82
存货报废及管理损失	8,963,926.71	1,275,861.60
开办费		888,481.42
差旅费	1,033,053.30	351,405.48
其他	5,137,910.27	1,579,960.86
合计	66,905,993.29	30,860,962.93

2023 年度管理费用较 2022 年度增长 116.80%，主要系本期公司增加管理人员，与之相关的职工薪酬及年终奖金额增加以及为加强存货管理报废使用价值低的存货所致。

### 38. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	19,762,032.80	16,894,560.26
材料费	6,301,598.68	5,837,117.17
折旧与摊销	1,851,627.59	1,874,811.75
检测费	1,613,106.16	822,497.22
知识产权费	285,004.73	472,269.63
办公费	917,898.49	937,226.13
其他	610,005.97	462,824.77
合计	31,341,274.42	27,301,306.93

### 39. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	1,979,875.51	2,289,932.55
其中：租赁负债利息支出	1,979,875.51	2,289,932.55
减：利息收入	5,947,962.00	1,757,292.82
利息净支出	-3,968,086.49	532,639.73
汇兑损益	-5,007,018.60	-9,729,535.40
手续费及其他	129,790.11	294,163.21

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	-8,845,314.98	-8,902,732.46

#### 40. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	7,784,802.98	4,925,233.77	
其中：与递延收益相关的政府补助	3,420,375.99	1,674,834.28	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	4,364,426.99	3,250,399.49	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	751,382.41	48,363.25	
其中：个税扣缴税款手续费	74,243.96	48,363.25	
进项税加计扣除	677,138.45		
合 计	8,536,185.39	4,973,597.02	

2023 年度其他收益较 2022 年度增长 71.63%，主要系本期公司与递延收益相关的政府补助摊销增加以及本期收到的政府补助增加所致。

#### 41. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	100,000.00	100,982.65
应收账款坏账损失	-12,594,184.32	-6,200,896.75
其他应收款坏账损失	-251,346.50	-54,193.68
合 计	-12,745,530.82	-6,154,107.78

2023 年度信用减值损失较 2022 年度增长 107.11%，主要系信用期内应收账款余额增加，相应计提的应收账款坏账损失增加所致。

#### 42. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-822,531.26	-21,251,008.16
二、合同资产减值损失	-211,237.44	-1,414,241.80
三、固定资产减值准备	-229,334.04	
四、投资性房地产减值准备	-1,636,410.85	
合 计	-2,899,513.59	-22,665,249.96

2023 年度资产减值损失较 2022 年度下降 87.21%，主要系本期存货流转加快、加强存货管理和报废长账龄存货共同影响所致。

### 43. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	6,422.22	65,272.96
其中：固定资产	6,422.22	65,272.96
合计	6,422.22	65,272.96

### 44. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
其他	7,597.25	15,429.99	7,597.25
合计	7,597.25	15,429.99	7,597.25

### 45. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	13,276.18	19,129.56	13,276.18
其他	918,603.60	80,033.97	918,603.60
滞纳金	65,536.72	215.42	65,536.72
合计	997,416.50	99,378.95	997,416.50

2023 年度营业外支出较 2022 年度增长 903.65%，主要系本期公司支付的扣款支出增加所致。

### 46. 所得税费用

#### (1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	19,433,926.98	12,944,026.83
递延所得税费用	-3,588,221.40	-3,989,557.78
合计	15,845,705.58	8,954,469.05

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度
利润总额	101,888,155.89	41,559,091.93
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,283,223.38	6,233,863.79
子公司适用不同税率的影响	-2,188,675.55	10,222.65
调整以前期间所得税的影响	-1,560,466.44	6,281.92
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,906,554.41	1,049,451.01
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损	712,267.12	

项 目	2023 年度	2022 年度
的影响		
本期末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	5,042,993.74	5,613,142.60
研发费用加计扣除	-4,350,191.08	-3,801,223.70
其他		-157,269.22
所得税费用	15,845,705.58	8,954,469.05

2023 年度所得税费用较 2022 年度增长 76.96%，主要原因系本期销售增加，当期企业所得税增加所致。

#### 47. 现金流量表项目注释

##### (1) 与经营活动有关的现金

##### ①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
押金及保证金	508,948.00	4,813,010.19
政府补助	4,364,426.99	16,298,762.74
利息收入	5,947,962.00	1,757,292.82
其他营业外收入	7,597.25	15,429.99
合计	10,828,934.24	22,884,495.74

##### ②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
支付短期租赁和低价值资产租赁付款额	569,307.27	402,716.22
付现费用	71,409,075.74	31,262,717.16
保证金及押金支出	2,109,199.80	4,962,543.70
手续费	129,790.11	294,163.21
合计	74,217,372.92	36,922,140.29

##### (2) 与筹资活动有关的现金

##### ①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
收回保函保证金	3,798,402.59	3,696,219.80
合计	3,798,402.59	3,696,219.80

##### ②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度
支付租赁负债的本金和利息	14,055,549.02	12,459,428.80
支付保函保证金	4,139,349.94	4,755,539.14
合计	18,194,898.96	17,214,967.94

#### 48. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	86,042,450.31	32,604,622.88
加: 资产减值准备	2,899,513.59	22,665,249.96
信用减值损失	12,745,530.82	6,154,107.78
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	6,426,841.67	5,006,146.94
使用权资产折旧	13,120,307.36	11,650,444.65
无形资产摊销	461,708.88	61,059.44
长期待摊费用摊销	1,052,683.07	520,692.86
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)	-6,422.22	-65,272.96
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	13,276.18	19,129.56
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,221,269.67	-4,962,490.82
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)	-3,588,221.40	-3,989,557.78
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)	16,995,048.46	-63,961,626.66
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-59,463,784.62	-6,782,935.22
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	80,249,377.01	135,245,728.28
其他		
经营活动产生的现金流量净额	154,727,039.44	134,165,298.91
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动:</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	346,416,018.78	243,792,191.05
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		

补充资料	2023 年度	2022 年度
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	102,623,827.73	121,071,256.58

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	346,416,018.78	243,792,191.05
其中：库存现金	134,672.68	237,064.06
可随时用于支付的银行存款	346,281,346.10	243,555,126.99
可随时用于支付的其他货币资金		
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	346,416,018.78	243,792,191.05
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2023 年度	2022 年度	理由
银行存款		875,716.37	使用受限
其他货币资金	26,506,385.64	40,251,405.99	使用受限
合计	26,506,385.64	41,127,122.36	

49. 外币货币性项目

项 目	2023 年 12 月 31 日外币余额	折算汇率	2023 年 12 月 31 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	44,668,469.85	7.0827	316,373,371.41
欧元	6,175.00	7.8592	48,530.56
港币	45,865.00	0.9062	41,562.86
应收账款			
其中：美元	7,861,109.49	7.0827	55,677,880.18
欧元	502.98	7.8592	3,953.02
港币	200.00	0.9062	181.24
新加坡元	281,097.80	5.3772	1,511,519.09

50. 租赁

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	
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	569,307.27
租赁负债的利息费用	1,979,875.51
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	14,624,856.29

## 六、合并范围的变更

本年度合并报表范围未发生变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	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	875	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	5,000	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	8,000	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	3,000	山东省 聊城市	山东省 聊城市	工业生产	90.00	10.00	设立
深圳市元亨迈维科技有限公司	800	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	1,100	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	100	深圳市 宝安区	深圳市 宝安区	工业生产		100.00	设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
贵州云屏文化传媒 有限公司	1,500	贵州省 遵义市	贵州省 遵义市	商品销售		51.00	设立
香港元亨光电有限 公司	100 万港 元	香港	香港	商品销售	100.00		设立
北美元亨光电有限 公司	100 万美 元	纽卡斯尔 郡威尔明 顿	美国	商品销售		100.00	设立

## 2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持 股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东宣 告分派的股利	期末少数股东权 益余额
深圳市元亨瑞视科技 有限公司	20.00%			

## 3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市元亨瑞视 科技有限公司	131,377,770.68	1,080,233.62	132,458,004.30	143,043,713.40	3,725,972.83	146,769,686.23

(续上表)

子公司名称	2022 年 12 月 31 日					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市元亨瑞视 科技有限公司	26,026,123.33	1,702,928.68	27,729,052.01	27,852,958.34	676,370.25	28,529,328.59

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市元亨瑞视科 技有限公司	124,200,462.35	-13,511,405.35	-13,511,405.35	97,608,029.75

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市元亨瑞视科 技有限公司	69,816,821.59	-1,407,502.25	-1,407,502.25	10,874,951.71

## 八、政府补助

## 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2023 年度	2022 年度
其他收益	7,784,802.98	4,925,233.77

## 九、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) 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。

### （2）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。

### （3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 31.31%（比较期：30.59%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 67.30%（比较：70.58%）。

## 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 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	64,018,079.38		
应付账款	103,502,051.38		
其他应付款	8,021,174.40		
一年内到期的非流动负债	15,775,318.38		
租赁负债		24,298,367.87	1,410,979.12
合计	191,316,623.54	24,298,367.87	1,410,979.12

(续上表)

项 目	2022 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	280,000.00		
应付票据	36,790,194.62		
应付账款	105,258,656.91		
其他应付款	4,485,176.12		
一年内到期的非流动负债	11,660,740.18		
租赁负债		32,401,118.63	841,141.90
合计	158,474,767.83	32,401,118.63	841,141.90

### 3. 市场风险

#### 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。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注五、49。

## 十、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）。

截止至 2023 年 12 月 31 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）直接持有元亨光电 29,757,450 股，占元亨光电总股本的 43.21%，控制元亨光电 45,727,654 股股份的表决权，占元亨光电总表决权的 66.40%，为元亨光电的第一大股东、控股股东。

## 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、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
姬微微	本公司原财务总监
周旭	本公司股东、副总裁、董事会秘书
周梁乾	本公司财务总监
朱冰	本公司董事
朱海燕	本公司董事
胡新安	本公司董事
谭静琦	本公司原董事
泰较	本公司监事会主席、职工代表监事
孙艳	本公司监事
王小金	本公司监事
周娟	本公司原监事
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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、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
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
深圳市睿信自动化有限公司	报告期内，朱海涛担任董事的企业
贵州途安云屏文化传媒有限公司	二级子公司的联营企业

#### 4. 关联交易情况

##### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
深圳市迅灵电子科技有限公司	采购材料		14,331,011.05

###### 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
深圳市迅灵电子科技有限公司	出售商品	2,090,422.07	11,230,961.00
贵州途安云屏文化传媒有限公司	出售商品	2,981,238.93	

##### (2) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
苗涛	运输设备	96,000.00	420,000.00
深圳市迅灵电子科技有限公司	运输设备	120,000.00	544,000.00
苗涛	软件及专利		2,310,000.00
深圳市迅灵电子科技有限公司			
惠州迅灵智能科技有限公司			
深圳市迅灵实业有限公司			
深圳市迅灵电子科技有限公司	机器设备		320,684.19
深圳市迅灵电子科技有限公司	固定资产模具		40,0000.00

关 联 方	关联交易内容	2023 年度发生额	2022 年度发生额
深圳市迅灵实业有限公司	运输设备		312,000.00
惠州迅灵智能科技有限公司	运输设备		128,000.00
深圳市迅灵电子科技有限公司	股权		6,000.00

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	2023 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳市迅灵电子科技有限公司	机器设备				17,128.72	

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2022 年度				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
深圳市迅灵电子科技有限公司	机器设备				15,516.66	624,710.35

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年度发生额	2022 年度发生额
关键管理人员报酬	1,257.61 万元	779.18 万元

(5) 关联方资金往来

关联方	往来金额	起始日	到期日	说明
深圳市睿信自动化有限公司	5,985,000.00	2023-9-26	2023-12-29	本期已全部转回

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	深圳市迅灵电子科	3,620,279.74	241,312.42	1,325,968.74	66,298.44

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	技有限公司				
	贵州途安云屏文化传媒有限公司	110,799.97	5,540.00		
预付款项	深圳市迅灵电子科技有限公司	454,793.78			
其他应收款	深圳市迅灵电子科技有限公司	550,917.52	27,545.88		

## (2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	深圳市迅灵电子科技有限公司		232,632.59

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2023年12月31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12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、新设子公司

公司于2024年1月24日召开的第七届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司对外投资（拟在河南省信阳市设立全资子公司）》议案。根据董事会决议，公司设立全资子公司全称为河南利贞科技有限公司，于2024年1月30日经信阳市新县市场监督管理局核准取得营业执照（统一社会信用代码：91411523MADAMCG559），注册资本为人民币3,000万元整。本公司认缴出资人民币3,000万元整，占注册资本的100%。河南利贞科技有限公司主营业务为LED显示、LED照明和LED交通产品的研发、生产、销售及工程安装服务。

### 2、股权质押

2024年4月2日，因本公司股东深圳中鸿智造科技有限责任公司(以下简称

“深圳中鸿”)向上海银行股份有限公司深圳分行(以下简称“上海银行深圳分行”)借款 9,000 万元,深圳中鸿将持有公司股份 29,757,450 股质押给上海银行深圳分行,占公司总股本 43.21%。本次质押的股份全部为无限售条件股份,是实际控制人控制的股份。包括本次质押股份在内,如果全部被限制权利的股份被行权可能导致公司控股股东或者实际控制人发生变化。

### 3、第一大股东变更、控股股东变更、一致行动人变更

2024 年 1 月 12 日,公司现有股东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)(以下简称“莆田中鸿”)与深圳中鸿智造科技有限责任公司(以下简称“深圳中鸿”)签署《股份转让协议》,深圳中鸿通过特定事项协议转让的方式以 5.23 元/股受让公司股东莆田中鸿持有的公司合计 29,757,450 股股份,占元亨光电总股本的 43.21%。中国证券登记结算有限责任公司北京分公司于 2024 年 3 月 11 日办理完成了上述特定事项协议转让相关过户手续,相关方于 2024 年 3 月 11 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《证券过户登记确认书》。本次特定事项协议转让完成后,莆田中鸿不再持有公司股份,不再是公司的第一大股东、控股股东,不再是一致行动人。公司第一大股东、控股股东由莆田中鸿变更为深圳中鸿,公司一致行动人由莆田中鸿、张新庆、王占明、钟涛、深圳前海利贞鸿志企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“前海利贞鸿志”)、深圳元亨之光企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“元亨之光”)、深圳中鸿变更为张新庆、王占明、钟涛、前海利贞鸿志、元亨之光、深圳中鸿。本次莆田中鸿与深圳中鸿之间的股份转让为一致行动人之间股份转让,不存在新增的一致行动人。

本次公司第一大股东、控股股东、一致行动人的变更,未导致公司实际控制人发生变动,公司实际控制人仍为朱海涛先生。

截止报告日无其他需要披露的资产负债表日后事项。

### 十三、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日,公司不存在需要披露的其他事项。

#### 十四、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 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	229,547,487.24	73,246,742.83
1 至 2 年	18,600,173.09	16,808,067.43
2 至 3 年	8,984,707.83	13,306,074.66
3 至 4 年	11,331,689.40	4,543,253.76
4 至 5 年	3,633,147.62	8,181,870.42
5 年以上	25,234,629.47	21,133,426.10
小计	297,331,834.65	137,219,435.20
减：坏账准备	53,699,973.69	43,983,920.55
合计	243,631,860.96	93,235,514.65

###### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 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	25,781,575.93	8.67	24,678,081.71	95.72	1,103,494.22
按组合计提坏账准备	271,550,258.72	91.33	29,021,891.98	10.69	242,528,366.74
账龄组合	126,643,639.56	42.59	29,021,891.98	22.92	97,621,747.58
应收合并范围内关联方客户	144,906,619.16	48.74			144,906,619.16
合计	297,331,834.65	100.00	53,699,973.69	18.06	243,631,860.96

(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：

于 2023 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

注：因公司与部分主要客户和供应商签订保密协议或约定保密条款，为了保护公司的商业秘密，公司豁免披露与公司不存在关联关系的往来客户和供应商名称，防止泄露合作方信息，避免不正当竞争。

名 称	2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
单项计提客户一	9,235,571.77	9,085,571.77	98.38	对方经营情况较差，无力回款
单项计提客户二	3,652,256.51	3,652,256.51	100.00	无法收回
单项计提客户三	2,685,574.50	2,685,574.50	100.00	无法收回
单项计提客户四	1,800,868.67	900,434.34	50.00	已胜诉但对方仍无力偿还全部款项
单项计提客户五	1,708,866.66	1,708,866.66	100.00	对方经营情况较差，无力回款
单项计提客户六	1,325,372.20	1,325,372.20	100.00	客户无偿还能力
单项计提客户七	1,304,366.94	1,304,366.94	100.00	已胜诉但客户无偿还能力
其他单位	4,068,698.68	4,015,638.79	98.70	客户无力偿还
合计	25,781,575.93	24,678,081.71	95.72	

②于 2023 年 12 月 31 日，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 12 月 31 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	86,965,657.74	4,348,282.89	5.00	42,334,925.78	2,116,746.33	5.00
1-2 年	11,935,948.85	1,193,594.89	10.00	14,610,547.90	1,461,054.83	10.00
2-3 年	3,918,654.37	1,175,596.31	30.00	13,251,749.66	3,975,524.91	30.00
3-4 年	2,755,647.02	1,377,823.51	50.00	3,821,055.76	1,910,527.91	50.00
4-5 年	705,686.02	564,548.82	80.00	5,549,225.22	4,439,380.17	80.00
5 年以上	20,362,045.56	20,362,045.56	100.00	20,929,059.16	20,929,059.16	100.00
合计	126,643,639.56	29,021,891.98	22.92	100,496,563.48	34,832,293.31	34.66

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

### (3) 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 12 月 31 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	15,526,454.47				24,678,081.71
按组合计提坏账准备	34,832,293.31	4,313,867.31	9,646,640.36	477,628.28		29,021,891.98

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	43,983,920.55	19,840,321.78	9,646,640.36	477,628.28		53,699,973.69

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	477,628.28

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳市元亨瑞视科技有限公司	124,724,037.49		124,724,037.49	40.16	
TRANS.AD SOLUTIONS CO., LTD	23,120,635.73		23,120,635.73	7.44	1,156,031.79
西藏华君广告有限公司	14,215,195.57		14,215,195.57	4.58	710,759.78
深圳市元亨迈维科技有限公司	14,545,062.74		14,545,062.74	4.68	
湖南众益文化传媒股份有限公司	9,235,571.77	352,500.00	9,588,071.77	3.09	9,438,071.77
合计	185,840,503.30	352,500.00	186,193,003.30	59.95	11,304,863.34

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,730,382.21	9,295,615.44
合计	33,730,382.21	9,295,615.44

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	32,270,612.66	8,502,943.32
1至2年	1,633,114.22	1,509,869.04
2至3年	879,712.31	92,000.00
3至4年	42,000.00	118,110.00
4至5年	66,110.00	315,254.10

账龄	2023年12月31日	2022年12月31日
5年以上	2,200,054.10	2,197,800.00
小计	37,091,603.29	12,735,976.46
减：坏账准备	3,361,221.08	3,440,361.02
合计	33,730,382.21	9,295,615.44

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年12月31日	2022年12月31日
应收关联方款项	28,278,279.35	5,071,138.54
保证金及押金	6,903,361.55	4,848,104.36
应收出口退税		1,369,115.75
备用金	1,054,317.70	754,561.72
其他	855,644.69	693,056.09
小计	37,091,603.29	12,735,976.46
减：坏账准备	3,361,221.08	3,440,361.02
合计	33,730,382.21	9,295,615.44

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2023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	32,270,612.66	199,616.67	32,070,995.99
第二阶段	1,855,034.57	229,870.35	1,625,164.22
第三阶段	2,965,956.06	2,931,734.06	34,222.00
合计	37,091,603.29	3,361,221.08	33,730,382.21

2023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
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,992,333.31	5.00	199,616.67	3,792,716.64	信用风险未显著增加
账龄组合	3,992,333.31	5.00	199,616.67	3,792,716.64	信用风险未显著增加
应收合并范围内关联方客户	28,278,279.35			28,278,279.35	
合计	32,270,612.66	0.62	199,616.67	32,070,995.99	

2023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
----	------	---------	------	------	----

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	1,855,034.57	12.39	229,870.35	1,625,164.22	
账龄组合	1,855,034.57	12.39	229,870.35	1,625,164.22	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
合计	1,855,034.57	12.39	229,870.35	1,625,164.22	

2023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	657,791.96	100.00	657,791.96		信用风险显著增加已发生信用减值
按组合计提坏账准备	2,308,164.10	98.52	2,273,942.10	34,222.00	信用风险已显著增加但尚未发生信用减值
账龄组合	2,308,164.10	98.52	2,273,942.10	34,222.00	
合计	2,965,956.06	98.85	2,931,734.06	34,222.00	

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
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
----	------	----------	------	------	----

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	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

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 12月31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		20,000.00			657,791.96
账龄组合	2,762,569.06	463,945.56	523,085.50			2,703,429.12
合计	3,440,361.02	463,945.56	543,085.50			3,361,221.08

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12月 31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	往来款	18,426,061.15	1年以内	49.68	
广东元亨光电有限责任公司	往来款	3,550,000.00	1年以内	9.57	

单位名称	款项的性质	2023年12月31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
福建大族元亨光电有限公司	往来款	5,955,619.48	1年以内	16.06	
深圳市港华兴实业有限公司	押金保证金	3,935,100.00	1-2年、5年以上	10.61	2,207,730.00
深圳市昌隆兴金属制品有限公司	押金保证金	657,791.96	5年以上	1.77	657,791.96
合计		32,524,572.59		87.69	2,865,521.96

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资情况

项目	2023年12月31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

#### (2) 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12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31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年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	708,960,803.43	439,439,177.94	501,491,999.05	340,073,277.50
其他业务	5,153,144.03	2,705,033.48	2,870,428.49	666,602.75
合计	714,113,947.46	442,144,211.42	504,362,427.54	340,739,880.25

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
LED 显示屏	496,303,653.60	291,008,282.33	340,835,450.70	228,644,924.63
LED 交通屏	162,391,926.34	116,302,385.95	112,290,798.12	80,914,707.83
LED 照明产品	50,265,223.49	32,128,509.66	48,365,750.23	30,513,645.04
合计	708,960,803.43	439,439,177.94	501,491,999.05	340,073,277.50
按经营地区分类				
境内销售	242,381,562.95	187,002,575.36	133,630,692.29	124,080,145.81
境外销售	466,579,240.48	252,436,602.58	367,861,306.76	215,993,131.69
合计	708,960,803.43	439,439,177.94	501,491,999.05	340,073,277.50
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	708,960,803.43	439,439,177.94	501,491,999.05	340,073,277.50
合计	708,960,803.43	439,439,177.94	501,491,999.05	340,073,277.50

## 十五、补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,853.96	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,070,767.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-976,543.07	
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	6,087,370.30	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,196,622.35	
非经常性损益净额	4,890,747.95	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	928.30	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	4,889,819.65	

### 2. 净资产收益率及每股收益

#### ①2023 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

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	26.24	1.27	1.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	24.78	1.20	1.20

②2022 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	13.03	0.52	0.52
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	11.43	0.45	0.45

公司名称：深圳市元亨光电股份有限公司

日期：2024 年 4 月 28 日

## 附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	14,221,925.51	19,755,996.71	14,064,656.31	19,598,727.51
递延所得税负债		5,534,071.20		5,534,071.20

#### (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

##### (1) 重要会计政策变更

①执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”

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），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产 7,153,799.37 元、递延所得税负债 7,153,799.37 元，相关调整对本公司合并财务报表中归属于母公司股东权益和少数股东权益没有影响。本公司母公司财务报表相应调整了 2022 年 1 月 1 日的递延所得税资产 7,153,799.37 元、递延所得税负债 7,153,799.37 元，相关调整对本公司母公司财务报表中股东权益的影响没有影响。同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（母公司）
----------	------------------------------	-------------------------------

	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	14,221,925.51	19,755,996.71	14,064,656.31	19,598,727.51
递延所得税负债		5,534,071.20		5,534,071.20

②本公司按照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定重新界定2022年度非经常性损益，将使得2022年度扣除所得税后的非经常性损益净额减少661,540.18元，其中归属于公司普通股股东的非经常性损益净额减少661,540.18元，归属于少数股东的非经常性损益净额减少0.00元。2022年度受影响的非经常性损益项目主要有：计入当期损益的政府补助项目减少778,282.56元。执行该规定对公司2022年度财务报表没有重大影响。

### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-6,853.96
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	7,070,767.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-976,543.07
<b>非经常性损益合计</b>	<b>6,087,370.30</b>
减：所得税影响数	1,196,622.35
少数股东权益影响额（税后）	928.30
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,889,819.65</b>

## 三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用