

证券代码：871672

证券简称：新亚胜

主办券商：西部证券



新亚胜

NEEQ : 871672

湖南新亚胜光电股份有限公司

Hunan Yestech Optoelectronic Co., Ltd.



半年度报告

2023

重要提示

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

无

目录

重要提示.....	2
目录.....	3
释义.....	4
第一节 公司概况	5
第二节 会计数据和经营情况	6
第三节 重大事件	14
第四节 股份变动及股东情况	17
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节 财务会计报告	21

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。
	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	湖南省长沙市开福区青竹湖路 108 号湖南新亚胜光电股份有限公司办公楼三楼档案室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、新亚胜	指	湖南新亚胜光电股份有限公司
股东大会	指	湖南新亚胜光电股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南新亚胜光电股份有限公司董事会
监事会	指	湖南新亚胜光电股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
公司章程	指	湖南新亚胜光电股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年06月30日
报告期	指	2023年1月1日-2023年06月30日
上期	指	2022年1月1日-2022年06月30日
长沙胜亚	指	长沙市胜亚资产管理中心（有限合伙）
LED	指	发光二极管（Light Emitting Diode），可以通过控制其发光方式，组成用来显示文字、图形、图像、动画、行情、视频、录像信号等各种信息的显示屏幕
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、VCD 节目以及现场实况等
美国子公司	指	新亚胜美国全资子公司 YES TECH AMERICA, INC.

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南新亚胜光电股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Yestech Optoelectronic Co., Ltd.		
	Yestech		
法定代表人	梁军	成立时间	2006年1月4日
控股股东	控股股东为（梁军）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（梁军、雍温英），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C3969-制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-光电子器件及其他电子器件制造		
主要产品与服务项目	LED 显示屏的研发、生产、销售及服务		
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	新亚胜	证券代码	871672
挂牌时间	2017年7月11日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	49,999,999
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁军	联系地址	湖南省长沙市开福区青竹湖路108号
电话	18008454591	电子邮箱	18008454591@cseyes.com
传真	0731-84511685		
公司办公地址	湖南省长沙市开福区青竹湖路108号	邮政编码	410008
公司网址	www.cseyes.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430000782882457R		
注册地址	湖南省长沙市开福区青竹湖路108号		
注册资本（元）	49,999,999	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是专业从事 LED 显示屏产品研发、生产、销售、服务的高新技术企业，依托自主知识产权与核心技术，立足于 LED 显示应用行业。20 多年来，公司不断研发和创新，目前共有小间距/mini、户内固装、户外固装、租赁、智慧城市 5 大品类产品，主要应用在体育赛事、舞美演艺、高端会议显示、指挥控制、户内外广告、智慧交通等场景。

租赁类产品主要有 MG 户内、MG 户内外通用、MG 创意延伸、MG Cube 系列、DS 系列、X-Air 系列，具有超强防撞能力、承重能力，安装维护便捷，运行稳定可靠的核心优势，主要应用于舞台演艺、颁奖典礼、庆典会议、体育赛事等场景。其中，王牌产品 MG 系列产品是行业内唯一一款可同时实现多应用类型和数字、汉字、图形等百变造型的标准化产品，可实现 100%覆盖舞台演艺、体育赛事等 LED 显示应用租赁市场，代表项目有卡塔尔世界杯、印尼 G20 峰会、北京冬奥会、迪拜世博会、日本 G20 峰会、俄罗斯世界杯、巴西世界杯、米兰世博会等国内外重大活动。

户内固装类产品主要有 FN、Mwall、MC 系列，具有显示稳定、轻薄易安装、维护便捷的核心优势，主要应用于展览展示、酒店宴会厅、教育传播、地铁交通、商业综合体等场景，代表项目有长沙宜家荟聚中心、长沙北辰大悦城、湖南党史陈列馆等。

户外固装类产品主要有 ES、Mview、Msign 系列，具有产品结构安全、节能环保的核心优势，相对行业内同类型产品最高节能 60%以上，散热性能突出，全模块化设计，安全性更好，主要应用于户外广告、城市地标、党建宣传等户外场所，代表项目有山西太原裸眼 3D 大屏、湖南雷锋纪念馆、长沙北辰大悦城、长沙中非贸易合作促进创新示范园等。

小间距/mini 类产品主要有 Mnano II、Mpad、Mplus 系列，具有显示高清、失效率极低的核心优势。画面柔和，无颗粒感，适合长时间观看。正面防水防潮防撞击，环境适应能力强，主要应用于可视化数据展示、多画面监控、指挥中心、远程教育、会议中心等场景，代表项目有斯里兰卡国家电视台、埃及海关、湖南省委统战部展厅等。

智慧城市类产品主要有智慧交通、智慧照明、停车引导系列，具有系统安全防护性级别高，产品性能稳定的核心优势，能确保所有的公共信息得到完整地传播，主要应用于智能交通建设，代表项目有梅溪湖国际新城户外立式停车诱导一期、三期交通诱导屏项目等。

公司以市场需求为导向，持续追踪融合最新 LED 技术，通过自主设计研发，不断改进和创新生产技术与工艺流程，构建产品和服务的生态系统，经过多年的发展，公司已形成了一套与上、下游行业特点相适应的研发、采购、生产和销售体系。

公司拥有完善的五大品控体系，层层把关，严控品质。原材品控体系：建有获得国家 CNAS 认可的实验室，可自主对来料、半成品、成品等进行综合性检测分析，所有产品防火等级为 V-0，确保使用安全；生产品控体系：全车间遵循“下一个操作员是上一道工序的品质检测员”的原则，施行全面闭环管理，环环紧扣，层层严控；工艺品控体系：汇聚 20 余年生产制造经验，整理编制生产工艺文件，规范生产工艺操作流程，严格执行；成品品控体系：拥有独立于生产体系的品质部，严格把关产品关键工艺，专业检测成品的功能特性；出厂品控体系：由隶属销售部人员组成的第三方检测组，对出厂成品进行检测，确保产品满足市场需求。20 多年来，公司始终践行工匠精神，注重产品细节，坚持精益求精。

公司模块化和定制化显示屏产品的独特性受到全球中高端市场的一致肯定，通过多年对 LED 显示屏细分行业的专注，在新型显示屏设计、LED 全彩显示屏研发等各方面积累了丰富的丰富经验，凭借产品的“通用性”、“多变性”、“标准化”提升竞争优势，在全球 LED 显示屏行业赢得良好口碑。

公司在新型显示屏设计、LED 全彩显示屏研发等各方面积累了丰富的丰富经验，通过向不同需求的用户提供 LED 全彩显示屏产品和服务实现收入，主要盈利点为销售产品的直接利润，同时通过提供保质期外的售后服务维修服务获取售后维护服务费。

报告期内公司商业模式未发生变更。

报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生变更。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	公司于 2008 年首次获得高新技术企业认定，并分别于 2011 年、2014 年、2017 年、2020 年均通过高新技术企业复审；于 2022 年 7 月第四批获得国家级专精特新小巨人企业。目前，两项资质均在有效期内。

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	171,853,851.10	134,163,134.81	28.09%
毛利率%	33.79%	28.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	20,703,433.09	14,588,733.10	41.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,573,981.25	12,803,715.57	45.07%
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）	13.35%	12.34%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	11.98%	10.83%	-
基本每股收益	0.41	0.29	41.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	399,150,160.22	375,784,503.48	6.22%
负债总计	245,327,550.60	229,480,473.54	6.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	153,822,609.62	146,304,029.94	5.14%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.08	2.93	5.14%
资产负债率%（母公司）	59.27%	59.98%	-

资产负债率%（合并）	61.46%	61.07%	-
流动比率	1.47	1.47	-
利息保障倍数	0	0	-
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	14,725,003.23	53,938,072.90	-72.70%
应收账款周转率	2.97	2.93	-
存货周转率	1.25	1.04	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.22%	25.56%	-
营业收入增长率%	28.09%	270.76%	-
净利润增长率%	41.91%	-5666.26%	-

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	166,396,445.56	41.69%	168,218,555.59	44.76%	-1.08%
应收票据	100,000.00	0.03%			
应收账款	57,331,227.33	14.36%	49,836,055.81	13.26%	15.04%
交易性金融资产	45,334,520.55	11.36%	27,701,282.05	7.37%	63.65%
存货	75,630,946.61	18.95%	76,628,672.85	20.39%	-1.30%
固定资产	20,636,242.99	5.17%	21,561,846.59	5.74%	-4.29%
无形资产	7,499,821.80	1.88%	7,614,408.84	2.03%	-1.50%
应付票据	136,214,568.27	34.13%	104,099,363.96	27.70%	30.85%
应付账款	66,541,273.57	16.67%	83,424,824.79	22.20%	-20.24%
资产总计	399,150,160.22	100.00%	375,784,503.48	100.00%	6.22%

项目重大变动原因：

- 1) 应收账款本期期末较2022年末增加了15.04%，主要为本期**收入增加所致**。
- 2) 交易性金融资产本期期末较2022年末增加了63.65%，主要本期期末利用闲置资金购买理财产品增加，且尚未到期。
- 3) 固定资产本期期末较2022年末减少了4.29%，主要系固定资产折旧和报废所致。
- 4) 应付票据本期期末较 2022年末增加了30.85%，主要为本期采用票据结算方式的供应商增加及上年部分票据未到期延到本期所致。
- 5) 应付账款本期期末较 2022 年末减少了 **20.24%**，主要为本期采购材料的货款更换结算方式，采用票据进行结算，且本期给供应商结算货款更及时，期末余额较上年末减少 **1688** 万元。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	171,853,851.10	-	134,163,134.81	-	28.09%
营业成本	113,781,650.89	66.21%	95,337,691.32	71.06%	19.35%
毛利率	33.79%	-	28.94%	-	-
销售费用	20,447,698.49	11.90%	12,294,050.89	9.16%	66.32%
管理费用	7,241,243.60	4.21%	4,605,583.10	3.43%	57.23%
研发费用	5,653,875.01	3.29%	4,967,206.22	3.70%	13.82%
财务费用	-3,399,418.87	-1.98%	-2,902,158.47	-2.16%	-17.13%
信用减值损失	-329,326.61	-0.19%	-1,113,307.62	-0.83%	70.42%
资产减值损失	-5,280,058.99	-3.07%	-3,533,108.00	-2.63%	-49.45%
其他收益	1,693,949.79	0.99%	1,857,051.71	1.38%	-8.78%
投资收益	585,775.68	0.34%	374,473.28	0.28%	56.43%
公允价值变动收益	410,757.19	0.24%			-
营业利润	23,923,245.67	13.92%	16,625,890.11	12.39%	43.89%
营业外收入			39,493.60	0.03%	-100.00%
营业外支出	169,657.71	0.10%	167,644.41	0.12%	1.20%
净利润	20,703,433.09	12.05%	14,588,733.10	10.87%	41.91%
经营活动产生的现金流量净额	14,725,003.23	-	53,938,072.90	-	-72.70%
投资活动产生的现金流量净额	-18,305,677.25	-	-20,180,899.26	-	9.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,999,999.70	-	-4,999,999.90	-	-200.00%

项目重大变动原因：

- 1) 营业收入本期较上年同期增加了**28.09%**，主要系本期国际收入大幅增加所致。
- 2) 营业成本本期较上年同期增加了**19.35%**，主要因收入增加、相应营业成本增加。
- 3) 销售费用本期较上年同期增加了**66.32%**，主要系本期海外拜访、售后及参展的人员和次数增加，工资上涨的原因所致。
- 4) 管理费用本期较上年同期增加了**57.23%**，主要系本期计提了安全生产费原因所致。
- 5) 研发费用本期较上年同期增加了**13.82%**，主要系本期研发材料投入及工资增加所致。
- 6) 信用减值损失本期较上年同期减少 70.42%，主要系上年计提的减值损失已核销，本期减值损失减少所致。
- 7) 资产减值损失本期较上年同期**增加了 49.45%**，主要系本期计提的存货跌价准备较上期**增加**所致。
- 8) 投资收益本期较上年同期增加 56.43%，主要系本期闲置理财资金增加，收益增加所致。
- 9) 营业利润本期较上年同期增加了**43.89%**，主要是受收入增加、毛利润增加及减值损失减少影响所致。

- 10) 净利润本期较上年同期增加了 **41.91%**，主要是收入增加所致。
- 11) 经营活动产生的现金流量净额本期较上期减少 **72.70%**，主要系本期支付的货款及费用增加所致。
- 12) 投资活动产生的现金流量净额本期较上期增加 **9.29%**，主要系本期利用闲置资金购买理财产品所致。

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
YES TECH AMERICA, INC.	子公司	LED 显示屏的销售	6,848.20	27,385,477.43	-2,056,626.36	20,558,849.83	-3,108,091.86

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

2023 年捐助贫困学子公益慈善助学金，捐助金额共计十五万元。

六、 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
出口业务风险	公司产品以外销为主，受全球新冠疫情及海外战争等因素的影响，销售市场存在不稳定的情况，直接或间接对公司产品出口销售业务产生不确定性的影响。 应对措施：公司制定了可行的市场开发计划及产品营销规划，报告期内已外派人员到海外开展营销计划。通过建立海外仓等方式实现产品本地化销售，截至报告期内已建立 3 个海外仓。公司已使用 CRM 系统，加强了客户关系管理。此外，公司将致

	力于新产品、新技术的研发和创新，以应对经济环境带来的影响。
市场竞争加剧风险	LED 显示屏行业集中度不高，从事 LED 显示应用产品的生产企业众多，产品同质化现象严重，市场竞争激烈。 应对措施：公司将通过业务创新、精益管理、新产品和技术开发、营销服务网络建设等措施，全面提升公司产品设计水平、运营效率、经营规模、市场占有率和盈利能力，巩固公司核心竞争力。
产品质量风险	公司经营规模的持续扩大，如果公司不能持续有效地执行质量控制制度和措施，一旦出现产品质量问题，将对公司经营业绩产生不利影响。 应对措施：公司采用精益生产、一次做对等管理方法加强对产品质量的管理，并加大品控力度，层层把关，严控品质，拥有 CNAS 认可的实验室、公司的品控体系及第三方检测人员，能对材料、产品、工艺、生产及出厂过程进行品质把关。公司非常注重产品质量，报告期内组织公司内部员工进行多场与质量相关的培训，制订了质量宣言，提升公司上下对质量的重视和工作效率。
核心人才流失与技术泄密风险	公司关键技术人才流失或核心技术资料泄露，被竞争对手所掌握，会对企业发展产生不利影响。 应对措施：公司加强现有核心技术人员的培养，引入高层次技术人才，为了保护核心技术，吸引和留住人才，公司鼓励核心员工持股，将个人利益与公司未来发展紧密联系，并与核心技术人员签订《保密协议》和《竞业禁止协议》，公司将通过股权激励、晋升赛道、培养机制等人力管理方法吸引和留住核心技术人员，力争把人才流失的风险降到最低。积极申请专利，利用知识产权保护手段维护公司合法权利；同时公司内部对技术相关资料实行严格的保密措施，包括对技术资料的保密、商务信息的保密等，并与技术合作厂商签订保密协议，采取多种手段防止竞争对手窃取公司的商业秘密，以降低技术仿冒风险。
人民币汇率波动的风险	人民币对美元的汇率波动幅度较大，对公司出口产品的盈利能力可能产生不确定性影响。 应对措施：针对汇率波动风险，公司已灵活采取提前或延期结汇措施，如预测计价货币贬值，可在征得对方同意的条件下提前收汇，以避免该货币可能贬值带来的损失。反之，如果预测该货币升值，则可以争取延期收汇，以获得该货币升值带来的收益。公司通过与银行的努力沟通，争取到结汇汇率比实时汇率多 110 个 BP 的福利，可直接减少汇率波动带来的损失。同时，公司通过尽可能缩短收汇期间、根据汇率变动适时增加报价频率、报价时预留适当的汇率调剂区间等方法来管控汇率风险。
应收账款收回的风险	公司的国际业务采取款到发货及中信保的方式来规避回款风险，国内业务采用按合同履行进度来回款，且大部分国内客户

	<p>为政府及事业单位，发生坏账的风险较低。尽管公司加强客户信用管理，并采取积极的收款措施，但若宏观经营环境发生较大变化，或客户财务状况发生恶化，则公司逾期应收账款的回收风险加大，公司业绩和财务状况将会受到不利影响。</p> <p>应对措施：公司将加强客户的信用资质审批，加强应收账款管理。采取中信保方式可以规避部分回款风险，利用客户付款的进度考核客户信用，合理规避应收账款收回的风险。加强国内催款力度，对到期前、到期后的货款采取不同的催款方式，对逾期应收账款加大催收力度，公司将视情况采用仲裁或诉讼的方式进行货款催收。</p>
原材料价格变动的风险	<p>若未来原材料的市场价格大幅上涨，将增加公司采购成本，对公司的盈利能力有所影响。</p> <p>应对措施：公司新产品材料采取集中采购谈判争取到了供应商价格支持、持续加强与供应商采购全流程的沟通协同、不断优化供应商采购体系，在此基础上考虑与供应商采取批量战略合作方式。且可与客户谈判提高销售价格，在原材料价格持续上涨的情况下，公司可以向上下游转嫁部分价格波动风险。并且通过研发及消化库存不断降低原材料耗用水平，抵御材料价格波动的影响。</p>
社会保险费及住房公积金缴纳不规范风险	<p>公司存在一部分员工未缴纳社保和住房公积金，一旦未参保员工后期对公司未履行法定义务进行追溯或公司未能及时规范上述社会保险及住房公积金缴纳行为而受到相关部门的处罚，可能对公司经营带来一定影响。</p> <p>应对措施：控股股东及实际控制人梁军、雍温英就社会保险费及住房公积金缴纳事宜出具承诺：如因公司未按照相关法律法规要求为公司员工缴纳或者足额缴纳社会保险、住房公积金，无论因何等原因，如公司因此而被社会保险主管部门或者其他主管部门要求补缴社会保险、住房公积金的，其愿意无条件按照主管部门核定的金额代公司足额补缴相关款项，无需公司承担任何补缴责任；如公司因此而受到处罚或者被员工主张经济补偿的，其将无条件代公司支付相应款项保证公司不会因此而受到损失。</p>
实际控制人不当控制的风险	<p>梁军、雍温英为夫妻关系，合计持有公司超过三分之二以上的股份。若公司实际控制人利用其控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司或其他股东利益。</p> <p>应对措施：公司已通过三会议事规则、《对外投资管理制度》、《关联交易制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。已经建立了较为完善的法人治理结构和健全的规章制度，公司将严格执行各项规章制度，打造规范严谨的内部监督环境，充分发挥董事会及监事会的作用，做到权利制衡和有效监督控股股东、实际控制人的决策行为，防止控股股东、实际控制人对公司和其他股东的权益进行侵害，公司还将进一步积极探索建立多元化的股权结构，采取有效措施优化内部管</p>

	理，努力将实际控制人控制不当的风险降到最低。
公司治理风险	<p>公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有效落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司建立健全相关内控制度，加强企业内部监督机制，不断完善三会治理机构、三会议事规则及其他内部管理制度，进一步明确公司各职位的岗位职责，同时通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。通过定期开展内部管理培训，提高管理规范水平。</p>
存货规模较大的风险	<p>期末存货规模较大，可能会导致存货积压或减值，将对公司财务状况和经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司通过扩大业务规模、提高产品竞争力及客户粘性，为加强存货管理，改变了经营模式，以产定销，积极拓宽原料采购渠道，降低采购成本，按市场需求合理安排采购业务、优化采购模式，合理排产。同时加大对呆滞存货的处理，以控制存货规模和账龄，提高存货周转率。</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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务		
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
接受关联方担保	0	176,000,000
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		

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：

上述关联方担保系公司实际控制人梁军、雍温英为公司授信提供担保，有利于公司的正常生产经营活动，对公司非关联方股东的利益不会产生不利影响，公司接受关联方担保属公司单方面获益事项，无需审议。

（四） 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	公告编号： 2023-006	其他（购买理财产品）	其他（不超过100000000元，滚动使用）	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

公司为提高公司自有闲置资金的使用效率及收益，在不影响公司主营业务、资金的正常流动使用以及有效控制风险的前提下，董事会提请股东大会授权使用滚动不超过人民币10000万元（大写：壹亿元整）的闲置自有资金购买安全性高、低风险、流动性好的稳健型理财产品。2022年年度股东大会审议通过了《关于使用自有闲置资金购买理财产品》的议案，公司购买理财产品不会导致公司业务、资产发生重大变化，不属于重大资产重组范畴，不构成关联交易。运用闲置自有资金进行现金管理是在确保公司及控股子公司的日常运营和资金安全的前提下实施的，公司管理层已进行了充分的预估和测算，在具体决策时也会考虑产品赎回的灵活性，不影响公司及控股子公司日常资金正常周转需要，不会影响公司及控股子公司的正常开展。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	诚信状况承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他	资金占用承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人	减少和规范关	2017年7月11日	-	正在履行中

	或控股股东	联交易			
公开转让说明书	董监高	减少和规范关联交易	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	竞业竞争承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	未在关联方任职承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2017年7月11日	-	已履行完毕
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	股东关于缴纳个人所得税的承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	股东关于缴纳个人所得税的承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	股东关于缴纳个人所得税的承诺	2017年7月11日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	无偿代公司承担全额赔偿责任	2017年7月11日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	抵押	58,653,268.78	14.69%	银行承兑汇票保证金
债权投资	非流动资产	质押	10,465,876.71	2.62%	开具银行承兑汇票额度质押
债权投资	非流动资产	冻结	104,765.41	0.03%	定期存款冻结
固定资产-房屋建筑物	非流动资产	抵押	12,730,015.36	3.19%	开具银行承兑汇票额度抵押
无形资产-土地使用权	非流动资产	抵押	7,453,459.83	1.87%	开具银行承兑汇票额度抵押
总计	-	-	89,407,386.09	22.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上存款冻结、房屋建筑物和土地使用权的抵押和银行保证金未影响公司的正常生产经营。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,022,500	20.05%	0	10,022,500	20.05%	
	其中：控股股东、实际控制人	9,205,000	18.41%	0	9,205,000	18.41%	
	董事、监事、高管	817,500	1.64%	0	817,500	1.64%	
	核心员工			0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	39,977,499	79.95%	0	39,977,499	79.95%	
	其中：控股股东、实际控制人	27,614,999	55.23%	0	27,614,999	55.23%	
	董事、监事、高管	2,452,500	4.91%	0	2,452,500	4.91%	
	核心员工			0			
总股本		49,999,999.00	-	0	49,999,999.00	-	
普通股股东人数							4

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	梁军	24,554,999	0	24,554,999	49.11%	18,416,249	6,138,750	0	0
2	雍温英	12,265,000	0	12,265,000	24.53%	9,198,750	3,066,250	0	0
3	长沙市胜亚资产管理中心（有限合伙）	9,910,000	0	9,910,000	19.82%	9,910,000	0	0	0
4	周慧	3,270,000	0	3,270,000	6.54%	2,452,500	817,500	0	0
合计		49,999,999	-	49,999,999	100%	39,977,499	10,022,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东梁军与雍温英为夫妻关系，长沙胜亚为梁军、雍温英、周慧等自然人共同投资的有限合伙

企业，除上述情况外，股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
梁军	董事长、总经理、信息披露事务负责人	男	1972年7月	2022年4月8日	2025年4月7日
雍温英	董事、副总经理	女	1974年1月	2022年4月8日	2025年4月7日
周慧	董事、副总经理、财务负责人	女	1978年11月	2022年4月8日	2025年4月7日
田辉	董事	男	1979年3月	2022年4月8日	2025年4月7日
刘四清	董事、副总经理	男	1966年5月	2022年4月8日	2025年4月7日
梁展	董事	男	1984年4月	2022年4月8日	2025年4月7日
魏序芳	董事	女	1986年10月	2022年7月6日	2025年7月5日
梁伟军	监事会主席	男	1972年7月	2022年4月8日	2025年4月7日
钟婵	监事	女	1981年7月	2022年4月8日	2025年4月7日
陈钢	监事	男	1984年12月	2022年4月8日	2025年4月7日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事梁军与雍温英为夫妻关系、董事周慧与田辉为夫妻关系，除此之外，无其他关联方关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	32	38
生产人员	140	158
销售人员	88	104
技术人员	31	35
财务人员	6	7
员工总计	297	342

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	166,396,445.56	168,218,555.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	45,334,520.55	27,701,282.05
衍生金融资产			
应收票据	六、3	100,000.00	
应收账款	六、4	57,331,227.33	49,836,055.81
应收款项融资			
预付款项	六、5	5,306,600.03	4,063,546.08
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、6	1,971,227.42	517,363.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、7	75,630,946.61	76,628,672.85
合同资产	六、8	489,772.41	525,604.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	1,303,754.11	2,642,806.57
流动资产合计		353,864,494.02	330,133,886.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资	六、10	10,570,642.12	10,394,217.47
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			
固定资产	六、11	20,636,242.99	21,561,846.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	469,861.48	592,434.02
无形资产	六、13	7,499,821.80	7,614,408.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、14	1,633,580.48	1,543,641.28
递延所得税资产	六、15	3,491,649.48	2,922,156.43
其他非流动资产	六、16	983,867.85	1,021,912.83
非流动资产合计		45,285,666.20	45,650,617.46
资产总计		399,150,160.22	375,784,503.48
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	六、17		212,517.57
衍生金融负债			
应付票据	六、18	136,214,568.27	104,099,363.96
应付账款	六、19	66,541,273.57	83,424,824.79
预收款项			
合同负债	六、20	28,170,952.91	19,527,165.07
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	六、21	5,951,417.24	9,745,639.64
应交税费	六、22	2,885,523.33	4,207,481.55
其他应付款	六、23	1,052,428.51	2,835,442.41
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	六、24	120,831.81	231,605.19
其他流动负债	六、25		13,363.54
流动负债合计		240,936,995.64	224,297,403.72
非流动负债：			

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	六、26	372,502.11	372,502.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、27	3,538,413.02	4,267,079.70
递延收益	六、28	409,160.61	454,622.91
递延所得税负债		70,479.22	88,865.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,390,554.96	5,183,069.82
负债合计		245,327,550.60	229,480,473.54
所有者权益：			
股本	六、29	49,999,999.00	49,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	7,188,881.51	7,188,881.51
减：库存股			
其他综合收益	六、31	269,099.76	233,780.36
专项储备	六、32	3,015,162.42	1,235,335.53
盈余公积	六、33	14,023,143.16	14,023,143.16
一般风险准备			
未分配利润	六、34	79,326,323.77	73,622,890.38
归属于母公司所有者权益合计		153,822,609.62	146,304,029.94
少数股东权益			
所有者权益合计		153,822,609.62	146,304,029.94
负债和所有者权益总计		399,150,160.22	375,784,503.48

法定代表人：梁军

主管会计工作负责人：周慧

会计机构负责人：周慧

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		161,751,972.14	167,212,214.07
交易性金融资产		45,334,520.55	27,701,282.05
衍生金融资产			

应收票据		100,000.00	
应收账款	十七、1	79,464,105.61	65,508,678.19
应收款项融资			
预付款项		5,244,537.63	3,947,188.51
其他应收款	十七、2	1,971,227.42	1,057,798.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		62,883,049.50	63,739,039.53
合同资产		489,772.41	525,604.03
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,303,754.11	2,642,806.57
流动资产合计		358,542,939.37	332,334,611.47
非流动资产：			
债权投资		10,570,642.12	10,394,217.47
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	136,964.00	136,964.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,636,242.99	21,561,846.59
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		469,861.48	592,434.02
无形资产		7,499,821.80	7,614,408.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,633,580.48	1,543,641.28
递延所得税资产		3,058,491.09	2,975,606.36
其他非流动资产		983,867.85	1,021,912.83
非流动资产合计		44,989,471.81	45,841,031.39
资产总计		403,532,411.18	378,175,642.86
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			212,517.57
衍生金融负债			
应付票据		136,214,568.27	104,099,363.96
应付账款		66,595,072.03	83,424,859.63

预收款项			
合同负债		22,137,472.05	17,746,532.75
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,951,417.24	9,745,639.64
应交税费		2,773,728.20	3,974,809.53
其他应付款		999,680.17	2,209,756.33
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		120,831.81	231,605.19
其他流动负债		0.00	13,363.54
流动负债合计		234,792,769.77	221,658,448.14
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		372,502.11	372,502.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		3,538,413.02	4,267,079.70
递延收益		409,160.61	454,622.91
递延所得税负债		70,479.22	88,865.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,390,554.96	5,183,069.82
负债合计		239,183,324.73	226,841,517.96
所有者权益：			
股本		49,999,999.00	49,999,999.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		7,188,881.51	7,188,881.51
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备		3,015,162.42	1,235,335.53
盈余公积		14,023,143.16	14,023,143.16
一般风险准备			
未分配利润		90,121,900.36	78,886,765.70
所有者权益合计		164,349,086.45	151,334,124.90
负债和所有者权益合计		403,532,411.18	378,175,642.86

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		171,853,851.10	134,163,134.81
其中：营业收入	六、35	171,853,851.10	134,163,134.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		145,011,702.49	115,122,354.07
其中：营业成本	六、35	113,781,650.89	95,337,691.32
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	六、36	1,286,653.37	819,981.01
销售费用	六、37	20,447,698.49	12,294,050.89
管理费用	六、38	7,241,243.60	4,605,583.10
研发费用	六、39	5,653,875.01	4,967,206.22
财务费用	六、40	-3,399,418.87	-2,902,158.47
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	六、41	1,693,949.79	1,857,051.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	585,775.68	374,473.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、43	410,757.19	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-329,326.61	-1,113,307.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-5,280,058.99	-3,533,108.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,923,245.67	16,625,890.11
加：营业外收入	六、46		39,493.60
减：营业外支出	六、47	169,657.71	167,644.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,753,587.96	16,497,739.30
减：所得税费用	六、48	3,050,154.87	1,909,006.20

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		20,703,433.09	14,588,733.10
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）		20,703,433.09	14,588,733.10
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,703,433.09	14,588,733.10
六、其他综合收益的税后净额		35,319.40	115,638.91
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		35,319.40	115,638.91
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		35,319.40	115,638.91
（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		35,319.40	115,638.91
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		20,738,752.49	14,704,372.01
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		20,738,752.49	14,704,372.01
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十八、1	0.41	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）	十八、1	0.41	0.29

法定代表人：梁军

主管会计工作负责人：周慧

会计机构负责人：周慧

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
----	----	-----------	-----------

一、营业收入	十七、4	174,178,634.10	146,544,955.38
减：营业成本	十七、4	112,965,299.14	104,805,990.66
税金及附加		1,286,653.37	819,981.01
销售费用		19,182,774.67	11,971,653.83
管理费用		7,237,905.55	4,605,538.61
研发费用		5,653,875.01	4,967,206.22
财务费用		-3,405,710.49	-2,918,540.19
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		1,693,949.79	1,857,051.71
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	585,775.68	374,473.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		410,757.19	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-669,451.39	-2,430,867.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,337,312.86	-3,285,596.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,941,555.26	18,808,185.66
加：营业外收入			39,493.60
减：营业外支出		169,657.71	167,644.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		29,771,897.55	18,680,034.85
减：所得税费用		3,536,763.19	830,495.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		26,235,134.36	17,849,539.74
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		26,235,134.36	17,849,539.74
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
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			
六、综合收益总额		26,235,134.36	17,849,539.74
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		179,438,674.24	137,708,004.77
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		12,746,607.92	10,021,557.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、49	3,666,929.47	28,001,911.18
经营活动现金流入小计		195,852,211.63	175,731,473.68
购买商品、接受劳务支付的现金		129,855,310.42	96,705,445.79
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		24,686,910.58	18,472,153.64
支付的各项税费		6,825,266.59	1,462,338.98

支付其他与经营活动有关的现金	六、49	19,759,720.81	5,153,462.37
经营活动现金流出小计		181,127,208.40	121,793,400.78
经营活动产生的现金流量净额	六、50	14,725,003.23	53,938,072.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		56,376,550.00	0.00
取得投资收益收到的现金		485,587.67	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,612.32	39,493.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	六、49	0.00	150,000.00
投资活动现金流入小计		56,887,749.99	189,493.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,293,427.24	3,370,392.86
投资支付的现金		73,900,000.00	17,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		75,193,427.24	20,370,392.86
投资活动产生的现金流量净额		-18,305,677.25	-20,180,899.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,999,999.70	4,999,999.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		14,999,999.70	4,999,999.90
筹资活动产生的现金流量净额		-14,999,999.70	-4,999,999.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,986,282.85	-2,630,477.79
五、现金及现金等价物净增加额		-16,594,390.87	26,126,695.95
加：期初现金及现金等价物余额		124,337,567.65	65,388,678.98
六、期末现金及现金等价物余额		107,743,176.78	91,515,374.93

法定代表人：梁军

主管会计工作负责人：周慧

会计机构负责人：周慧

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		172,138,296.69	135,435,719.19
收到的税费返还		12,746,607.92	10,021,557.73
收到其他与经营活动有关的现金		3,655,760.36	27,973,264.55
经营活动现金流入小计		188,540,664.97	173,430,541.47
购买商品、接受劳务支付的现金		127,949,428.79	94,153,733.16
支付给职工以及为职工支付的现金		24,686,910.58	18,472,153.64
支付的各项税费		6,528,010.29	1,462,338.98
支付其他与经营活动有关的现金		17,892,517.23	3,934,379.33
经营活动现金流出小计		177,056,866.89	118,022,605.11
经营活动产生的现金流量净额		11,483,798.08	55,407,936.36
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		56,376,550.00	
取得投资收益收到的现金		485,587.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		25,612.32	39,493.60
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			150,000.00
投资活动现金流入小计		56,887,749.99	189,493.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,293,427.24	3,370,392.86
投资支付的现金		73,900,000.00	17,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		75,193,427.24	20,370,392.86
投资活动产生的现金流量净额		-18,305,677.25	-20,180,899.26
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,999,999.70	4,999,999.90
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	0.00
筹资活动现金流出小计		14,999,999.70	4,999,999.90
筹资活动产生的现金流量净额		-14,999,999.70	-4,999,999.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,589,356.10	-2,779,680.66

五、现金及现金等价物净增加额		-20,232,522.77	27,447,356.54
加：期初现金及现金等价物余额		123,331,226.13	62,713,690.35
六、期末现金及现金等价物余额		103,098,703.36	90,161,046.89

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	1、（1）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	六、28

附注事项索引说明：

1、附注事项详情

（1）根据公司2023年4月12日披露的2022年年度报告，截至2022年12月31日，挂牌公司合并报表归属于母公司的未分配利润为79,133,701.16元，母公司未分配利润为84,931,976.05元。公司本次权益分派方案于2023年5月8日召开的股东大会审议通过。以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利3.000000元（含税），总股本为49,999,999股。本次权益分派共派发现金红利14,999,999.70元，并于5月19日派发完成。

(二) 财务报表项目附注

湖南新亚胜光电股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南新亚胜光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

公司注册地和总部地址：湖南省长沙市开福区青竹湖路 108 号。

组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。

公司无母公司，实际控制人为梁军、雍温英。

2、公司的行业性质、及经营范围

公司的行业性质：按中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所处行业的行业编码为 C3969，即“制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-光电子器件及其他电子器件制造”。

公司经营范围：LED 照明技术、液晶显示屏、文化产品、电子产品的研发；液晶显示屏、文化产品的生产；液晶显示屏、文化用品、电子产品及配件、电子器材、计算机辅助设备、计算机软件、一类医疗器械的销售；制冷设备安装；制冷设备销售；电子产品及配件、智能照明器具的制造；电力照明设备、五金建材、二类医疗器械的批发；文化艺术交流活动的组织；电子显示屏及舞台设备的设计与安装；电子产品检测；电子产品服务；音频和视频设备租赁；灯光设备租赁；检测设备租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；软件开发系统集成服务；二类医疗器械零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2023 年半年度财务报表经公司董事会批准后报出。

本年度财务报表批准报出日：2023 年 8 月 18 日。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司报告期合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的有关规定，并基于以下所述重

要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。子公司 YES TECH AMERICA, INC 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的美元为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期财务报表无计量属性发生变化的项目。

（五）企业合并

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合

并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

3、通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

（2）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（3）分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有

原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

(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债务工具投资

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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

(4) 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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、金融资产减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的

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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，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，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，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，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，

本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

1、按组合计量预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依 据	计量预期信用损失的方法
应收账款-信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息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信用损失率计算预期信用损失进行估计。

2、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，具体详见本附注“三、（九）金融工具”相关内容。

（十二）存货

1、存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品、周转材料、自制半成品、发出商品等。

2、存货按实际成本计价。购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用加权平均法核算；开发产品按实际成本计价；产成品入库按实际成本计价，发出采用加权平均法；低值易耗品于领用时一次转销列成本费用。

3、存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

4、资产负债表日，存货按照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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

（十三）合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

2、合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十四）持有待售

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商

誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（十五）终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

（十六）长期股权投资

1、长期股权投资的投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新

支付对价的公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认)，对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位其他综合收益的变动，按照应享有或应分担的其他综合收益份额，确认其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十七）固定资产

1、固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备及其他等。

2、固定资产的计价和折旧方法

固定资产以取得时的成本作为入账价值。

固定资产折旧采用年限平均法，从其达到预定可使用状态的次月起提取折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

各类固定资产的预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20	4.75
机器设备	5	3-10	9.50-31.67
运输工具	5	5-10	9.50-19.00
办公设备及其他	5	3-5	19.00-31.67

3、固定资产减值准备的计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

4、融资租入固定资产

(1) 本公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；

②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；

④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；

⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

(3) 融资租入固定资产折旧方法：本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

(十八) 在建工程

在建工程分为自营建造工程和出包建造工程两类。

1、在建工程的计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

建造的固定资产从达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再按实际成本调整原来的暂估价值，但原按暂估价值计提的折旧额不再追溯调整。

3、在建工程减值准备的确认标准和计提方法

会计年末，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

（十九）借款费用

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

1、借款费用资本化金额

购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，当期资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定，每一会计期间的利息资本化金额不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

借款存在折价或者溢价，本公司按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，对每期资本化的利息金额进行调整。

2、借款费用资本化期间

（1）开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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活动已经开始。

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

（3）停止资本化：当所购建或生产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。

（二十）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、发生的初始直接费用；
- 4、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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发

生的成本。

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

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十一）无形资产

1、无形资产的计价与摊销方法

本公司无形资产主要包括土地使用权、软件等，取得时按成本计价，年末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法以反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式确定。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，在每个会计期间均对该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，并按规定在使用寿命期限内进行摊销。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。本公司尚不存在使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- （1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- （2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- （3）以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- （4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- （5）为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- （6）对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- （7）与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

2、划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

(1) 首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

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

(2) 其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式；

④有足够的技术、服务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3、无形资产减值准备的确认标准和计提方法

对无形资产，年末进行检查，当存在以下减值迹象时估计其可收回金额，按其可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备：①已被其他新技术所代替，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；②市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；③已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；④其他足以证明实际上已经发生减值的情形。

(二十二) 非金融长期资产减值准备

公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

本公司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，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和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年末都要进行减值测试。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资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在

减值迹象的，首先对不包含商誉的相关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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（二十三）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，本公司长期待摊费用主要为装修费等。长期待摊费用按实际支出入账，在项目预计受益期内平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十四）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。

（二十五）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除股份支付以外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。

1、短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3、设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十六）收入

1、收入的确认

公司主营业务收入均来源于显示屏产品的销售。

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。

2、本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

公司销售商品收入确认政策如下：

(1) 内销业务：需要安装的，按照与客户签订的销售合同将货物运送到客户指定地点，安装调试完毕后，以客户签署产品验收报告作为收入确认时点；不需要安装的，按照与客户签订的销售合同将货物运送到客户指定地点，以客户确认的收货单作为收入确认时点。

(2) 外销业务：公司外销业务主要采用 FOB 结算，公司产品发出后，在办理完毕报关离境取得报单及提单后确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- 1、该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 2、该成本增加了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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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：

- 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。

（二十八）政府补助

1、政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3、本公司政府补助采用总额法

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4、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。

5、本公司将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；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

6、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 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，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（三十）租赁

1、承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2、出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

（三十一）安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不在计提折旧。

湖南新亚胜光电股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

一、公司的基本情况

1、公司注册地、组织形式和总部地址

湖南新亚胜光电股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）。

公司注册地和总部地址：湖南省长沙市开福区青竹湖路 108 号。

组织形式：股份有限公司（上市、自然人投资或控股）。

公司无母公司，实际控制人为梁军、雍温英。

2、公司的行业性质、及经营范围

公司的行业性质：按中国证监会《上市公司行业分类指引》，公司所处行业的行业编码为 C3969，即“制造业-计算机、通信和其他电子设备制造业-光电子器件及其他电子器件制造”。

公司经营范围：LED 照明技术、液晶显示屏、文化产品、电子产品的研发；液晶显示屏、文化产品的生产；液晶显示屏、文化用品、电子产品及配件、电子器材、计算机辅助设备、计算机软件、一类医疗器械的销售；制冷设备安装；制冷设备销售；电子产品及配件、智能照明器具的制造；电力照明设备、五金建材、二类医疗器械的批发；文化艺术交流活动的组织；电子显示屏及舞台设备的设计与安装；电子产品检测；电子产品服务；音频和视频设备租赁；灯光设备租赁；检测设备租赁；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外；软件开发系统集成服务；二类医疗器械零售（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

3、财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2023 年半年度财务报表经公司董事会批准后报出。

本年度财务报表批准报出日：2023 年 8 月 18 日。

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。本公司报告期合并财务报表范围及其变化情况，详见本附注“七、合并范围的变更”及“八、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定(统称“企业会计准则”)的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内具备持续经营能力，不存在导致持续经营能力产生重大怀疑的事项。

三、重要会计政策、会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了合并及公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453 号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和营业周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为正常营业周期，并以其作为资产与负债流动性划分的标准。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。子公司 YES TECH AMERICA, INC 从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的美元为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本期财务报表无计量属性发生变化的项目。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

3、通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

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

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映在编制的合并财务报表中，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指公司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。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表折算

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

即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（九）金融工具

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（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债务工具投资

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。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，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。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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。

（4）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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，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。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、金融资产减值

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务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，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，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，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，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果本公司确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6、金融资产转移

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）应收款项

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收款项预期信用损失进行估计。

1. 按信用风险特征组合计量预期信用损失的应收款项

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息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信用损失率计算预期信用损失进行估计。

账龄组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	计提比例%
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	40.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

2、如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。

（十一）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型，具体详见本附注“三、（九）金融工具”相关内容。

（十二）存货

1. 存货的分类

存货包括在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、在产品、库存商品、周转材料、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价。购入并已验收入库的原材料按实际成本计价，领用发出时采用加权平均法核算；产成品入库按实际成本计价，发出采用月末一次加权平均法；低值易耗品于领用时一次转销列成本费用。

3. 存货的盘存制度

存货采用永续盘存制，平时不定期对存货进行清查，年末对存货进行全面清查，对清查中发现的账实差异及时进行处理。

4. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十三）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（十四）持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的**集团**组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。）预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组

确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

- （1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。**
- （2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。**
- （3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。**

（十五）长期股权投资

1、长期股权投资的投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总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。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原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公允价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2、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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有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，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，归入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。

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。**对于被投资单位除净损益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。**

3、确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指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回报金额；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。

4、长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权时，将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的，对于处置的股权，应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值，出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额，确认为投资收益

（损失）；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的，应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5、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，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十六）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、**办公设备**及其他等。

固定资产以取得时的**实际成本**入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。除已提足折旧仍继续使用的固定资产，对所有固定资产计提折旧。折旧按预计的使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。已计提减值准备的固定资产以扣除已计提的固定资产减值准备累计金额后的金额作为应计折旧额。对持有待售的固定资产，停止计提折旧并对其预计净残值进行调整。

固定资产后续支出的处理：固定资产的修理与维护支出于发生时计入当期损益。固定资产的重大改建、扩建、改良及装修等发生的后续支出，在使该固定资产可能流入企业的经济利益超过了原先的估计时，予以资本化；重大改建、扩建及改良等发生的后续支出按直线法在固定资产尚可使用年限期间内计提折旧；装修支出按直线法在预计受益期间内计提折旧。

各类固定资产的预计净残值率、预计使用年限和年折旧率如下：

资产类别	净残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	5	20	4.75
机器设备	5	3-10	9.50-31.67
运输工具	5	5-10	9.50-19.00
办公设备及其他	5	3-5	19.00-31.67

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

年末如果出现了市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于年末账面价值的差额计提固定资产减值准备。可收回金额根据固定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之间较高者确定。

（十七）在建工程

1. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂

估价值，但不再调整原已计提的折旧。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十八）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化：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活动已经开始。

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

（3）停止资本化：当所购建或生产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。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 1、租赁负债的初始计量金额；
- 2、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3、发生的初始直接费用；
- 4、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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第 1 号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对上述第 4 项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

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

旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司无形资产包括土地使用权、软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）研发支出的归集范围

研发支出主要为人工成本、物料消耗、资产折旧与摊销及其他相关费用。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

（1）首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

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

(2) 其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，确认为无形资产：

1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

3) 无形资产产生经济利益的方式；

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

5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

公司对除存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税、金融资产、按成本法核算的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资外的资产减值，按以下方法确定：

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；
(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；
(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；
(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；
(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；
(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当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。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值

准备。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，本公司长期待摊费用主要为装修费等。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）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。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指公司因为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的除股份支付以外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。

1. 短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十五）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本集团承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本集团，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十六）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

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，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的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相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本集团承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本集团承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本集团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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司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），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十七）收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

公司主营业务收入主要来源于显示屏产品的销售**及租赁服务**。

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。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本集团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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

国外销售：公司从中国境内将产品销往境外公司主要采用 FOB、CIF 方式，公司产品发出后，在办理完毕报关离境后确认收入，确认收入的支持性文档为报关单、提单；对于境外子公司销售，公司产品经装运交付客户或客户自行提货后确认收入；对于委托代销模式的销售业务，在受托方已将商品销售，受托方出具销售结算清单，经双方核对确认后确认收入。

国内销售：需要安装的，按照与客户签订的销售合同将货物运送到客户指定地点，安装调试完毕后，以客户签署产品验收报告作为收入确认时点；不需要安装的，一般情况下，按照与客户签订的销售合同将货物运送到客户指定地点，以客户确认的收货单作为收入确认时点。

租赁收入：为让渡资产使用权的收入。租赁收入在租赁期内分期平均确认收入。

(3) 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①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，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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,但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的,应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的,超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

(二十八) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

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

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;但是,该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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:

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。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法:

(1) 与资产相关的政府补助,确认为递延收益,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

4. 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。

5. 本公司将与本集团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或冲减相关成本费用；将与本集团日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(1) 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，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(三十一) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

(1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

(2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

(1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

(2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

(三十二) 安全生产费

公司按照财政部、应急部印发的《企业安全生产费提取和使用管理办法》的通知（财资〔2022〕136号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不在计提折旧。

四、税项

1、企业所得税

公司按应纳税所得额和当期适用之税率计缴企业所得税。

本公司为湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局联合认定的高新技术企业，于2020年9月11日，取得了复审后编号为GR202043000223的《高新技术企业证书》，有效期三年，故本公司2023年半年度享受15%企业所得税优惠税率。

美国子公司适用美国联邦21%的企业所得税税率，所在州企业所得税税率为9.5%，合计企业所得税税率为30.5%。

根据财税〔2021〕13号《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。故公司2023年半年度享受按研发费用额的100%在税前加计扣除的优惠政策。

2、增值税

本公司按销售商品或提供劳务的增值额计缴增值税。

根据财政部、税务总局、海关总署2019年第39号《关于深化增值税改革有关政策的公告》，本公司商品销售收入自2019年4月1日起，增值税税率原适用16%的，调整为13%；原适用16%税率且出口退税率为16%的出口货物劳务，出口退税率调整为13%。

3、城市维护建设税

按应纳流转税的7%缴纳城市维护建设税。

4、教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按应纳流转税的3%、2%缴纳。

5、房产税

本公司按房产原值一次减除10%-30%后余额的1.2%计算缴纳房产税。

6、其他税项

按税法规定执行。

五、会计政策、会计估计变更和前期差错更正事项的说明

（一）会计政策变更

本公司本报告期无需披露的会计政策变更。

（二）会计估计的变更

本公司本报告期无需披露的会计估计变更。

（三）会计差错更正

（1）报表重分类的会计差错更正

经本公司梳理，根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，针对CIF运保费构成一项单独的履约义务、中信保保费、运输费核算等事项，对营业收入、营业成本、销售费用等科目进行了重分类列报调整。合并及母公司报表项目更正调整金额如下：

受影响报表项目	财务报表影响数	
	2022年1-6月合并	2022年1-6月母公司

营业收入	2,911,463.88	2,911,463.88
营业成本	2,909,804.44	2,909,804.44
销售费用	1,659.44	1,659.44

(2) 股份支付确认的会计差错更正

对公司股份支付情况进行了重新梳理，调整资本公积、营业成本、销售费用、管理费用、研发费用。合并及母公司报表项目更正调整金额如下：

受影响报表项目	财务报表影响数	
	2022年1-6月合并	2022年1-6月母公司
营业成本	75,000.00	75,000.00
销售费用	140,033.34	140,033.34
管理费用	25,000.02	25,000.02
研发费用	40,333.32	40,333.32
未分配利润	-280,366.68	-280,366.68

六、合并财务报表主要项目注释

以下所披露的财务报表项目注释中，除特别说明外，期初指2022年12月31日，期末指2023年06月30日，上期指2022年1-6月，本期指2023年1-6月。

1、货币资金

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	12,510.47	45,285.82
银行存款	107,730,666.31	124,292,281.83
其他货币资金	58,653,268.78	43,880,987.94
合 计	<u>166,396,445.56</u>	<u>168,218,555.59</u>
其中：存放在境外的款项总额	4,644,473.42	1,006,341.52

(2) 期末其他货币资金中58,653,268.78元为银行承兑汇票保证金，除此外公司无其他存在抵押、冻结等对变现有限制款项。

(3) 期末无潜在回收风险的款项。

(4) 期末无存放在境外且资金汇会受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>45,334,520.55</u>	<u>27,701,282.05</u>
其中：理财产品	45,334,520.55	27,224,732.05

远期结售汇	0.00	476,550.00
合计	<u>45,334,520.55</u>	<u>27,701,282.05</u>

3、应收票据

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	100,000.00	
合计	<u>100,000.00</u>	

(2) 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 期末无已质押的应收票据，无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(4) 本期无实际核销的应收票据。

(5) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)		金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>100,000.00</u>					
其中：风险组合	100,000.00	100.00			100,000.00					
合计	<u>100,000.00</u>	<u>100.00</u>			<u>100,000.00</u>					

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	55,034,274.10
1-2年(含2年)	3,623,487.33
2-3年(含3年)	2,060,785.42
3-4年(含4年)	221,500.00
4-5年(含5年)	30,000.00
5年以上	590,553.26
小计	<u>61,560,600.11</u>
减：坏账准备	4,229,372.78
合计	<u>57,331,227.33</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	512,553.26	0.83	512,553.26	100	
按信用风险特征组合计提坏账准备	61,048,046.85	99.17	3,716,819.52	6.09	57,331,227.33
合计	<u>61,560,600.11</u>	<u>100</u>	<u>4,229,372.78</u>		<u>57,331,227.33</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	565,049.01	1.05	565,049.01	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	53,449,980.83	98.95	3,613,925.02	6.76	49,836,055.81
合计	<u>54,015,029.84</u>	<u>100</u>	<u>4,178,974.03</u>		<u>49,836,055.81</u>

(3) 按单项计提坏账准备：

名称	期末账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小额难以收回应收账款合计	512,553.26	512,553.26	100	预计不能收回

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	55,034,274.10	2,751,713.71	5
1至2年 (含2年)	3,623,487.33	362,348.73	10
2-3年 (含3年)	2,060,785.42	412,157.08	20
3-4年 (含4年)	221,500.00	88,600.00	40
4-5年 (含5年)	30,000.00	24,000.00	80
5年以上	78,000.00	78,000.00	100
合计	<u>61,048,046.85</u>	<u>3,716,819.52</u>	

(5) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销 其他 变动	
按单项计提坏账准备	565,049.01	150,502.41		202,998.16	512,553.26
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,613,925.02	102,894.50			3,716,819.52
合 计	<u>4,178,974.03</u>	<u>253,396.91</u>		<u>202,998.16</u>	<u>4,229,372.78</u>

(6) 本期实际核销的应收账款

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	202,998.16

(7) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计29,607,109.01元，占应收账款余额的比例为48.09%，计提坏账准备金额1,646,398.70元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额比(%)	坏账准备
Audio Effetti S.r.l	非关联方	8,221,442.99	13.36%	411,072.15
Fuse	非关联方	6,699,021.12	10.88%	334,951.06
Mixed film for production est.	非关联方	5,114,392.33	8.31%	277,488.42
Visual support	非关联方	3,723,313.83	6.05%	189,356.42
湖南安恒利电子科技有限公司	非关联方	5,848,938.74	9.50%	433,530.65
合 计		<u>29,607,109.01</u>	<u>48.09%</u>	<u>1,646,398.70</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末无因转移应收账款而继续涉入的形成的资产、负债。

5、预付款项

(1) 按账龄列示

账 龄	期末余额	比例(%)	期初余额	比例(%)
1年以内(含1年)	5,300,521.03	99.89	3,847,574.39	94.69
1-2年(含2年)	4,079.00	0.08	203,370.26	5.00
2-3年(含3年)	2,000.00	0.04	12,601.43	0.31
合 计	<u>5,306,600.03</u>	<u>100</u>	<u>4,063,546.08</u>	<u>100</u>

(2) 期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

(3) 期末预付款项金额前五名单位情况

单位名称	款项性质	期末余额	占预付账款 总额的比例 (%)
长沙新圣泉光伏设备有限公司	预付货款	1,333,364.00	25.13%
中国出口信用保险公司湖南分公司	预付款项	811,819.01	15.30%
深圳市兆驰晶显技术有限公司	预付货款	452,152.85	8.52%
威创集团股份有限公司	预付货款	430,000.00	8.10%
深圳市九胜佳科技有限公司	预付货款	422,828.00	7.97%
合计		<u>3,450,163.86</u>	<u>65.02%</u>

6、其他应收款

(1) 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,971,227.42	517,363.04
合计	<u>1,971,227.42</u>	<u>517,363.04</u>

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	2,037,348.86
1-2年(含2年)	29,080.00
2-3年(含3年)	7,108.00
3-4年(含4年)	2,516.00
4-5年(含5年)	11,890.00
5年以上	14,200.00
小计	<u>2,102,142.86</u>
减：坏账准备	130,915.44
合计	<u>1,971,227.42</u>

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	721,968.80	436,038.00
备用金	1,261,822.16	78,969.99
往来款及其他	118,351.90	57,340.79
小计	<u>2,102,142.86</u>	<u>572,348.78</u>
减：坏账准备	130,915.44	54,985.74
合计	<u>1,971,227.42</u>	<u>517,363.04</u>

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减值）	
期初余额	54,985.74			<u>54,985.74</u>
期初其他应收款账 面余额在本期				
-- 转入第二阶段				
-- 转入第三阶段				
-- 转回第二阶段				
-- 转回第一阶段				
本期计提	75,929.70			<u>75,929.70</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	130,915.44			<u>130,915.44</u>

4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			其他变 动	期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销		
按单项计提坏账准备						
按信用风险特征组合计提坏账 准备	54,985.74	75,929.70				130,915.44
合 计	<u>54,985.74</u>	<u>75,929.70</u>				<u>130,915.44</u>

5) 本期无实际核销的其他应收款

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例（%）	坏账准备金额
周礼	备用金	756,636.85	1 年以内	35.99%	37,831.84
深圳市泰德胜会展服务有限公司	押金及保证金	289,961.80	1 年以内	13.79%	14,498.09

深圳市必安国际物流有限公司	押金及保证金	162,792.00	1年以内	7.74%	8,139.60
王靖文	备用金	100,000.00	1年以内	4.76%	5,000.00
廖霞	备用金	100,000.00	1年以内	4.76%	5,000.00
合计		<u>1,409,390.65</u>		<u>67.05%</u>	<u>70,469.53</u>

7) 期末无应收政府补助款。

8) 期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。

9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,540,835.36	3,315,768.99	12,225,066.37	14,951,106.40	3,358,916.09	11,592,190.31
在产品	28,615,982.23	2,814,356.73	25,801,625.50	23,714,108.16	3,542,487.58	20,171,620.58
库存商品	25,973,196.78	9,457,924.84	16,515,271.94	35,326,083.14	6,775,895.81	28,550,187.33
发出商品	19,266,805.63	370,546.78	18,896,258.85	16,488,132.40	370,546.78	16,117,585.62
周转材料	2,344,623.22	151,899.27	2,192,723.95	397,192.66	200,103.65	197,089.01
合 计	<u>91,741,443.22</u>	<u>16,110,496.61</u>	<u>75,630,946.61</u>	<u>90,876,622.76</u>	<u>14,247,949.91</u>	<u>76,628,672.85</u>

(2) 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加			本期减少		期末余额
		本期计提额	其他	转回	转销	其他	
原材料	3,358,916.09	823,424.63			866,571.73		3,315,768.99
在产品	3,542,487.58	1,094,426.13			1,822,556.98		2,814,356.73
库存商品	6,775,895.81	3,366,916.05			684,887.02		9,457,924.84
发出商品	370,546.78						370,546.78
周转材料	200,103.65	1,405.27			49,609.65		151,899.27
合 计	<u>14,247,949.91</u>	<u>5,286,172.08</u>			<u>3,423,625.38</u>		<u>16,110,496.61</u>

8、合同资产

(1) 合同资产情况

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	515,549.91	25,777.50	489,772.41	553,267.40	27,663.37	525,604.03
合计	<u>515,549.91</u>	<u>25,777.50</u>	<u>489,772.41</u>	<u>553,267.40</u>	<u>27,663.37</u>	<u>525,604.03</u>

(2) 本期合同资产计提减值准备情况

项目	计提	收回或转回	转销或核销	原因
质保金		1,885.87		收回质保金
合计		<u>1,885.87</u>		

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税		13,805.00
供应商质量扣款		219,000.00
应收出口退税款	1,303,754.11	2,410,001.57
合计	<u>1,303,754.11</u>	<u>2,642,806.57</u>

10、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款	10,570,642.12		10,570,642.12	10,394,217.47		10,394,217.47
合计	<u>10,570,642.12</u>		<u>10,570,642.12</u>	<u>10,394,217.47</u>		<u>10,394,217.47</u>

(2) 期末重要的债权投资

项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
定期存款	10,000,000.00	3.550%	3.550%	2025-3-7	10,000,000.00	3.550%	3.550%	2025-3-7
合计	<u>10,000,000.00</u>				<u>10,000,000.00</u>			

11、固定资产

(1) 总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	20,636,242.99	21,561,846.59
固定资产清理		

合 计 20,636,242.99 21,561,846.59

(2) 固定资产分类列示

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	23,255,813.22	18,242,288.15	2,035,035.88	3,973,085.42	<u>47,506,222.67</u>
2.本期增加金额	<u>48,000.00</u>	<u>609,275.82</u>	<u>76,410.46</u>	<u>83,415.21</u>	<u>817,101.49</u>
(1) 购置	48,000.00	609,275.82	76,410.46	83,415.21	<u>817,101.49</u>
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		<u>85,722.28</u>		<u>111,793.08</u>	<u>197,515.36</u>
处置或报废		85,722.28		111,793.08	<u>197,515.36</u>
4.期末余额	<u>23,303,813.22</u>	<u>18,765,841.69</u>	<u>2,111,446.34</u>	<u>3,944,707.55</u>	<u>48,125,808.80</u>
二、累计折旧					
1.期初余额	9,900,516.54	11,570,300.90	1,581,575.04	2,891,983.60	<u>25,944,376.08</u>
2.本期增加金额	<u>562,439.39</u>	<u>893,049.89</u>	<u>116,455.07</u>	<u>145,148.42</u>	<u>1,717,092.77</u>
计提	562,439.39	893,049.89	116,455.07	145,148.42	<u>1,717,092.77</u>
3.本期减少金额		<u>68,136.29</u>		<u>103,766.75</u>	<u>171,903.04</u>
处置或报废		68,136.29		103,766.75	<u>171,903.04</u>
4.期末余额	<u>10,462,955.93</u>	<u>12,395,214.50</u>	<u>1,698,030.11</u>	<u>2,933,365.27</u>	<u>27,489,565.81</u>
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	<u>12,840,857.29</u>	<u>6,370,627.19</u>	<u>413,416.23</u>	<u>1,011,342.28</u>	<u>20,636,242.99</u>
2. 期初余额	<u>13,355,296.68</u>	<u>6,671,987.25</u>	<u>453,460.84</u>	<u>1,081,101.82</u>	<u>21,561,846.59</u>

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无经营租赁租出的固定资产。

(5) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

12、使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
-----	-------	-----

一、账面原值		
1.期初余额	694,427.84	<u>694,427.84</u>
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 合同到期		
4.期末余额	<u>694,427.84</u>	<u>694,427.84</u>
二、累计折旧		
1.期初余额	101,993.82	<u>101,993.82</u>
2.本期增加金额		
其中：计提		
3.本期减少金额		
(1) 合同到期		
4.期末余额	<u>224,566.36</u>	<u>224,566.36</u>
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期初账面价值	<u>592,434.02</u>	<u>592,434.02</u>
2.期末账面价值	<u>469,861.48</u>	<u>469,861.48</u>

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	10,122,500.00	559,775.44	<u>10,682,275.44</u>
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	<u>10,122,500.00</u>	<u>559,775.44</u>	<u>10,682,275.44</u>
二、累计摊销			
1、期初余额	2,567,815.19	500,051.41	<u>3,067,866.60</u>
2、本期增加金额			
(1) 计提			
	101,224.98	13,362.06	<u>114,587.04</u>
	101,224.98	13,362.06	<u>114,587.04</u>

3、本期减少金额

(1) 处置

4、期末余额	<u>2,669,040.17</u>	<u>513,413.47</u>	<u>3,182,453.64</u>
--------	---------------------	-------------------	---------------------

三、减值准备

1、期初余额

2、本期增加金额

3、本期减少金额

4、期末余额

四、账面价值

1、期末余额	<u>7,453,459.83</u>	<u>46,361.97</u>	<u>7,499,821.80</u>
--------	---------------------	------------------	---------------------

2、期初余额	<u>7,554,684.81</u>	<u>59,724.03</u>	<u>7,614,408.84</u>
--------	---------------------	------------------	---------------------

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权。

14、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	1,437,226.13	350,001.46	237,064.44	1,550,163.15
其他	106,415.15		22,997.82	83,417.33
合 计	<u>1,543,641.28</u>	<u>350,001.46</u>	<u>260,062.26</u>	<u>1,633,580.48</u>

15、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
资产减值准备	<u>3,417,649.39</u>	<u>21,100,464.90</u>	2,831,540.33	<u>18,020,261.62</u>
租赁负债	<u>74,000.09</u>	<u>493,333.92</u>	<u>90,616.10</u>	<u>604,107.30</u>
合 计	<u>3,491,649.48</u>	<u>21,593,798.82</u>	<u>2,922,156.43</u>	<u>18,624,368.92</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	<u>469,861.48</u>	<u>70,479.22</u>	<u>592,434.02</u>	<u>88,865.10</u>
合 计	<u>469,861.48</u>	<u>70,479.22</u>	<u>592,434.02</u>	<u>88,865.10</u>

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
合同资产	983,867.85	1,021,912.83
预付设备款		
合计	<u>983,867.85</u>	<u>1,021,912.83</u>

17、交易性金融负债

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	<u>212,517.57</u>		<u>212,517.57</u>	
其中：全汇通	212,517.57		212,517.57	
合计	<u>212,517.57</u>		<u>212,517.57</u>	

18、应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	136,214,568.27	104,099,363.96
合计	<u>136,214,568.27</u>	<u>104,099,363.96</u>

注：期末无已到期未支付的应付票据。

19、应付账款

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
货款	65,462,280.74	82,615,221.75
设备款	323,541.82	191,635.78
GIF 运保费	755,451.01	617,967.26
合计	<u>66,541,273.57</u>	<u>83,424,824.79</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

20、合同负债

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收销售商品款	28,170,952.91	19,527,165.07
合计	<u>28,170,952.91</u>	<u>19,527,165.07</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要预收款项。

21、应付职工薪酬

(1) 分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	9,745,639.64	19,881,274.88	23,675,497.28	5,951,417.24
离职后福利中的设定提存计划负债		970,937.10	970,937.10	
合 计	<u>9,745,639.64</u>	<u>20,852,211.98</u>	<u>24,646,434.38</u>	<u>5,951,417.24</u>

(2) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,168,482.67	17,992,768.92	21,974,914.81	5,186,336.78
二、职工福利费		764,845.48	764,845.48	
三、社会保险费		<u>570,819.80</u>	<u>570,819.80</u>	
其中：1、医疗保险费		515,684.11	515,684.11	
2、工伤保险费		54,536.52	54,536.52	
3、生育保险费		599.17	599.17	
四、住房公积金		241,477.00	241,477.00	
五、工会经费和职工教育经费	577,156.97	311,363.68	123,440.19	765,080.46
合 计	<u>9,745,639.64</u>	<u>19,881,274.88</u>	<u>23,675,497.28</u>	<u>5,951,417.24</u>

(3) 离职后福利中的设定提存计划负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		930,491.88	930,491.88	
失业保险		40,445.22	40,445.22	
合 计		<u>970,937.10</u>	<u>970,937.10</u>	

22、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,331,248.81	3,450,734.78
增值税		425.43
城市维护建设税	259,807.09	359,728.23
教育费附加及地方教育附加	185,576.49	256,948.76
代扣代缴个人所得税	55,135.89	86,512.96
其他	53,755.05	53131.39
合 计	<u>2,885,523.33</u>	<u>4,207,481.5</u>

23、其他应付款

(1) 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,052,428.51	2,835,442.41
合 计	<u>1,052,428.51</u>	<u>2,835,442.41</u>

(2) 其他应付款

1) 按性质列示

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	636,097.51	1,975,289.13
押金及其他	416,331.00	860,153.28
合 计	<u>1,052,428.51</u>	<u>2,835,442.41</u>

2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

24、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	120,831.81	231,605.19
合 计	<u>120,831.81</u>	<u>231,605.19</u>

25、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额		13,363.54
未终止确认的银行承兑汇票		
合 计		<u>13,363.54</u>

26、租赁负债

款项性质	期末余额	期初余额
租赁付款额	385,650.46	385,650.46
减：未确认融资费用	13,148.35	13,148.35
合 计	<u>372,502.11</u>	<u>372,502.11</u>

27、预计负债

款项性质	期末余额	期初余额
产品质量保证	3,538,413.02	4,267,079.70
合计	<u>3,538,413.02</u>	<u>4,267,079.70</u>

28、递延收益

(1) 分类列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	454,622.91		45,462.30	409,160.61
合计	<u>454,622.91</u>		<u>45,462.30</u>	<u>409,160.61</u>

(2) 政府补助情况

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 外贸发展专项资金	356,411.35		35,641.14	320,770.21	与资产相关
智能制造专项资金政府补助	98,211.56		9,821.16	88,390.40	与资产相关
合计	<u>454,622.91</u>		<u>45,462.30</u>	<u>409,160.61</u>	

29、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
一、有限售条件股份	<u>39,977,499.00</u>						<u>39,977,499.00</u>
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	<u>39,977,499.00</u>						<u>39,977,499.00</u>
其中：境内法人持股	<u>9,910,000.00</u>						<u>9,910,000.00</u>
境内自然人持股	<u>30,067,499.00</u>						<u>30,067,499.00</u>
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	<u>10,022,500.00</u>						<u>10,022,500.00</u>
1.人民币普通股	<u>10,022,500.00</u>						<u>10,022,500.00</u>
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							
股份合计	<u>49,999,999.00</u>						<u>49,999,999.00</u>

30、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	38,569.96			38,569.96
其他资本公积	7,150,311.55			7,150,311.55
合 计	<u>7,188,881.51</u>			<u>7,188,881.51</u>

31、其他综合收益

项 目	期初 余额	本期发生金额				税后归属于 母公司	期末余额
		本期所得 税前发生额	减：前期计入其他 综合收益当期转 入损益	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益	减：所得 税费用		
以后将重分类进损益 的其他综合收益	<u>233,780.36</u>	<u>35,319.40</u>				<u>35,319.40</u>	<u>269,099.76</u>
其中：外币财务报表 折算差额	233,780.36	35,319.40				35,319.40	269,099.76
合 计	<u>233,780.36</u>	<u>35,319.40</u>				<u>35,319.40</u>	<u>269,099.76</u>

32、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	1,235,335.53	1,923,240.34	143,413.45	3,015,162.42
合 计	<u>1,235,335.53</u>	<u>1,923,240.34</u>	<u>143,413.45</u>	<u>3,015,162.42</u>

注：本期专项储备增加系公司根据财政部应急部印发《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的通知财资〔2022〕136号要求，计提安全生产费1,923,240.34元。

33、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	14,023,143.16			14,023,143.16
合 计	<u>14,023,143.16</u>			<u>14,023,143.16</u>

34、未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	73,622,890.38	50,651,521.85
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调 减-）		-5,557,682.44
调整后期初未分配利润	73,622,890.38	45,093,839.41

加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,703,433.09	37,469,504.85
减：提取法定盈余公积		3,940,453.98
应付普通股股利	14,999,999.70	4,999,999.90
期末未分配利润	<u>79,326,323.77</u>	<u>73,622,890.38</u>

35、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	168,465,199.21	131,064,336.87
其他业务收入	3,388,651.89	3,098,797.94
合 计	<u>171,853,851.10</u>	<u>134,163,134.81</u>
主营业务成本	111,267,572.49	92,426,254.90
其他业务成本	2,514,078.40	2,911,436.42
合 计	<u>113,781,650.89</u>	<u>95,337,691.32</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	
LED 显示屏	171,627,799.56
其他	226,051.54
合 计	<u>171,853,851.10</u>
按经营地区分类	
国内销售	18,375,167.55
出口销售	153,478,683.55
合 计	<u>171,853,851.10</u>
按销售模式分类	
在某一时点确认	171,651,196.23
在某一时段确认	202,654.87
合 计	<u>171,853,851.10</u>

(3) 履约义务说明

1) 产品销售业务

对于产品内销，客户验货签收后由客户在验收单（或收货单）上签字确认，公司收到客户签字确认的验收单（或收货单）即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报

关出口，公司取得提单即完成履约义务。

2) 配件销售业务

对于按合同金额结算的配品配件，客户验货签收后，公司收到客户签字的送货单即完成履约义务。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

截至2023年06月30日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为28,975,660.01元。

36、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额	计缴标准 (%)
城市维护建设税	592,407.32	326,570.74	7
教育费附加及地方教育附加	423,148.07	233,264.81	5
房产税	118,818.44	118,818.44	按税法规定计缴
土地使用税	66,667.16	66,667.16	按税法规定计缴
印花税	85,446.39	70,254.10	按税法规定计缴
其他	165.99	4,405.76	按税法规定计缴
合 计	<u>1,286,653.37</u>	<u>819,981.01</u>	

37、销售费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,096,445.62	6,449,421.66
参展费	4,207,189.11	1,872,632.81
差旅费	2,214,950.74	525,368.07
仓储费	387,403.84	93,151.94
广告宣传推广费	836,006.36	541,915.77
业务招待费	324,640.92	353,941.48
售后服务费	2,324,961.00	683,479.81
保险费	660,741.36	417,931.13
样品费	210,872.78	285,286.78
办公费	280,811.81	190,021.27
其他	814,619.54	693,104.06
报关费	89,055.41	187,796.11
合 计	<u>20,447,698.49</u>	<u>12,294,050.89</u>

38、管理费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,798,217.29	2,602,913.04
折旧及摊销	914,022.71	1,050,992.38
办公费及水电费	415,611.07	377,758.22
中介费	653,875.28	304,117.13
其他	2,459,517.25	269,802.33
合 计	<u>7,241,243.60</u>	<u>4,605,583.10</u>

39、研发费用

费用性质	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,504,821.69	2,253,821.85
折旧及摊销	123,281.32	124,661.72
物料消耗	2,515,138.95	2,211,200.11
其他	510,633.05	377,522.54
合 计	<u>5,653,875.01</u>	<u>4,967,206.22</u>

40、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用		
减：利息收入	1,931,036.18	193,929.84
汇兑损益	-1,587,597.93	-2,779,680.66
手续费	106,377.61	71,452.03
租赁未确认融资费用	12,837.63	
合 计	<u>-3,399,418.87</u>	<u>-2,902,158.47</u>

41、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
2021 年中央外贸发展资金第二批	305,000.00	
2021 年智能化技改项目第二批资金	421,200.00	
2021 年工发专项剩余奖补资金	421,200.00	
扩岗补助款	7,500.00	
2022 年贸促市场开拓资金风险调查、企业维权补贴	34,000.00	
2022 年长沙市外贸发展专项资金	394,000.00	
高质量发展大会奖励款	50,000.00	

2022 年代扣代缴个税手续费	15,587.49	
摊销与资产相关的政府补助的递延收益	45,462.30	
经济发展奖		200,000.00
智能化技改资金		231,400.00
2021 年度对外贸易奖励资金		201,541.00
2021 年代扣代缴个税手续费		3,353.56
2021 年外贸发展专项资金		500,000.00
2021 年事前立项事后补助资金		250,000.00
2020 年外贸稳增长资金（数字化转型）		20,000.00
安全生产示范企业奖		10,000.00
政府交通补贴款		232
2021 年剩余对外贸易奖励金		355,945.00
长沙金霞经济开发区管理委员会稳岗补贴		10,000.00
长沙市失业保险服务中心稳岗补贴		59,280.15
2021 年四季度见习补贴		15,300.00
合 计	<u>1,693,949.79</u>	<u>1,857,051.71</u>

42、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债权投资持有期间取得的利息收入	176,424.65	374,473.28
处置债权投资取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	409,351.03	
合 计	<u>585,775.68</u>	<u>374,473.28</u>

43、公允价值变动收益

项 目	本期金额	上期金额
远期结售汇及全汇通	76,236.64	
理财产品	334,520.55	
合 计	<u>410,757.19</u>	

44、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款信用减值损失（损失以“-”号填列示）	-253,396.91	-1,098,455.11
其他应收款信用减值损失（损失以“-”号填列示）	-75,929.70	-14,852.51
合 计	<u>-329,326.61</u>	<u>-1,113,307.62</u>

45、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失（损失以“—”号填列示）	-5,286,172.08	-3,483,189.54
合同资产减值损失（损失以“—”号填列示）	6,113.09	-49,918.46
合 计	<u>-5,280,058.99</u>	<u>-3,533,108.00</u>

46、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其 他		39,493.60	
合 计		<u>39,493.60</u>	

47、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	11,612.32	5,827.49	11,612.32
公益性捐赠支出	150,000.00	161,816.92	150,000.00
其他	8,045.39		8,045.39
合 计	<u>169,657.71</u>	<u>167,644.41</u>	<u>169,657.71</u>

48、所得税费用

(1) 分类列示

项 目	本期金额	上期金额
所得税费用	<u>3,050,154.87</u>	<u>1,909,006.20</u>
其中：当期所得税	3,638,033.80	2,648,391.40
递延所得税	-587,878.93	-739,385.20

49、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	1,648,487.49	1,857,051.71
利息收入	1,931,036.18	193,929.84
收回往来款及其他	87,405.80	25,950,929.63
合 计	<u>3,666,929.47</u>	<u>28,001,911.18</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现费用	16,155,186.60	1,965,577.33
往来款及其他	3,604,534.21	3,187,885.04

合 计	<u>19,759,720.81</u>	<u>5,153,462.37</u>
-----	----------------------	---------------------

(3) 收到的其他与与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
项目投资款		150,000.00
合 计		<u>150,000.00</u>

50、合并现金流量表补充资料

(1) 净利润调节为经营活动产生的现金流量

项 目	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	20,703,433.09	14,588,733.10
加：信用减值准备	329,326.61	1,113,307.62
资产减值准备	5,280,058.99	3,533,108.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,717,092.77	1,832,095.29
使用权资产摊销	122,572.54	
无形资产摊销	114,587.04	121,894.74
长期待摊费用摊销	260,062.26	377,036.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	11,612.32	5,827.49
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-410,757.19	
财务费用（收益以“－”号填列）	-1,574,760.30	-2,779,680.66
投资损失（收益以“－”号填列）	-585,775.68	-374,473.28
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-569,493.05	-739,385.20
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-18,385.88	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-4,288,445.84	-5,517,164.94
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-23,748,793.47	-7,592,744.41
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,382,669.02	49,369,518.98
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>14,725,003.23</u>	<u>53,938,072.90</u>

二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：

 债务转为资本

 一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净增加情况：

现金的期末余额	107,743,176.78	91,515,374.93
减：现金的期初余额	124,337,567.65	65,388,678.98
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	<u>-16,594,390.87</u>	<u>26,126,695.95</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>107,743,176.78</u>	<u>124,337,567.65</u>
其中：1、库存现金	12,510.47	45,285.82
2、可随时用于支付的银行存款	107,730,666.31	124,292,281.83
3、可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>107,743,176.78</u>	<u>124,337,567.65</u>

注：期末货币资金余额为 166,396,445.56 元，上表中的现金期末余额 107,743,176.78 元，差额 58,653,268.78 元，原因为期末其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金 58,653,268.78 元不属于现金和现金等价物。

期初货币资金余额为 168,218,555.59 元，上表中的现金期初余额 124,337,567.65 元，差额 43,880,987.94 元，原因为期初其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金 43,880,987.94 元不属于现金和现金等价物。

51、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>8,189,448.75</u>
其中：美元	1,031,735.13	7.2258	7,455,111.70
欧元	93,182.00	7.8771	734,003.93
英镑	31.26	9.1423	285.79
澳元	9.8	4.8296	47.33
应收账款			<u>49,728,215.73</u>
其中：美元	6,882,036.00	7.2258	49,728,215.73
合 计			<u>57,917,664.48</u>

52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
-----	--------	--------	------

货币资金	58,653,268.78	43,880,987.94	银行承兑汇票保证金
债权投资	10,465,876.71	10,290,808.22	开具银行承兑汇票额度质押
债权投资	104,765.41	103,409.25	定期存款冻结
交易性金融资产	0.00	7,097,033.42	开具银行承兑汇票额度质押
固定资产-房屋建筑物	12,730,015.36	13,287,786.92	开具银行承兑汇票额度抵押
无形资产-土地使用权	7,453,459.83	7,554,684.81	开具银行承兑汇票额度抵押
合 计	<u>89,407,386.09</u>	<u>82,214,710.56</u>	

53、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
2021 年中央外贸发展资金第二批	305,000.00	其他收益	305,000.00
2021 年智能化技改项目第二批资金	421,200.00	其他收益	421,200.00
2021 年工发专项剩余奖补资金	421,200.00	其他收益	421,200.00
扩岗补助款	7,500.00	其他收益	7,500.00
2022 年贸促市场开拓资金风险调查、企业维权补贴	34,000.00	其他收益	34,000.00
2022 年长沙市外贸发展专项资金	394,000.00	其他收益	394,000.00
高质量发展大会奖励款	50,000.00	其他收益	50,000.00
2022 年代扣代缴个税手续费	15,587.49	其他收益	15,587.49
2021 年外贸发展专项资金	356,411.35	递延收益	35,641.14
智能化技改资金	98,211.56	递延收益	9,821.16
合 计	<u>2,103,110.40</u>		<u>1,693,949.78</u>

(2) 本期无退回的政府补助。

七、合并范围的变更

本公司本期无合并范围发生变化的情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
YES TECH AMERICA, INC	美国	美国伊利诺伊州芝加哥	商品销售	100		100	新设成立

2、未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

本公司本期的金融工具，金融资产主要为因经营而直接产生的应收款项，如货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等；金融负债主要为因经营而直接产生的其他金融负债，如应付票据、应付账款等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。

本公司的金融工具导致的主要风险主要包括信用风险、流动风险及市场风险。

（一）金融工具分类

1、资产负债表日的各类金融资产的账面价值

金融资产项目	期末金额			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	166,396,445.56			<u>166,396,445.56</u>
交易性金融资产		45,334,520.55		<u>45,334,520.55</u>
应收票据	100000			<u>100,000.00</u>
应收账款	57,331,227.33			<u>57,331,227.33</u>
其他应收款	1,971,227.42			<u>1,971,227.42</u>
其他流动资产-应收出口退税款	1,303,754.11			<u>1,303,754.11</u>
债权投资	10,570,642.12			<u>10,570,642.12</u>
合 计	<u>237,673,296.54</u>	<u>45,334,520.55</u>		<u>283,007,817.09</u>

接上表：

金融资产项目	期初金额			合 计
	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动	以公允价值计量且其变动	
	金融资产	计入当期损益的金融资产	计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	168,218,555.59			<u>168,218,555.59</u>
交易性金融资产		27,701,282.05		<u>27,701,282.05</u>
应收账款	49,836,055.81			<u>49,836,055.81</u>
其他应收款	517,363.04			<u>517,363.04</u>
其他流动资产-应收出口退税款	2,410,001.57			<u>2,410,001.57</u>
债权投资	10,394,217.47			<u>10,394,217.47</u>
合 计	<u>231,376,193.48</u>	<u>27,701,282.05</u>		<u>259,077,475.53</u>

2、资产负债表日的各类金融负债的账面价值

金融负债项目	期末金额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的金融负债	
应付票据		136,214,568.27	<u>136,214,568.27</u>
应付账款		66,541,273.57	<u>66,541,273.57</u>
其他应付款		1,052,428.51	<u>1,052,428.51</u>
一年内到期的非流动负债		120,831.81	<u>120,831.81</u>
租赁负债		372,502.11	<u>372,502.11</u>
合 计		<u>204,301,604.27</u>	<u>204,301,604.27</u>

接上表：

金融负债项目	期初金额		合 计
	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	以摊余成本计量的 金融负债	
交易性金融负债	212,517.57		<u>212,517.57</u>
应付票据		104,099,363.96	<u>104,099,363.96</u>
应付账款		83,424,824.79	<u>83,424,824.79</u>
其他应付款		2,835,442.41	<u>2,835,442.41</u>
一年内到期的非流动负债		231,605.19	<u>231,605.19</u>
租赁负债		372,502.11	<u>372,502.11</u>
合 计	<u>212,517.57</u>	<u>190,963,738.46</u>	<u>191,176,256.03</u>

(二) 与金融工具相关的主要风险

1、信用风险

本公司的金融资产主要为货币资金、应收账款、其他应收款。信用风险主要来源于客户等未能如期偿付的应收款项，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面金额。

(1) 信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①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100%。

②定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

①发行方或债务人发生重大财务困难；

②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

③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；

④债务人很可能破产或进行其他财务重组；

⑤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；

⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)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的违约损失率模型。

相关定义如下：

①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。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础且考虑业绩增长因素进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

②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。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；

③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。

本公司的货币资金主要为银行存款、保证金性质的其他货币资金，主要存放于在国内A股上市的部分商业银行；应收票据为商业承兑汇票，其他流动资产主要为应收出口退税款。本公司管理层认为上述

金融资产不存在重大的信用风险。

本公司的应收账款主要形成于国外及国内部分的部分销售客户。公司对国外客户一般采取先预收货款发货的销售方式，并由中国出口信用保险公司为未支付的尾款提供 120 天或者 180 天的担保；公司对国内客户采取先收取一部分预收货款，发货之后给予客户一定的期限，一般为 15 个月，将款项分月收回。公司建立了较为完善的跟踪收款制度，以确保应收账款不面临重大坏账风险，如本附注“六、财务报表主要项目”之“4、应收账款、（2）按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款”所述，期末余额，公司 1 年以内应收账款余额 55,034,274.10 元，占应收账款余额的比例达 89.40%，本公司尚未发生大额应收账款逾期的情况。同时，公司制订了较为谨慎的应收账款坏账准备计提政策，已在财务报表中合理的计提了减值准备。综上，本公司管理层认为，应收账款不存在由于客户违约带来的重大信用风险。

本公司的其他应收款，主要为员工海外拜访及售后的出差备用金以及给国际展会货物的 ATA 担保押金，与本期出口销售规模有直接的关系。本公司根据坏账准备计提政策，已在财务报表中谨慎的计提了相应坏账准备，另根据报告期内保证金回收等历史信息，不存在大额坏账情况。综上，本公司管理层认为，其他应收款不存在因违约带来的重大信用风险。

2、流动风险

本公司一方面合理使用开户银行给予的授信额度，以确保公司维护一定的现金储备，另一方面采取积极措施提高流动资产周转率，以减少流动资产资金占用，以规避在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，以满足长短期的流动资金需求。

3、市场风险

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

4、利率风险

截至期末，本公司尚无对银行的借款，故本公司金融负债不存在市场利率变动的重大风险。

5、外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司出口收入较大，且有相应收入形成应收账款；截至本期期末，有对国外客户的应收账款余额为人民币 49,728,215.78 元，占出口收入的比例相对较小，相应外币应收账款外汇风险可控。

十、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。

本公司不受外部强制性资本要求约束。与上期相比，公司资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司采用杠杆比率来管理资本，杠杆比率是指净负债和调整后资本加净负债的比率。净负债包括金融负债减去货币资金。资本包括所有者权益减去其他综合收益，公司于资产负债表日的杠杆比率如下：

项 目	期末余额或期末比率	期初余额或期初比率
金融负债	204,301,604.27	191,176,256.03
减：货币资金	166,396,445.56	168,218,555.59
净负债小计	<u>37,905,158.71</u>	<u>22,957,700.44</u>
资本	153,553,509.86	146,070,249.58
净负债和资本合计	<u>178,333,320.33</u>	<u>169,027,950.02</u>
杠杆比率	21.26%	13.58%

十一、公允价值

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末余额			合 计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>45,334,520.55</u>			<u>45,334,520.55</u>
其中：理财产品	45,334,520.55			<u>45,334,520.55</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>45,334,520.55</u>			<u>45,334,520.55</u>
（二）交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

3、理财产品以金融机构提供的预期收益率作为估值依据。

十二、关联方关系及其交易

1、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、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2、本公司的控股股东及实际控制人

公司的控股股东为梁军，实际控制人为梁军、雍温英。

3、控股股东对本公司的持股比例及表决权比例

项 目	期末	期初
持股比例（%）	49.11	49.11

表决权比例（%） 49.11 49.11

注：上表中的持股比例为直接持股比例。

4、本公司的子公司情况

详见本附注“八、在其他主体中的权益”之内容。

5、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
湖南胜恒工程有限公司	同一实际控制人
田辉	公司关键管理人员
梁军	控股股东、实际控制人、公司关键管理人员
雍温英	公司关键管理人员
周慧	公司关键管理人员
刘四清	公司关键管理人员
梁展	董事、公司关键管理人员
魏序芳	董事、公司关键管理人员
梁伟军	监事会主席
钟婵	监事
陈钢	监事会职工代表、普通员工

6、关联方交易

（1）关联方担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
梁军、雍温英	本公司	30,000,000.00	2023/1/30	2024/1/29	否
梁军、雍温英	本公司	40,000,000.00	2023/4/4	2024/4/3	否
梁军、雍温英	本公司	36,000,000.00	2023/1/12	2024/12/31	否
梁军、雍温英	本公司	70,000,000.00	2023/6/26	2024/6/26	否
合计		<u>176,000,000.00</u>			

（1）关联方担保情况

1) 截至期末，梁军、雍温英在招商银行长沙分行担保的期间为 2023 年 1 月 30 日至 2024 年 1 月 29 日，综合授信额度为 30,000,000.00 元的担保系用于公司开具银行承兑汇票。截至期末，公司在招商银行长沙分行应付银行承兑汇票余额为 13,893,777.18 元，存入承兑汇票保证金余额为 6,946,888.59 元。

2) 截至期末，梁军、雍温英在光大银行长岛支行担保的期间为 2023 年 4 月 4 日至 2024 年 4 月 3 日，综合授信额度为 40,000,000.00 元的担保系用于公司开具银行承兑汇票。截至期末，公司该银行应付银行承兑汇票余额为 19,771,374.90 元，存入承兑汇票保证金余额为 5,931,412.47 元。

3) 截至期末，梁军、雍温英在兴业银行长沙分行担保的期间为 2023 年 1 月 12 日至 2024 年 12 月 31 日综合授信额度为 **36,000,000.00** 元的担保，系用于公司开具银行承兑汇票。截至期末，公司该银行应付银行承兑汇票余额为 39,167,949.10 元，存入承兑汇票保证金余额为 19,583,974.55 元。

4) 截至期末，梁军、雍温英在长沙银行股份有限公司开福支行担保的期间为 **2023 年 6 月 26 日至 2024 年 6 月 26 日**，综合授信额度为 **70,000,000.00** 元的担保系用于公司开具银行承兑汇票。截至期末，公司该银行应付银行承兑汇票余额为 63,381,467.09 元，存入承兑汇票保证金余额为 26,190,993.17 元。

(2) 关键管理人员薪酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬（万元）	134.09	88.70

本公司的关键管理人员包括董事长、董事、董事会秘书、总经理、财务总监、主管各项事务的副总经理等。

7、关联方应收应付款项

无。

8、比照关联方披露的交易

(1) 比照关联方披露的企业情况

企业名称	企业与本公司关系
深圳市亿利盛精密模具有限公司	深圳亿利盛总经理陈招的儿媳郑美如间接持有公司 0.60% 股份
湖南安恒利电子科技有限公司	湖南安恒利的实际控制人蒋虎间接持有公司 0.53% 股份

(2) 采购商品、接受劳务情况

企业名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市亿利盛精密模具有限公司	采购材料及模具	18,639,683.46	13,649,886.52

(3) 出售商品、提供劳务情况

企业名称	交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南安恒利电子科技有限公司	显示屏	6,230,926.80	

(4) 比照关联方披露的应收项目

项目名称	企业名称	期末金额		期初金额	
		账面余额	账面余额	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南安恒利电子科技有限公司	5,486,338.24	404,459.44	147,091.42	7,354.57
合同资产	湖南安恒利电子科技有限公司	72,948.85	3,647.44	72,948.85	3,647.44
其他非流动资产	湖南安恒利电子科技有限公司	289,651.65	28,965.17	289,651.65	28,965.17
	小计	<u>5,848,938.74</u>	<u>437,072.05</u>	<u>509,691.92</u>	<u>39,967.18</u>

(5) 比照关联方披露的应付项目

项目名称	企业名称	期末金额	期初金额
应付账款	深圳市亿利盛精密模具有限公司	9,976,520.93	11,143,364.93

十三、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司无应披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的其他资产负债表日后非调整事项。

十五、担保、抵押情况

1、从长沙银行股份有限公司开福支行取得授信事项

(1) 质押事项

年度	授信期间	抵押担保的最高债权额 (万元)	抵押物
2022-2025 年度	2022-3-7 至 2025-3-7	1,000	编号为 800000026174000018 金额总计 1,000 万元单位大额存单

(2) 抵押事项

年度	授信期间	抵押担保的最高债权额 (万元)	抵押物
2022-2023 年度	2022-6-14 至 2023-6-14	4,708.76	开福区青竹湖路 108 号产业基地厂房 101、开福区青竹湖路 108 号实验中心

截至期末，公司在该行银行承兑汇票余额为 6,338.15 万元（存入承兑汇票保证金 2,619.10 万元），无从该行取得的借款。

2、除上述抵押事项外，其他担保事项详见本附注十二、6、（1）关联方担保情况的相关披露。

十六、其他重要事项

租赁

1、出租人

无。

2、承租人

(1) 承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项 目	金 额
租赁负债的利息费用	12,837.63
计入当期损益的短期租赁费用	110,773.38
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	234,384.39
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 承租人应当根据理解财务报表的需要，披露有关租赁活动的其他定性和定量信息。

1) 公司 2022 年与出租方深圳市联高创意园实业发展有限公司签订房屋租赁合同，合同约定租赁期限 3 年，含税月租金 2022 年 7 月至 2023 年 6 月为 14,971.00 元，2023 年 7 月至 2024 年 6 月为 15,689.00 元，2024 年 7 月至 2025 年 6 月为 16,821.00 元，按月支付租金。公司累计应支付不含税租金 509,276.15 元，其中本期支付的不含税租金 82,409.17 元，以 4.6% 同期银行贷款利率为折现率折现，测算租赁负债累计的利息费用 34,355.00 元。

2) 公司 2022 年与出租方深圳市联高创意园实业发展有限公司签订房屋租赁合同，合同约定租赁期限 2 年 8 个月，含税月租金 2022 年 10 月至 2023 年 6 月为 7,485.00 元，2023 年 7 月至 2024 年 6 月为 7,934.00 元，2024 年 7 月至 2025 年 6 月为 8,410.00 元，按月支付租金。公司累计应支付不含税租金 234,021.10 元，其中本期支付的不含税租金 41,201.84 元，以 4.6% 同期银行贷款利率为折现率折现，测算租赁负债累计的利息费用 14,514.41 元。

3) 计入当期损益的短期租赁费用系公司租赁的班车，租赁期限一年。

十七、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	期末余额
1 年以内（含 1 年）	74,164,078.84
1-2 年（含 2 年）	8,023,002.64
2-3 年（含 3 年）	2,060,785.42

3-4年（含4年）		221,500.00
4-5年（含5年）		30,000.00
5年以上		590,553.26
	小 计	<u>85,089,920.16</u>
减：坏账准备		5,625,814.55
	合 计	<u>79,464,105.61</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	84,577,366.90	99.40	5,113,261.29	6.05	79,464,105.61
单项计提坏账准备	512,553.26	0.60	512,553.26	100	
合 计	<u>85,089,920.16</u>	<u>100</u>	<u>5,625,814.55</u>		<u>79,464,105.61</u>

接上表：

类 别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	69,947,478.07	99.20	4,438,799.88	6.35	65,508,678.19
单项计提坏账准备	565,049.01	0.80	565,049.01	100.00	
合 计	<u>70,512,527.08</u>	<u>100.00</u>	<u>5,003,848.89</u>		<u>65,508,678.19</u>

(3) 按单项计提坏账准备：

名 称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小额难以收回应收账款合计	512,553.26	512,553.26	100	预计不能收回

(4) 按信用风险特征组合计提坏账准备

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	74,164,078.84	3,708,203.94	5
1至2年（含2年）	8,023,002.64	802,300.26	10

2-3年（含3年）	2,060,785.42	412,157.08	20
3-4年（含4年）	221,500.00	88,600.00	40
4-5年（含5年）	30,000.00	24,000.00	80
5年以上	78,000.00	78,000.00	100
合计	<u>84,577,366.90</u>	<u>5,113,261.29</u>	

(5) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按单项计提坏账准备	4,438,799.88	674,461.41			5,113,261.29
按信用风险组合计提坏账准备	565,049.01	150,502.41		202,998.16	512,553.26
合计	<u>5,003,848.89</u>	<u>824,963.82</u>		<u>202,998.16</u>	<u>5,625,814.55</u>

(6) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	202,998.16

(7) 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

期末应收账款余额前五名合计 29,607,109.01 元，占应收账款余额的比例为 34.8%，计提坏账准备金额 1,646,398.70 元。

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总额比（%）	坏账准备
AES	非关联方	8,221,442.99	9.66%	411,072.15
Fuse	非关联方	6,699,021.12	7.87%	334,951.06
Mixed film for produ	非关联方	5,114,392.33	6.01%	277,488.42
Visual support	非关联方	3,723,313.83	4.38%	189,356.42
湖南安恒利电子科技有限公司	非关联方	5,848,938.74	6.87%	433,530.65
合计		<u>29,607,109.01</u>	34.80%	<u>1,646,398.70</u>

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(9) 期末无因转移应收账款而继续涉入的形成的资产、负债。

2、其他应收款

(1) 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

其他应收款	1,971,227.42	1,057,798.52
合 计	<u>1,971,227.42</u>	<u>1,057,798.52</u>

(2) 其他应收款

1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	2,037,348.86
1-2 年（含 2 年）	29,080.00
2-3 年（含 3 年）	7,108.00
3-4 年（含 4 年）	2,516.00
4-5 年（含 5 年）	11,890.00
5 年以上	14,200.00
小 计	<u>2,102,142.86</u>
减：坏账准备	130,915.44
合 计	<u>1,971,227.42</u>

2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	721,968.80	436,038.00
备用金	1,261,822.16	78,969.99
往来款及其他	118,351.90	626,220.24
小 计	<u>2,102,142.86</u>	<u>1,141,228.23</u>
减：坏账准备	130,915.44	83,429.71
合 计	<u>1,971,227.42</u>	<u>1,057,798.52</u>

3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失（未发生信用减 值）	整个存续期预期信用 损失（已发生信用减 值）	
期初余额	<u>83,429.71</u>			<u>83,429.71</u>
期初其他应收款账 面余额在本期 ——转入第二阶段				

—转入第三阶段

—转回第二阶段

—转回第一阶段

本期计提	75,929.70	<u>75,929.70</u>
本期转回		
本期转销	28,443.97	<u>28,443.97</u>
本期核销		
其他变动		
期末余额	<u>130,915.44</u>	<u>130,915.44</u>

4) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	83,429.71	75,929.70		28,443.97	130,915.44
合 计	<u>83,429.71</u>	<u>75,929.70</u>		<u>28,443.97</u>	<u>130,915.44</u>

5) 本期实际核销的其他应收款

项 目	核销金额
实际转销的其他应收款	28,443.97

注：本期转销的其他应收款主要是上期已计提坏账的其他应收款已在本期收回，终止确认坏账。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
周礼	备用金	756,636.85	1年以内	35.99%	37,831.84
深圳市泰德胜会展服务有限公司	押金及保证金	289,961.80	1年以内	13.79%	14,498.09
深圳市必安国际物流有限公司	押金及保证金	162,792.00	1年以内	7.74%	8,139.60
王靖文	备用金	100,000.00	1年以内	4.76%	5,000.00
廖霞	备用金	100,000.00	1年以内	4.76%	5,000.00
合 计		<u>1,409,390.65</u>		<u>67.05%</u>	<u>70,469.53</u>

- 7) 期末无应收政府补助款。
- 8) 期末无转移其他应收款而继续涉入形成的资产、负债。
- 9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

3、长期股权投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动	
		追加投资	减少投资
YES TECH AMERICA,INC	136,964.00		
合 计	<u>136,964.00</u>		

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动			
	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	现金红利
YES TECH AMERICA,INC				
合 计				

接上表：

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	资产减值准备
	本期计提减值准备	其他		
YES TECH AMERICA,INC			136,964.00	
合 计			<u>136,964.00</u>	

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	170,789,982.21	143,446,157.44
其他业务收入	3,388,651.89	3,098,797.94
合 计	<u>174,178,634.10</u>	<u>146,544,955.38</u>
主营业务成本	110,451,220.74	101,894,554.24
其他业务成本	2,514,078.40	2,911,436.42
合 计	<u>112,965,299.14</u>	<u>104,805,990.66</u>

(2) 合同产生的收入的情况

合同分类	合 计
商品类型	

LED 显示屏	170,789,982.21
其他	3,388,651.89
合计	<u>174,178,634.10</u>
按经营地区分类	
国内销售	18,375,167.55
出口销售	155,803,466.55
合计	<u>174,178,634.10</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认	173,975,979.23
在某一时段确认	202,654.87
合计	<u>174,178,634.10</u>

(3) 履约义务说明

1) 产品销售业务

对于产品内销，客户验货签收后在验收单（或收货单）上签字确认，公司收到客户签字确认的验收单（或收货单）即完成履约义务；对于产品出口，公司安排第三方物流将货物发往港口装船并报关出口，公司取得提单即完成履约义务。

2) 配件销售业务

对于按合同金额结算的配品配件，客户验货签收后，公司收到客户签字的送货单即完成履约义务。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明

截至 2022 年 12 月 31 日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 28,975,660.01 元。

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
债权投资持有期间取得的利息收入	176,424.65	374,473.28
处置债权投资取得的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	409,351.03	
合 计	<u>585,775.68</u>	<u>374,473.28</u>

十八、补充资料

1、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产	每股收益	
	收益率（%）	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	13.35	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.98	0.37	0.37

2、按照证监会《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[2008]》的要求，本期非经常性损益情况如下：

非经常性损益明细	本期金额
(1) 非流动性资产处置损益	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
(3) 计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,678,362.30
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
(5) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
(6) 非货币性资产交换损益	
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
(9) 债务重组损益	
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
(12) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	996,532.87
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
(16) 对外委托贷款取得的损益	
(17) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
(19) 受托经营取得的托管费收入	
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,657.71
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	

非经常性损益合计	<u>2,505,237.46</u>
减：所得税影响金额	375,785.62
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>2,129,451.84</u>
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	<u>2,129,451.84</u>
归属于少数股东的非经常性损益	

湖南新亚胜光电股份有限公司

二〇二四年五月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 √ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

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
递延所得税资产	2,831,540.33	2,922,156.43		
递延所得税负债		88,865.10		
预付账款	3,554,150.60	4,063,546.08		
存货	76,167,890.87	76,628,672.85		
应付账款	82,098,144.93	83,424,824.79		
合同负债	19,603,392.62	19,527,165.07		
应交税费	3,830,564.21	4,207,481.55		
其他应付款	4,159,512.31	2,835,442.41		
资本公积	920,569.96	7,188,881.51		
盈余公积	14,112,190.32	14,023,143.16		
未分配利润	79,135,277.06	73,622,890.38		
营业收入	131,251,670.93	134,163,134.81		
营业成本	92,352,886.88	95,337,691.32		
销售费用	12,152,358.11	12,294,050.89		
管理费用	4,580,583.08	4,605,583.10		
研发费用	4,926,872.90	4,967,206.22		
净利润	14,869,099.78	14,588,733.10		
销售商品、提供劳务收到的现金	134,796,540.89	137,708,004.77		
购买商品、接受劳务支付的现金	93,795,641.35	96,705,445.79		
支付其他与经营活动有关的现金	5,151,802.93	5,153,462.37		

(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

会计政策变更原因及影响：

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司于 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

会计差错变更的原因：

- 1、合并抵消会计差错更正：根据母子公司交易情况对合并抵消进行调整。
- 2、报表重分类的会计差错更正：根据《企业会计准则》与本公司经营业务的特点，针对 CIF 运保费、报关费等构成一项单独的履约义务、非研发人员薪酬核算，对营业收入、营业成本、销售费用、管理费用等科目进行了重分类列报调整。
- 3、股份支付更正事项：持股平台长沙市胜亚资产管理中心（有限合伙）的历次股权转让和增资，由于股权转让和增资价格低于股权公允价值，故确认股份支付。
- 4、所得税费用更正事项：根据《国家税务总局关于研发费用税前加计扣除归集范围有关问题的公告》及公司研发项目各阶段情况，对于立项书中未列示的研发人员薪酬、取得专利证书后的研发支出等，不得加计扣除，重新测算所得税费用、应交税费。
- 5、其他更正事项：依据上述调整重新计算了应计提的盈余公积。
- 6、供应商返利更正事项：对于达到采购量的供应商实物返利进行暂估。
- 7、现金流量表更正事项：依据上述事项重新计算了现金流量表数据。

会计差错变更的影响：

本次前期会计差错更正符合有关法律、法规的相关规定，更正后的财务信息能够客观公允反映公司财务状况和经营成果，为投资者提供更可靠、准确的会计信息且符合企业会计准则相关规定，不会对公司财务报表产生重大影响，差错更正程序合法合规，符合公司利益。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,678,362.30
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	996,532.87
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-169,657.71
非经常性损益合计	2,505,237.46
减：所得税影响数	375,785.62

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,129,451.84

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用