



三优光电

NEEQ : 873946

厦门三优光电股份有限公司

XIAMEN SAN-U OPTRONICS CO.,LTD.



半年度报告

2024

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、公司负责人李凌、主管会计工作负责人孙方韦及会计机构负责人（会计主管人员）孙方韦保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

未按要求披露的事项：主要客户的具体名称。

原因：出于商业秘密考虑，公司 2024 年起与部分重要客户签订了《保密协议书》。根据其中条款要求，不予披露主要客户具体公司名称。

目录

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 13

第四节 股份变动及股东情况 16

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 20

第六节 财务会计报告 22

附件 I 会计信息调整及差异情况 104

附件 II 融资情况 104

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、三优光电	指	厦门三优光电股份有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本期	指	2024 年 01 月 01 日至 2024 年 06 月 30 日
上年同期、上期	指	2023 年 01 月 01 日至 2023 年 06 月 30 日
报告期末	指	2024 年 06 月 30 日
上期末	指	2023 年 06 月 30 日
主办券商、申万宏源承销保荐	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
光收发组件	指	光发射组件、光接收组件、光发射接收组件的统称，可实现光信号和电信号的转换。
半导体激光器	指	半导体激光器，也称为激光二极管，是一种激光源，它利用半导体材料中的电子和空穴（电荷载流子）的重组来产生光子。
半导体探测器	指	是一种利用半导体材料的光电效应来接收和探测光信号的器件，能够将光信号转换为电流信号后输出的器件。
车规级 IATF16949 体系	指	是汽车行业的全球质量管理体系标准。IATF16949 是基于 ISO9001 的基础上建立的国际汽车行业的技术规范，相当于国际汽车行业的通用语言，目的是展示其对提供高质量产品的承诺，为了减少供应链中质量波动和浪费。
TOSA	指	Transmitter Optical Subassembly，光发射组件，将带有信息的电信号转换成光信号，并将光信号发射到光纤中，它通常用于光纤通信的发射端。
ROSA	指	Receiver Optical Subassembly，光接收器件，作用是将光纤中传输的光信号转换为电信号，以供后续的设备处理，它通常用于光纤通信的接收端。
BOSA	指	Bi-Direction Optical Subassembly，双向光收发组件，将接收功能和发送功能融为一体，是光纤通信系统中的一种集成组件，可实现单根光纤光收发一体双向传输，核心部件为半导体激光器和光探测器。
MEMS	指	微机电系（MEMS, Micro-Electro-Mechanical System），也叫做微电子机械系统、微系统、微机械等，是指那些尺寸在微米量级的机电一体化系统，它们将电子电路与微型机械结构（如传感器、致动器、齿轮、镜子等）集成在同一块半导体衬底上。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门三优光电股份有限公司		
英文名称及缩写	Xiamen SAN U Optronics Co., Ltd		
	SANU		
法定代表人	李凌	成立时间	2001 年 1 月 9 日
控股股东	控股股东为（卢嵩岳、李凌、卢乐乐）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（卢嵩岳、李凌、卢乐乐），一致行动人为（厦门嵩源科技有限公司）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C--计算机、通信和其他电子设备制造（C39）-电子器件制造（C396）-光电子器件及其他电子器件制造（C3969）		
主要产品与服务项目	集研发、设计、生产、销售于一体的提供信息光电子应用产品。主要产品有半导体激光器、探测器及系列光收发组件等，应用于数据中心、光通讯、传感探测、生医检测、新能源等领域。		
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	三优光电	证券代码	873946
挂牌时间	2022 年 12 月 22 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	94,103,540
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	卢乐乐	联系地址	厦门火炬高新区同翔高新城布塘中路 1678-1 号
电话	0592-5313311	电子邮箱	lll@san-u.com
传真	0592-5703588		
公司办公地址	厦门火炬高新区同翔高新城布塘中路 1678-1 号	邮政编码	361112
公司网址	http://www.san-u.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	91350200705460584Y		
注册地址	福建省厦门市湖里区火炬高新区创业园伟业楼 N505		
注册资本（元）	94,103,540	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

一、商业模式

公司是专业从事半导体激光器、探测器器件及组件的研发、设计、生产和销售的高新技术企业。公司规模量产应用于大数据光通信领域的半导体激光器、探测器及系列光收发组件等。产品广泛应用于数据中心光互联、光通信 5G 网络和双千兆接入网、激光传感探测、生物医疗检测、新能源等国家重点发展领域。

公司通过直接销售的方式向客户输出产品及解决方案，并提供定制化服务。同时，通过研发高端产品、引进精密设备，来实现降低成本和增加收益。公司主要收入来源为半导体激光器、探测器器件及组件的产品销售收入。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式较上年度未发生较大的变化。

二、经营计划实现情况

2024 年上半年，公司合并营业总收入 8,092.16 万元，较去年上半年增长 587.78 万元，增幅 7.83%；实现净利润 665.22 万元，较去年上半年减少 58.08 万元，降幅 8.03%；实现扣非净利润 600.53 万元，较去年上半年增长 112.22 万元，增幅 22.98%；基本每股收益 0.07 元，较去年减少 0.01 元，降幅 8.03%。

（二） 行业情况

根据工信部发布的《2024 年上半年通信业经济运行情况》，2024 年上半年，通信行业运行基本平稳。电信业务量收稳步增长，新兴业务收入保持两位数增长，5G、千兆光网、物联网等新型基础设施建设有序推进，网络连接用户数稳步增长，移动互联网接入流量保持较快增势。

随着全球通信产业与 5G、云计算、物联网、智能电网等新一代信息技术的高度融合，光通信行业进入了大变革、大转型的时期。推动了电信网络及数据中心的全面升级换代，推动光模块市场规模持续扩张。同时，新一代信息技术增强了人与万物的互联，新兴产业及应用场景不断涌现，拓宽了光模块的应用领域。电信网络、数据中心、光纤接入、消费电子、自动驾驶、工业自动化、卫星通信、远程监控、智能电网等将成为光模块发展的重要市场。近年来我国光器件及光模块产量不断增长。

光模块是信息光电子技术领域用于光电转换、信号通信传输的核心光电子器件之一，广泛应用于数据中心和 5G 承载网建设，是构建现代高速信息网络的核心技术。近年来政府出台多项其他政策支持光器件及光模块产业快步良好发展，如加大对光电子芯片共性关键技术的研发资金支持、迅速提高核心器件国产化率和培育具有国际竞争力的大型企业等。同时，政府相关部门还大力支持 5G 网络的改建和数据中心的升级，支撑带动光器件及光模块下游市场需求不断增加。

光通信技术的不断发展和应用领域的延伸，对光通信设备的性能提出了更高的要求；光模块作为光通信设备中的重要组成部分，其制造技术将朝着小型化、低成本、高速率、远距离、热插拔等方向发展，各种新功能、新方案的提出，以及应用领域的拓展对光模块产品的技术水平和工艺品质提出了更高的要求。光通信技术研究主要以高速率、大容量为发展方向。相应地，高带宽、小型化、低成本成为光器件发展的必然要求。就目前光模块的发展趋势来讲，主要向着高速率、小型化、低成本、低功耗、远距离方向发展。

传感器是实现工业转型升级的重要组成部分，在物联网、人工智能、医疗健康等各方面都有广泛应用。从应用领域来看，我国智能传感器下游行业主要包括汽车电子、工业制造、网络通信、消费电子和

医疗等领域。汽车电子在智能传感器的应用中占比最大，汽车对智能传感器的需求类型还在持续拓展。

随着汽车市场加速向智能网联化转型，智能网联汽车行业规模不断扩大，智能网联汽车应用服务市场规模呈现快速增长态势。而智能网联汽车作为传感器的主要应用领域，随着智能网联汽车应用服务规模的扩大，传感器的需求量将大幅增加。

（三） 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
“单项冠军”认定	□ 国家级 √ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√ 是
详细情况	1、公司为国家级专精特新“小巨人”企业，2022年7月通过认定，有效期为3年。 2、公司产品获得福建省制造业单项冠军产品称号，于2021年12月取得该称号，有效期为3年。 3、公司为高新技术企业，2023年11月取得《高新技术企业证书》，有效期为3年。 4、公司为福建省科技小巨人，2021年9月通过认定，有效期为3年。

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	80,921,581.87	75,043,829.20	7.83%
毛利率%	19.92%	22.50%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,652,175.27	7,233,001.31	-8.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,005,323.04	4,883,091.06	22.98%
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）	2.62%	2.92%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	2.36%	1.97%	-
基本每股收益	0.07	0.08	-8.03%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	446,203,343.90	426,970,607.16	4.50%
负债总计	188,759,145.58	176,178,584.11	7.14%
归属于挂牌公司股东的净资产	257,444,198.32	250,792,023.05	2.65%

归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.74	2.67	2.65%
资产负债率%（母公司）	43.85%	41.46%	-
资产负债率%（合并）	42.30%	41.26%	-
流动比率	3.14	2.90	-
利息保障倍数	31.14	11.09	-
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	7,744,238.08	10,201,530.33	-24.09%
应收账款周转率	3.01	2.33	-
存货周转率	2.04	1.64	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.50%	0.71%	-
营业收入增长率%	7.83%	-23.43%	-
净利润增长率%	-8.03%	-20.88%	-

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	41,505,004.51	9.30%	62,275,461.97	14.59%	-33.35%
应收票据	48,607,061.34	10.89%	51,776,706.13	12.13%	-6.12%
应收账款	53,489,974.33	11.99%	46,637,825.60	10.92%	14.69%
预付款项	3,202,566.82	0.72%	222,909.84	0.05%	1,336.71%
存货	84,399,087.64	18.91%	65,531,910.56	15.35%	28.79%
在建工程	113,987,004.94	25.55%	92,750,105.51	21.72%	22.90%
使用权资产	1,619,952.58	0.36%	3,238,033.56	0.76%	-49.97%
长期待摊费用	828,195.26	0.19%	1,767,336.49	0.41%	-53.14%
其他非流动资产	0.00	0.00%	30,848.00	0.01%	-100.00%
短期借款	0.00	0.00%	12,917,507.97	3.03%	-100.00%
合同负债	154,600.14	0.03%	287,844.12	0.07%	-46.29%
应交税费	-1,927,378.92	-0.43%	648,876.74	0.15%	-397.03%
一年内到期的非流动负债	3,537,924.17	0.79%	5,389,911.80	1.26%	-34.36%
其他流动负债	0.00	0.00%	3,210.20	0.00%	-100.00%

项目重大变动原因

- 1、货币资金较上年期末下降33.35%，减少2,077.05万元，主要原因是：产业园建设支出增加及归还短期借款；
- 2、预付款项较上年期末上涨1336.71%，增加297.97万元，主要原因是：产业园建设预付材料款，抵后期工程款；

- 3、使用权资产较上年期末下降49.97%，减少161.81万元，主要原因是：随着产业园入驻日期临近，原来租赁形成的使用权资产下降；
- 4、长期待摊费用较上年期末下降53.14%，减少93.91万元，主要原因是：部分长期待摊费用已摊销完毕；
- 5、短期借款较上年期末下降100.00%，减少1,291.75万元，主要原因是：根据公司资金使用情况调整短期借款；
- 6、合同负债较上年期末下降46.29%，减少13.32万元，主要原因是：客户预收款减少
- 7、应交税费较上年期末下降397.03%，减少257.63万元，主要原因是：产业园建设增加了增值税留抵金额；
- 8、一年内到期的非流动负债较上年期末下降34.36%，减少185.20万元，主要原因是：随着产业园入驻日期临近，租赁负债下降。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	80,921,581.87	—	75,043,829.20	—	7.83%
营业成本	64,801,797.26	80.08%	58,162,210.35	77.50%	11.42%
毛利率	19.92%	—	22.50%	—	—
税金及附加	213,510.87	0.26%	881,817.76	1.18%	-75.79%
销售费用	1,896,374.80	2.34%	1,382,328.17	1.84%	37.19%
管理费用	4,005,631.62	4.95%	3,852,619.78	5.13%	3.97%
研发费用	6,357,916.61	7.86%	6,136,321.89	8.18%	3.61%
财务费用	-17,702.48	-0.02%	765,724.65	1.02%	-102.31%
其他收益	4,587,879.80	5.67%	2,721,078.74	3.63%	68.61%
投资收益	0.00	0.00%	-62,549.86	-0.08%	-100.00%
信用减值损失	-507,507.17	-0.63%	2,015,828.60	2.69%	-125.18%
资产减值损失	-802,408.43	-0.99%	-724,724.00	-0.97%	10.72%
营业外收入	0.00	0.00%	8,053.64	0.01%	-100.00%
营业外支出	71,544.70	0.09%	24,502.10	0.03%	191.99%
所得税费用	218,297.42	0.27%	562,990.31	0.75%	-61.23%

项目重大变动原因

- 1、税金及附加较上年同期下降75.79%，减少66.83万元，主要原因是：本期增值税进项税额增加；
- 2、销售费用较上年同期增长37.19%，增加51.40万元，主要原因是：销售团队扩大，并增加了展览等广宣费；
- 3、财务费用较上年同期下降102.31%，减少78.34万元，主要原因是：减少了短期贷款及外币汇率平稳；
- 4、其他收益较上年同期增长68.61%，增加186.68万元，主要原因是：科技项目补助资金增加；
- 5、投资收益较上年同期下降100.00%，减少6.25万元，主要原因是：本期外汇汇率平稳，取消银行掉期产品；
- 6、信用减值损失较上年同期下降125.18%，减少252.33万，主要原因是：应收账款坏账准备减少所致；
- 7、营业外支出较上年同期增长191.99%，增加4.70万元，主要原因是：已提足折旧的固定资产报废损失；
- 8、所得税费用较上年同期下降 61.23%，减少 34.47 万元，主要原因是：本期利润总额减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	80,643,445.76	74,629,989.29	8.06%
其他业务收入	278,136.11	413,839.91	-32.79%
主营业务成本	64,707,692.23	57,939,082.36	11.68%
其他业务成本	94,105.03	223,127.99	-57.82%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
产品销售	75,255,715.03	58,641,418.31	22.08%	9.76%	12.61%	-8.19%
受托加工业务	4,398,433.68	5,259,840.00	-19.58%	-26.96%	-10.00%	-763.73%
材料销售	236,175.30	83,896.57	64.48%	-41.71%	-60.60%	35.89%
其他	1,031,257.86	816,642.38	20.81%	1,764.37%	2,651.72%	55.10%
合计	80,921,581.87	64,801,797.26	19.92%	7.83%	11.42%	-11.47%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	63,815,092.49	54,026,838.50	15.34%	-1.90%	3.64%	-22.76%
境外	17,106,489.38	10,774,958.76	37.01%	71.15%	78.65%	-6.68%
合计	80,921,581.87	64,801,797.26	19.92%	7.83%	11.42%	-11.47%

收入构成变动的原因

境外收入较上年同期增长 71.15%，增加 711.12 万元，主要是产品经客户验证后开始批量订单；同时收入变动引发成本变动。

（三）现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,744,238.08	10,201,530.33	-24.09%
投资活动产生的现金流量净额	-30,789,087.02	-28,617,414.53	-7.59%
筹资活动产生的现金流量净额	3,519,438.67	23,831,570.61	-85.23%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 245.73 万元，下降 24.09%，主要原因是销售商品收到的现金及支付税金减少。

2、投资活动产生的现金流量净额较上年同期投入净减少 217.17 万元，下降 7.59%，主要是产业园建设投入。

3、筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 203.12 万元，下降 85.23%，主要原因是：（1）公司产业园建设已近尾声，相应资金筹措减少；（2）偿还了流动资金贷款。

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
厦门三优光电传感技术有限公司	控股子公司	着力于各传感业务的技术开发，提供光电传感产品和解决方案。	30,000,000	12,697,671.02	12,619,525.99	-128,849.55	-326,893.15

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，诚信经营、遵纪守法、依法纳税，保护职工和股东的合法权益，并将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展，和社会共享企业发展成果。

2024 年 2 月，公司获得厦门火炬高新技术产业开发区企业服务中心颁发的《企业吸纳重点群体就业认定证明》。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变化风险	近年来，激光传感行业市场需求在新能源汽车的拉动下大幅增加。短期内，仍将保持较快发展。但若未来相关产业政策调整，导致激光传感行业市场需求放缓或市场规模萎缩，可能导致公司收入增速放缓甚至下降，对公司的经营业绩及未来发展造成不利影响。 光通讯行业受宏观经济形势的影响较大，未来存在行业需求下滑或者增速放缓的可能。虽然高速率收发模块的市场需求受人工智能影响仍将保持较快增长，若未来出现市场竞争持续加剧、市场需求发生重大不利变化等因素，从而对公司的经营业绩和盈利能力造成不利影响。 应对措施：公司将密切跟踪行业发展变化趋势，提升应变能力，做好公司战略规划。积极发展新品类新业务，培育新的增长点。
技术更新风险	公司主营业务所处的行业技术更新迭代频率较高，市场需求快速增长的同时产品多元化程度也不断提升。虽然公司具备相应的竞争优势，并在技术研发方面持续投入，但是由于技术产业化与市场化存在着不确定性，相关产品研发可能存在不能符合市场需求从而影响公司持续发展的风险。 应对措施：公司将准确把握行业发展趋势和市场需求变化，不断加强自主研发和技术创新能力，应对技术更新换代带来的风险。
汇率变动风险	公司部分产品出口且以美元等外币结算，公司部分原材料从境外地区进口且以美元等外币结算，随着汇率变化，存在汇率损失的潜在风险。 应对措施：公司会根据外汇收支的情况，结合公司发展需要，审慎配置外汇资产和人民币资产，合理利用外汇避险产品降低外汇汇率变动风险。
应收账款坏账损失风险	公司本报告期末应收账款净额为 53,489,974.33 元，占本期营业收入的 66.10%，占同期总资产的比例为 11.99%。其中公司应收账款账龄大部分在一年以内。虽然公司应收账款的账龄较短，发生坏账的风险较小，但应收账款数额较大，一旦发生坏账，将会对公司生产经营及经营业绩造成不利影响。 应对措施：公司的主要客户多为业界规模较大、知名度较高的公司，风险程度相对较低。为了进一步降低风险，公司将继续加强对应收账款的管理和催收，及时跟踪客户项目收款情况，尽可能将风险降到最低。
存货规模及跌价风险	公司本报告期末存货为 84,399,087.64 元，占流动资产比例为 36.24%。报告期内，公司的存货主要是由原材料、在产品、库存商品、发出商品构成。较大的存货余额可能会影响到公司的资金周转速度和经营活动的现金流量，降低资金使用效率；若存货管理不当可能导致存货毁损甚至灭失，从而影响公司经营业绩。此外，如果未来原材料、产品销售价格发生重大不利变化，可能导致存货可变现净值低于账面价值，从而导致公司面临存货跌价的风险，影响公司盈利水平。 应对措施：公司会根据市场情况，结合物料价格变动趋势和交期，平衡订单和产能，加速物料流转，降低存货规模及跌价损失。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
接受担保	150,000,000.00	106,743,291.39
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

《关于公司（含子公司）2024 年向金融机构申请授信暨关联交易的议案》，已经公司于 2024 年 4 月 25 日召开的第四届董事会第九次会议通过，及 2024 年 6 月 12 日召开的 2023 年年度股东大会审议通过。

根据公司 2024 年度的经营需要、市场行情变化等情况，结合财务状况，公司拟向包括但不限于厦门银行、招商银行、中国银行、兴业银行、中国农业银行等申请不超过人民币 1.5 亿元的综合授信额度，主要包括流动资金贷款、银行承兑汇票、信用证、贸易融资等短期信贷业务、经营性中长期信贷业务。具体额度和授信期限以各银行的最终审定授予的授信文件为准。同时授权总经理负责行使该项投资决策权、签署相关合同并组织实施。办理借贷手续中，公司董事长李凌女士、实际控制人卢嵩岳先生、卢乐乐女士自愿为公司向上述机构提供担保，形成偶发性关联交易。

本次向金融构申请授信是根据公司经营、市场行情变化等情况所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展。对公司财务状况、经营成果、业务完整性和独立性不会造成重大影响。不存在损害公司和全体股东利益的情形。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	避免关联交易	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	实控人每年解禁限额	正在履行中
董监高	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	董监高每年解禁限额	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	为员工缴纳社保及住房公积金	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	依法执行劳务派遣	正在履行中
实际控制人	2022 年 6 月 18 日	-	挂牌	其他承诺	如租赁未备案，	正在履行中

或控股股东	月 18 日				承担合法赔偿	
-------	--------	--	--	--	--------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（五） 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
房产	房产	抵押	702,117.54	0.16%	银行授信额度担保抵押
在建工程	在建工程	抵押	89,518,640.20	20.07%	银行授信额度担保抵押
知识产权	知识产权	质押	0.00	0.00%	银行授信额度担保质押
应收票据	应收票据	质押	29,573,624.83	6.63%	银行“票据池”业务担保质押
总计	-	-	119,794,382.57	26.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响

以上资产权利受限事项，不会损害公司及其他股东，特别是中小股东的合法权益，对公司无不良影响。

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	60,385,094	64.17%	0	60,385,094	64.17%
	其中：控股股东、实际控制人	8,825,315	9.38%	0	8,825,315	9.38%
	董事、监事、高管	1,093,611	1.16%	-35,510	1,058,101	1.12%
	核心员工	1,607,126	1.71%	5,300	1,612,426	1.7136%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	33,718,446	35.83%	0	33,718,446	35.83%
	其中：控股股东、实际控制人	26,475,945	28.13%	0	26,475,945	28.13%
	董事、监事、高管	3,280,833	3.49%	0	3,280,833	3.49%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		94,103,540	-	0	94,103,540	-
普通股股东人数		188				

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	卢嵩岳	22,162,500	0	22,162,500	23.5512%	16,621,875	5,540,625	0	0
2	厦	11,715,00	2,867,369	14,582,36	15.4961	3,905,000	10,677,36	2,831,85	0

	门 嵩 源 科 技 有 限 公 司	0		9	%		9	9	
3	李 凌	11,655,000	0	11,655,000	12.3853%	8,741,250	2,913,750	0	0
4	林 振 明	6,825,000	0	6,825,000	7.2526%	0	6,825,000	0	0
5	吴 惠 忠	4,043,652	-35,510	4,008,142	4.2593%	3,032,739	975,403	0	0
6	新 动 生 科 技 （ 深 圳 ） 有 限 公 司	3,412,500	0	3,412,500	3.6263%	0	3,412,500	0	0
7	林 志 滨	3,313,365	0	3,313,365	3.5210%	0	3,313,365	0	0
8	林 如 琴	2,900,000	0	2,900,000	3.0817%	0	2,900,000	0	0
9	北 京 齐 芯 投 资 管 理 有	5,663,717	-2,809,859	2,853,858	3.0327%	0	2,853,858	0	0

	限公司一南京齐芯聚力二号股权投资合伙企业（有限合伙）								
10	杜向竑	1,998,467	300	1,998,767	2.1240%	0	1,998,767	0	0
	合计	73,689,201	—	73,711,501	78.3302%	32,300,864	41,410,637	2,831,859	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

（1）股东卢嵩岳先生与李凌女士系夫妻关系。

（2）公司控股股东、实际控制人卢嵩岳、李凌、卢乐乐分别持有厦门嵩源科技有限公司 30%、21%及 12%的股份，三人合计持有厦门嵩源科技有限公司 63%的股份，且卢嵩岳为厦门嵩源科技有限公司实际控制人、执行董事兼总经理。公司控股股东、实际控制人卢嵩岳、李凌、卢乐乐对厦门源科技有限公司形成实际控制，厦门嵩源科技有限公司与公司控股股东、实际控制人卢嵩岳、李凌、卢乐乐为一致行动人。

（3）股东林志滨是林振明的外甥，双方于 2019 年 11 月 19 日签订了《一致行动人协议》，具有一致行动关系。

其余股东间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李凌	董事长、总经理	女	1951年2月	2022年5月28日	2025年5月27日	11,655,000	0	11,655,000	12.3853%
卢嵩岳	董事	男	1937年2月	2022年5月28日	2025年5月27日	22,162,500	0	22,162,500	23.5512%
董小鹏	董事	男	1963年9月	2022年5月28日	2025年5月27日	0	0	0	0%
姚胜利	董事	男	1955年4月	2022年5月28日	2025年5月27日	0	0	0	0%
卢乐乐	董事、董事会秘书	女	1976年5月	2022年5月28日	2025年5月27日	1,483,760	0	1,483,760	1.5767%
卢德育	监事会主席	男	1953年11月	2022年5月28日	2025年5月27日	0	0	0	0%
吴惠忠	监事	女	1968年12月	2022年5月28日	2025年5月27日	4,043,652	-35,510	4,008,142	4.2593%
缪金坤	职工代表监事	男	1979年11月	2023年9月15日	2025年5月27日	170,792	0	170,792	0.1815%
孙方韦	财务总监	女	1973年11月	2022年5月28日	2025年5月27日	160,000	0	160,000	0.1700%
孙方韦	副总经理	女	1973年11月	2023年10月18日	2025年5月27日	160,000	0	160,000	0.1700%

江天	副 总 经 理	男	1976 年 12 月	2023 年 10 月 18 日	2025 年 5 月 27 日	0	0	0	0%
----	------------	---	----------------	------------------------	-----------------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

卢嵩岳与李凌为夫妻关系，卢嵩岳、李凌与卢乐乐为父女、母女关系；
卢嵩岳、李凌、卢乐乐为公司法人股东厦门嵩源科技有限公司的自然人股东，实缴出资额分别占厦门嵩源科技有限公司注册资本的 30%、21%、12%。
除上述情况外，公司其他股东、董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

（二） 变动情况

☐适用 ☒不适用
报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况
☐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	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	7	0	0	7
生产人员	242	70	84	228
销售人员	16	1	0	17
技术人员	48	3	0	51
财务人员	4	0	0	4
行政人员	7	3	0	10
采购人员	5	0	0	5
质检人员	17	0	1	16
员工总计	346	77	85	338

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	18	0	0	18

核心员工的变动情况

本期核心员工无变动。

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	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）1	41,505,004.51	62,275,461.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产	五（一）2		
应收票据	五（一）3	48,607,061.34	51,776,706.13
应收账款	五（一）4	53,489,974.33	46,637,825.60
应收款项融资			
预付款项	五（一）5	3,202,566.82	222,909.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（一）6	927,923.61	926,348.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（一）7	84,399,087.64	65,531,910.56
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（一）8	786,586.63	990,831.18
流动资产合计		232,918,204.88	228,361,994.02
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产	五（一）9	702,117.54	712,326.00
固定资产	五（一）10	85,104,146.11	88,825,309.92
在建工程	五（一）11	113,987,004.94	92,750,105.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（一）12	1,619,952.58	3,238,033.56
无形资产	五（一）13	8,098,870.87	8,340,392.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（一）14	828,195.26	1,767,336.49
递延所得税资产	五（一）15	2,944,851.72	2,944,260.99
其他非流动资产	五（一）16		30,848.00
非流动资产合计		213,285,139.02	198,608,613.14
资产总计		446,203,343.90	426,970,607.16
流动负债：			
短期借款	五（一）18		12,917,507.97
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（一）19	25,651,185.75	20,559,044.08
应付账款	五（一）20	43,486,411.82	35,224,662.39
预收款项			
合同负债	五（一）21	154,600.14	287,844.12
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（一）22	3,134,428.31	3,433,128.93
应交税费	五（一）23	-1,927,378.92	648,876.74
其他应付款	五（一）24	139,512.37	177,967.88
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（一）25	3,537,924.17	5,389,911.80
其他流动负债	五（一）26		3,210.20
流动负债合计		74,176,683.64	78,642,154.11
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五（一）27	102,097,267.40	83,528,074.48
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（一）28		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（一）29	12,485,194.54	14,008,355.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		114,582,461.94	97,536,430.00
负债合计		188,759,145.58	176,178,584.11
所有者权益：			
股本	五（一）30	94,103,540.00	94,103,540.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（一）31	58,204,349.30	58,204,349.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（一）32	17,100,460.75	16,440,053.91
一般风险准备			
未分配利润	五（一）33	88,035,848.27	82,044,079.84
归属于母公司所有者权益合计		257,444,198.32	250,792,023.05
少数股东权益			
所有者权益合计		257,444,198.32	250,792,023.05
负债和所有者权益合计		446,203,343.90	426,970,607.16

法定代表人：李凌

主管会计工作负责人：孙方韦

会计机构负责人：孙方韦

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		38,731,173.21	49,169,387.83
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		48,607,061.34	51,776,706.13
应收账款		53,489,974.33	46,536,273.10
应收款项融资			
预付款项		3,195,963.92	221,577.21

其他应收款		909,023.61	907,448.74
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		84,229,989.68	65,474,768.59
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		786,586.63	987,017.57
流动资产合计		229,949,772.72	215,073,179.17
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		702,117.54	712,326.00
固定资产		85,083,375.71	88,788,844.03
在建工程		113,987,004.94	92,750,105.51
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,581,986.83	3,163,973.67
无形资产		8,098,870.87	8,340,392.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		828,195.26	1,767,336.49
递延所得税资产		2,907,550.66	2,776,592.85
其他非流动资产			30,848.00
非流动资产合计		223,189,101.81	208,330,419.22
资产总计		453,138,874.53	423,403,598.39
流动负债：			
短期借款			12,917,507.97
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		25,651,185.75	20,559,044.08
应付账款		43,480,427.12	35,220,789.72
预收款项			
合同负债		108,792.11	245,124.28
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		3,124,993.91	3,419,600.53
应交税费		-1,903,162.54	644,909.68
其他应付款		10,148,033.57	186,489.08
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		3,496,789.88	5,310,771.67
其他流动负债			647.01
流动负债合计		84,107,059.80	78,504,884.02
非流动负债：			
长期借款		102,097,267.40	83,528,074.48
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,485,194.54	13,525,355.52
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		114,582,461.94	97,053,430.00
负债合计		198,689,521.74	175,558,314.02
所有者权益：			
股本		94,103,540.00	94,103,540.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		58,204,349.30	58,204,349.30
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,100,460.75	16,440,053.91
一般风险准备			
未分配利润		85,041,002.74	79,097,341.16
所有者权益合计		254,449,352.79	247,845,284.37
负债和所有者权益合计		453,138,874.53	423,403,598.39

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		80,921,581.87	75,043,829.20
其中：营业收入	五（二）1	80,921,581.87	75,043,829.20
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,257,528.68	71,181,022.60
其中：营业成本	五（二）1	64,801,797.26	58,162,210.35
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二）2	213,510.87	881,817.76
销售费用	五（二）3	1,896,374.80	1,382,328.17
管理费用	五（二）4	4,005,631.62	3,852,619.78
研发费用	五（二）5	6,357,916.61	6,136,321.89
财务费用	五（二）6	-17,702.48	765,724.65
其中：利息费用		21,893.91	372,369.18
利息收入		161,998.35	72,015.05
加：其他收益	五（二）7	4,587,879.80	2,721,078.74
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二）8		-62,549.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）10	-507,507.17	2,015,828.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（二）11	-802,408.43	-724,724.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二）12		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,942,017.39	7,812,440.08
加：营业外收入	五（二）13		8,053.64
减：营业外支出	五（二）14	71,544.70	24,502.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,870,472.69	7,795,991.62
减：所得税费用	五（二）15	218,297.42	562,990.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,652,175.27	7,233,001.31
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）		6,652,175.27	7,233,001.31
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		6,652,175.27	7,233,001.31
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,652,175.27	7,233,001.31
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,652,175.27	7,233,001.31
（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）		0.07	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.07	0.08

法定代表人：李凌

主管会计工作负责人：孙方韦

会计机构负责人：孙方韦

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入		81,050,431.42	75,043,829.20
减：营业成本		64,914,444.88	58,131,896.35
税金及附加		213,510.87	880,707.59
销售费用		1,896,374.80	1,382,328.17

管理费用		3,870,710.30	3,715,896.06
研发费用		6,357,451.26	6,136,321.89
财务费用		-4,836.91	764,940.70
其中：利息费用		21,893.91	372,369.18
利息收入		146,883.23	69,280.12
加：其他收益		4,312,579.71	2,721,047.16
投资收益（损失以“-”号填列）			-62,549.86
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-551,029.67	2,004,860.54
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-802,408.43	-724,724.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,761,917.83	7,970,372.28
加：营业外收入			8,053.64
减：营业外支出		69,919.08	24,502.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,691,998.75	7,953,923.82
减：所得税费用		87,930.33	551,272.26
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,604,068.42	7,402,651.56
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,604,068.42	7,402,651.56
（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		6,604,068.42	7,402,651.56

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	2024 年 1-6 月	2023 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		81,112,436.34	99,919,302.06
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		1,487,259.83	549,250.00
收到其他与经营活动有关的现金	五（三）2	4,410,008.96	3,642,368.49
经营活动现金流入小计		87,009,705.13	104,110,920.55
购买商品、接受劳务支付的现金		54,044,626.03	58,758,178.22
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		20,244,252.22	18,245,671.48
支付的各项税费		806,303.73	5,141,660.64
支付其他与经营活动有关的现金		4,170,285.07	11,763,879.88
经营活动现金流出小计		79,265,467.05	93,909,390.22
经营活动产生的现金流量净额		7,744,238.08	10,201,530.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金		72,068.77	142,317.24
投资活动现金流入小计		72,068.77	144,317.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五（三）1	30,861,155.79	28,617,718.83
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			144,012.94
投资活动现金流出小计		30,861,155.79	28,761,731.77
投资活动产生的现金流量净额		-30,789,087.02	-28,617,414.53
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		19,530,000.00	29,724,671.26
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		183,972.00	
筹资活动现金流入小计		19,713,972.00	29,724,671.26
偿还债务支付的现金		13,934,228.83	5,270,177.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,343.45	622,923.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,038,961.05	
筹资活动现金流出小计		16,194,533.33	5,893,100.65
筹资活动产生的现金流量净额		3,519,438.67	23,831,570.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-38,236.64	4,911.26
五、现金及现金等价物净增加额		-19,563,646.91	5,420,597.67
加：期初现金及现金等价物余额		61,068,651.42	15,727,868.80
六、期末现金及现金等价物余额	五（三）4	41,505,004.51	21,148,466.47

法定代表人：李凌 主管会计工作负责人：孙方韦 会计机构负责人：孙方韦

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 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		81,112,436.34	99,919,302.06
收到的税费返还		1,487,259.83	549,250.00
收到其他与经营活动有关的现金		14,394,433.25	9,639,601.98
经营活动现金流入小计		96,994,129.42	110,108,154.04
购买商品、接受劳务支付的现金		54,044,626.03	58,999,783.61
支付给职工以及为职工支付的现金		20,180,873.63	18,175,605.43
支付的各项税费		800,711.05	4,921,051.72
支付其他与经营活动有关的现金		3,891,437.79	16,599,163.69

经营活动现金流出小计		78,917,648.50	98,695,604.45
经营活动产生的现金流量净额		18,076,480.92	11,412,549.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		72,068.77	142,317.24
投资活动现金流入小计		72,068.77	144,317.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		30,861,155.79	28,617,718.83
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			144,012.94
投资活动现金流出小计		30,861,155.79	28,761,731.77
投资活动产生的现金流量净额		-30,789,087.02	-28,617,414.53
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		19,530,000.00	29,724,671.26
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		183,972.00	
筹资活动现金流入小计		19,713,972.00	29,724,671.26
偿还债务支付的现金		13,934,228.83	5,270,177.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		221,343.45	622,923.25
支付其他与筹资活动有关的现金		2,038,961.05	
筹资活动现金流出小计		16,194,533.33	5,893,100.65
筹资活动产生的现金流量净额		3,519,438.67	23,831,570.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-38,236.64	4,911.26
五、现金及现金等价物净增加额		-9,231,404.07	6,631,616.93
加：期初现金及现金等价物余额		47,962,577.28	14,336,787.76
六、期末现金及现金等价物余额		38,731,173.21	20,968,404.69

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☐ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

厦门三优光电股份有限公司

财务报表附注

2024 年半年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

厦门三优光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系厦门三优光电科技开发有限公司（以下简称三优光电公司），三优光电公司由厦门三优实业有限公司、李凌、高建明发起设立，于 2001 年 1 月 9 日厦门市工商行政管理局登记注册，总部位于福建省厦门市。公司现持有统一社会信用代码为 91350200705460584Y 的营业执照，注册资本 9,410.354 万元，股份总数 9,410.354 万股（每股面值 1 元）。公司股票于 2022 年 12 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易，证券简称：三优光电，证券代码：873946。

本公司属光电子器件制造行业。主要经营活动光通信器件及光传感器件的研发、设计、制造和销售。产品主要有：应用于光通信的半导体激光器/探测器、系列光收发组件和集成件的光通信器件、应用于测温、生物医疗、激光雷达等领域的光传感器件。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 27 日第四届董事会第十次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	公司将单项预付账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的在建工程项目	五（一）11（2）	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	无	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	无	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	无	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的认定为重要。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将金额超过资产总额 5%的款项

		认定为重要的投资活动现金流量
重要的承诺事项	十二（一）	公司将金额超过资产总额 5%的承诺事项认定为重要。
重要的资产负债表日后事项	十三	公司将利润分配、金额超过资产总额 5%的资产负债表日后事项认定为重要。

（六）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。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，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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）外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似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即期汇率的近似汇率折算，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。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认

金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自公司收到发票之日起按先进先出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 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。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

(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，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；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。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被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。

(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；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十三) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	50	10	1.80
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
其他经营及办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 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。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	竣工验收且达到可使用条件

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。
2. 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。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，土地使用权证登记年限	直线法
专利权	10 年，预计可使用年限	直线法
软件	2-10，预计可使用年限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十一) 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公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 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。

(二十二) 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. 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，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。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，按公司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，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，公司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，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，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。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）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）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）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）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。

2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要收入类型为销售产品、销售材料及受托加工业务。

(1) 公司产品销售业务、材料销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司已根据合同约定将产品送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关取得报关单、已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(2) 公司受托加工业务属于在某一时点履行的履约义务，在公司已根据合同约定将受托加工产品送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 合同取得成本、合同履约成本

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。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（二十五）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿

命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产、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. 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。

5. 同时满足下列条件时,公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
厦门三优光电传感技术有限公司	25%

(二) 税收优惠

根据厦门市科学技术局 厦门市财政局 国家税务总局厦门市税务局《关于认定厦门市 2023 年第一批高新技术企业（总第三十四批）的通知》，公司 2023 年再次认定为高新技术企业并取得编号为 GR202335100696 的高新技术企业证书。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，公司享受高新技术企业的税收优惠政策，企业所得税税率为 15%，有效期为三年。公司本年度适用 15%的企业所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	18,864.85	10,075.26
银行存款	41,486,139.66	61,058,576.16
其他货币资金	0	1,206,810.55
合 计	41,505,004.51	62,275,461.97

(2) 其他说明

其他货币资金期末余额系共管账户资金及票据保证金，使用受限，具体如下：

项 目	期末数	备注
共管账户资金	0	
票据保证金	0	
小 计	0	

2. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
外汇衍生工具	-	-
合 计	-	-

3. 应收票据

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	48,607,061.34	51,776,706.13
合 计	48,607,061.34	51,776,706.13

(2) 坏账准备计提情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	48,607,061.34	100.00			48,607,061.34
其中：银行承兑汇票	48,607,061.34	100.00			48,607,061.34
合 计	48,607,061.34	100.00			48,607,061.34

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	51,776,706.13	100.00			51,776,706.13
其中：银行承兑汇票	51,776,706.13	100.00			51,776,706.13
合 计	51,776,706.13	100.00			51,776,706.13

（3）期末公司已质押的应收票据情况

项 目	期末已质押金额
银行承兑汇票	29,573,624.83
小 计	29,573,624.83

4. 应收账款

（1）账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,669,323.75	47,545,486.26
1-2 年	2,203,263.68	1,281,372.37
2-3 年	482,000.00	242,495.07
3-4 年	367,559.01	293,263.94
4-5 年		
5 年以上	644,607.30	644,607.30

合 计	57,366,753.74	50,007,224.94
-----	---------------	---------------

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	599,357.30	1.04	599,357.30	100.00	
按组合计提坏账准备	56,767,396.44	98.96	3,277,422.11	5.77	53,489,974.33
合 计	57,366,753.74	100.00	3,876,779.41	6.76	53,489,974.33

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	599,357.30	1.20	599,357.30	100.00	
按组合计提坏账准备	49,407,867.64	98.80	2,770,042.04	5.61	46,637,825.60
合 计	50,007,224.94	100.00	3,369,399.34	6.74	46,637,825.60

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,669,323.75	2,683,466.23	5
1-2 年	2,203,263.68	220,326.37	10
2-3 年	482,000.00	144,600.00	30
3-4 年	367,559.01	183,779.51	50
5 年以上	45,250.00	45,250.00	100
小 计	56,767,396.44	3,277,422.11	5.77

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额	期末数
-----	-----	--------	-----

		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	599,357.30					599,357.30
按组合计提坏账准备	2,770,042.04	507,380.07				3,277,422.11
合 计	3,369,399.34	507,380.07				3,876,779.41

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
武汉华工正源光子技术有限公司	11,991,201.97		11,991,201.97	20.90%	599,560.10
武汉光迅科技股份有限公司	10,196,879.16		10,196,879.16	17.78%	509,843.96
上海剑桥科技股份有限公司	5,400,270.00		5,400,270.00	9.41%	270,013.50
客户 A	5,262,015.74		5,262,015.74	9.17%	263,100.79
浙江光特科技有限公司	4,067,754.02		4,067,754.02	7.09%	203,387.70
小 计	36,918,120.89		36,918,120.89	64.35%	1,845,906.05

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	3,182,566.82	99.38		3,182,566.82
1-2 年	20,000.00	0.62		20,000.00
3 年以上				
合 计	3,202,566.82	100		3,202,566.82

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	150,509.84	67.52		150,509.84

1-2 年	20,000.00	8.97		20,000.00
3 年以上	52,400.00	23.51		52,400.00
合 计	222,909.84	100.00		222,909.84

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例（%）
科锐特（厦门）净化科技有限公司	2,034,670.20	63.53
中建海峡（福建）设计院有限公司	380,000.00	11.87
苏州优诺电子材料科技有限公司	115,018.00	3.59
KOREA SHINKO MICROELECTRONICS CO.,LTD.	102,625.92	3.21
HS-TECH CO.,LTD	63,428.52	1.98
小 计	2,695,742.64	84.18

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	960,883.65	960,883.65
其他	17,035.41	15,333.44
合 计	977,919.06	976,217.09

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	955,929.06	955,067.09
1-2 年	21,990.00	21,150.00
5 年以上		
合 计	977,919.06	976,217.09

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	977,919.06	100.00	49,995.45	5.11	927,923.61
合 计	977,919.06	100.00	49,995.45	5.11	927,923.61

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	976,217.09	100.00	49,868.35	5.11	926,348.74
合 计	976,217.09	100.00	49,868.35	5.11	926,348.74

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	955,929.06	47,796.45	5.00
1-2 年	21,990.00	2,199.00	10.00
小 计	977,919.06	49,995.45	5.11

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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）	
期初数	47,753.35	2,115.00		49,868.35
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-84.00	84.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	127.10			127.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	47,796.45	2,199.00		49,995.45
期末坏账准备 计提比例（%）	5.00	10.00		

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值。

(5) 其他应收款期末情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
厦门高新技术创业中心	押金保证金	936,373.65	1 年以内	95.75	46,818.68
厦门高新技术创业中心	押金保证金	21,000.00	1-2 年	2.15	2,100.00
备用金	其他	12,753.65	1 年以内	1.30	637.68
代扣社医保	其他	4,160.74	1 年以内	0.42	208.04
厦门创新创业园管理服务 有限公司	押金保证金	2520.00	1 年以内	0.26	126.00
厦门创新创业园管理服务 有限公司	押金保证金	840.00	1-2 年	0.09	84.00
创业园物业管理处	押金保证金	150.00	1-2 年	0.02	15.00
其他	其他	121.02	1 年以内	0.01	6.05
小 计		977,919.06		100.00	49,995.45

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	39,447,199.23	1,465,193.81	37,982,005.42

在产品	5,048,436.17		5,048,436.17
库存商品	36,062,141.60	2,656,628.29	33,405,513.31
发出商品	8,079,696.36	388,143.45	7,691,552.91
委托加工物资	150,992.79	1,266.94	149,725.85
其他周转材料	121,860.36	6.38	121,853.98
合 计	88,910,326.51	4,511,238.87	84,399,087.64

（续上表）

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	33,130,038.83	1,535,372.32	31,594,666.51
在产品	7,251,235.16	10,548.91	7,240,686.25
库存商品	21,438,292.62	2,408,989.94	19,029,302.68
发出商品	7,925,676.15	290,267.46	7,635,408.69
委托加工物资	1,266.94		1,266.94
其他周转材料	30,601.69	22.20	30,579.49
合 计	69,777,111.39	4,245,200.83	65,531,910.56

（2）存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,535,372.32	14,276.99		84,455.50		1,465,193.81
库存商品	2,408,989.94	410,029.27		162,390.92		2,656,628.29
发出商品	290,267.46	387,399.96		289,523.97		388,143.45
其他周转材料	22.20			15.82		6.38
在产品	10,548.91			10,548.91		0.00
委托加工物资		1,266.94				1,266.94
合 计	4,245,200.83	812,973.16		546,935.12		4,511,238.87

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品	估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	已计提存货跌价准备的库存商品本期实现销售
发出商品	产品售价减去已结转的发出商品成本后的金额	无	已计提存货跌价准备的发出商品本期实现销售
其他周转材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用/售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待摊费用	2,938.28		2,938.28	87,265.08		87,265.08
京都芯片[注]	780,818.16		780,818.16	216,377.91		216,377.91
待抵扣及待认证进项税	2,830.19		2,830.19	687,188.19		687,188.19
合 计	786,586.63		786,586.63	990,831.18		990,831.18

[注]公司向昂纳信息技术（深圳）有限公司（以下简称昂纳公司）销售的光器件产品，由昂纳公司提供产品生产所需的部分原材料-京都芯片，公司不承担昂纳公司提供的材料价格波动风险，且销售的光器件产品数量与昂纳公司提供的京都芯片数量具有一一对应关系，即公司收到的昂纳公司提供的原材料，仅能用于生产其向公司采购产品。根据《企业会计准则第 1 号-存货》第四条“存货同时满足下列条件的，才能予以确认：（一）该存货包含的经济利益很可能流入企业；（二）该存货的成本能够可靠计量。”，而公司并不能主导使用昂纳公司提供的原材料，并获得其全部经济利益，尚未生产完工的光器件产品，即未完工交货给昂纳公司之前，实质上是一种使用权受限的资产，但相关的保管、灭失责任由公司承担，将其列报至“其他流动资产”项目

9. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,134,276.17	1,134,276.17
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	1,134,276.17	1,134,276.17
累计折旧和累计摊销		
期初数	421,950.17	421,950.17
本期增加金额	10,208.46	10,208.46
1) 计提或摊销	10,208.46	10,208.46
本期减少金额		
期末数	432,158.63	432,158.63
账面价值		
期末账面价值	702,117.54	702,117.54
期初账面价值	712,326.00	712,326.00

10. 固定资产

项 目	机器设备	运输设备	其他经营及 办公设备	合 计
账面原值				
期初数	133,946,362.34	797,408.26	12,472,369.24	147,216,139.84
本期增加金额	3,089,326.11	147,846.05	45,652.21	3,282,824.37
1) 购置		147,846.05	12,455.76	160,301.81
2) 在建工程转入	3,089,326.11		33,196.45	3,122,522.56
本期减少金额	115,044.24			115,044.24
1) 处置或报废	115,044.24			115,044.24
期末数	136,920,644.21	945,254.31	12,518,021.45	150,383,919.97
累计折旧				

期初数	50,101,760.71	671,330.57	7,617,738.64	58,390,829.92
本期增加金额	6,049,943.96	35,850.69	841,401.63	6,927,196.28
1) 计提	6,049,943.96	35,850.69	841,401.63	6,927,196.28
本期减少金额	38,252.34			38,252.34
1) 处置或报废	38,252.34			38,252.34
期末数	56,113,452.33	707,181.26	8,459,140.27	65,279,773.86
账面价值				
期末账面价值	80,807,191.88	238,073.05	4,058,881.18	85,104,146.11
期初账面价值	83,844,601.63	126,077.69	4,854,630.60	88,825,309.92

11. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装调试设备	1,496,632.76		1,496,632.76	3,927,644.70		3,927,644.70
预付设备购置	1,371,405.00		1,371,405.00	16,734.51		16,734.51
三优光电产业园主体	89,518,640.20		89,518,640.20	88,805,726.30		88,805,726.30
三优光电产业园装修费	21,600,326.98		21,600,326.98			
合 计	113,987,004.94		113,987,004.94	92,750,105.51		92,750,105.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他 减少	期末数
三优光电产业园主体	9600 万	88,805,726.30	712,913.90			89,518,640.20
三优光电产业园装修费	3190 万	0.00	21,600,326.98			21,600,326.98
小 计		88,805,726.30	22,313,240.88			111,118,967.18

(续上表)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化累 计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
三优光电产业园主体	93.25	100.00	1,245,083.97	679,046.23	2.00	自筹资金

三优光电产业园装修费	67.61	95.00	42,972.22	42,972.22	2.00	自筹资金
小 计			1,288,056.19	722,018.45		

注：截止至 2024 年 6 月 30 日三优光电产业园主体已完工，但尚未完成装修，未达到预计可使用水平，三优光电产业园于 2024 年 7 月底投入使用。

12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	12,387,348.04	12,387,348.04
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	12,387,348.04	12,387,348.04
累计折旧		
期初数	9,149,314.48	9,149,314.48
本期增加金额	1,618,080.98	1,618,080.98
1) 计提	1,618,080.98	1,618,080.98
本期减少金额		
期末数	10,767,395.46	10,767,395.46
账面价值		
期末账面价值	1,619,952.58	1,619,952.58
期初账面价值	3,238,033.56	3,238,033.56

13. 无形资产

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	6,489,000.00	2,732,826.05	2,190,021.26	11,411,847.31
本期增加金额			780,583.05	780,583.05

1) 购置			780, 583. 05	780, 583. 05
本期减少金额				
期末数	6, 489, 000. 00	2, 732, 826. 05	2, 970, 604. 31	12, 192, 430. 36
累计摊销				
期初数	194, 670. 00	2, 732, 826. 05	924, 541. 64	3, 852, 037. 69
本期增加金额	64, 890. 00	0. 00	176, 631. 80	241, 521. 80
1) 计提	64, 890. 00	0. 00	176, 631. 80	241, 521. 80
本期减少金额				
期末数	259, 560. 00	2, 732, 826. 05	1, 101, 173. 44	4, 093, 559. 49
账面价值				
期末账面价值	6, 229, 440. 00	0. 00	1, 869, 430. 87	8, 098, 870. 87
期初账面价值	6, 294, 330. 00		2, 046, 062. 67	8, 340, 392. 67

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0。

14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
车间改造	741, 148. 00		413, 971. 40		327, 176. 60
工装夹具	858, 617. 68		429, 190. 38		429, 427. 30
装修费用	167, 570. 81		95, 979. 45		71591. 36
合 计	1, 767, 336. 49		939, 141. 23		828, 195. 26

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4, 511, 238. 87	691, 396. 25	4, 245, 226. 91	651, 497. 07
信用减值准备	4, 427, 200. 92	714, 332. 74	3, 419, 267. 46	517, 452. 41
政府补助	12, 485, 194. 54	1, 721, 329. 18	12, 808, 355. 52	1, 969, 553. 33

租赁负债	1,793,463.42	273,132.94	3,522,456.71	535,774.49
合 计	23,217,097.75	3,400,191.11	23,995,306.60	3,674,277.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
衍生工具投资公允价值变动				
税前一次性扣除固定资产	1,390,332.99	208,549.93	1,570,901.52	235,635.23
使用权资产	1,619,952.58	246,789.46	3,243,113.80	494,381.08
合 计	3,010,285.57	455,339.39	4,814,015.32	730,016.31

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	455,339.39	2,944,851.72	730,016.31	2,944,260.99
递延所得税负债	455,339.39		730,016.31	

16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
软件购置款				30,848.00		30,848.00
合 计				30,848.00		30,848.00

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
应收票据	29,573,624.83	29,573,624.83	质押	应付票据质押物
投资性房地产	1,134,276.17	702,117.54	抵押	银行借款抵押物
在建工程	89,518,640.20	89,518,640.20	抵押	银行借款抵押物

合 计	120,226,541.20	119,794,382.57		
-----	----------------	----------------	--	--

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,206,810.55	1,206,810.55	冻结	尚未验收项目款项冻结 1,200,000.00 元、票据保证 金 6,810.55 元不可随意支取
应收票据	23,487,048.83	23,487,048.83	质押	应付票据质押物
投资性房地产	1,134,276.17	712,326.00	抵押	银行借款抵押物
无形资产	6,489,000.00	6,294,330.00	抵押	银行借款抵押物
合 计	32,317,135.55	31,700,515.38		

18. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款		2,907,369.08
保证借款		
质押及保证借款		10,010,138.89
信用借款		
合 计		12,917,507.97

19. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	25,651,185.75	20,559,044.08
合 计	25,651,185.75	20,559,044.08

20. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	33,881,895.04	23,792,371.93
设备、工程款	8,824,151.99	10,521,666.69
其他	780,364.79	910,623.77

合 计	43,486,411.82	35,224,662.39
-----	---------------	---------------

21. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收产品销售款	154,600.14	287,844.12
合 计	154,600.14	287,844.12

22. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	3,433,128.93	1,9011,673.81	19,310,374.43	3,134,428.31
离职后福利—设定提存计划		1,206,420.44	1,206,420.44	
辞退福利				
合 计	3,433,128.93	20,218,094.25	20,516,794.87	3,134,428.31

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,556,400.00	16763819.98	16,529,340.64	2,790,879.34
职工福利费	253,406.00	999608.55	1112366.55	140,648.00
社会保险费		703,962.58	703,962.58	
其中：医疗保险费		579,325.06	579,325.06	
工伤保险费		62,311.92	62,311.92	
生育保险费		62,325.60	62,325.60	
住房公积金		244,270.00	244,270.00	
工会经费和职工教育经费	623,322.93	300,012.70	720,434.66	202,900.97
小 计	3,433,128.93	19,011,673.81	19,310,374.43	3,134,428.31

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

基本养老保险		1,169,835.36	1,169,835.36	
失业保险费		36,585.08	36,585.08	
小 计		1,206,420.44	1,206,420.44	

23. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	-2,319,364.82	2,857.14
企业所得税	191,207.40	565,395.47
代扣代缴个人所得税	20,947.93	23,197.04
城市维护建设税		2,489.62
房产税	129,554.57	3,428.57
土地使用税	25,037.14	25,037.14
教育费附加		1,066.97
地方教育附加		711.32
印花税	25,238.85	24,693.47
合 计	-1,927,378.93	648,876.74

24. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金		
应付暂收款		
其他	139,512.37	177,967.88
合 计	139,512.37	177,967.88

25. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款	1,744,460.75	1,862,374.85
一年内到期的租赁负债	1,793,463.42	3,527,536.95
合 计	3,537,924.17	5,389,911.80

26. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		3,210.20
合 计		3,210.20

27. 长期借款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证借款	10,118,948.96	11,039,506.97
保证抵押借款	91,978,318.44	72,488,567.51
合 计	102,097,267.40	83,528,074.48

(2) 其他说明

长期借款本期利率区间为 2%。

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额		
减：未确认融资费用		
合 计		

29. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	14,008,355.52	2,660,000.00	4,183,160.98	12,485,194.54	收到与资产相关政府补助
合 计	14,008,355.52	2,660,000.00	4,183,160.98	12,485,194.54	

30. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	

股份总数	94,103,540.00						94,103,540.00
------	---------------	--	--	--	--	--	---------------

31. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	53,404,349.30			53,404,349.30
其他资本公积	4,800,000.00			4,800,000.00
合 计	58,204,349.30			58,204,349.30

32. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	16,440,053.91	660,406.84		17,100,460.75
合 计	16,440,053.91	660,406.84		17,100,460.75

(2) 其他说明

本期增加法定盈余公积系根据母公司本年度净利润的 10%提取所致。

33. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	82,044,079.84	77,258,270.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,652,175.27	7,233,001.31
减：提取法定盈余公积	660,406.84	740,265.16
应付普通股股利		
期末未分配利润	88,035,848.27	83,751,006.95

(2) 其他说明

由于《企业会计准则解释第 16 号》引起的会计政策变更，影响上年期初未分配利润 57,068.21 元.。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	80,643,445.76	64,707,692.23	74,629,989.29	57,939,082.36
其他业务收入	278,136.11	94,105.03	413,839.91	223,127.99
合 计	80,921,581.87	64,801,797.26	75,043,829.20	58,162,210.35
其中：与客户之间的合同产生的收入	80,893,010.44	64,791,588.80	75,017,957.77	58,152,001.89

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	75,255,715.03	58,641,418.31	68,561,560.28	52,075,647.34
受托加工业务	4,398,433.68	5,259,840.00	6,021,761.12	5,843,965.99
材料销售	236,175.30	83,896.57	405,193.89	212,919.53
其他	1,002,686.43	806,433.92	29,442.48	19,469.03
小 计	80,893,010.44	64,791,588.80	75,017,957.77	58,152,001.89

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	63,786,521.06	54,016,630.04	65,022,715.12	52,120,627.68
境外	17,106,489.38	10,774,958.76	9,995,242.65	6,031,374.21
小 计	80,893,010.44	64,791,588.80	75,017,957.77	58,152,001.89

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	80,893,010.44	75,017,957.77

在某一时段内确认收入		
小 计	80,893,010.44	75,017,957.77

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 171,236.93 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税		460,092.33
教育费附加		197,182.41
地方教育附加		131,454.94
房产税	129,554.57	3,428.57
土地使用税		25,037.14
印花税	58,919.16	64,622.37
车船税	25,037.14	
合 计	213,510.87	881,817.76

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,294,573.35	926,356.31
展览费	231,913.72	85,718.96
业务招待费	83,373.46	116,450.15
差旅费	160,554.42	144,358.43
广告宣传费	88,162.01	51,633.55
其他	37,797.84	57,810.77
合 计	1,896,374.80	1,382,328.17

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,466,198.84	2,550,930.04

中介服务费	355,913.09	359,820.68
业务招待费	38,372.96	102,926.17
使用权资产折旧	149,321.76	166,995.74
摊销及折旧	78,620.56	251,920.21
差旅费	62,596.16	46,850.11
租赁费	56,160.00	
办公费	30,734.62	61,268.4
残疾人就业保障金		0.00
其他	767,713.63	311,908.43
合 计	4,005,631.62	3,852,619.78

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,068,488.17	2,913,473.41
直接投入费用	572,943.58	484,329.84
折旧费用与长期待摊费用	2,251,827.76	2,214,222.59
委托外部研究开发费用	202,830.19	
其他费用	261,826.91	524,296.05
合 计	6,357,916.61	6,136,321.89

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息费用	21,893.91	372,369.18
减：利息收入	161,998.35	72,015.05
汇兑损失	17,840.97	288,528.95
租赁负债利息	52,987.85	132,820.42
担保费		
银行手续费	51,573.14	44,021.15

合 计	-17,702.48	765,724.65
-----	------------	------------

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	3,577,160.98	371,837.91	
与收益相关的政府补助	648,437.63	2,342,680.66	648,437.63
代扣个人所得税手续费返还	4,668.19	6,560.17	
增值税加计抵减	357,613.00		
合 计	4,587,879.80	2,721,078.74	648,437.63

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益		-62,549.86
应收款项融资贴现损失		
合 计		-62,549.86

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
合 计		

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-507,507.17	2,015,828.60
合 计	-507,507.17	2,015,828.60

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

存货跌价损失	-802,408.43	-724,724.00
合 计	-802,408.43	-724,724.00

12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益			
合 计			

13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
质量赔偿款		8,053.64	
其他			
合 计		8,053.64	

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
质量赔偿款	19,610.83	919.73	19,610.83
滞纳金			
非流动资产毁损报废损失	50,243.23	22,696.73	50,243.23
其他	1,690.64	885.64	1,690.64
合 计	71,544.70	24,502.10	71,544.70

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	218,888.14	337,713.31
递延所得税费用	-590.72	225,277.00
合 计	218,297.42	562,990.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	6,870,472.69	7,795,997.62
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,030,570.90	1,169,398.74
子公司适用不同税率的影响	48,228.91	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-590.72	225,277.00
研发费用加计扣除	-859,911.67	-831,685.43
固定资产加计扣除		
所得税费用	218,297.42	562,990.31

（三）合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付购建固定资产、在建工程款	30,644,195.79	28,617,718.83
支付购置无形资产款	216,960.00	
支付购置其他长期资产款		
小 计	30,861,155.79	28,617,718.83

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	3,492,409.63	2,563,430.66
收回保证金		21,000.00
经营性利息收入	89,929.58	20,978.35
往来款及其他	827,669.75	1,036,959.48
合 计	4,410,008.96	3,642,368.49

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	5,377,095.62	2,009,377.06
支付保证金		
其他		
合 计	5,377,095.62	2,009,377.06

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
通知存款利息收入	72,068.77	51,036.80
合 计	72,068.77	51,036.80

(4) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府转入利息补助	183,972.00	67,107.64
合 计	183,972.00	67,107.64

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房屋租赁费用	2,038,961.05	1,990,287.38
合 计	2,038,961.05	1,990,287.38

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,652,175.27	7,233,001.31
加：资产减值准备	802,408.43	349,187.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,927,196.28	6,610,321.91
使用权资产折旧	1,618,080.98	1,618,081.00
无形资产摊销	241,521.80	240,118.58
长期待摊费用摊销	939,141.23	1,035,061.41

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）	50,243.23	
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	
财务费用（收益以“－”号填列）	-17,702.48	509,620.70
投资损失（收益以“－”号填列）	-	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-590.72	73,613.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,867,177.08	4,078,256.78
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-9,601,373.97	8,574,519.32
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	19,000,315.11	-20,289,902.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,744,238.08	10,201,530.33
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	41,505,004.51	21,148,466.47
减：现金的期初余额	61,068,651.42	15,727,868.80
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	-19,563,646.91	5,420,597.67

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	41,505,004.51	61,068,651.42
其中：库存现金	18,864.85	10,075.26

可随时用于支付的银行存款	41,505,004.51	61,058,576.16
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	41,505,004.51	61,068,651.42
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
锁汇保证金			锁汇保证金
票据保证金		6,810.55	票据保证金
共管账户		1,200,000.00	项目未验收
小 计		1,206,810.55	

5. 不涉及现金收支的重大活动

项 目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	939,762.75	2,223,373.70
其中：支付货款	939,762.75	2,223,373.70
支付固定资产等长期资产购置款		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
应收票据	29,573,624.83	应付票据质押物
投资性房地产	702,117.54	银行借款抵押物
在建工程	89,518,640.20	银行借款抵押物
合 计	119,794,382.57	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			45,750.82
其中：美元	6,300.07	7.1268	44,899.32
新加坡元	161.30	5.279	851.50
应收账款			8,149,095.96
其中：美元	1,143,443.77	7.1268	8,149,095.96
应付账款			3,049,228.06
其中：美元	427,853.8	7.1268	3,049,228.06

3. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	147,420.00	85,995.00
合 计	147,420.00	85,995.00

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	52,987.85	132,820.42
与租赁相关的总现金流出	2,038,961.05	1,990,287.38

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	25,871.43	25,871.43

其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		
---------------------------	--	--

2) 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	702,117.54	712,326.00
小 计	702,117.54	712,326.00

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,068,488.17	2,913,473.41
直接投入费用	572,943.58	484,329.84
折旧费用与长期待摊费用	2,251,827.76	2,214,222.59
委托外部研究开发费用	202,830.19	
其他费用	261,826.91	524,296.05
合 计	6,357,916.61	6,136,321.89
其中：费用化研发支出	6,357,916.61	6,136,321.89

七、在其他主体中的权益

企业集团的构成

（一）公司将厦门三优光电传感技术有限公司一家子公司纳入合并财务报表范围。

（二）子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
厦门三优光电传感技术有限公司	3000 万	厦门	制造业	100.00		设立

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	2,660,000.00
其中：计入递延收益	2,660,000.00
与收益相关的政府补助	648,437.63
其中：计入其他收益	648,437.63
财政贴息	183,972.00
其中：冲减财务费用	183,972.00
合 计	3,492,409.63

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	14,008,355.52	2,660,000.00	3,577,160.98	
小 计	14,008,355.52	2,660,000.00	3,577,160.98	

(续上表)

项 目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益			606,000.00	12,485,194.54	与资产相关
小 计			606,000.00	12,485,194.54	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	4,225,598.61	2,714,518.57
财政贴息对利润总额的影响金额	183,972.00	67,107.64
合 计	4,409,570.61	2,781,626.21

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该

风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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，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。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，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期/持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2024年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的64.35%（2023年12月31日：70.52%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；

或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	103,841,728.15	105,918,562.71	1,779,349.97	25,416,505.90	78,722,706.84
应付票据	25,651,185.75	25,651,185.75	25,651,185.75		
应付账款	43,486,411.82	43,486,411.82	43,486,411.82		
其他应付款	139,512.37	139,512.37	139,512.37		
租赁负债	1,793,463.42	1,804,118.03	1,804,118.03		
小 计	174,912,301.51	176,999,790.68	72,860,577.94	25,416,505.90	78,722,706.84

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	98,307,957.30	111,820,155.96	3,409,723.45	6,693,905.74	101,716,526.77
应付票据	20,559,044.08	20,559,044.08	20,559,044.08		
应付账款	26,058,228.69	26,058,228.69	26,058,228.69		
其他应付款	177,967.88	177,967.88	177,967.88		
租赁负债	3,527,536.95	3,590,045.12	3,590,045.12		
小 计	148,630,734.90	162,205,441.73	53,795,009.22	6,693,905.74	101,716,526.77

(三) 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和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

期末无以公允价值计量的资产和负债。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

(1) 本公司的实际控制人

自然人姓名	与本公司关系	期末对本公司的持股 比例（%）	期末对本公司的表决权 比例（%）
卢嵩岳	实际控制人	30.9303	30.9303
李凌	实际控制人	17.5507	17.5507
卢乐乐	实际控制人	4.5283	4.5283

截至 2024 年 06 月 30 日，卢嵩岳直接持有三优光电 23.5512%的股份，其配偶李凌直接持有三优光电 12.3853%的股份，其女儿卢乐乐直接持有三优光电 1.5767%的股份，卢嵩岳、李凌、卢乐乐通过厦门嵩源科技有限公司间接持有三优光电

15.4961%的股份。卢嵩岳、李凌、卢乐乐通过直接及间接的方式合计持有三优光电53.0093%的股份，为公司的控股股东、实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

(二) 关联交易情况

1. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
李凌、卢嵩岳	13,911,667.94	2023/5/11	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,642,625.42	2023/5/25	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,652,892.00	2023/6/26	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,651,768.60	2023/7/25	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,655,475.00	2023/8/18	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	9,310,950.00	2023/9/1	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,645,049.68	2023/9/26	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	23,943,920.70	2023/10/20	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	2,033,969.10	2023/12/12	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	3,120,000.00	2024/3/12	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	3,160,000.00	2024/4/16	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	4,160,000.00	2024/4/28	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	7,600,000.00	2024/5/30	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	1,490,000.00	2024/6/20	2033/5/10	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	5,063,402.40	2022/9/9	2027/9/9	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	3,965,561.31	2022/11/24	2027/9/9	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	1,415,328.00	2023/5/19	2027/9/8	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	776,160.00	2023/10/17	2027/9/8	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	642,958.00	2023/12/19	2027/9/8	否
李凌、卢嵩岳、卢乐乐	2,901,563.24	2024/1/29	2024/7/29	否

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

已签订的尚未履行或尚未完全履行的对外投资合同及有关财务支出

公司于 2022 年 7 月 1 日与厦门火炬高技术产业开发区管理委员会签订《2022TG06-G 地块监管协议》，约定地块投资强度不低于 14,033.54 万元。截至 2024 年 6 月 30 日，公司包含土地款在内的固定资产投入金额为 11,760.79 万元(不含税)。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为生产和销售光器件产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,669,323.75	47,545,486.26
1-2 年	2,203,263.68	1,281,372.37
2-3 年	482,000.00	97,420.07
3-4 年	367,559.01	293,263.94
4-5 年		

5 年以上	644,607.30	644,607.30
合 计	57,366,753.74	49,862,149.94

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	599,357.30	1.04	599,357.30	100.00	
按组合计提坏账准备	56,767,396.44	98.96	3,277,422.11	5.77	53,489,974.33
合 计	57,366,753.74	100.00	3,876,779.41	6.76	53,489,974.33

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	599,357.30	1.20	599,357.30	100.00	
按组合计提坏账准备	49,262,792.64	98.80	2,726,519.54	5.53	46,536,273.10
合 计	49,862,149.94	100.00	3,325,876.84	6.67	46,536,273.10

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	53,669,323.75	2,683,466.23	5
1-2 年	2,203,263.68	220,326.37	10
2-3 年	482,000.00	144,600.00	30
3-4 年	367,559.01	183,779.51	50
5 年以上	45,250.00	45,250.00	100
小 计	56,767,396.44	3,277,422.11	5.77

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	599,357.30					599,357.30
按组合计提坏账准备	2,726,519.54	550,902.57				3,277,422.11
合 计	3,325,876.84	550,902.57				3,876,779.41

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
武汉华工正源光子技术有限公司	11,991,201.97		11,991,201.97	20.90%	599,560.10
武汉光迅科技股份有限公司	10,196,879.16		10,196,879.16	17.77%	509,843.96
上海剑桥科技股份有限公司	5,400,270.00		5,400,270.00	9.41%	270,013.50
客户 A	5,262,015.74		5,262,015.74	9.17%	263,100.79
浙江光特科技有限公司	4,067,754.02		4,067,754.02	7.09%	203,387.70
小 计	36,918,120.89		36,918,120.89	64.35%	1,845,906.05

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	939,883.65	939,883.65
其他	17,035.41	15,333.44
合 计	956,919.06	955,217.09

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	955,929.06	955,067.09
1-2 年	990.00	150.00
小 计	956,919.06	955,217.09

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	956,919.06	100.00	47,895.45	5.00	909,023.61
小 计	956,919.06	100.00	47,895.45	5.00	909,023.61

（续上表）

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	955,217.09	100.00	47,768.35	5.00	907,448.74
合 计	955,217.09	100.00	47,768.35	5.00	907,448.74

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合			
其中：1 年以内	955,929.06	47,796.45	5.00
1-2 年	990.00	99.00	10.00
小 计	956,919.06	47,895.45	5.00

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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）	
期初数	47,753.35	15.00		47,768.35
期初数在本期	——	——	——	

--转入第二阶段	-84.00	84.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	127.10			127.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	47,796.45	99.00		47,895.45
期末坏账准备计提比例（%）	5.00	10.00		

各阶段划分依据：账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按5%计提减值；账龄1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值(第二阶段)，按10%计提减值。

(5) 其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
厦门高新技术创业中心	押金保证金	936,373.65	1年以内	97.85	46,818.68
备用金	其他	12,753.65	1年以内	1.33	637.68
代扣社医保	其他	4,160.74	1年以内	0.44	208.04
厦门创新创业园管理服务有限公司	押金保证金	2,520.00	1年以内	0.26	126.00
厦门创新创业园管理服务有限公司	押金保证金	840.00	1-2年	0.09	84.00
其他	其他	121.02	1年以内	0.01	6.05
创业园物业管理处	押金保证金	150.00	1-2年	0.02	15.00
小计		956,919.06		100.00	47,895.45

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

合 计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
-----	---------------	--	---------------	---------------	--	---------------

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
厦门三优光电传感技术有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
小 计	10,000,000.00						10,000,000.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	80,772,295.31	64,820,339.85	65,022,715.12	52,120,627.68
其他业务收入	278,136.11	94,105.03	9,995,242.65	6,001,060.21
合 计	81,050,431.42	64,914,444.88	75,017,957.77	58,121,687.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	81,021,859.99	64,904,236.42	75,017,957.77	58,152,001.89

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
产品销售	75,384,564.58	58,754,065.93	68,561,560.28	52,075,647.34
受托加工业务	4,398,433.68	5,259,840.00	6,021,761.12	5,843,965.99
材料销售	236,175.30	83,896.57	405,193.89	212,919.53
其他	1,002,686.43	806,433.92	29,442.48	19,469.03
小 计	81,021,859.99	64,904,236.42	75,017,957.77	58,152,001.89

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

境内	63,915,370.61	54,129,277.66	65,022,715.12	52,120,627.68
境外	17,106,489.38	10,774,958.76	9,995,242.65	6,001,060.21
小 计	81,021,859.99	64,904,236.42	75,017,957.77	58,121,687.89

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	81,021,859.99	75,017,957.77
在某一时段内确认收入		
小 计	81,021,859.99	75,017,957.77

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 171,236.93 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	3,068,488.17	2,913,473.41
直接投入费用	584,189.98	484,329.84
折旧费用与长期待摊费用	1,989,658.56	1,898,679.10
委托外部研究开发费用	223,782.93	335,849.06
其他费用	491,331.62	503,990.48
合 计	6,357,451.26	6,136,321.89

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-62,549.86
应收款项融资贴现损失	-	-
合 计	-	-62,549.86

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,243.23	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	832,409.63	本期收到的政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,301.47	
小 计	760,864.93	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	114,012.70	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	646,852.23	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	2.62	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.36	0.06	0.06

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,652,175.27
非经常性损益	B	646,852.23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,005,323.04
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	250,792,023.05
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	

报告期月份数	K	6
加权平均净资产	$L= D+A/2+ E\times F/K-G\times H/K\pm I\times J/K$	254, 118, 110. 69
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	2. 62%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	2. 36%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6, 652, 175. 27
非经常性损益	B	646, 852. 23
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	6, 005, 323. 04
期初股份总数	D	94, 103, 540. 00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F\times G/K-H\times I/K-J$	94, 103, 540. 00
基本每股收益	$M=A/L$	0. 07
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0. 06

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

厦门三优光电股份有限公司
二〇二四年八月二十七日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-50,243.23
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	832,409.63
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-21,301.47
非经常性损益合计	760,864.93
减：所得税影响数	114,012.70
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	646,852.23

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