



中山联合光电科技股份有限公司
2023 年半年度财务报告

二〇二三年八月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：中山联合光电科技股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	526,657,324.15	329,303,462.91
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	4,400,000.00	154,400,000.00
衍生金融资产		
应收票据	151,508,278.53	71,276,121.21
应收账款	296,559,556.19	318,845,394.32
应收款项融资	0.00	93,649,259.59
预付款项	69,137,437.11	24,338,095.14
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	14,341,293.53	6,054,406.03
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	392,480,665.87	381,231,288.32
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	24,523,678.86	20,662,377.31
流动资产合计	1,479,608,234.24	1,399,760,404.83
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	284,598,703.32	273,647,008.11
其他权益工具投资	24,000,000.00	24,000,000.00
其他非流动金融资产	13,723,000.00	0.00
投资性房地产	23,258,297.37	20,370,989.25
固定资产	686,839,495.71	703,320,907.13
在建工程	9,918,482.96	6,004,206.96
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	16,151,301.24	19,003,023.54
无形资产	51,200,344.10	52,173,902.59
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	2,448,229.13	2,953,683.64
递延所得税资产	15,281,196.61	15,227,950.77
其他非流动资产	10,305,744.76	15,122,542.81
非流动资产合计	1,137,724,795.20	1,131,824,214.80
资产总计	2,617,333,029.44	2,531,584,619.63
流动负债：		
短期借款	216,405,938.58	266,039,007.47
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	135,943,215.83	98,466,759.58
应付账款	185,367,087.40	210,640,910.68
预收款项		

合同负债	25,069,994.86	22,212,713.92
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	27,172,210.52	29,713,076.35
应交税费	14,484,514.18	23,676,437.89
其他应付款	14,797,930.59	22,331,680.09
其中：应付利息	86,085.70	540,054.05
应付股利	48,060.00	0.00
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	10,000,000.00	24,774,968.76
其他流动负债	1,524,355.03	1,520,710.46
流动负债合计	630,765,246.99	699,376,265.20
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	293,962,586.73	173,319,806.12
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	17,587,500.02	14,835,781.58
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	46,903,037.08	42,466,195.66
递延所得税负债	392,362.96	392,362.96
其他非流动负债		
非流动负债合计	358,845,486.79	231,014,146.32
负债合计	989,610,733.78	930,390,411.52
所有者权益：		
股本	267,471,316.00	267,880,679.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	975,774,361.72	967,066,453.73
减：库存股	10,594,715.40	16,957,125.40
其他综合收益	-1,180,332.81	-729,774.61
专项储备		
盈余公积	64,447,584.61	64,447,584.61
一般风险准备		
未分配利润	329,935,700.76	317,619,065.28
归属于母公司所有者权益合计	1,625,853,914.88	1,599,326,882.61
少数股东权益	1,868,380.78	1,867,325.50
所有者权益合计	1,627,722,295.66	1,601,194,208.11
负债和所有者权益总计	2,617,333,029.44	2,531,584,619.63

法定代表人：龚俊强

主管会计工作负责人：郭耀明

会计机构负责人：赵胜男

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	53,425,949.69	77,148,709.39
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	286,971,699.50	313,140,455.05
应收款项融资	34,724,060.55	93,549,259.59
预付款项	3,744,115.03	1,502,230.79
其他应收款	490,164,992.02	268,449,743.98
其中：应收利息		
应收股利		
存货	75,261,268.37	44,345,674.23
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	3,438,527.37	0.00
流动资产合计	947,730,612.53	798,136,073.03
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	879,693,349.51	870,888,767.71
其他权益工具投资	4,000,000.00	4,000,000.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	55,384,290.03	52,366,765.27
固定资产	318,981,511.18	336,514,445.82
在建工程	9,763,155.12	4,031,684.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,855,756.87	4,626,908.25
无形资产	25,633,532.47	26,332,176.96
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	10,213,593.15	10,589,871.15
其他非流动资产	8,520,792.18	10,327,620.29
非流动资产合计	1,316,045,980.51	1,319,678,239.46
资产总计	2,263,776,593.04	2,117,814,312.49
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	148,000,000.00	198,000,000.00
应付账款	8,481,963.31	8,662,198.98
预收款项		
合同负债	14,185,923.32	14,353,194.12
应付职工薪酬	9,510,342.46	11,861,253.90
应交税费	8,663,170.99	18,038,768.97

其他应付款	12,451,293.75	18,106,213.34
其中：应付利息		
应付股利	48,060.00	0.00
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00	11,434,669.80
其他流动负债	1,297,240.42	1,360,154.84
流动负债合计	212,589,934.25	281,816,453.95
非流动负债：		
长期借款	240,000,000.00	90,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	4,287,785.24	3,563,736.01
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	44,198,135.14	39,585,243.28
递延所得税负债	392,362.96	392,362.96
其他非流动负债		
非流动负债合计	288,878,283.34	133,541,342.25
负债合计	501,468,217.59	415,357,796.20
所有者权益：		
股本	267,471,316.00	267,880,679.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	972,476,252.13	963,768,344.15
减：库存股	10,594,715.40	16,957,125.40
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	64,447,584.61	64,447,584.61
未分配利润	468,507,938.11	423,317,033.93
所有者权益合计	1,762,308,375.45	1,702,456,516.29

负债和所有者权益总计	2,263,776,593.04	2,117,814,312.49
------------	------------------	------------------

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	801,895,162.00	716,139,604.73
其中：营业收入	801,895,162.00	716,139,604.73
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	771,849,336.88	696,337,444.18
其中：营业成本	625,418,998.01	558,462,630.38
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	4,766,242.59	2,632,522.03
销售费用	11,726,502.73	10,617,617.79
管理费用	55,710,109.19	52,279,141.39
研发费用	77,294,140.08	73,789,070.76
财务费用	-3,066,655.72	-1,443,538.17
其中：利息费用	5,315,109.73	5,217,754.58
利息收入	5,080,927.85	3,302,579.46
加：其他收益	7,480,107.80	8,645,111.74
投资收益（损失以“-”号填列）	2,618,395.20	8,263,556.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	8,263,556.06
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	3,460,124.72	-744,131.95

资产减值损失（损失以“-”号填列）	-7,989,725.88	-8,014,686.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	495.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	35,614,726.96	27,952,505.25
加：营业外收入	109,292.50	0.00
减：营业外支出	160,804.50	1,164,459.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	35,563,214.96	26,788,045.73
减：所得税费用	-3,501,607.40	-3,765,462.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	39,064,822.36	30,553,508.05
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	39,064,822.36	30,553,508.05
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	39,063,767.08	30,480,858.72
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	1,055.28	72,649.33
六、其他综合收益的税后净额	-1,180,332.81	33,921.26
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-1,180,332.81	33,921.26
（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	-1,180,332.81	33,921.26
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	-1,180,332.81	33,921.26
7. 其他		
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	37,884,489.55	30,587,429.31

归属于母公司所有者的综合收益总额	37,883,434.27	30,514,779.98
归属于少数股东的综合收益总额	1,055.28	72,649.33
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.15	0.12
（二）稀释每股收益	0.12	0.11

法定代表人：龚俊强

主管会计工作负责人：郭耀明

会计机构负责人：赵胜男

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	796,886,351.12	826,293,488.45
减：营业成本	646,258,063.08	685,046,057.83
税金及附加	2,991,165.05	2,301,343.09
销售费用	5,829,021.33	5,340,333.73
管理费用	31,994,086.60	30,249,442.92
研发费用	54,448,889.11	42,453,997.99
财务费用	-2,121,504.25	5,267,151.88
其中：利息费用	1,845,414.66	4,009,737.34
利息收入	403,838.52	488,920.75
加：其他收益	7,146,549.11	3,890,589.22
投资收益（损失以“-”号填列）	471,281.80	-413,015.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	-413,015.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	3,441,526.71	81,394.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-386,659.04	-264,677.26
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	-287,512.23
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	68,159,328.78	58,641,940.32
加：营业外收入	109,292.50	0.03
减：营业外支出	160,697.75	49,398.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	68,107,923.53	58,592,541.36
减：所得税费用	-3,830,112.25	2,387,824.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	71,938,035.78	56,204,716.79

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	71,938,035.78	56,204,716.79
(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	71,938,035.78	56,204,716.79
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益		
(二) 稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	744,422,456.98	764,217,184.81
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	3,188,650.16	20,989,116.18
收到其他与经营活动有关的现金	20,685,300.69	27,705,390.98
经营活动现金流入小计	768,296,407.83	812,911,691.97
购买商品、接受劳务支付的现金	564,622,748.74	673,875,353.51
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		
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	130,270,552.19	124,963,893.95
支付的各项税费	24,046,759.05	23,134,863.33
支付其他与经营活动有关的现金	42,154,672.57	36,204,509.54
经营活动现金流出小计	761,094,732.55	858,178,620.33
经营活动产生的现金流量净额	7,201,675.28	-45,266,928.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	192,630,000.00	35,198,507.63
取得投资收益收到的现金	0.00	8,216,621.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	192,630,000.00	43,415,128.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,359,915.01	95,065,563.51
投资支付的现金	42,056,300.00	0.00
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	80,416,215.01	95,065,563.51
投资活动产生的现金流量净额	112,213,784.99	-51,650,434.88
三、筹资活动产生的现金流量：		

吸收投资收到的现金	35,467.00	19,507,859.30
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	150,000,000.00	363,139,498.65
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	150,035,467.00	382,647,357.95
偿还债务支付的现金	38,707,132.66	328,317,305.56
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,305,036.95	39,414,249.45
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	4,712,975.00	3,048,197.29
筹资活动现金流出小计	73,725,144.61	370,779,752.30
筹资活动产生的现金流量净额	76,310,322.39	11,867,605.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-22,934.12	873,730.79
五、现金及现金等价物净增加额	195,702,848.54	-84,176,026.80
加：期初现金及现金等价物余额	218,658,402.84	505,583,739.16
六、期末现金及现金等价物余额	414,361,251.38	421,407,712.36

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	678,723,137.82	658,248,003.12
收到的税费返还	1,922,825.67	10,502,244.94
收到其他与经营活动有关的现金	71,507,157.33	175,645,512.40
经营活动现金流入小计	752,153,120.82	844,395,760.46
购买商品、接受劳务支付的现金	588,797,401.22	487,272,922.20
支付给职工以及为职工支付的现金	49,777,293.73	49,514,408.02
支付的各项税费	6,842,128.33	7,779,774.18
支付其他与经营活动有关的现金	221,193,107.26	143,966,250.06
经营活动现金流出小计	866,609,930.54	688,533,354.46
经营活动产生的现金流量净额	-114,456,809.72	155,862,406.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	0.00
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	30,377.42	0.00

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		
投资活动现金流入小计	20,030,377.42	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17,406,848.48	13,102,975.69
投资支付的现金	28,333,300.00	392,154,845.67
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	45,740,148.48	405,257,821.36
投资活动产生的现金流量净额	-25,709,771.06	-405,257,821.36
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	35,467.00	19,507,859.30
取得借款收到的现金	150,000,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	150,035,467.00	19,507,859.30
偿还债务支付的现金	0.00	209,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,126,656.64	36,956,763.75
支付其他与筹资活动有关的现金	4,712,975.00	3,048,763.75
筹资活动现金流出小计	32,839,631.64	249,505,527.50
筹资活动产生的现金流量净额	117,195,835.36	-229,997,668.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-23,399.59	765,876.53
五、现金及现金等价物净增加额	-22,994,145.01	-478,627,207.03
加：期初现金及现金等价物余额	34,414,806.36	494,638,332.00
六、期末现金及现金等价物余额	11,420,661.35	16,011,124.97

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年年 末余额	267, 880,				967, 066,	16,9 57,1	- 729,		64,4 47,5		317, 619,		1,59 9,32	1,86 7,32	1,60 1,19

	679.00				453.74	25.40	774.61		84.61		065.28		6,882.62	5.50	4,208.12
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	267,880,679.00				967,066,453.74	16,957,125.40	-729,774.61		64,447,584.61		317,619,065.28		1,599,326,882.62	1,867,325.50	1,601,194,208.12
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-409,363.00				8,707,907.98	-6,362,410.00	-450,558.20				12,316,635.48		26,527,032.26		26,528,087.54
（一）综合收益总额							-450,558.20				39,063,767.08		38,613,208.88	1,055.28	38,614,264.16
（二）所有者投入和减少资本	-409,363.00				8,707,907.98	-6,362,410.00							14,660,954.98	0.00	14,660,954.98
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付	-				1,42	-							7,37		7,37

付计入所有者权益的金额	409,363.00				0,620.04	6,362,410.00						3,667.04		3,667.04
4. 其他					7,287,287.94							7,287,287.94		7,287,287.94
(三) 利润分配												-		-
												26,747,131.60		26,747,131.60
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配												-		-
												26,747,131.60		26,747,131.60
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受														

益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	267,471,316.00				975,774,361.72	10,594,715.40	-1,180,332.81	0.00	64,447,584.61		329,935,700.76		1,625,839.48	1,868,380.78	1,627,229.56

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年年末余额	265,792,368.00				923,196,496.20	18,195,300.00	94,342.71		54,436,257.6		303,631,477.96		1,528,955.63	1,767,875.90	1,530,355.63
加：会计政策变更															
前期差错更正															

同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	265,792,368.00			923,196,496.20	18,195,30.00	94,342.71		54,436,525.76		303,631,477.96		1,528,955,680.63	1,767,875.90	1,530,072,355.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	178,459.00			15,099,546.85	-1,988,069.60	-348,954.79		4,740,743.27		-6,164,863.79		15,493,000.14	61,009.42	15,554,009.56
（一）综合收益总额						-348,954.79				30,480,858.72		30,131,903.93	72,649.33	30,204,553.26
（二）所有者投入和减少资本	178,459.00			19,408,743.75	-1,988,069.60							21,575,272.35	-11,639.91	21,563,632.44
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	178,459.00			20,561,094.58	-1,988,069.60							22,727,623.18		22,727,623.18
4. 其他				-1,152,35								-1,152,35	-11,639.9	-1,163,99

					0.83							0.83	1	0.74
										-		-		-
(三) 利润分配								4,74		36,6		31,9		31,9
								0,74		45,7		04,9		04,9
								3.27		22.5		79.2		79.2
										1		4		4
1. 提取盈余公积								4,74		-				
								0,74		4,74				
								3.27		0,74				
										3.27				
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-		-		-
										31,9		31,9		31,9
										04,9		04,9		04,9
										79.2		79.2		79.2
4. 其他										4		4		4
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														

正												
其他												
二、本年期初余额	267,880,679.00				967,066,453.73	16,957,125.40			64,447,584.61	423,317,033.93		1,705,754,625.87
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-409,363.00				5,409,798.40	-6,362,410.00				45,190,904.18		56,553,749.58
（一）综合收益总额										71,938,035.78		71,938,035.78
（二）所有者投入和减少资本	-409,363.00				1,420,620.04	-6,362,410.00						7,373,667.04
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-409,363.00				1,420,620.04	-6,362,410.00						7,373,667.04
4. 其他												
（三）利润分配										-26,747,131.60		-26,747,131.60

1. 提取盈 余公积												
2. 对所有 者（或股 东）的分配										-		-
										26,74		26,74
										7,131		7,131
										.60		.60
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他					3,989							3,989

					, 178. 36							, 178. 36
四、本期期末余额	267,471,316.00				972,476,252.13	10,594,715.40			64,447,584.61	468,507,938.11		1,762,308,375.45

上期金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	265,792,368.00				918,746,035.78	18,195,530.00			54,436,525.76	365,122,483.50		1,585,901,883.04
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	265,792,368.00				918,746,035.78	18,195,530.00			54,436,525.76	365,122,483.50		1,585,901,883.04
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	178,459.00				16,251,897.68	-1,988,069.60			4,740,743.27	10,761,710.17		33,920,879.72
（一）综合收益总额										47,407,432		47,407,432

										.68		.68
(二) 所有者投入和减少资本	178,459.00				20,561,094.58	-1,988,069.60						22,727,623.18
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	178,459.00				20,561,094.58	-1,988,069.60						22,727,623.18
4. 其他												
(三) 利润分配								4,740,743.27	-36,645,722.51			-31,904,979.24
1. 提取盈余公积							4,740,743.27	-4,740,743.27				
2. 对所有者(或股东)的分配								-31,904,979.24				-31,904,979.24
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公												

积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他					- 4,309 ,196. 90							- 4,309 ,196. 90
四、本期期 末余额	265,9 70,82 7.00				934,9 97,93 3.46	16,20 7,460 .40			59,17 7,269 .03	375,8 84,19 3.67		1,619 ,822, 762.7 6

三、公司基本情况

中山联合光电科技股份有限公司（以下简称“本公司”，在包括子公司时简称“本集团”）系由中山联合光电科技有限公司整体变更设立，于 2015 年 2 月 13 日经中山市工商行政管理局核准登记，设立时股本为 6,000.00 万元。

2015 年 9 月 15 日，根据股东大会决议，本公司注册资本由 6,000.00 万元增加至 6,415.00 万元，增加注册资本 415.00 万元。上述股权变更于 2015 年 11 月 13 日办妥工商登记变更手续，并换发统一社会信用代码为 91442000778330115C 的营业执照。

2017 年 7 月 21 日，本公司经中国证券监督管理委员会《关于核准中山联合光电科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2017]1304 号文）核准，首次向社会公众发行人民币普通股 2,140.00 万股，并经深圳证券交易所同意，于 2017 年 8 月 11 日在深圳证券交易所创业板上市交易。本次发行后，本公司总股本由 6,415.00 万股增加至 8,555.00 万股，本公司注册资本由 6,415.00 万元增加至 8,555.00 万元。上述股权变更于 2017 年 10 月 25 日办妥工商登记变更手续。

根据本公司 2017 年 12 月 15 日召开的 2017 年第三次临时股东大会决议通过的《关于〈中山联合光电科技股份有限公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2018 年 11 月 29 日召开的第二届董事会第五次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留部分股票期权与限制性股票的议案》，截至 2019 年 1 月 15 日止，本公司已收到武卫高、李中杰等 31 人缴纳的限制性股票认购款 903.34 万元，其中新增注册资本（股本）为人民币 80.80 万元，增加资本公积人民币 822.54 万元。本公司截至 2019 年 1 月 15 日的股本为人民币 14,087.76 万元，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2019SZA20002 号验资报告。

根据本公司 2019 年 4 月 18 日召开的第二届董事会第七次会议、第二届监事会第七次会议审议通过的《关于 2018 年度利润分配预案的议案》，以及 2019 年 5 月 10 日召开的 2018 年度股东大会决议通过的《关于 2018 年度利润分配预案的议案》，本公司进行资本公积转增股本，以 14,087.76 万股为基数每 10 股转增 6 股，共计转增 8,452.66 万股，转增后本公司总股本将增加至 22,540.42 万股。上述股权变更于 2019 年 6 月 26 日办妥工商登记变更手续。

根据 2019 年 8 月 6 日召开的第二届董事会第八次会议和第二届监事会第八次会议，审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》。由于赵龙先生、龚靖先生、温斌斌先生因个人原因离职，不再具备作为激励对象的资格和条件。本公司将分别以首次授予为 16.93 元/股的价格对上述三人合计 32.79 万股、预留授予为 6.90 元/股的价格对上述三人合计 1.15 万股的限制性股票进行回购注销，本公司的注册资本由人民币 22,540.42 万元变更为人民币

22,506.47 万元，本公司股本总数由 22,540.42 万股变更为 22,506.47 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2019SZA20374 号验资报告。

根据 2020 年 4 月 6 日召开的第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十六次会议，审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》。由于 2019 年归属上市公司股东且剔除股权激励成本影响后的净利润为 7,512.18 万元，较 2016 年净利润增长率为 0.02%，未达到《中山联合光电科技股份有限公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定的首次授予第三个解除限售期及预留授予第二个解除限售期解除限售条件，根据上述《激励计划》规定，本公司应将首次授予的限制性股票总额的 40%及预留授予的限制性股票总额的 30%回购注销。本公司将分别以首次授予为 17.79 元/股的价格对 27 名首次授予激励对象合计 185.40 万股、预留授予为 6.93 元/股的价格对 30 名预留授予激励对象合计 38.44 万股的限制性股票进行回购注销。本次注销完成后，本公司的注册资本将由人民币 22,506.47 万元变更为人民币 22,282.64 万元，本公司股本总数将由 22,506.47 万股变更为 22,282.64 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2020SZA20373 号验资报告。

根据 2017 年 12 月 15 日召开的第三次临时股东大会，审议通过的《关于公司〈2017 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，以及 2020 年 2 月 21 日召开的第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十五次会议决议，审议通过的《关于公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分第一个行权/解除限售期可行权/可解除限售条件成就的议案》。本公司董事会认为 2017 年股票期权预留授予部分第一个行权期条件已成就，预留授予股票期权的 14 名激励对象在第一个行权期可行权股票期权数量为 12.58 万股。根据 2020 年 6 月 1 日召开的第二届董事会第十八次会议，审议通过的《关于调整 2017 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》，股票期权首次预留授予部分调整后的行权价格为 13.63 元/股。本次行权完成后，本公司的注册资本将由人民币 22,282.64 万元变更为人民币 22,295.21 万元，本公司股本总数将由 22,282.64 万股变更为 22,295.21 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2020SZA20377 号验资报告。

根据 2020 年 6 月 1 日召开的第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过的《关于〈公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》，以及 2020 年 10 月 27 日召开的第二届董事会第二十四次会议和第二届监事会第二十四次会议，审议通过的《关于调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议

案》，2020 年 11 月 16 日召开的第二次临时股东大会，审议通过的《公司〈2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，2020 年 11 月 16 日召开的第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第二十五次会议，审议通过的《关于〈向激励对象首次授予股票期权与限制性股票〉的议案》。根据议案，本公司以 7.65 元/股的价格向 53 位股权激励对象首次授予 180 万股限制性股票。本次增资完成后，本公司的注册资本将由人民币 22,295.21 万元变更为人民币 22,475.21 万元，本公司股本总数将由 22,295.21 万股变更为 22,475.21 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2020SZAA20004 号验资报告。

2021 年 1 月 25 日，本公司召开第二届董事会第二十六次会议和第二届监事会第二十六次会议，审议通过《关于〈向激励对象授予 2020 年股票期权与限制性股票激励计划预留权益〉的议案》。根据议案，本公司以 6.23 元/股的价格向 16 位股权激励对象首次授予 45 万股限制性股票，共收到激励对象缴纳的认购资金合计 280.35 万元，其中，新增股本 45.00 万元，资本公积-股本溢价 235.35 万元。本次股权激励完成后，本公司的注册资本将由 22,475.2128 万元变更为 22,520.2128 万元，本公司股本总数将由 22,475.2128 万股变更为 22,520.2128 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2021SZAA2007 号验资报告。

2021 年 4 月 23 日，本公司召开第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议，审议通过了关于《回购注销部分限制性股票》的议案。截至 2021 年 07 月 15 日止，本公司回购共 30 位预留授予激励对象 512,512 股的限制性股票，回购金额合计 340.82 万元，其中减少注册资本 51.25 万元，减少资本公积-股本溢价 289.57 万元。本次回购完成后，本公司的注册资本由 22,520.2128 万元变更为 22,468.9616 万元，股本总数将由 22,520.2128 万股变更为 22,468.9616 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2021SZAA20333 号验资报告。

2021 年 9 月 9 日，本公司召开第三届董事会第 2 次临时会议和第三届监事会第 2 次临时会议，审议通过关于《向激励对象首次授予限制性股票》的议案。2021 年 9 月 9 日，本公司召开 2021 年第 3 次临时股东大会，审议通过关于《公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的等议案，本公司 2021 年限制性股票激励计划获得批准。截至 2021 年 10 月 28 日止，本公司已收到 54 位激励对象缴纳的 87.10 万股的限制性股票认购款合计 690.70 万元，其中新增股本 87.10 万元，资本公积-股本溢价 603.60 万元。本次股权激励完成后，本公司

的注册资本将由人民币 22,468.9616 万元变更为 22,556.0616 万元，股本总数将由 22,468.9616 万股变更为 22,556.0616 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2021SZAA20341 号验资报告。

2020 年 6 月 29 日，本公司召开 2020 年第一次临时股东大会，审议通过了关于《公司向特定对象非公开发行 A 股股票方案》的议案，并经中国证券监督管理委员会以证监许可[2021]26 号文《关于同意中山联合光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，同意本公司向特定对象发行股份的注册申请，拟向特定对象龚俊强先生发行不超过 38,902,538 股(含本数)，募集资金总额(含发行费用)不超过 47,500.00 万元(含本数)。截至 2021 年 12 月 14 日止，本公司实际募集资金总额为 474,999,987.91 元，扣除本次发行费用 7,845,142.24 元（不含税）后，实际募集资金净额为 467,154,845.67 元，其中：新增股本 39,223,781.00 元，资本公积-股本溢价 427,931,064.67 元。本次发行股票完成后，本公司的注册资本将由 22,556.0616 万元变更为 26,478.4397 万元，股本总数将由 22,556.0616 万股变更为 26,478.4397 万股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2021SZAA20355 号验资报告。

2021 年 10 月 22 日，公司召开第三届董事会第四次会议和第三届监事会第四次会议，审议通过关于《回购注销部分限制性股票》的议案。2021 年 9 月 9 日，公司召开 2021 年第 3 次临时股东大会，审议通过《公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案，2022 年 7 月 11 日以通讯表决方式召开第三届董事会第 8 次临时会议和第三届监事会第 5 次临时会议，审议通过关于《向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留权益》的议案。截至 2022 年 07 月 16 日止，本公司已回购注销 97,920 股的限制性股票，回购金额合计 700,769.60 元，其中减少注册资本人民币 97,920.00 元，减少资本公积-股本溢价 602,849.60 元。本公司已收到 1 位激励对象缴纳的 94,000.00 股的限制性股票认购款合计人民币 673,040.00 元，其中计入股本 94,000.00 元，计入资本公积 579,040.00 元。本次股权激励完成后，变更后的注册资本为人民币 266,064,827.00 元，股本总数为 266,064,827 股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具 XYZH/2022SZAA20322 号验资报告。

2021 年 9 月 9 日，公司召开 2021 年第 3 次临时股东大会，审议通过关于《公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》及其摘要的议案。2022 年 4 月 23 日，公司召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过关于《注销部分股票期权及作废部分第

二类限制性股票》的议案和关于《2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就》的议案。2022年7月11日，公司召开第三届董事会第8次临时会议和第三届监事会第5次临时会议，审议通过关于《调整2021年限制性股票激励计划相关事项》的议案。截至2022年09月19日止，本公司已收到89名激励对象缴纳的1,296,560股的第二类限制性股票认购款合计人民币10,126,133.60元，其中计入股本1,296,560.00元，计入资本公积8,829,573.60元。本次股权激励完成后，变更后的注册资本为人民币267,869,685.00元，股本总数为267,869,685股，业经信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并出具XYZH/2022SZAA20332号验资报告。

2021年10月22日，本公司召开第三届董事会第四次会议及第三届监事会第四次会议，审议通过了关于《2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就》的议案。根据激励计划规定，授予的股票期权分三次行权，可行权比例分别为股票期权授予总量的40%、30%和30%。本次行权为第一次行权，期权简称联合JLC3，行权方式采用自主行权模式，实际可行权人数为154名，可行权股票期权共计204.04万份，行权价格为15.20元/股，行权期限为2021年12月24日至2022年12月23日止。

2022年4月23日，本公司召开第三届董事会第五次会议及第三届监事会第五次会议，审议通过了关于《2020年股票期权与限制性股票激励计划预留授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就》的议案。根据激励计划规定，授予的股票期权分两次行权，可行权比例分别为股票期权授予总量的50%和50%。本次行权为第一次行权，期权简称联合JLC4，行权方式采用自主行权模式，实际可行权人数为26名，可行权股票期权共计57.30万份，行权价格为12.35元/股，行权期限为2022年5月16日至2023年3月17日止。

2022年4月23日，本公司召开第三届董事会第五次会议及第三届监事会第五次会议，审议通过了关于《2020年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第二个行权/解除限售期行权/解除限售条件成就》的议案。根据激励计划规定，授予的股票期权分三次行权，可行权比例分别为股票期权授予总量的40%、30%和30%。本次行权为第二次行权，期权简称JLC3，行权方式采用自主行权模式，实际可行权人数为143名，可行权股票期权共计136.4940万份，行权价格为15.08元/股，行权期限为2022年12月27日至2023年12月22日止。

2022 年 12 月 29 日，本公司第三届董事会第 12 次临时会议和第三届监事会第 7 次临时会议审议通过了关于《注销部分股票期权及作废部分第二类限制性股票》的议案。

2023 年 4 月 21 日，本公司召开第三届董事会第八次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过了关于《回购注销部分限制性股票》的议案、关于《注销部分股票期权及作废部分第二类限制性股票》的议案。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司总股本为 267,471,316 股，其中有限售条件股份 69,501,654 股，占总股本的 25.98%；无限售条件股份 197,969,662 股，占总股本的 74.02%。

本公司的注册地址：广东省中山市火炬开发区益围路 10 号 1-3 楼；法定代表人：龚俊强。营业期限：长期。

本公司属于光电行业，经营范围：生产经营各类光电镜头产品，新型电子元器件制造、图形图像识别和处理系统制造、模具制造及上述产品的售后服务；II 类 6822 医用光学器具、仪器及内窥镜设备；工业用房出租、商业营业用房出租、办公楼出租；企业管理；物业管理；信息技术咨询服务；第一、二类医疗器械的生产、销售；消毒设备及消毒器具的研发、生产、加工、销售；医疗器械生产；医疗器械技术的开发。（上述经营范围涉及：第二类、第三类医疗器械经营，医疗器械生产，消毒产品生产）（上述涉及许可经营的凭许可证经营。）（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）。

本公司下设审计部、营业部、生管部、采购部、模造部、注塑部、模具制造部、组立部、品质部、物流管理部、财务部、人事行政部、设计部、技术部、企划部、技术文件中心、消费镜头事业部以及董事会办公室。

本集团合并财务报表范围包括中山联合光电制造有限公司（以下简称联合光电制造公司）、联合光电（香港）有限公司（以下简称联合光电香港公司）、中山联合光电研究院有限公司（以下简称联合光电研究院公司）、武汉联一合立技术有限公司（以下简称武汉联一合立公司）、中山联合光电显示技术有限公司（以下简称联合光电显示公司）、中山联合汽车技术有限公司（简称联合汽车公司）、成都联江科技有限公司（以下简称成都联江公司）、中山市联汇股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称联汇合伙企业）、广东西湾光学研究院有限公司（以下简称西湾光学研究院）、中山锐进科技合伙企业（有限合伙）（以下简称锐进科技）。

合并范围详见本附注“九、在其他主体中的权益”相关内容。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则规定，针对应收账款坏账准备计提、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日，

3、营业周期

本集团以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

本公司及设立在中国境内的子公司以人民币为记账本位币，本公司设立在香港的子公司香港联合以港币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直

接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

6、合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，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；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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投资损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

10、金融工具

本集团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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①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。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产，按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：应收账款、应收票据、其他应收款。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失，除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外，所产生的其他利得或损失，均计入其他综合收益；金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：其他债权投资、应收款项融资。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。该指定一经作出，不得撤销。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，按照公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；除了获得股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均计入其他综合收益，且后续不得转入当期损益。当其终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失，计入当期损益。本集团分类为该类的金融资产具体包括：交易性金融资产等。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产发生转移，本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬；③金融资产发生转移，本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，且未保留对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外，本集团将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，

此类金融负债按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债，本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同，以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的，在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

（4）金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（5）金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

（6）金融资产减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：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（涉及的

金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付）。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团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。

本集团对于下列各项目，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：①《企业会计准则第 14 号-收入》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分；②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本集团按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本集团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损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本集团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。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付），本集团在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用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。

1) 对信用风险显著增加的评估

本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过 30 日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本集团在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

以组合为基础的评估。如果本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，本集团将按照金融工具共同信用风险特征，对其进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

2) 预期信用损失的计量

考虑预期信用损失计量方法应反映的要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团对租赁应收款及财务担保合同在单项资产或合同的基础上确定其信用损失。对应收账款与合同资产，本集团除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单独确定其信用损失外，其余在组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。

本集团基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组合，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项目 确定组合的依据 计量预期信用损失的方法

组合 1 以商业承兑汇票、应收账款、其他应收款的账龄作为信用风险特征

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，编制商业承兑汇票、应收账款、其他应收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。

组合 2 银行承兑汇票

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合 3 合并范围内关联方款项

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，计算该组合预期信用损失率 0.00%。

对于划分为组合 1 的商业承兑汇票、应收账款及其他应收款，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	商业承兑汇票、应收账款及其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	15.00
2-3 年 (含 3 年)	30.00

账龄	商业承兑汇票、应收账款及其他应收款预期信用损失率 (%)
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

对于其他以摊余成本计量的金融资产及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（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团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，仅为对本金金额为基础的利息的支付），除对单项金额重大的款项单独确定其信用损失外，本集团在组合基础上确定其信用损失。

本集团以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业等。

本集团按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①金融资产，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

②租赁应收款项，信用损失为本集团应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。其中，用于确定预期信用损失的现金流量，与本集团按照租赁准则用于计量租赁应收款项的现金流量保持一致。

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、10 金融工具”。

12、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、10 金融工具”。

13、应收款项融资

当应收票据和应收款项同时满足以下条件时，本集团将其划分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，相关具体会计处理方式见“五、10 金融工具”，在报表中列示为应收款项融资：

(1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息支付；

(2) 本集团管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、10 金融工具”。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款的预期信用损失确定方法及会计处理其他应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见“五、10 金融工具”。

15、存货

本集团存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按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；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按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。

16、合同资产

无。

17、合同成本

无。

18、持有待售资产

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售：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，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前，按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条

件的，在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时，比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团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。

(4) 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。

(5) 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相关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，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。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件，而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

19、债权投资

无。

20、其他债权投资

无。

21、长期应收款

无。

22、长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日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，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，应在取得控制权的报告期，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。例如：通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将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，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购

买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权如果是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，该股权原计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益；如果是以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该股权原计入公允价值变动损益的利得或损失无需转入投资收益。购买日之前持有的股权为指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，应当按比例转入当期投资收益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式：成本法计量

折旧或摊销方法：本集团投资性房地产采用平均年限法计提折旧或摊销。各类投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率如下：

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	30	5.00	3.17

24、固定资产

(1) 确认条件

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	30	5	3.17
固定资产装修	年限平均法	5-10	0	10.00-20.00
机器设备	年限平均法	10	5	9.5

运输设备	年限平均法	5	5	19
检测设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

无。

25、在建工程

在建工程在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对固定资产原值差异进行调整。

26、借款费用

发生的可直接归属于需要经过 1 年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用，扣除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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

27、生物资产

无。

28、油气资产

无。

29、使用权资产

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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，即为达成租赁所发生的增量成本；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，属于为生产存货而发生的除外。

（2）后续计量

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产，本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

1) 使用权资产的折旧

自租赁期开始日起，本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：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。

2) 使用权资产的减值

如果使用权资产发生减值，本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

本集团无形资产包括土地使用权、软件，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益

对象计入相关资产成本和当期损益。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，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；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；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

(2) 内部研究开发支出会计政策

无。

31、长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对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，每年末均进行减值测试。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、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负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

33、合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

34、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险等，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是由于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给予职工的补偿产生，在本集团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、本集团确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时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，其中对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本集团选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无。

35、租赁负债

(1) 初始计量

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本集团在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：①本集团自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；②“借款”的期限，即租赁期；③“借入”资金的金额，即租赁负债的金额；④“抵押条件”，即标的资产的性质和质量；⑤经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。本集团以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 后续计量

在租赁期开始日后，本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量：①确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；②支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；③因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

本集团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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本集团所采用的修订后的折现率。

(3) 重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本集团按照变动后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。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。①实质固定付款额发生变动（该情形下，采用原折现率折现）；②保余值预计的应付金额发生变动（该情形下，采用原折现率

折现)；③用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下，采用修订后的折现率折现)；④购买选择权的评估结果发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)；⑤续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下，采用修订后的折现率折现)。

36、预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

37、股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外)，作为加速行权处理，即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件，在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

38、优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，收入确认政策如下：本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本集团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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

- (1) 客户在本集团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) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照完工百分比法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利。
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户。
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

(5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

针对具体业务情况，本集团的收入确认原则如下：

(1) 内销收入：以产品送达客户指定的交货地点，经客户验收入库，确认销售收入的实现；

(2) 外销收入：以产品发货完成出口报关手续，确认销售收入的实现。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：无。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：无。

40、政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助、与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内平均分期计入当期损益。

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。

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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分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集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(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集团提供贷款的，本集团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集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认递延所得税资产。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租金的处理

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。提供的激励措施

提供免租期的，本集团将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本集团承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

折旧对于经营租赁资产中的固定资产，本集团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，采用系统合理的方法进行摊销。

可变租赁付款额

本集团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。

经营租赁的变更

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁的会计处理方法

初始计量：在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为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。租赁收款额，是指出租人因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：①承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额；存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；③购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

后续计量：本集团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。该周期性利率，是指确定租赁投资净额采用内含折现率（转租情况下，若转租的租赁内含利率无法确定，采用原租赁的折现率（根据与转租有关的初始直接费用进行调整）），或者融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁条件时按相关规定确定的修订后的折现率。

租赁变更的会计处理

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

如果融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，且满足假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁条件的，本集团自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。

43、其他重要的会计政策和会计估计

无。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关情况

适用 不适用

45、其他

无。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、3%、0%
城市维护建设税	已交流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
教育费附加	已交流转税额	3%
地方教育费附加	已交流转税额	2%
个人所得税	员工薪酬收入	3%-45%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
联合制造	25%
香港联合	16.5%
联合研究院	25%
联一合立	15%
显示技术	25%

联合汽车	15%
成都联江	25%

2、税收优惠

本公司于 2020 年 12 月 9 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，并获颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202044007358），有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，公司自 2020 年起三年内可继续享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

本公司之子公司武汉联一合立公司于 2020 年 12 月 1 日被湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局认定为高新技术企业，并获颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202042001849），有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，武汉联一合立公司自 2020 年起三年内可继续享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

本公司之子公司联合汽车公司于 2022 年 12 月 22 日被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业，并获颁发《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202244016977），有效期三年。根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，联合汽车公司自 2022 年起三年内可继续享受按 15%的税率征收企业所得税的税收优惠政策。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号，以下简称《通知》）等规定：自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 12 号）的规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定：自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司联合光电研究院公司、武汉联一合立公

司、联合汽车公司、成都联江公司 2022 年度符合小型微利企业的要求，享受上述税收优惠政策。

3、其他

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	793,786.07	477,187.91
银行存款	343,579,553.16	70,944,966.34
其他货币资金	182,283,984.92	257,881,308.66
合计	526,657,324.15	329,303,462.91
其中：存放在境外的款项总额	274,310.65	

其他说明：无。

2、交易性金融资产

单位：元

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	4,400,000.00	154,400,000.00
其中：		
其他	4,400,000.00	154,400,000.00
合计	4,400,000.00	154,400,000.00

其他说明：无。

3、衍生金融资产：无。

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	91,037,418.90	71,276,121.21
商业承兑票据	60,470,859.63	0.00
合计	151,508,278.53	71,276,121.21

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	151,508,278.53	100.00%	0.00	0.00%	151,508,278.53	71,276,121.21	100.00%	0.00	0.00%	71,276,121.21
合计	151,508,278.53	100.00%	0.00	0.00%	151,508,278.53	71,276,121.21	100.00%	0.00	0.00%	71,276,121.21

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：无。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	13,877,600.00
合计	13,877,600.00

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

(5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

(6) 本期实际核销的应收票据情况

无。

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价 值	账面余额		坏账准备		账面价 值
	金额	比例	金额	计提比 例		金额	比例	金额	计提比 例	
按组合计 提坏账准 备的应收 账款	312,450, 471.51	100.00%	15,890, 915.32	5.09%	296,559 ,556.19	338,180 ,916.82	100.00%	19,335, 522.50	5.72%	318,845 ,394.32
合计	312,450, 471.51	100.00%	15,890, 915.32	5.09%	296,559 ,556.19	338,180 ,916.82	100.00%	19,335, 522.50	5.72%	318,845 ,394.32

按组合计提坏账准备：15,890,915.32 元。

确定该组合依据的说明：无。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	309,909,587.56
1 至 2 年	2,347,385.98
2 至 3 年	193,497.97
合计	312,450,471.51

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	19,335,522.50	-3,444,607.18				15,890,915.32
合计	19,335,522.50	-3,444,607.18				15,890,915.32

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

无。

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	0.00	93,649,259.59
合计	0.00	93,649,259.59

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：无。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	51,690,563.21	74.76%	21,347,327.15	87.71%
1 至 2 年	16,941,971.07	24.34%	2,295,739.24	9.43%
2 至 3 年	504,902.83	0.73%	457,867.92	1.88%
3 年以上	0.00	0.00	237,160.83	0.97%
合计	69,137,437.11		24,338,095.14	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位	金额	与本公司关系	账龄	占比
单位一	27,459,600.00	供应商	1 年内, 1-2 年	39.72%
单位二	14,214,112.33	供应商	1 年内	20.56%
单位三	7,000,000.00	供应商	1 年内	10.12%
单位四	2,244,256.81	供应商	1 年以上	3.25%
单位五	2,016,438.35	供应商	1 年以上	2.92%
合计	52,934,407.49	--	--	76.57%

其他说明：无。

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,341,293.53	6,054,406.03
合计	14,341,293.53	6,054,406.03

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

无。

2) 重要逾期利息

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

无。

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
股票期权自主行权	7,338,200.04	19,604.00
内部往来款	478,222,797.79	263,722,510.14
个人借款	4,113,435.83	3,480,360.92
租赁费及代收水电费	139,922.01	283,683.15
押金及保证金	403,399.14	1,230,512.73
备用金	983,950.16	771,257.94
其他	104,271.12	69,163.63
合计	491,305,976.09	269,577,092.51

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,293,360.99			1,293,360.99
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	15,517.54			15,517.54
2023 年 6 月 30 日余额	1,277,843.45			1,277,843.45

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	12,526,057.36
1 至 2 年	588,629.92
2 至 3 年	1,981,580.74
3 年以上	522,868.96
3 至 4 年	3,800.00
4 至 5 年	513,068.96
5 年以上	6,000.00
合计	15,619,136.98

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,293,360.99		15,517.54			1,277,843.45
合计	1,293,360.99		15,517.54			1,277,843.45

4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
单位一	股票期权自主行权	7,338,200.04	1 年以内	46.98%	366,910.00
单位二	应收利息	1,626,333.33	1 年以内	10.41%	81,316.67
单位三	个人借款	356,472.00	1 年以内	2.28%	17,823.60
单位四	个人借款	320,000.00	2-3 年	2.05%	96,000.00
单位五	个人借款	300,000.00	2-3 年	1.92%	90,000.00
合计		9,941,005.37		63.64%	652,050.27

6) 涉及政府补助的应收款项

无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无。

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准	账面价值	账面余额	存货跌价准	账面价值

		备或合同履 约成本减值 准备			备或合同履 约成本减值 准备	
原材料	143,754,654. 35	14,926,674. 57	128,827,979. 78	108,447,106. 03	14,973,614. 71	93,473,491. 32
在产品	47,891,529.1 1	0.00	47,891,529.1 1	41,890,118.0 9		41,890,118. 09
库存商品	104,716,993. 15	4,080,168.6 2	100,636,824. 53	105,876,670. 49	3,239,436.4 8	102,637,234. .01
发出商品	61,727,957.9 3	0.00	61,727,957.9 3	36,546,742.3 8	0.00	36,546,742. 38
委托加工物资	53,396,374.5 2	0.00	53,396,374.5 2	106,683,702. 52	0.00	106,683,702. .52
合计	411,487,509. 06	19,006,843. 19	392,480,665. 87	399,444,339. 51	18,213,051. 19	381,231,288. .32

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,973,614.71	1,473,969.82		1,516,581.85		14,926,674.57
库存商品	3,239,436.48	3,456,590.24		2,620,186.21		4,080,168.62
合计	18,213,051.19	4,930,560.06		4,136,768.06		19,006,843.19

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无。

10、合同资产

无。

11、持有待售资产

无。

12、一年内到期的非流动资产

无。

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	18,564,440.76	18,510,432.89
增值税留抵税额	1,448,596.56	1,531,064.42
待抵扣进项税	679,371.92	600,204.93
预缴进口关税	9,650.14	10,317.06
预缴增值税	2,952,606.66	688.18
预缴个人所得税	869,012.82	9,669.83
合计	24,523,678.86	20,662,377.31

14、债权投资

无。

15、其他债权投资

无。

16、长期应收款

无。

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
中山联合光电股权投资合伙企业(有限合伙)	34,618,574.93	8,333.30		1,254,098.97							44,205,973.90	
广东联电股权投资基金合伙企业	40,641,253.36			-417,971.89							40,223,281.47	

(有限合伙)										
中山市联芯股权投资合伙企业(有限合伙)	58,926,593.75			-364,845.28					58,561,748.47	
小计	134,186,422.04	8,333.30	0.00	471,281.80					142,991,003.84	
二、联营企业										
上海铁大电信科技股份有限公司	117,770,263.09			1,999,703.51					119,769,966.60	
北京桦德感知科技有限公司	21,690,322.99								21,690,322.99	
小计	139,460,586.08			1,999,703.51					141,460,289.59	
合计	273,647,008.12	8,333.30	0.00	2,470,985.31					284,451,293.43	

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
项目一	4,000,000.00	4,000,000.00
项目二	20,000,000.00	20,000,000.00
合计	24,000,000.00	24,000,000.00

分项披露本期非交易性权益工具投资：无。

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
项目一	13,723,000.00	0.00
合计	13,723,000.00	0.00

其他说明：无。

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	24,082,168.83	24,082,168.83
2. 本期增加金额	4,816,697.75	4,816,697.75
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加	4,816,697.75	4,816,697.75
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	28,898,866.58	28,898,866.58
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	3,711,179.58	3,711,179.58
2. 本期增加金额	1,929,389.63	1,929,389.63
(1) 计提或摊销	1,929,389.63	1,929,389.63
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额	5,640,569.21	5,640,569.21
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4. 期末余额		
四、账面价值		

1. 期末账面价值	23,258,297.37	23,258,297.37
2. 期初账面价值	20,370,989.25	20,370,989.25

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况：无。

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	686,839,495.71	703,320,907.13
合计	686,839,495.71	703,320,907.13

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	固定资产 装修	机器设备	运输设备	检测设备	办公设备	其他设备	合计
一、账面原值：								
1. 期初余额	394,661,722.39	79,173,786.39	415,098,873.83	4,157,502.37	47,538,190.68	9,892,577.57	19,268,668.37	969,791,321.60
2. 本期增加金额		2,919,109.70	10,241,222.07	302,233.69	1,263,697.60	353,560.85	4,729,406.34	19,809,230.25
1) 购置		2,919,109.70	10,241,222.07	302,233.69	1,263,697.60	353,560.85	4,729,406.34	19,809,230.25
2) 在建工程转入								
3) 企业合并增加								
3. 本期减少金额	4,816,697.75		308,791.69	258,824.78	49,627.11	115,915.90	208,736.04	941,895.60
1) 处置或报废			308,791.69	258,824.78	49,627.11	115,915.90	208,736.04	941,895.60
2) 其他转出	4,816,697.75							

4. 期末余额	389,845,024.64	82,092,896.09	425,031,304.21	4,200,911.28	48,752,261.17	10,130,222.44	23,789,338.67	983,841,958.50
二、累计折旧								
1. 期初余额	25,337,004.26	42,296,669.30	161,173,836.96	2,863,916.78	13,394,442.98	7,241,135.90	12,603,163.12	264,910,169.30
2. 本期增加金额	6,178,840.58	4,219,897.00	18,501,144.51	180,534.34	2,157,774.61	942,918.35	606,912.11	32,787,991.50
1) 计提	6,178,840.58	4,219,897.00	18,501,144.51	180,534.34	2,157,774.61	942,918.35	606,912.11	32,787,991.50
2) 企业合并增加								
3. 本期减少金额			231,602.87	130,080.66	38,962.68	103,238.47	191,813.33	695,698.00
1) 处置或报废			231,602.87	130,080.66	38,962.68	103,238.47	191,813.33	695,698.01
2) 其他转出								
4. 期末余额	31,515,844.84	46,516,566.30	179,443,348.60	2,914,370.46	15,513,254.91	8,080,815.78	13,018,261.90	297,002,462.79
三、减值准备								
1. 期初余额								
2. 本期增加金额								
1) 计提								
3. 本期减少金额								
1) 处置或报废								
4. 期末余额								

四、账面价值								
1. 期末账面价值	358,329,179.80	35,576,329.79	245,587,955.61	1,286,540.82	33,239,006.26	2,049,406.66	10,771,076.77	686,839,495.71
2. 期初账面价值	369,324,718.13	36,877,117.09	253,925,036.87	1,293,585.59	34,143,747.70	2,651,441.67	6,665,505.25	704,881,152.30

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	33,652,228.48	尚在办理中

其他说明：无。

(5) 固定资产清理

无。

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,918,482.96	6,004,206.96
合计	9,918,482.96	6,004,206.96

(1) 在建工程情况

单位：元

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
厂房	5,593,129.40		5,593,129.40	1,972,522.95		1,972,522.95
设备	4,325,353.56		4,325,353.56	4,031,684.01		4,031,684.01
合计	9,918,482.96		9,918,482.96	6,004,206.96		6,004,206.96

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

无。

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

无。

(4) 工程物资

无。

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	25,227,273.53	25,227,273.53
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	25,227,273.53	25,227,273.53
二、累计折旧		
1. 期初余额	6,224,249.99	6,224,249.99
2. 本期增加金额	2,851,722.30	2,851,722.30
(1) 计提	2,851,722.30	2,851,722.30
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	9,075,972.29	9,075,972.29
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		

(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	16,151,301.24	16,151,301.24
2. 期初账面价值	19,003,023.54	19,003,023.54

其他说明：无。

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	55,635,618.63			8,886,945.80	64,522,594.10
2. 本期增加金额				172,566.37	172,566.37
(1) 购置				172,566.37	172,566.37
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	55,635,618.63			9,059,512.17	64,695,160.47
二、累计摊销					
1. 期初余额	6,029,540.58			6,319,150.93	12,348,691.51
2. 本期增加金额	571,498.50			574,626.36	1,146,124.86
(1) 计提	571,498.50			574,626.36	1,146,124.86
3. 本期减少金额					
(1) 处置					
4. 期末余额	6,601,039.08			6,893,777.29	13,494,816.37
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	49,034,609.22			2,165,734.88	51,200,344.10
2. 期初账面价值	49,606,107.72			2,567,794.87	52,173,902.59

本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：100.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

27、开发支出

无。

28、商誉

无。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修工程	2,953,683.64		505,454.51		2,448,229.13
合计	2,953,683.64		505,454.51		2,448,229.13

其他说明：无。

30、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	36,175,601.96	7,287,892.96	37,420,121.86	7,352,213.04
政府补助	46,903,037.08	6,900,210.46	42,466,195.66	6,225,881.73
股份支付	7,287,287.94	1,093,093.19	10,999,040.00	1,649,856.00
合计	90,365,926.98	15,281,196.61	90,885,357.52	15,227,950.77

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
其他	2,615,753.07	392,362.96	2,615,753.07	392,362.96

合计	2,615,753.07	392,362.96	2,615,753.07	392,362.96
----	--------------	------------	--------------	------------

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资 产或负债期初余额
递延所得税资产		15,281,196.61		15,227,950.77
递延所得税负债		392,362.96		392,362.96

(4) 未确认递延所得税资产明细

无。

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

31、其他非流动资产

单位：元

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
预付设备工程款	10,305,744.76		10,305,744.76	15,122,542.81		15,122,542.81
合计	10,305,744.76		10,305,744.76	15,122,542.81		15,122,542.81

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	70,000,000.00	0.00
票据贴现借款	146,405,938.58	266,039,007.47
合计	216,405,938.58	266,039,007.47

短期借款分类的说明：无。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

33、交易性金融负债

无。

34、衍生金融负债

无。

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	135,943,215.83	98,466,759.58
合计	135,943,215.83	98,466,759.58

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	139,831,873.45	184,727,694.29
设备款	2,343,094.23	24,674,019.72
工程款	43,192,119.72	1,239,196.67
合计	185,367,087.40	210,640,910.68

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

37、预收款项

无。

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收账款	25,069,994.86	22,212,713.92
合计	25,069,994.86	22,212,713.92

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因：不适用。

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	28,568,766.44	122,287,640.53	124,997,760.94	25,858,646.03

二、离职后福利-设定提存计划	1,144,309.91	7,093,773.30	6,924,518.72	1,313,564.49
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	29,713,076.35	129,381,413.83	131,922,279.66	27,172,210.52

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	27,912,618.13	111,495,931.62	114,217,997.33	25,190,552.42
2、职工福利费	0.00	6,945,621.40	6,945,621.40	0.00
3、社会保险费	295,890.51	1,779,249.91	1,752,054.41	323,086.01
其中：医疗保险费	276,707.01	1,687,482.13	1,664,574.74	299,614.40
工伤保险费	19,183.50	91,767.78	87,479.67	23,471.61
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00
4、住房公积金	350,217.80	2,006,597.60	2,021,847.80	334,967.60
5、工会经费和职工教育经费	10,040.00	60,240.00	60,240.00	10,040.00
合计	28,568,766.44	122,287,640.53	124,997,760.94	25,858,646.03

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,128,412.08	6,903,957.61	6,754,811.57	1,277,558.12
2、失业保险费	15,897.83	189,815.69	169,707.15	36,006.37
合计	1,144,309.91	7,093,773.30	6,924,518.72	1,313,564.49

其他说明：无。

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,774,563.16	5,480,108.99
企业所得税	10,584,325.42	16,660,104.81
个人所得税	416,215.24	773,021.82
城市维护建设税	267,972.71	289,958.43
教育费附加	190,399.42	207,113.17

房产税	57,801.76	139,291.97
土地使用税	34,046.73	593.85
印花税	159,189.74	126,244.85
合计	14,484,514.18	23,676,437.89

其他说明：无。

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	86,085.70	540,054.05
应付股利	48,060.00	0.00
其他应付款	14,663,784.89	21,791,626.04
合计	14,797,930.59	22,331,680.09

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期借款应付利息	86,085.70	540,054.05
合计	86,085.70	540,054.05

重要的已逾期未支付的利息情况：无。

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	48,060.00	0.00
合计	48,060.00	0.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：无。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	10,583,195.40	15,296,170.40
劳务费	327,686.54	446,792.60
电费	1,967,447.88	1,323,332.96
员工互助金	619,569.70	619,569.70

运输费	542,298.13	447,961.31
员工代扣款	163,176.73	248,270.80
其他	460,410.51	3,409,528.27
合计	14,663,784.89	21,791,626.04

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

42、持有待售负债

无。

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,000,000.00	19,349,913.27
一年内到期的租赁负债	0.00	5,425,055.49
合计	10,000,000.00	24,774,968.76

其他说明：无。

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,524,355.03	1,520,710.46
合计	1,524,355.03	1,520,710.46

短期应付债券的增减变动：无。

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	90,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	203,962,586.73	83,319,806.12
合计	293,962,586.73	173,319,806.12

长期借款分类的说明：无。

其他说明，包括利率区间：无。

46、应付债券

无。

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
房屋建筑物	17,587,500.02	14,835,781.58
合计	17,587,500.02	14,835,781.58

其他说明：无。

48、长期应付款

无。

49、长期应付职工薪酬

无。

50、预计负债

无。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,466,195.66	8,640,000.00	4,203,158.58	46,903,037.08	
合计	42,466,195.66	8,640,000.00	4,203,158.58	46,903,037.08	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期计入 其他收益 金额	本期冲减 成本费用 金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
4K 电动变焦镜头产业化智能制造项目	18,887,241.03	8,640,000.00		1,669,079.00			25,858,162.03	与资产相关
超高清 4K 激光电视光电显示模组的研发和产业化专项资	4,947,572.79			428,155.34			4,519,417.45	与资产相关

金项目								
应用于汽车 ADAS 系统的 77GHz 毫米波雷达研发及产业化	3,653,082.51			215,732.41			3,437,350.10	与资产相关
二期厂房（研发中心、智能制造及自动化车间）	3,008,470.00			162,620.00			2,845,850.00	与资产相关
中山火炬现代产业工程技术研究院创新中心	2,880,952.38			176,050.44			2,704,901.94	与资产相关
视频监控系统高倍高清摄像光学镜头的研发	1,722,073.06			111,170.77			1,610,902.29	与资产相关
高端光电镜头产品智能制造自动化技术改造项目	1,628,818.88			323,319.36			1,305,499.52	与资产相关
工程技术研发中心新建项目	1,302,197.70			124,740.69			1,177,457.01	与资产相关
高清镜头扩建和自动化工厂技改项目	1,143,572.03			133,299.10			1,010,272.93	与资产相关
基于超高清显示的 4K 激光电视光电模组研发	639,626.18			66,168.22			573,457.96	与资产相关
超精密光学（纳米精度）	604,597.50			414,108.43			190,489.07	与资产相关

玻璃模造技术的研发和产业化项目								
应用于高清激光显示的超短焦光学镜头研发和产业化	588,043.69			60,000.00			528,043.69	与资产相关
中山市高端装备制造产业发展资金项目	509,803.92			47,058.82			462,745.10	与资产相关
10MP 级超高分辨率光学成像系统研发及产业化项目	216,830.66			160,000.00			56,830.66	与资产相关
中山市光学成像（联合光电）工程实验室	210,000.00			20,000.00			190,000.00	与资产相关
超高清 4K 成像技术的研发和产业化项目	180,833.33			35,000.00			145,833.33	与资产相关
超高清安防变焦光学摄像镜头的研发和产业化项目	176,666.67			20,000.00			156,666.67	与资产相关
购买工作母机补贴	112,320.00			21,060.00			91,260.00	与资产相关
超精密光学模具加工中心建设项目	35,833.33			5,000.00			30,833.33	与资产相关
广东省科技型中小企业技术创新专项资金	17,660.00			10,596.00			7,064.00	与资产相关

项目高像素、小体积数码相机光学变焦摄像头项目								
------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：无。

52、其他非流动负债

无。

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	267,880,679.00				-409,363.00	-409,363.00	267,471,316.00

其他说明：无。

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

无。

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

无。

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	926,902,321.67	6,886,030.04	5,465,410.00	928,322,941.71
其他资本公积	40,164,132.06	7,287,287.95	0.00	47,451,420.01
合计	967,066,453.73	14,173,317.99	5,465,410.00	975,774,361.72

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

(1) 股本溢价本期增加 6,886,030.04 元,减少 5,465,410.00 元,系：

1) 因股权激励计划激励对象自主行权超出注册资本计入资本公积-股本溢价 6,886,030.04 元。

2) 股本溢价本年减少 1,758,790.00 元,系因股权激励计划回购注销限制性股票减少资本公积-股本溢价 1,758,790.00 元。

3) 股本溢价本年减少 3,706,620.00 元, 因股权激励计划授予部分行权/解除限售期行权/解除限售条件已成就, 所计提的股权激励由其他资本公积转入股本溢价 3,706,620.00 元。

(2) 其他资本公积本期增加 7,287,287.94 元, 系计提授予员工的股权激励费用 7,287,287.94 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股权激励回购义务	16,957,125.40	0.00	6,362,410.00	10,594,715.40
合计	16,957,125.40	0.00	6,362,410.00	10,594,715.40

其他说明, 包括本期增减变动情况、变动原因说明:

本报告期内减少 6,362,410.00 元, 是根据公司于 2023 年 5 月 16 号召开的 2022 年年度股东大会, 审议通过关于《回购注销部分限制性股票》的议案, 依照相关规定注销回购 89.70 万份限制性股票, 注销相应库存股 6,362,410.00 元。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
二、将重 分类进损 益的其他 综合收益	- 729,774.6 1					- 450,558.2 0		- 1,180,332 .81
外币财务 报表折算 差额	- 729,774.6 1					- 450,558.2 0		- 1,180,332 .81
其他综合 收益合计	- 729,774.6 1					- 450,558.2 0		- 1,180,332 .81

其他说明, 包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整: 无。

58、专项储备

无。

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	64,447,584.61			64,447,584.61
合计	64,447,584.61			64,447,584.61

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：无。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	317,619,065.28	0.00
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	317,619,065.28	303,631,477.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,063,767.08	55,903,625.41
减：提取法定盈余公积	0.00	10,011,058.85
应付普通股股利	26,747,131.60	31,904,979.24
期末未分配利润	329,935,700.76	317,619,065.28

调整期初未分配利润明细：

- 1) 由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3) 由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4) 由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5) 其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	775,413,695.46	606,651,522.10	696,889,720.61	549,545,960.19
其他业务	26,481,466.54	18,767,475.91	19,249,884.12	8,916,670.19
合计	801,895,162.00	625,418,998.01	716,139,604.73	558,462,630.38

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	营业成本	合计
商品类型				
其中：				
主业产品及业务	479,907,215.16		344,172,339.26	
创新产品及业务	304,016,361.44		269,522,151.13	
其他业务	17,971,585.40		11,258,710.70	
合计	801,895,162.00		625,418,998.01	
按经营地区分类				
其中：				
华东区	452,537,479.66		354,603,356.30	
境外	125,252,478.66		86,897,027.02	
华南区	100,296,849.58		86,175,115.46	
其他	123,806,234.10		98,290,264.68	

与履约义务相关的信息：无。

其他说明：无。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,105,025.24	917,036.64
教育费附加	1,503,589.47	654,037.40
房产税	304,657.84	737,157.91
土地使用税	39,317.66	480.00
车船使用税	0.00	262,010.46
印花税	813,652.38	61,799.62
合计	4,766,242.59	2,632,522.03

其他说明：无。

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,620,881.81	4,220,069.80

市场开发费	2,955,761.75	4,072,299.27
招待费	2,077,651.89	808,979.71
股权激励费用	288,371.76	765,023.16
其他	1,783,835.52	751,245.85
合计	11,726,502.73	10,617,617.79

其他说明：无。

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,570,645.31	27,524,081.89
股权激励费用	3,694,688.76	9,447,328.50
折旧与摊销	13,932,059.56	7,580,364.92
合伙企业管理费	1,981,500.65	1,980,837.65
办公费	608,524.72	857,630.54
劳务费	698,766.91	691,936.25
其他	7,223,923.28	4,196,961.64
合计	55,710,109.19	52,279,141.39

其他说明：无。

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,224,788.25	39,768,124.40
材料费用	44,808,349.36	19,043,750.62
股权激励费用	2,147,172.33	7,041,266.40
折旧与摊销	3,304,227.42	2,991,367.42
差旅费	37,719.25	1,016,297.22
加工费	321,852.32	574,916.51
燃料动力	990,546.77	799,721.90
其他	18,459,484.38	2,553,626.29
合计	77,294,140.08	73,789,070.76

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	5,315,109.73	5,217,754.58
减：利息收入	5,080,927.85	3,302,579.46
加：汇兑损失	-3,479,849.36	-3,397,768.39
其他支出	45,259.70	39,055.10
合计	-3,066,655.72	-1,443,538.17

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
4K 电动变焦镜头产业化智能制造项目	1,669,079.00	1,104,768.75
超精密光学（纳米精度）玻璃模造技术的研发和产业化项目	414,108.43	550,000.00
超高清 4K 激光电视光电显示模组的研发和产业化专项资金项目	428,155.34	428,155.34
高端光电镜头产品智能制造自动化技术改造项目	323,319.36	323,319.36
应用于汽车 ADAS 系统的 77GHz 毫米波雷达研发及产业化	215,732.41	152,164.84
二期厂房（研发中心、智能制造及自动化车间）	162,620.00	81,310.00
10MP 级超高分辨率光学成像系统研发及产业项目	160,000.00	191,515.15
高清镜头扩建和自动化工厂技改项目	133,299.10	133,299.10
工程技术研发中心新建项目	124,740.69	124,740.69
视频监控系统高倍高清摄像光学镜头的研发	111,170.77	111,170.77
基于超高清显示的 4K 激光电视光电模组研发	66,168.22	66,168.22
应用于高清激光显示的超短焦光学镜头研发和产业化	60,000.00	60,000.00
中山市高端装备制造产业发展资金	47,058.82	47,058.83
超高清 4K 成像技术的研发和产业化项目	35,000.00	35,000.00
购买工作母机补贴	21,060.00	21,060.00
中山市光学成像（联合光电）工程实验室	20,000.00	20,000.00
超高清安防变焦光学摄像镜头的研发和产业化	20,000.00	20,000.00
广东省科技型中小企业技术创新专项资金项目高像素、小体积数码相机光学变焦摄像头项目	10,596.00	10,596.00
超精密光学模具加工中心建设项目	5,000.00	5,000.00
中山火炬现代产业工程技术研究院创新中心	176,050.44	
2022 年国家级制造业单项冠军奖补资金	1,200,000.00	
收到 2022 年个税代扣代缴手续费返款	173,887.97	
2022 年度国家知识产权优势企业奖	100,000.00	

收到中山市人力资源和社会保障局-一次性扩岗补助	18,149.90	
民营企业引才补贴	221,600.00	
发放首次通过知识产权管理规范国家标准认证资助（市资金）	30,000.00	
支付人才奖励款（发放给个人）	-41,747.00	
2022 年中山市制造业企业数字化互联网标杆	1,000,000.00	
企业运营类专利导航项目资金-35 万	350,000.00	
2023 年支持制造企业增产增效项目资金	40,000.00	
2023 年中山市工业发展专项资金（工业绿色发展专题）	44,200.00	
收 2022 年个税手续费返还	45,689.17	145,076.54
增值税加计抵减增值税	45,169.18	
2020 年高企认定奖励资金	50,000.00	
超高清 4K 成像与激光显示技术创新中心项目		159,383.76
2021 年第二批企业科技创新发展专项资金（企业研发费后补助）		3,000,000.00
（经贸科）2021 年总部企业贡献奖		758,500.00
企业高价值专利培育项目资金		400,000.00
超高清 4K 成像与激光显示技术创新中心		250,000.00
博士工作补助		110,000.00
2020 年度高新技术企业认定扶持资金		100,000.00
2020 年考核评估为 A 级的 50 家市级工程技术研究中心第二期建设补助经费		100,000.00
稳企安商补贴		95,000.00
企业职业技能等级认定补贴		30,000.00
2021 年 4 月-2022 年 3 月制造业小型微利企业社保缴费补贴		8,961.40
稳岗补助		2,783.99
2022.01.02 印花税减半征收返还		79.00
合计	7,480,107.80	8,645,111.74

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,618,395.20	8,263,556.06
合计	2,618,395.20	8,263,556.06

其他说明：无。

69、净敞口套期收益

无。

70、公允价值变动收益

无。

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	0.00	9,223.00
应收账款坏账损失	3,444,607.18	-526,764.95
其他应收款坏账损失	15,517.54	-226,590.00
合计	3,460,124.72	-744,131.95

其他说明：无。

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-7,989,725.88	-8,014,686.30
合计	-7,989,725.88	-8,014,686.30

其他说明：无。

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
持有待售处置组处置收益		
非流动资产处置收益	0.00	495.15
其中：划分为持有待售的非流动资产处置收益		
其中：固定资产处置收益		
无形资产处置收益		
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	0.00	495.15
其中：固定资产处置收益	0.00	495.15
无形资产处置收益		
合计	0.00	495.15

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	109,292.50	0.00	0.00
合计	109,292.50	0.00	0.00

计入当期损益的政府补助：无。

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	80,000.00	1,130,000.00	80,000.00
非流动资产毁损报废损失	80,804.50	34,459.52	80,804.50
合计	160,804.50	1,164,459.52	160,804.50

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,448,361.56	-4,293,428.43
递延所得税费用	-53,245.84	527,966.11
合计	-3,501,607.40	-3,765,462.32

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	35,563,214.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,198,787.92
子公司适用不同税率的影响	1,018,867.85
调整以前期间所得税的影响	-15,063,376.87
非应税收入的影响	-70,692.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	245,816.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
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	6,889,366.21
计提股份支付的影响	966,679.50

研发加计扣除的影响	-2,610,166.81
其他	-76,889.08
所得税费用	-3,501,607.40

其他说明：无。

77、其他综合收益

详见附注 57、其他综合收益内容。

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	4,783,314.41	3,295,761.66
政府补助	11,913,527.04	14,190,221.93
信用证或保证金	252,092.47	376,327.74
其他	3,736,366.77	9,843,079.65
合计	20,685,300.69	27,705,390.98

收到的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	5,841,782.22	6,524,155.49
水电、租赁	16,223,142.96	11,611,042.42
市场开发费	431,147.47	3,149,946.56
差旅费	2,189,150.10	1,328,760.88
快递费	2,332,856.98	2,384,653.50
其他	15,136,592.84	11,205,950.69
合计	42,154,672.57	36,204,509.54

支付的其他与经营活动有关的现金说明：无。

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁负债	0.00	1,015,819.00
定向增发服务费	0.00	1,099,528.29
回购限制性股票	4,712,975.00	932,850.00
合计	4,712,975.00	3,048,197.29

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：无。

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	39,064,822.36	30,553,508.05
加：资产减值准备	7,989,725.88	8,758,818.25
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	32,787,991.50	27,262,663.87
使用权资产折旧	2,851,722.30	1,319,476.28
无形资产摊销	1,146,124.86	1,120,958.69
长期待摊费用摊销	505,454.51	119,974.98
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)	0.00	-495.15
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	80,804.50	34,459.52
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)		
财务费用(收益以“－”号填列)	-3,066,655.72	4,344,023.79
投资损失(收益以“－”号填列)	2,618,395.20	-8,263,556.06
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-53,245.84	527,966.11
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	0.00	0.00
存货的减少(增加以“－”号填列)	-11,249,377.55	-37,725,416.03
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	-19,794,727.83	22,207,926.13
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-109,252,604.77	-112,780,854.85

其他	63,573,245.88	17,253,618.06
经营活动产生的现金流量净额	7,201,675.28	-45,266,928.36
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	414,361,251.38	421,407,712.46
减: 现金的期初余额	218,658,402.84	505,583,739.26
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	195,702,848.54	-84,176,026.80

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

无。

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	414,361,251.38	218,658,402.84
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	414,361,251.38	218,658,402.84

80、所有者权益变动表项目注释

无。

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	146,405,938.58	用于应付票据保证金
合计	146,405,938.58	--

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	
其中：美元	549,558.49	7.2258	3,970,999.74
港币		0.9220	
日元	338,533.45	0.0501	16,958.49
台币	180,465.00	0.2333	42,102.48
应收账款	--	--	
其中：美元	11,344,965.98	7.2258	81,976,455.18
台币	123,388.00	0.2333	28,786.42
长期借款	--	--	
日元		0.0501	
应付账款	--	--	
其中：美元	186,050.15	7.2258	1,344,361.17
日元	624,000.00	0.0501	31,258.66
其他应付款	--	--	
其中：美元		7.2258	
港币		0.9220	
日元		0.0501	
台币		0.2333	

其他说明：无。

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

本集团重要的境外经营实体主要为联合光电香港公司，其主要经营地为香港地区，记账本位币为港币。

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：无。

84、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
详见附注七、67	7,480,107.80	其他收益	7,480,107.80

(2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：无。

85、其他：无。

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并：无。

(2) 合并成本及商誉：无。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债：无。

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失；

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明：无。

(6) 其他说明：无。

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并：无。

(2) 合并成本：无。

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值：无。

3、反向购买：无。

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、其他原因的合并范围变动：无。

6、其他：无。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
联合制造	中山	中山	生产经营各类光电镜头产品及售后服务	100.00%		设立
香港联合	香港	香港	批发及贸易		100.00%	设立
联合研究院	中山	中山	光电镜头产品、智能装备的技术开发等	100.00%		设立
联一合立	武汉	武汉	光电镜头产品、光电一体化设备、光电显示产品、新型光电传感器及电子组件产品以及技术服务等	100.00%		设立
显示技术	中山	中山	光电显示技术推广服务等	100.00%		设立
联合汽车	中山	中山	光电子器件、智能车载设备、雷达及配套设备、数字视频监控系统的制造和销售；车载配件的技术开发以及技术咨询	70.00%		设立
成都联江	成都	成都	光电镜头产品、智能装备的技术开发等		100.00%	设立
联汇基金	中山	中山	法律、法规、政策允许的股权投资	99.00%		入伙
西湾光学研究院	中山	中山	技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流等	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：无。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

其他说明：无。

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
联汇基金	1.00%	1,055.28	0.00	1,868,380.78

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

其他说明：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
联汇基金	11,507,379.55	175,330,699.47	186,838,079.02	0.00	0.00	0.00	27,271,964.50	159,460,586.07	186,732,550.57	0.00	0.00	0.00

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
联汇基金	0.00	105,528.45	105,528.45	-3,924,271.24	0.00	2,347,946.08	2,347,946.08	-3,980,264.14

其他说明：无。

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无。

其他说明：无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

详见公司 2023 年半年度报告全文之第六节重要事项之十四、公司子公司重大事项。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
中山联合光电股权投资合伙企业	中山	中山	股权投资	20.00%		权益法
上海铁大电信科技股份有限公司	上海	上海	生产制造		28.62%	权益法
北京华科德科技有限公司	北京	北京	生产制造		21.55%	权益法
广东联电股权投资基金合伙企业（有限合伙）	中山	中山	股权投资	41.67%		权益法

中山市联芯股权投资合伙企业（有限合伙）	中山	中山	股权投资	20.00%		权益法
---------------------	----	----	------	--------	--	-----

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：无。

（2）重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	中山联合光电股权投资合伙企业（有限合伙）	中山联合光电股权投资合伙企业（有限合伙）
流动资产	9,059,091.21	10,045,184.41
其中：现金和现金等价物	6,041,971.86	514,503.41
非流动资产	170,376,278.35	171,719,690.28
资产合计	179,435,369.56	181,764,874.69
流动负债	75,000.00	8,675,000.00
非流动负债		
负债合计	75,000.00	8,675,000.00
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	179,360,369.56	173,089,874.69
按持股比例计算的净资产份额	35,872,073.91	34,617,971.94
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值	35,872,073.91	34,617,971.94
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用	-81,950.64	-42,349.12
所得税费用		
净利润	6,270,494.87	-1,983,731.23
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	6,270,494.87	-1,983,731.23
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明：无。

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	上海铁大电信科技股份 有限公司	上海铁大电信科技股份 有限公司
流动资产	394,709,357.30	346,620,758.50
非流动资产	110,089,637.80	99,855,684.39
资产合计	504,798,995.10	446,476,442.89
流动负债	116,229,957.72	155,156,791.27
非流动负债	10,688,254.45	10,368,711.07
负债合计	126,918,212.17	165,525,502.34
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	377,880,782.93	280,950,940.55
按持股比例计算的净资产份额	107,067,985.27	79,604,077.59
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	107,067,985.27	79,604,077.59
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	102,926,542.24	94,360,379.88
净利润	8,273,150.34	11,899,671.80
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	8,273,150.34	11,899,671.87
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	9,224,564.47

其他说明：无。

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息：无。

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明：无。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损：无。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺：无。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债：无。

4、重要的共同经营：无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无。

6、其他：无。

十、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项、交易性金融资产等，各项金融工具的详细情况说明见“财务报告”之“五重要会计政策及会计估计”。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，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之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币、日元和台币有关，除本集团的部分业务以美元、港币、日元和台币进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 6 月 30 日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的日元及港币、台币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
货币资金 - 美元	549,558.49	3,368,129.55
货币资金 - 港币	695.71	-
货币资金 - 日元	338,533.45	338,533.45
货币资金 - 台币	180,465.00	716,357.00
应收账款 - 美元	11,344,965.98	7,081,708.51
其他应收款 - 日元	1,550,000.00	1,550,000.00
应付账款 - 美元	186,050.15	652,820.00
应付账款 - 日元	17,299,968.43	320,000.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 6 月 30 日，本集团的带息债务主要为人民币和日元计价的浮动利率借款合同，金额合计为 510,368,525.31 元。

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率变动的公允价值风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售光学镜头制品，因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

截至 2023 年 6 月 30 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：186,300,982.59 元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款

的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	526,657,324.15				526,657,324.15
交易性金融资产	4,400,000.00				4,400,000.00
应收票据					
应收款项融资	101,936,882.05				101,936,882.05
应收账款	151,508,278.53				151,508,278.53
其它应收款	14,341,293.53				14,341,293.53
金融负债					
短期借款	216,405,938.58				216,405,938.58
应付票据	135,943,215.83				135,943,215.83
应付账款	185,367,087.40				185,367,087.40
其它应付款	14,663,784.89				14,663,784.89
一年内到期的非流动负债	10,000,000.00				10,000,000.00
长期借款		90,000,000.00	203,962,586.73		293,962,586.73
租赁负债		2,153,940.27	15,433,559.75		17,587,500.02

2、敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			4,400,000.00	4,400,000.00
（三）其他权益工具投资			24,000,000.00	24,000,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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：无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息：无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

本集团第三层次公允价值计量的交易性金融资产系本公司持有的理财产品。对于持有的银行理财产品，采用购买成本确定其公允价值。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策：无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因：无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况：无。

9、其他：无。

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况：无。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节第九-1-（1）企业集团的构成。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第九-3-（1）重要的合营企业或联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
龚俊强	公司控股股东、实际控制人

邱盛平	公司控股股东、实际控制人
肖明志	2022 年 6 月 7 日解除一致行动，不再为公司控股股东、实际控制人，为本公司股东
鲲鹏智能	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
阅光智能	受同一控股股东及最终控制方控制的其他企业
光博投资	持股 5%以上股东
汕头联光	持股 5%以上股东
武汉北极新城技术有限公司	龚俊强持股 50%的企业

其他说明：无。

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
鲲鹏智能	用工调剂	846,112.48			0.00

出售商品/提供劳务情况表：无。

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况：无。

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
鲲鹏智能	厂房租赁	8,850.00	18,683.40

本公司作为承租方：无。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

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
显示技术	53,962,600.00	2021 年 12 月 16 日	2034 年 12 月 09 日	否
显示技术	38,707,100.00	2021 年 08 月 20 日	2023 年 06 月 21 日	是
联合制造	50,087,642.11	2022 年 05 月 17 日	2023 年 12 月 25 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

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
龚俊强、郑春霞	100,000,000.00	2022年08月18日	2027年08月18日	否

关联担保情况说明：无。

(5) 关联方资金拆借：无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况：无。

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	2,826,736.97	3,766,006.46

(8) 其他关联交易：无。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	阅光智能	0.00	0.00	1,705,375.50	119,530.47
其他应收款	阅光智能	97,742.00	4,887.10	97,742.00	4,887.10
其他应收款	鲲鹏智能	0.00	0.00	700.00	35.00

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	鲲鹏智能	57,758.93	209,643.61

7、关联方承诺：无。

8、其他：无。

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	股票期权行权 487,637 份
公司本期失效的各项权益工具总额	股票期权注销 2,316,000 份；第一类限制性股票回购注销 897,000 股；第二类限制性股票作废 38,000 股。
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2020 年股票期权与限制性股票激励计划中的首次授予股票期权部分，行权价格为 14.98 元/股，合同剩余期 5 个月。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

其他说明：

(1) 2017 年 12 月 15 日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过了《关于向激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》；2017 年 12 月 15 日，公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于〈公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，公司拟向激励对象，即中层管理人员、核心技术（业务）人员等 35 人授予股票期权及限制性股票。公司拟向激励对象授予 86.00 万份股票期权，其中首次授予 69.00 万份股票期权，预留 17.00 万份股票期权，拟向激励对象授予 256.00 万股公司限制性股票，其中首次授予 205.00 万股限制性股票，预留 51.00 万股限制性股票。本次授予的股票期权的行权价格为 86.41 元/股；限制性股票的授予价格为 43.21 元/股。本次激励计划授予股票期权与限制性股票的授予日为 2017 年 12 月 15 日。

(2) 2018 年 8 月 27 日，根据公司 2018 年 5 月 8 日召开的 2017 年度股东大会审议通过的 2017 年度权益分派方案及《2017 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）》规定，首次授予的股票期权的数量由 61.35 万份调整为 98.16 万份，首次授予的股票期权的价格由 86.41 元/股调整为 53.82 元/股，预留股票期权数量由 17.00 万份调整为 27.20 万份；首次授予的限制性股票的数量由 199.35 万股调整为 318.96 万股，首次授予的限制性股票的价格由 43.21 元/股调整为 26.82 元/股，预留限制性股票由 51.00 万股调整为 81.60 万股。根据本公司 2017 年第三次临时股东大会的授权，于 2018 年 11 月 29 日召开的第二届董事会第五次会议审议通过的《关于向激励对象授予预留部分股票期权与限制性股票的议案》，本公司拟向激励对象，即中层管理人员、核心技术（业务）人员共 33 人授予 27.20 万份股票期权、81.60 万股限制性股票，本激励计划预留部分授予的股票期权行权价格为 22.35 元/股、限制性股票授予价格为 11.18 元/股。本次激励计划授予股票期权与限制性股票的授予日为 2018 年 11

月 29 日。

(3) 2019年3月5日, 公司召开第二届董事会第六次会议和第二届监事会第六次会议, 审议通过了《关于公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分第一个行权/解除限售期可行权/可解除限售条件成就的议案》, 根据规定, 首次授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件已成就, 首次授予股票期权的 12 名激励对象在第一个行权期可行权股票期权数量为 29.45 万份, 首次授予限制性股票的 30 名激励对象在第一个解除限售期可解除限售的限制性股票数量为 95.69 万股。

(4) 2019年8月6日, 公司召开第二届董事会第八次会议、第二届监事会第八次会议, 审议通过《关于调整 2017 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项的议案》, 本公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予未行权的股票期权数量由 98.16 万股调整为 157.06 万份, 首次授予股票期权的行权价格由 53.82 元/股调整为 33.45 元/股, 预留授予未行权的股票期权数量由 26.20 万股调整为 41.92 万份, 预留授予股票期权的行权价格由 22.35 元/股调整为 13.78 元/股; 首次授予未解除限售的限制性股票数量由 223.27 万股调整为 357.24 万股, 首次授予限制性股票的授予价格由 26.82 元/股调整为 16.58 元/股, 预留未解除限售的限制性股票数量由 80.80 万股调整为 129.28 万股, 预留授予限制性股票的授予价格由 11.18 元/股调整为 6.80 元/股。

(5) 2019年8月6日, 公司召开第二届董事会第八次会议和第二届监事会第八次会议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。由于赵龙先生、龚靖先生、温斌斌先生因个人原因离职, 不再具备作为激励对象的资格和条件。本公司将分别以首次授予为 16.93 元/股的价格对上述三人合计 32.79 万股、预留授予为 6.90 元/股的价格对上述三人合计 1.15 万股的限制性股票进行回购注销。

(6) 2020 年 4 月 6 日, 公司召开第二届董事会第十六次会议和第二届监事会第十六次会议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》。由于 2019 年归属上市公司股东且剔除股权激励成本影响后的净利润为 7,512.18 万元, 较 2016 年净利润增长率为 0.02%, 未达到《中山联合光电科技股份有限公司 2017 年股票期权与限制性股票激励计划(草案)》规定的首次授予第三个解除限售期及预留授予第二个解除限售期解除限售条件, 根据上述《激励计划》规定, 本公司应将首次授予的限制性股票总额的 40%及预留授予的限制性股票总额的 30%回购注销。本公司将分别以首次授予为 17.79 元/股的价格对 27 名首次授予激励对象合计 185.40 万股、预留授予为 6.93 元/股的价格对 30 名预留授予激励对象合计 38.44 万股

的限制性股票进行回购注销。

(7) 2020 年 2 月 21 日，公司召开第二届董事会第十五次会议和第二届监事会第十五次会议，根据《激励计划》的相关规定，首次授予部分第二个行权/解除限售期行权/解除限售条件已成就，首次授予股票期权的 12 名激励对象在第二个行权期可行权股票期权数量为 47.12 万份，首次授予限制性股票的 27 名激励对象在第二个解除限售期可解除限售的限制性股票数量为 139.05 万股。预留授予部分第一个行权/解除限售期行权/解除限售条件已成就，预留授予股票期权的 14 名激励对象在第一个行权期可行权股票期权数量为 12.58 万份，预留授予限制性股票的 30 名激励对象在第一个解除限售期可解除限售的限制性股票数量为 38.43 万股。

(8) 2020 年 6 月 1 日，公司召开第二届董事会第十八次会议和第二届监事会第十八次会议，审议通过《关于〈公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）及其摘要〉的议案》，2020 年 11 月 16 日召开的第二次临时股东大会，审议通过的《公司〈2020 年股票期权与限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及其摘要的议案》，根据议案，本公司拟向激励对象授予 675 万份股票期权，其中首次授予 540 万份股票期权，预留 135 万份股票期权；本公司拟向激励对象授予 225 万股公司限制性股票，其中首次授予 180 万股，预留 45 万股。2020 年 11 月 16 日召开的第二届董事会第二十五次会议和第二届监事会第二十五次会议，审议通过的《关于〈向激励对象首次授予股票期权与限制性股票〉的议案》。根据议案，本公司以 7.65 元/股的价格向 53 位股权激励对象首次授予 180 万股限制性股票。

(9) 2021 年 1 月 25 日，公司召开第二届董事会第二十六次会议和第二届监事会第二十六次会议，审议通过关于《向激励对象授予 2020 年股票期权与限制性股票激励计划预留权益》的议案，本公司拟向激励对象共 30 人授予 135 万份预留股票期权，授予日 2021 年 1 月 25 日，授予价格 12.45 元/份；拟向激励对象共 16 人授予 45 万股预留限制性股票，授予日 2021 年 1 月 25 日，授予价格 6.23 元/股；2021 年 3 月 22 日，公司按照相关的法律法规要求完成了 2020 年股权激励计划预留部分股票期权授予登记工作及限制性股票授予登记上市，授予 30 人 135 万份股票期权及授予 16 人 45 万股限制性股票。

(10) 2021 年 4 月 23 日，公司召开第三届董事会第二次会议和第三届监事会第二次会议，审议通过关于《回购注销部分限制性股票》的议案，本公司 2017 年股权激励计划的预留授予部分第三个行权期可行权股票期权 16.77 万份，预留授予部分第三个解除限售期可解除限售的限制性股票 51.25 万股，由于 2020 年业绩未达到考核要求而失效，本公司回购 30

位预留授予激励对象 51.25 万股的限制性股票，回购金额合计 3,408,204.80 元。

(11) 2021 年 9 月 9 日，公司召开第三届董事会第 2 次临时会议和第三届监事会第 2 次临时会议；2021 年 9 月 9 日，公司召开 2021 年第 3 次临时股东大会，审议通过关于《公司 2021 年限制性股票激励计划(草案)》及其摘要的等议案，本公司 2021 年限制性股票激励计划获得批准。根据 2021 年限制性股票激励计划，限制性股票授予日为 2021 年 9 月 9 日，按 7.93 元/股的授予价格向符合条件的 99 名激励对象授予 445.60 万股限制性股票，其中授予第一类限制性股票 90.60 万股，授予第二类限制性股票 355.00 万股。

(12) 2021 年 10 月 22 日，公司召开第三届董事会第四次会议及第三届监事会第四次会议，审议通过关于《调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项》的议案，鉴于公司 2020 年年度权益分派的实施，本公司对股票期权行权价格、限制性股票回购价格进行相应调整：公司首次授予股票期权的行权价格由 15.30 元/份调整为 15.20 元/份、预留授予股票期权的行权价格由 12.45 元/份调整为 12.35 元/份；公司首次授予限制性股票的回购价格由 7.65 元/股调整为 7.55 元/股、预留授予限制性股票的回购价格由 6.23 元/股调整为 6.13 元/股。

(13) 2022 年 7 月 11 日，公司召开第三届董事会第 8 次临时会议和第三届监事会第 5 次临时会议，审议通过关于《向激励对象授予 2021 年限制性股票激励计划预留权益》的议案，根据公司 2021 年 3 次临时股东大会授权，同意确定本次激励计划预留授予日为 2022 年 7 月 11 日，按 7.16 元/股的授予价格向符合条件的 1 名激励对象授予 9.40 万股第一类限制性股票，向符合条件的 24 名激励对象授予 45.00 万股第二类限制性股票。

(14) 2022 年 7 月 11 日，公司召开第三届董事会第 8 次临时会议和第三届监事会第 5 次临时会议，审议通过关于《调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划相关事项》的议案、关于《调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项》的议案，鉴于公司 2021 年年度权益分派的实施，本公司对股票期权价格行权价格、限制性股票回购价格进行相应调整：公司首次授予股票期权的行权价格由 15.20 元/份调整为 15.08 元/份，预留授予股票期权的价格由 12.35 元/份调整为 12.23 元/份。首次授予限制性股票的回购价格由 7.55 元/股调整为 7.43 元/股，预留授予限制性股票的回购价格由 6.13 元/股调整为 6.01 元/股；同时，公司对 2021 年激励计划第一类限制性股票的回购价格、第二类限制性股票的归属价格进行相应调整：公司首次授予第一类限制性股票的回购价格由 7.93 元/份调整为 7.81 元/份，首次授予第二类限制性股票的归属价格由 7.93 元/股调整为 7.81 元/股。

(15) 2023 年 7 月 7 日，公司召开第三届董事会第 13 次临时会议及第三届监事会第 8 次临时会议，审议通过了关于《调整 2020 年股票期权与限制性股票激励计划、2021 年限制性股票激励计划相关事项》的议案。鉴于公司 2022 年年度权益分派已实施完毕，依据相关规定，公司对 2020-2021 年激励计划涉及的相关期权行权价格和限制性股票授予/回购价格进行调整。经调整后，公司 2020 年激励计划首次授予股票期权行权价格为 14.98 元/份，2021 年激励计划首次授予第一类限制性股票的回购价格为 7.71 元/股，2021 年激励计划首次授予第二类限制性股票的授予价格为 7.71 元/股，2021 年激励计划预留授予第二类限制性股票的授予价格为 7.06 元/股。

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	根据授予日股票收盘价结合股票期权行权价格和限制性股票授予价格确认授予日权益工具公允价值。
可行权权益工具数量的确定依据	按各解锁期的业绩条件估计确定。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	47,451,420.01
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,287,287.94

其他说明：无。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、股份支付的修改、终止情况：无。

5、其他：无。

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：无。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明：

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他：无。

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项：无。

2、利润分配情况：无。

3、销售退回：无。

4、其他资产负债表日后事项说明：无。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正：无。

2、债务重组：无。

3、资产置换：无。

4、年金计划：无。

5、终止经营：无。

6、分部信息：无。

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无。

8、其他：无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价 值	账面余额		坏账准备		账面价 值
	金额	比例	金额	计提比 例		金额	比例	金额	计提比 例	
其中：										
按组合 计提坏 账准备 的应收	302,142 ,592.19	100.00%	15,170, 892.69	5.02%	286,971 ,699.50	331,766 ,510.01	100.00%	18,626, 054.96	5.61%	313,140 ,455.05

账龄										
其中：										
1 年以内	301,768,764.49	99.88%	15,088,438.22	5.00%	286,680,326.27	328,276,112.82	98.95%	16,413,805.66	5.00%	311,862,307.18
1-2 年	197,958.95	0.07%	29,693.84	15.00%	168,265.11	807,569.41	0.24%	121,135.41	15.00%	686,434.00
2-3 年	175,868.75	0.06%	52,760.63	30.00%	123,108.12	0.00	0.00%	0.00	30.00%	0.00
3-4 年						183,827.78	0.06%	91,913.89	50.00%	91,913.89
4-5 年						2,499,000.00	0.75%	1,999,200.00	80.00%	499,800.00
合计	302,142,592.19	100.00%	15,170,892.69	5.02%	286,971,699.50	331,766,510.01	100.00%	18,626,054.96	5.61%	313,140,455.05

按组合计提坏账准备：15,170,892.69 元

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	301,768,764.49
1 至 2 年	197,958.95
2 至 3 年	175,868.75
合计	302,142,592.19

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	199,335,522.50	-4,164,629.81	0.00	0.00	0.00	15,170,892.69
合计	199,335,522.50	-4,164,629.81	0.00	0.00	0.00	15,170,892.69

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(3) 本期实际核销的应收账款情况：无。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	79,609,268.03	26.35%	3,980,463.40
客户二	39,502,574.06	13.07%	1,975,128.70
客户三	32,265,362.90	10.68%	1,613,268.15
客户四	22,024,229.83	7.29%	1,101,211.49
客户五	12,899,547.77	4.27%	644,977.39
合计	186,300,982.59	61.66%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

其他说明：无。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	490,164,992.02	268,449,743.98
合计	490,164,992.02	268,449,743.98

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
其他应收款	490,164,992.02	279,886,451.31
合计	490,164,992.02	279,886,451.31

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期信	整个存续期预期信	

	期信用损失	用损失(未发生信用 减值)	用损失(已发生信 用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	1,127,348.53			1,127,348.53
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	13,635.54			13,635.54
2023 年 6 月 30 日余额	1,140,984.07			1,140,984.07

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	488,446,095.47
1 至 2 年	466,299.92
2 至 3 年	1,978,560.74
3 年以上	415,019.96
4 至 5 年	409,019.96
5 年以上	6,000.00
合计	491,305,976.09

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,127,348.53	13,635.54				1,140,984.07
合计	1,127,348.53	13,635.54				1,140,984.07

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：无。

4) 本期实际核销的其他应收款情况：无。

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的	坏账准备期末余 额
------	-------	------	----	--------------------	--------------

				比例	
联合制造	内部往来统收款	179,020,175.97	1 年以内	36.44%	
显示技术	内部往来统收款	115,293,464.17	1 年以内	23.47%	
联合研究院	内部往来统收款	46,130,769.61	1 年以内	9.39%	
联一合立	内部往来统收款	55,159,515.77	1 年以内	11.23%	
联合汽车	内部往来统收款	41,076,429.63	1 年以内	8.36%	
合计		436,680,355.15		88.89%	

6) 涉及政府补助的应收款项：无。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

3、长期股权投资

单位：元

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
对子公司投资	736,702,345.67		736,702,345.67	736,702,345.67		736,702,345.67
对联营、合营企业投资	142,991,003.84		142,991,003.84	134,186,422.04		134,186,422.04
合计	879,693,349.51		879,693,349.51	870,888,767.71		870,888,767.71

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
联合制造	10,000,000.00					10,000,000.00	
联合研究院	6,000,000.00					6,000,000.00	
联一合立	50,000,000.00					50,000,000.00	
显示技术	422,154,845.67					422,154,845.67	
联合汽车	80,000,000.00					80,000,000.00	
联汇基金	168,547,500.00					168,547,500.00	
合计	736,702,345.67					736,702,345.67	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法 下确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业											
联合基金	34,618,574.93	8,333,300.00	0.00	-1,254,098.97						35,872,673.90	
联电基金	40,641,253.36	0.00	0.00	417,971.89						48,556,581.47	
联芯基金	58,926,593.75	0.00	0.00	364,845.28						58,561,748.47	
小计	134,186,422.04	8,333,300.00		-471,281.80						142,991,003.84	
二、联营企业											
合计	134,186,422.04	8,333,300.00		-471,281.80						142,991,003.84	

(3) 其他说明：无。

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	756,260,053.96	628,629,655.13	704,883,375.30	588,004,665.28
其他业务	40,626,297.16	17,628,407.95	26,092,893.60	8,571,478.58
合计	796,886,351.12	646,258,063.08	730,976,268.90	596,576,143.86

收入相关信息：无。

与履约义务相关的信息：无。

其他说明：无。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	471,281.80	-413,015.04
合计	471,281.80	-413,015.04

6、其他：无。

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-80,804.50	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	7,480,107.80	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,292.50	
减：所得税影响额	1,125,883.24	
合计	6,302,712.56	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益 (元/股)	稀释每股收益 (元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	2.41%	0.15	0.12
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.02%	0.15	0.12

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称：无。

4、其他：无。