



纬达光电

873001

佛山纬达光电材料股份有限公司
Winda Opto-Electronics Co.,Ltd



半年度报告

2024

公司半年度大事记



2023年“广东省清洁生产企业”评价结果公示名单

序号	企业名称	评级结果
1	广东省电力线路器材厂有限公司	省级清洁生产二级企业
2	王老吉大健康产业(梅州)有限公司	省级清洁生产二级企业
3	广州市净水有限公司猎德分公司	省级清洁生产二级企业
4	广州市净水有限公司大观分公司	省级清洁生产二级企业
5	广州市净水有限公司石井净水分公司	省级清洁生产二级企业
6	深圳市国电科技通信有限公司	省级清洁生产二级企业
7	深圳市宝安区深能环保有限公司	省级清洁生产二级企业
8	东莞德永佳纺织制衣有限公司	省级清洁生产二级企业
9	东莞金洲纸业有限公司	省级清洁生产二级企业
10	佛山纬达光电材料股份有限公司	省级清洁生产二级企业
11	广东德润纺织有限公司	省级清洁生产二级企业
12	中山金利宝新材料股份有限公司	省级清洁生产二级企业
13	汕头市鼎泰丰实业有限公司	省级清洁生产二级企业
14	广东欣薇尔服装有限公司	省级清洁生产二级企业
15	博敏电子股份有限公司	省级清洁生产二级企业
16	广东中南钢铁股份有限公司	省级清洁生产二级企业

2024年1月，公司“一种耐高温型碘系偏光片及其生产工艺”获得发明专利授权。

2024年5月，公司主导完成的“关键显示元器件用高耐候性能偏光片的研发与产业化”项目荣获广东省科学技术奖科技进步奖二等奖。

2024年7月，公司通过“广东省清洁生产二级企业”评价公示。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动和融资	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	28
第七节	财务会计报告	32
第八节	备查文件目录	99

第一节 重要提示、目录和释义

董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人李铭全、主管会计工作负责人赵刚涛及会计机构负责人（会计主管人员）彭才强保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

是 否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
公司、本公司、纬达光电	指	佛山纬达光电材料股份有限公司
佛塑科技	指	佛山佛塑科技集团股份有限公司
亚化国际	指	亚化国际（股）公司
亚化光电	指	亚化光电控股有限公司
昱纬投资	指	佛山市三水区昱纬投资有限公司
广新集团	指	广东省广新控股集团有限公司
佛山亿达	指	佛山市亿达胶粘制品有限公司
富大公司	指	佛山市富大投资有限公司
广新创新研究院	指	广东省广新创新研究院有限公司
立原新材	指	广东立原新材料科技有限公司
《公司章程》	指	《佛山纬达光电材料股份有限公司章程》
北交所	指	北京证券交易所
中信建投	指	中信建投证券股份有限公司
偏光片、偏光膜	指	全称偏振光片，是一种由多层高分子材料复合而成的具有产生偏振光功能的光学薄膜。
LCD	指	Liquid Crystal Display，液晶显示器或液晶显示技术
OLED	指	Organic Light-Emitting Diode，有机发光二极管显示器
TAC	指	Triacetyl Cellulose，三醋酸纤维素
PVA	指	Polyvinyl alcohol，聚乙烯醇，一种有机化合物，用于制造聚乙烯醇缩醛、耐汽油管道和维尼纶合成纤维、织物处理剂、乳化剂、纸张涂层、粘黏合剂胶水等
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	佛山纬达光电材料股份有限公司股东大会
董事会	指	佛山纬达光电材料股份有限公司董事会
监事会	指	佛山纬达光电材料股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	纬达光电
证券代码	873001
公司中文全称	佛山纬达光电材料股份有限公司
英文名称及缩写	Winda Opto-Electronics Co.,Ltd WINDA
法定代表人	李铭全

二、 联系方式

董事会秘书姓名	赵刚涛
联系地址	广东省佛山市三水区云东海街道永业路9号之1座、3座、4座
电话	0757-87320821
传真	0757-87321011
董秘邮箱	hawk@winda.cn
公司网址	http://www.winda.cn
办公地址	广东省佛山市三水区云东海街道永业路9号之1座、3座、4座
邮政编码	528136
公司邮箱	Winda@winda.cn

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2024年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	《中国证券报》(www.cs.com.cn)
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2022年12月27日
行业分类	制造业(C)-计算机、通信和其他电子设备制造业(C39)-电子器件制造(C396)-光电子器件及其他电子器件制造(C3969)
主要产品与服务项目	偏光片、防雾膜等光学薄膜
普通股总股本(股)	153,656,204
优先股总股本(股)	0
控股股东	控股股东为佛山佛塑科技集团股份有限公司
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为广东省人民政府,无一致行动人

五、 注册变更情况

适用 不适用

六、 中介机构

适用 不适用

报告期内履行持续督导职责的保荐机构	名称	中信建投
	办公地址	北京市朝阳区景辉街 16 号院 1 号楼泰康集团大厦 12 层
	保荐代表人姓名	张亮、龙标东
	持续督导的期间	2022 年 12 月 27 日 - 2025 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

适用 不适用

八、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	109,299,928.80	103,540,528.27	5.56%
毛利率%	29.23%	33.21%	-
归属于上市公司股东的净利润	15,736,911.33	21,330,308.06	-26.22%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,643,762.35	20,074,188.45	-27.05%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	2.08%	2.88%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	1.94%	2.71%	-
基本每股收益	0.10	0.14	-28.57%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	834,144,970.01	772,878,448.26	7.93%
负债总计	86,538,696.02	25,629,877.62	237.65%
归属于上市公司股东的净资产	747,606,273.99	747,248,570.64	0.05%
归属于上市公司股东的每股净资产	4.87	4.86	0.05%
资产负债率%（母公司）	10.37%	3.32%	-
资产负债率%（合并）	10.37%	3.32%	-
流动比率	21.64	26.75	-
利息保障倍数	347.72	317.11	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,184,566.48	20,988,585.25	-37.18%
应收账款周转率	1.50	1.27	-
存货周转率	1.36	1.06	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.93%	-1.49%	-
营业收入增长率%	5.56%	-18.39%	-
净利润增长率%	-26.22%	-35.52%	-

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-856.05
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	105,620.22
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	702,633.24
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,090,549.50
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,611,889.29
非经常性损益合计	1,286,057.62
减：所得税影响数	192,908.64
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	1,093,148.98

三、 补充财务指标

适用 不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

本报告期公司发生的重要会计政策变更如下：

财政部于2022年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号），本公司自2024年1月1日起施行“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”相关内容。

本公司采用解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

六、 业务概要

商业模式报告期内变化情况：

公司是从事液晶显示屏用高性能偏光片和光学薄膜材料的研发、生产与销售的专业厂商，目前拥有包括“一种压敏胶粘合剂及车载设备用偏光片”“一种低成本高耐久性能的车载显示器用偏光

片”“一种可卷曲有机发光二极管显示屏用偏光片”等 21 项发明专利、7 项实用新型专利，公司先后通过国家专精特新“小巨人”企业、“高新技术企业”“广东省偏光片工程技术研究中心”“广东省专精特新中小企业”“广东省创新型中小企业”等资质认定，公司秉持“品质稳定、客户满意；持续改善、永续经营”的质量方针，为下游车载配套、工控仪表用液晶显示模组及 3D 眼镜、防雾终端的生产厂商提供偏光片和防雾膜产品。公司通过直销方式开拓业务，收入来源是销售偏光片、防雾膜等产品。

1、采购模式

公司生产偏光片产品所需要的主要的原材料包括 PVA 膜、TAC 膜、位相差补偿膜、保护膜、离型膜、胶水等。公司经过多年的经营积累，已经形成完善的采购管理体系，并制定了《供应商管理程序》《采购管理程序》《不合格品控制程序》，对供应商进行评估考核与选择、规范采购行为、对物料入场检测等环节进行严格的管控。

(1) 供应商的筛选与管理

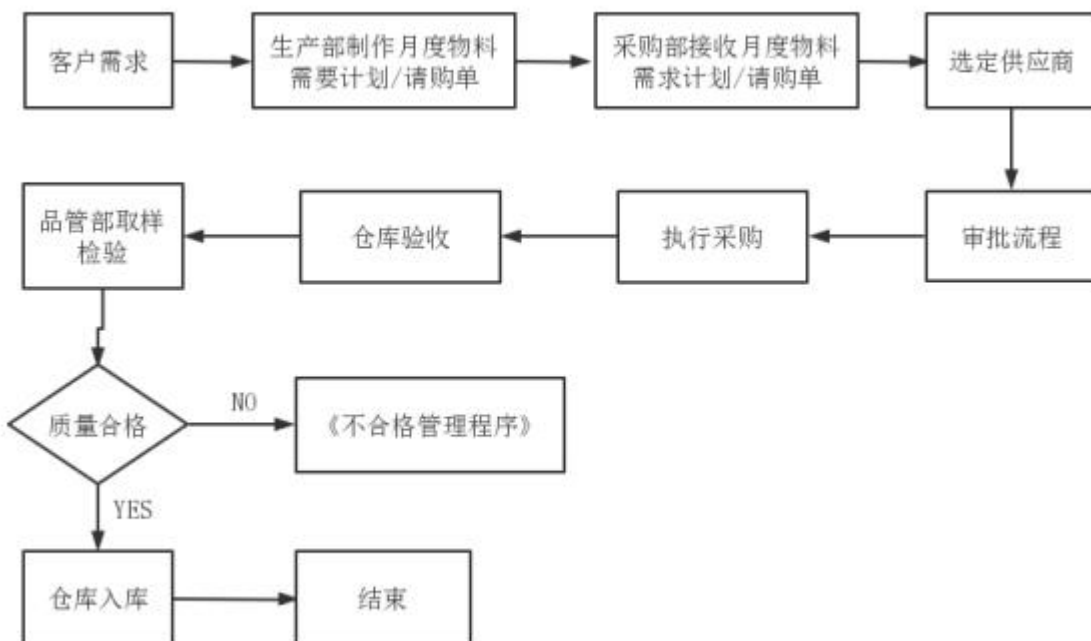
供应商的开发由研发部提出新材料需求及规格要求，供应商的导入主要考虑供应商产品匹配度和性能要求、产品质量和交付能力、供应商质量管理体系等。研发部和采购部收集新供应商的资料后进行初审；针对初审合格的供应商，采购部将组织资格验证、实地考察和样品测试与试用；同一种型号材料需至少通过连续 3 次的批量试用，样品测试才算完成；样品测试完成后，采购人员联合研发部、品管部对供应商进行风险评估并形成报告，经审批后纳入合格供应商名录。

公司关于供应商的绩效评估每半年执行一次，主要考察品质、价格、交期、客户评价等。针对评估不合格的供应商将采取现场辅导等方式督促供应商整改，仍无法解决问题的供应商将停止采购。

(2) 采购流程

生产部生产计划员根据销售部提供的客户订单信息，向采购部提供月度物料需求计划/请购单；采购部结合物料的库存、生产使用量信息等生成采购订单；采购部在合格供应商清单中选定供应商，完成审批流程后执行采购；采购人员需及时掌握采购信息，了解供应商生产进度及产品异常情况，同时跟进公司生产进度，以便及时调整进料进度或数量。品管部对进料进行检验，验收不合格时，按照《不合格品管理程序》执行，验收合格的物料由仓库负责人入库、储存管理。

采购流程图如下：

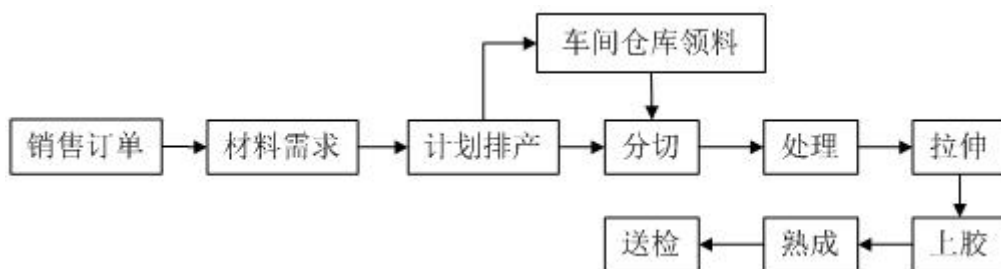


2、生产模式

公司总体采用“以销定产”的生产模式，即以客户订单需求为依据组织生产。对于成熟和通用型产品，公司根据销售需求、产品类别等情况，也会采用“提前备货、保持适当安全库存”的生产模式。

在产品生产过程中，公司生产部结合物料交期，根据客户订单的产品类型、规格、交货期限等具体需求进行排产，下达生产计划，并持续跟进、监控生产进度，确保产品能按期及时交付；生产车间根据产品发工单和产品工艺卡负责从仓库领取各车间所需物料，前段完成贴上追踪卡转入下道工序；成品送品管检验分级并完成内包装；仓储组负责物料收发、成品入库；品管部负责生产过程的巡检和成品品质检验等。

具体生产流程如下：



3、销售模式

报告期内，公司偏光片产品采取直接销售模式。公司偏光片产品的下游客户主要为生产液晶面板及终端产品制造等行业客户。公司销售人员通过市场调研及原有客户推介等渠道，采取走访、电话营销等方式，评估客户需求，依据客户需求进行产品推广及开发，最终通过样品测试后签订合同。

公司的下游客户对产品质量及供应稳定性要求较高，且一般采用个性化定制规格的产品，在产品测试合格后，会对公司是否具备供应商资格进行全方位认证，认证通过以后，公司即可成为其合格供应商，并维持较为稳定的长期合作关系。公司组建了专门的团队负责协调和组织公司通过大客户的导入认证，并提供后续服务等。

(1) 销售流程



(2) 销售定价

产品价格制定分成本定价与竞争定价两种。对于客户定制型号产品，公司销售部根据客户需求，测算产品的成本和费用，在此基础上加上合理的利润后，形成出厂指导价；对于充分竞争的型号产品，综合评估销售区域、市场竞争、供需关系、客户类型等因素，通过投标、商务谈判等方式确定产品的最终销售价格。

(3) 销售结算

公司主要客户的销售账期主要为月结或月结天，以汇款、承兑汇票等方式结算。月结 30 天至月结 90 天，即本月供货，次月月底之前对账确认客户需结算的货款，确认后 30 天—90 天内支付货款，回款周期约为 60—120 天。

4、研发模式

公司以自主创新为主要研发方式，通过市场调研，积极开发满足客户需求的新产品或优化现有产品，不断提升产品竞争力，并保证质量的稳定性。同时公司主动学习、借鉴技术领先者的创新行为，如研发管理、资源投入、产品设计和新技术新工艺的应用等。产品开发按公司《设计开发管理程序》进行，涉

及产品设计开发的评审、立项、工艺设计、试制、试产等，最终形成稳定生产。

公司以自主创新为主要研发方式，通过市场调研，积极开发满足客户需求的新产品或优化现有产品，不断提升产品竞争力，并保证质量的稳定性。同时公司主动学习、借鉴技术领先者的创新行为，如研发管理、资源投入、产品设计和新技术新工艺的应用等。产品开发按公司《设计开发管理程序》进行，涉及产品设计开发的评审、立项、工艺设计、试制、试产等，最终形成稳定生产。推进 IPD 的研发管理模式，逐步推进 PLM 研发管理系统实现一个平台全项目管理。

报告期内，公司的商业模式未发生变化，核心管理团队、关键技术人员未发生重大变化。

报告期内核心竞争力变化情况：

适用 不适用

专精特新等认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

七、经营情况回顾

（一）经营计划

1、经营业绩

2024 年上半年，受显示面板行业终端需求逐步回暖影响，公司家电用普温型偏光片产品的市场订单较同比增加；叠加国网智能电表进入新一轮更换和升级的上行期影响，智能电表集采招标带动上半年度电表用中灰高耐久染料系产品实现同比增长；通过配合客户积极开拓防雾产品市场，上半年度防雾膜产品出货量实现大幅增长，普温型及高耐久型产品增量带动上半年度产品整体销量同比增幅 21%；受市场竞争激烈影响，产品售价有所下滑。对此，公司经营团队保持战略定力，坚定“稳中求进”策略，果断优化产品结构，集中资源攻关车载、电表用偏光片等高价值产品技术提升，保持产品的核心竞争力，有效减缓市场竞价对营收和净利润的影响。

报告期内，公司实现营业收入 109,299,928.80 元，较上年同期增加 5,759,400.53 元，增幅 5.56%；归属于上市公司股东的净利润 15,736,911.33 元，较上年同期减少 5,593,396.73 元，降幅 26.22%。

2、生产经营情况

报告期内，公司开展的主要工作如下：

（1）聚焦主业加大技术创新力度，集中资源攻关车载用、电表用偏光片等高价值产品迭代升级，进一步丰富产品系列，高价值中灰高耐久系列新型号产品、车载 VA 系列、防雾膜产品出货较同比增加。

（2）强化项目管理，推动设备更新、推进数字化变革，偏光片三期建设项目国产涂布线进入试运行阶段，其他生产线及相关生产辅助设施在建设中。通过持续提升新产线的含绿量、含金量、含新量，发展新质生产力。

（3）坚持人才驱动，引入项目经理人机制，以客户为中心有序推进集成产品开发 IPD 管理模式，借助精益管理与数智赋能，为持续提升公司的运营效率和经营效益奠定坚实基础。

（二）行业情况

公司属于电子设备制造业，细分行业为半导体显示技术中液晶显示产业链上游的偏光片行业。偏光片在 LCD 显示面板中是直接参与显示的必备关键部件，在 OLED 显示面板中则作为防止发光电极反光的器件。作为半导体显示的上游材料，偏光片广泛应用于智能穿戴、智能手机、平板电脑、笔记本电脑、电脑显示屏、电视、工控仪器仪表、车载显示屏等各种需要显示功能的终端应用中，在国民经济中占据着重要的地位。

根据行业咨询机构 Omdia 公开数据显示，2023 年，我国 LCD 面板产能占比、OLED 面板产能占比已经分别超过了全球产能的 70%和 40%，但偏光片本土配套仍然有较大缺口，特别是高端笔记本、手机、车载等领域。《显示产业偏光片蓝皮书》（2022）显示，近年来随着显示面板和终端产品的快速发展和扩张，2025 年中国显示偏光片需求量将增长至约 4.15 亿平方米，较 2021 年度增长幅度约为 20%。行业发展尤其是公司所处的中小尺寸偏光片细分市场的发展展现出较强的韧性。

中小尺寸偏光片的下游应用领域较为丰富，以智能手机、智能穿戴等为主的消费类电子产品的需求更新换代较快，随着显示面板大屏化、多屏化、精细化、高端化发展，显示技术的新应用领域逐步扩大。如今，智能化已成为汽车尤其是新能源汽车发展的大趋势，显示屏成为数字化智能座舱的“基础设施”。终端用户对车内空间数字化、个性化需求不断升级，使得座舱显示屏作为车内信息展示的核心载体与关键人机交互界面，在近年来呈现出明显的“大屏化”与“多屏化”趋势。根据盖世汽车研究院配置数据显示，2023 年中控屏和液晶仪表在新车市场的渗透率分别达到了 92.6%和 67.6%，相较于 2022 年均不同幅度的提升。其中 12-16 英寸中控屏去年在座舱内的配置率高达 42.1%，相较于 2022 年提升超 10 个百分点；8-12 英寸中控屏搭载率虽有所下降，依然达到了 42.2%；另外，更大尺寸的 28 英寸甚至 40+ 英寸的中控屏，也开始在新车上搭载，而液晶仪表，也以 10 英寸以上配置率提升较为明显，2023 年累计占比达 53.9%，特别是 10-12 英寸液晶仪表，2023 年渗透率达 28%，相较于 2022 年提升 6 个百分点。

对于已逐步发展为继 LCD 之后的第二大主流显示技术——OLED 显示技术而言，OLED 面板市场需求随消费电子需求波动而波动，按应用领域看，目前手机仍是 OLED 显示的主要需求。但在除智能手表和手机以外的消费电子产品中渗透率仍不高。根据 DSCC 咨询机构数据，当前 OLED 在智能手表中渗透率接近 100%，但在 AR/VR、平板电脑、汽车和笔记本电脑等应用的渗透率不足 30%，未来渗透率提升的空间巨大，DSCC 咨询机构预计在未来四年内 AR/VR 以 81%的年复合增长率先，平板电脑增长 57%，汽车增长 56%，笔记本电脑增长 44%。中小尺寸采用 OLED 显示成为趋势。

伴随全球平板显示产业持续向我国境内转移，偏光片国产化进程将进一步加速，整体行业发展趋势向好。对此，公司将持续聚焦主业，保持产品工艺迭新、技术创新力度，在巩固工控仪表、智能电表用市场份额基础上，重点攻关高价值新产品，持续扩大车载显示用、OLED 用产品系列，提高产品竞争力。

（三） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	332,789,196.55	39.90%	422,412,546.37	54.65%	-21.22%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	66,877,030.25	8.02%	55,594,003.27	7.19%	20.30%
存货	48,485,609.06	5.81%	47,788,078.55	6.18%	1.46%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	14,165,326.00	1.70%	14,913,256.37	1.93%	-5.02%
固定资产	36,836,536.81	4.42%	38,379,800.25	4.97%	-4.02%
在建工程	49,437,947.60	5.93%	23,827,553.16	3.08%	107.48%
无形资产	2,444,127.24	0.29%	2,543,552.34	0.33%	-3.91%
商誉	-	0.00%	-	0.00%	-
短期借款	2,533,887.24	0.30%	4,842,984.48	0.63%	-47.68%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	-
预付账款	2,107,623.41	0.25%	1,991,153.54	0.26%	5.85%
交易性金融资产	135,369,184.11	16.23%	83,250,031.38	10.77%	62.61%
应收款项融资	30,226,727.48	3.62%	28,777,250.68	3.72%	5.04%

其他应收款	2,782,954.40	0.33%	1,397,785.49	0.18%	99.10%
其他流动资产	7,316,054.67	0.88%	4,153,600.82	0.54%	76.14%
使用权资产	58,223,698.80	6.98%	-	-	-
其他非流动资产	44,289,601.91	5.31%	44,898,247.77	5.81%	-1.36%
应付账款	16,176,510.71	1.94%	12,053,361.89	1.56%	34.21%
应付职工薪酬	3,519,275.54	0.42%	5,576,382.78	0.72%	-36.89%
其他应付款	2,617,205.62	0.31%	1,030,484.99	0.13%	153.98%
合同负债	230,948.55	0.03%	188,406.77	0.02%	22.58%
应交税费	512,235.68	0.06%	413,763.82	0.05%	23.80%
交易性金融负债	793,400.00	0.10%	-	-	-
租赁负债	56,358,214.78	6.76%	-	-	-
递延收益	1,250,000.00	0.15%	1,500,000.00	0.19%	-16.67%

资产负债项目重大变动原因:

- 货币资金:** 本期期末余额 332,789,196.55 元, 较本期期初减少 89,623,349.82 元, 减幅 21.22%, 主要系闲置资金投资理财未到期收回、募投项目进度款项支付和现金分红所致。
- 应收账款:** 本期期末余额 66,877,030.25 元, 较本期期初增加 11,283,026.98 元, 增幅 20.30%, 主要系报告期赊销期长的客户销售收入增加所致。
- 在建工程:** 本期期末余额 49,437,947.60 元, 较本期期初增加 25,610,394.44 元, 增幅 107.48%, 主要系募投项目建设支出增加所致。
- 短期借款:** 本期期末余额 2,533,887.24 元, 较本期期初减少 2,309,097.24 元, 减幅 47.68%, 主要系借款到期归还, 新增借款减少所致。
- 交易性金融资产:** 本期期末余额 135,369,184.11 元, 较本期期初增加 52,119,152.73 元, 增幅 62.61%, 主要系闲置资金购买银行理财未到期收回所致。
- 其他应收款:** 本期期末余额 2,782,954.40 元, 较本期期初增加 1,385,168.91 元, 增幅 99.10%, 主要系支付进口原材料保证金增加所致。
- 其他流动资产:** 本期期末余额 7,316,054.67 元, 较本期期初增加 3,162,453.85 元, 增幅 76.14%, 主要系报告期期末留抵进项税金增加所致。
- 使用权资产:** 本期期末余额 58,223,698.80 元, 较本期期初增加 58,223,698.80 元, 主要系本期偏光膜三期项目租赁厂房所致。
- 应付账款:** 本期期末余额 16,176,510.71 元, 较本期期初增加 4,123,148.82 元, 增幅 32.41%, 主要系报告期原材料采购增加, 款项未到期支付所致。
- 应付职工薪酬:** 本期期末余额 3,519,275.54 元, 较本期期初减少 2,057,107.24 元, 减幅 36.89%, 主要系报告期发放以前年度绩效所致。
- 其他应付款:** 本期期末余额 2,617,205.62 元, 较本期期初增加 1,586,720.63 元, 增幅 153.98%, 主要系预提关税及滞纳金支出所致。
- 交易性金融负债:** 本期期末余额 793,400.00 元, 较本期期初增加 793,400.00 元, 主要系本期期末持有的未到期交割的远期外汇交易合约公允价值变动损失所致。
- 应交税费:** 本期期末余额 512,235.68 元, 较本期期初增加 98,471.86 元, 增幅 23.80%, 主要系本期代扣代缴个人所得税增加所致。
- 租赁负债:** 本期期末余额 56,358,214.78 元, 较本期期初增加 56,358,214.78 元, 主要系本期偏光膜三期项目租赁厂房所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位: 元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	109,299,928.80	-	103,540,528.27	-	5.56%
营业成本	77,354,022.71	70.77%	69,156,223.09	66.79%	11.85%
毛利率	29.23%	-	33.21%	-	-
销售费用	1,196,858.76	1.10%	843,393.15	0.81%	41.91%
管理费用	5,571,751.90	5.10%	4,675,642.80	4.52%	19.17%
研发费用	7,092,299.37	6.49%	7,431,982.01	7.18%	-4.57%
财务费用	-3,448,762.24	-3.16%	-5,569,768.95	-5.38%	-
信用减值损失	1,432,128.49	1.31%	276,586.45	0.27%	417.79%
资产减值损失	-4,300,114.74	-3.93%	-3,967,632.77	-3.83%	-
其他收益	1,329,650.21	1.22%	115,198.04	0.11%	1,054.23%
投资收益	-170,608.38	-0.16%	1,037,152.60	1.00%	-116.45%
公允价值变动 收益	114,962.19	0.11%	276,070.14	0.27%	-58.36%
资产处置收益	-856.05	0.00%	-53,913.91	-0.05%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	19,313,828.13	17.67%	24,171,947.03	23.35%	-20.10%
营业外收入	3,012.00	0.00%	0.70	0.00%	430,185.71%
营业外支出	1,614,901.29	1.48%	4,033.04	0.00%	39,941.79%
净利润	15,736,911.33	-	21,330,308.06	-	-26.22%

项目重大变动原因:

- 营业收入:** 本期营业收入 109,299,928.80 元, 较上年同期增加 5,759,400.53 元, 增幅 5.56%。主要是销量同比增加 21%, 但因售价下降, 缩减了收入增幅。
- 毛利率:** 本期毛利率 29.23%, 较上年同期下降 3.98 个百分点。主要系受终端市场售价下降向上游传导影响, 主要产品售价下降所致。
- 销售费用:** 本期销售费用 1,196,858.76 元, 较上年同期增加 353,465.61 元, 增幅 41.91%。主要系销售人员绩效提升和参展费增加所致。
- 财务费用:** 本期财务费用-3,448,762.24 元, 较上年同期增加 2,121,006.71 元, 增幅 38.08%。主要系报告期银行存款利率下调, 利息收入减少所致。
- 信用减值损失:** 本期信用减值损失为 1,432,128.49 元, 较上年同期减少 1,155,542.04 元, 减幅 417.79%。主要系报告期收回部分客户逾期货款, 已计提坏账准备转回所致。
- 其他收益:** 本期其他收益 1,329,650.21 元, 较上年同期增加 1,214,452.17 元, 增幅 1054.23%。主要系报告期享受增值税加计扣除税收优惠政策所致。
- 投资收益:** 本期投资收益-170,608.38 元, 较上年同期减少 1,207,760.98 元, 减幅 116.45%。主要系报告期计提立原新材投资损失增加及部分理财收益体现在公允价值变动收益所致。
- 公允价值变动收益:** 本期公允价值变动收益 114,962.19 元, 较上年同期减少 161,107.95 元, 减幅 58.36%。主要系预提报告期末持有的未到期交割的远期外汇交易合约公允价值变动损失所致。
- 资产处置收益:** 本期资产处置收益为-856.05 元, 较上年同期减少 53,057.86 元, 减幅 98.41%。主要系报告期处置固定资产损失减少所致。
- 营业利润:** 本期营业利润为 19,313,828.13 元, 较上年同期减少 4,858,118.90 元, 减幅 20.10%, 主要系 (1) 市场竞争加剧, 售价下降, 使毛利额减少; (2) 销售费用和财务费用增加; (3) 投资收益减少。
- 营业外收入:** 本期营业外收入为 3,012.00 元, 较上年同期增加 3,011.30 元, 增幅 430,185.71%, 主要系报告期收到供应商罚款所致。

12. **营业外支出**：本期营业外支出为 1,614,901.29 元，较上年同期增加 1,610,868.25 元，增幅 39941.79%。主要系本期计提海关进料加工业务违规罚款及滞纳金所致。
13. **净利润**：本期净利润为 15,736,911.33 元，较上年同期减少 5,593,396.73 元，降幅 26.22%，主要系本期毛利率下降，毛利额减少，以及销售费用和财务费用增加、投资收益减少所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	109,207,035.88	103,424,059.68	5.59%
其他业务收入	92,892.92	116,468.59	-20.24%
主营业务成本	77,324,749.39	69,128,748.09	11.86%
其他业务成本	29,273.32	27,475.00	6.55%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
偏光片	105,237,629.00	75,142,198.58	28.60%	3.49%	10.06%	减少 4.26 个百分点
防雾膜	3,969,406.88	2,182,550.81	45.02%	128.33%	156.05%	减少 5.95 个百分点
其他业务	92,892.92	29,273.32	68.49%	-20.24%	6.55%	减少 7.92 个百分点
合计	109,299,928.80	77,354,022.71	-	-	-	-

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内销售	84,528,658.37	61,000,379.21	27.83%	7.03%	17.75%	减少 6.58 个百分点
国外销售	24,771,270.43	16,353,643.50	33.98%	0.85%	-5.76%	增加 4.63 个百分点
合计	109,299,928.80	77,354,022.71	-	-	-	-

收入构成变动的的原因：

报告期内，受下游市场需求回暖影响，公司营业收入整体较上年同期小幅增长。

(一) 按产品类别分析

报告期内，公司主要产品大类包括偏光片、防雾膜，占营业收入的比例分别为 96.28%和 3.63%；这两类产品销售收入同比分别上升 3.49%和 128.33%。

1. 偏光片市场需求有所恢复，订单量回升，但受终端产品售价下降向上游传导影响，产品售价有所下降，缩减了收入增加幅度。

2. 防雾膜大幅增加，主要系客户上年以去库存为主，本期库存去化告一段落，同时客户新开拓市场

需求增加所致。

3. 其他业务收入主要为废品废料销售，占营业收入的比例 0.08%，影响较小。

(二) 按区域分类分析

报告期内，公司中国境内销售收入同比上升 7.03%，境外收入同比上升 0.85%。

1. 境内销售增加主要受益国家发展改革委、财政部联合发布的《关于加力支持大规模设备更新和消费品以旧换新的若干措施》，下游需求增加，但受终端降价向上传导影响，偏光片售价下降，使毛利率下降。

2. 境外销售收入同比微增，毛利率同比提升 4.63%，主要系受美元兑人民币汇率升值所致。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,184,566.48	20,988,585.25	-37.18%
投资活动产生的现金流量净额	-85,603,786.31	-118,446,074.95	-
筹资活动产生的现金流量净额	-14,314,926.88	-24,779,370.59	-

现金流量分析：

1. 公司经营活动产生的现金流量净额为 13,184,566.48 元，较上年同期减少 7,804,018.77 元，主要系本期以票据结算货款增加。

2. 投资活动产生的现金流量净额为-85,603,786.31 元，较上年同期减少流出 32,842,288.64 元，主要系本期投资理财收回金额增加所致。

2. 筹资活动产生的现金流量净额为-14,314,926.88 元，较上年同期减少流出 10,464,443.71 元，主要系本期现金分红较上年同期减少所致。

4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	239,000,000.00	95,000,000.00	0.00	不存在
银行理财产品	募集资金	100,000,000.00	40,000,000.00	0.00	不存在
合计	-	339,000,000.00	135,000,000.00	0.00	-

单项金额重大的委托理财，或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财

□适用 √不适用

八、 主要控股参股公司分析

(一) 主要控股子公司、参股公司经营情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广东立原新材料科技有限公司	参股公司	新材料新技术	40,000,000	39,707,852.62	37,774,202.67	29,056.60	-1,994,480.98

司		开发				
---	--	----	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

是 否

九、 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

十一、 企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

适用 不适用

(二) 其他社会责任履行情况

适用 不适用

(三) 环境保护相关的情况

适用 不适用

报告期，公司严格贯彻执行环境保护工作管理制度，落实环境保护主体责任制，根据《中华人民共和国环境保护法》《中华人民共和国固体废物污染环境防治法》《广东省环境保护条例》等国家和地方环保法律、法规、规范、标准，持续开展公司环保工作，切实做到良性循环，绿色发展。

报告期完成主要环保工作如下：

(1) 按要求建立企业“一企一档”环保档案。及时分类管理各类环保文件和报告。报告期环保设施投入 371 万元，其中偏光膜三期项目投入环保设备 335 万元。

(2) 公司积极践行环保理念，利用一期厂区屋顶的分布式光伏发电装置，推广使用清洁能源。报告期已累计使用光伏电量 38 万度，节约标煤约 131 吨，减少二氧化碳排放约 380 吨。

(3) 建立完善公司环境保护管理制度，制定年度《突发环境事件应急预案》，完善防治污染设施；与有资质的第三方签订危废与固废处理合同，每月记录台账并在广东省固体废物环境监管信息平台按时申报；按计划实施环境突发事件的演练和新固废法的培训与宣导。

(4) 严格执行国家排污许可证证后管理规定。制定了监测方案和频次并按要求执行。按时在全国排污许可证管理信息平台和全国重点污染源监测数据管理与信息发布平台填报信息。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

适用 不适用

十三、 对 2024 年 1-9 月经营业绩的预计

适用 不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
市场竞争加剧的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>偏光片作为液晶显示面板行业不可或缺的原材料组成部分，近年来随着全球液晶显示面板产能不断地向中国境内转移，作为行业上游主要原料的偏光片也迎来了快速发展的机遇。国内偏光片强劲的市场需求预期将使现有竞争者增加在国内偏光片生产线上的投入，并吸引更多的潜在竞争者进入，导致行业竞争的加剧。如果公司不能保持技术和服务的创新，持续提高产品品质和服务水平，充分适应行业竞争环境，则会面临客户资源流失、市场份额下降的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>稳定成熟 LCD 用偏光片市场，大力开拓车载和工控仪表应用市场，加强 OLED 等偏光片新品的研发、产品工艺的改进及产品结构的优化，提高产品品质，进而提高公司竞争能力。</p>
平板显示技术替代的风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司主要生产 LCD 用偏光片，是平板显示中液晶显示领域必备的关键部件。鉴于液晶显示在性价比、分辨率、耗电量、屏幕尺寸多样化等方面的优势，其已成为平板显示行业的主导技术和主流产品。基于目前的技术发展情况、产线投资强度、产品普及范围等前提条件，液晶显示在未来较长时间内仍将继续保持在平板显示领域的主导地位，但不排除在特定时期或特定条件下，其他新的平板显示技术突破现有瓶颈，并完成对液晶显示技术快速替代的可能。平板显示领域除 LCD 显示技术外，OLED 显示技术近几年也得到了较快的发展。OLED 具有高亮度、高对比度、高色域、低能耗等优点，但由于其受限于大尺寸显示屏生产良品率低、产品寿命短等技术难题，其规模化生产尚未具备成本优势。与此同时，LCD 也在不断演进，并在显示性能上与 OLED 接近，短期来看 OLED 无法对 LCD 构成威胁，长期来看，如果 OLED 突破良品率和产品寿命等关键技术难题，其将与 LCD 在众多应用领域形成竞争。由于 LCD 显示需要两片偏光片，而 OLED 显示仅需要一层，因此，OLED 与 LCD 的竞争将导致偏光片的市场需求出现减少，公司的经营业绩面临下滑风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>购置投入新生产设备，引入科研人才，加快 OLED 用偏光片产品和光学膜产品开发，降低 LCD 用偏光片被替代的影响。</p>
产品结构单一风险	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司主要产品为偏光片，该产品是液晶显示屏的主要原材料，目前公司产品以中小尺寸高耐久染料系偏光片为主，主要下游应用领域包括工控仪表、车载显示屏、家用电器等。报告期内，公司偏光片产品的营业收入 10,523.76 万元，占公司主营业务收入的 96.28%，公司经营对偏光片产品存在重大依赖，存在产品结构单一风险。随着液晶显示产业向中国境内转移，境外偏</p>

	<p>光片生产企业也出现将产能向中国境内逐渐转移的趋势，导致未来偏光片行业在中国境内的竞争加剧。由于公司产品结构单一，公司抵抗行业波动及下游波动的能力较弱，因此，未来行业竞争的加剧以及下游液晶显示产业的波动等因素对公司的盈利能力影响将加大。</p> <p>应对措施：</p> <p>面对产品类别相对集中的现状，公司一方面将大力实施差别化战略，积极开拓产品在车载显示屏、工控仪表屏、医疗器械显示屏等高端领域的应用，降低产品市场单一的风险；另一方面公司不断加大研发投入，加快 OLED 用偏光片新产品的研发进度，打造第二增长曲线。</p>
<p>应收账款坏账风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司 2023 年末、报告期期末的应收账款账面价值分别为 5,559.40 万元和 6,687.70 万元，占流动资产的比例分别为 8.61%和 10.68%。如果未来客户受到行业市场环境变化或国家宏观政策等因素的影响，经营情况或财务状况等发生重大不利变化，或公司应收账款管理不当，可能存在部分应收账款不能按期收回或无法收回产生坏账风险，进而对公司业绩和生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>严格执行销售管理制度、应收账款管理制度和信用管理制度等有关规定，密切关注客户信用状况，加强客户授信管理，优化销售业绩考核办法，降低坏账风险。</p>
<p>原材料供应集中及价格波动风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司生产成本中占比较大的原材料主要包括 PVA 膜和 TAC 膜，尽管供应充足，但供应地和供应商主要集中在日本、德国及中国台湾等地。报告期内，核心原材料 TAC 膜超过 70%的采购量依赖于进口。尽管公司已经加大对境内供应商的采购力度，积极提高原材料国产化率，但由于日本材料的技术优势，其他供应商短期内要完全替代日本等境外供应商存在困难，尚待其他供应商技术工艺水平的提高。因此，如果公司原材料供应厂商出现较大的经营变化或外贸环境出现重大变化将导致原材料供应不足或者价格出现大幅波动，将较大程度影响公司的盈利水平。此外，自然灾害、市场供求关系等因素变化也会影响原材料供应情况，导致公司产品产量和成本发生变化，从而影响公司盈利水平。</p> <p>应对措施：</p> <p>结合市场变化情况持续优化公司采购管理模式，依据程序规定，开发合格供应商，拓宽供货渠道，与供应商保持长期稳定的良好合作关系，合理控制库存，先进先出，尽量避免原材料价格波动而对生产经营产生重大影响。</p>
<p>存货跌价风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司 2023 年末、报告期期末的存货账面价值分别为 4,778.81 万元和 4,848.56 万元，占流动资产的比例分别为 7.4%</p>

	<p>和 7.74%，存货中原材料占比分别为 42.59%和 55.08%，库存商品占比分别为 47.42%和 29.58%。结合公司的经营特点，随着公司业务规模的不断扩大，预计未来期末存货将继续保持较大金额。若公司未来不能有效地实行库存管理，或出现原材料、库存商品价格大幅下跌的情形，公司将面临一定的资金压力或存货跌价风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>公司导入精益管理、持续推进数智系统建设，为生产经营赋能，提升存货周转率，降低存货跌价风险。</p>
<p>汇率波动风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>公司出口商品、进口原材料主要使用美元、日元等外币结算，公司持有一定的美元资产（主要为美元经营性应收项目等）和一定的日元负债（包括经营性负债等），且报告期内公司境外采购的比例较高。随着生产、销售规模的扩大，公司原材料短期内进口比例仍较高，外汇结算量较大。尽管公司采取了措施降低汇率波动对公司业绩的影响，但如果结算汇率短期内波动较大，公司的境外原材料采购价格和出口产品价格仍将受到影响，进而对公司业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：</p> <p>1. 加强对汇率的研究分析，在汇率波动较大的情况下，适时调整经营策略，最大限度避免汇兑损失。2. 公司制定了《外汇交易业务内部控制制度》，利用银行远期外汇交易，规避汇率波动影响。</p>
<p>毛利率下降风险</p>	<p>重大风险事项描述：</p> <p>报告期内，公司毛利率为 29.23%，较上年同期下降 3.98 个百分点。未来随着同行业竞争对手逐步拓展车载用、工控用等高毛利领域的偏光片产品，公司面临的竞争将逐步加剧。尽管目前公司在技术水平、客户资源、成本等方面存在一定优势，但如果公司不能持续进行技术研发，推出新的更高性能的产品，公司的竞争优势将被削弱，产品价格受市场竞争影响将会下降。此外，受到市场竞争、劳动力成本上升、汇率变动等因素影响，公司产品成本可能会上升，将出现毛利率下降的情形。</p> <p>应对措施：</p> <p>1. 加强研发投入，开发新产品持续加强研发投入，开发满足中高端客户的新产品；提高自身服务能力的同时，延长产业链，提升产品附加值。2. 拓宽销售渠道，拓展新客户转变销售模式，将传统的销售模式与互联网相结合，通过 CRM 系统，深度发掘潜在客户。3. 加强原材料成本管理，完善采购制度做好采购预算与计划，关注原材料价格走势，把握市场变化；要加强原材料消耗管理，提高原材料利用率，降低生产损耗；增强与供应商的合作，建立与供应商共同发展的战略合作。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	6,331,285.92	0	6,331,285.92	0.85%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

□适用 √不适用

承诺事项详细情况：

公司已披露的承诺事项，详见公司在北京证券交易所信息披露平台（www.bse.cn）披露的《2022年年度报告》（公告编号：2023-022）之“第五节 重大事件”之“二、（三）承诺事项的履行情况”，截至报告期末，上述承诺事项均正在履行中。

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	银行存款	质押	2,300,886.60	0.28%	开具信用证保证及远期外汇结算保证金
总计	-	-	2,300,886.60	0.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

其他货币资金主要是公司开具信用证及远期外汇结算保证金，为正常生产经营所需要，不会对公司生产经营产生重大影响。

（五） 调查处罚事项

2023年3月10日，中华人民共和国佛山海关对公司2020年3月11日至2023年3月10日期间进出口活动情况进行稽查，并于2024年6月26日对公司出具行政处罚决定书(佛关缉办通字[2024]165号)。因公司在全球公共卫生事件期间，一线人员流动性增加、物料使用意识不到位导致出现保税料件与一般贸易进口料件窜换使用的情形。公司配合海关查处违法行为，且认错认罚，对上述违法行为具有从轻处罚情节，佛山海关决定对公司科处罚款人民币88万元。2024年8月7日，佛山海关向公司出具了《海关补征(追征)税款告知书》。截至2024年6月末，公司已对上述相关费用进行了全额计提，公司在2023年补缴了部分税款及缓税利息75.91万元，于2024年7月缴纳了罚款88万元，后续将补缴剩余税款、滞纳金及缓税利息。上述行政处罚不会对公司的生产经营产生重大不利影响。

公司已根据海关要求进行了全面自查整改，于2023年3月停止进料加工业务，除了单一客户的来料加工业务外，其他进口原材料采购全部采用一般贸易方式完税。公司严格按照《海关加工贸易货物监管办法》的规定，健全公司来料加工业务管理制度，从制度和流程上对保税原料、保税投料生产和运行、保税成品等方面进行了完善；开展员工法规学习和业务实操培训，加强合规意识，规范业务操作，确保仓储管理、生产过程、账务处理、海关报关各环节责任到人，杜绝违规行为。截至2024年6月末，公司未再发生类似违规事项。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	38,424,151	25.01%	0	38,424,151	25.01%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-		-	-
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	115,232,053	74.99%	0	115,232,053	74.99%
	其中：控股股东、实际控制人	59,032,684	38.42%	0	59,032,684	38.42%
	董事、监事、高管	-	-		-	-
	核心员工	-	-		-	-
总股本		153,656,204	-	0	153,656,204	-
普通股股东人数		8,774				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	佛山佛塑科技集团股份有限公司	国有法人	59,032,684	0	59,032,684	38.4187%	59,032,684	0
2	AOE Holding Limited	境外法人	24,265,569	0	24,265,569	15.7921%	24,265,569	0
3	ASIACHEM INTERNATIONAL CORPORATION	境外法人	24,023,800	0	24,023,800	15.6348%	24,023,800	0
4	佛山市三水区昱纬投资有限公司	境内非国有法人	7,910,000	0	7,910,000	5.1479%	7,910,000	0
5	招商银行股份有限公司一大成北交所两年定期开放混合型证券投资基金	其他	584,613	0	584,613	0.3805%	0	584,613
6	开源证券股份有限公司	国有法人	0	531,165	531,165	0.3457%	0	531,165
7	马列东	境内自然人	371,000	119,849	490,849	0.3194%	0	490,849
8	刘伟	境内自然人	0	387,432	387,432	0.2521%	0	387,432
9	王国林	境内自然人	0	361,688	361,688	0.2354%	0	361,688
10	许永周	境内自然人	0	358,574	358,574	0.2334%	0	358,574
合计		-	116,187,666	1,758,708	117,946,374	76.7600%	115,232,053	2,714,321

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

公司股东 AOE Holding Limited（亚化光电控股有限公司）是亚洲化学的全资子公司，公司股东 ASIACHEM INTERNATIONAL CORPORATION（亚化国际（股）公司）是万洲化学的全资子公司，万洲化学持有亚洲化学 78.48%的股份。所以，AOE Holding Limited（亚化光电控股有限公司）和 ASIACHEM INTERNATIONAL CORPORATION（亚化国际（股）公司）均为万洲化学下属公司（万洲化学通过亚洲化学控制 AOE Holding Limited（亚化光电控股有限公司），万洲化学直接持股 ASIACHEM INTERNATIONAL CORPORATION（亚化国际（股）公司）。除此之外，公司股东之间不存在其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份
适用 不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：
适用 不适用

序号	股东名称	持股期间的起止日期
1	招商银行股份有限公司一大成北交所两年定期开放混合型证券投资基金	2022-12-27 至 2024-6-30

二、 控股股东、实际控制人变化情况

适用 不适用

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、 报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

适用 不适用

(2) 定向发行情况

适用 不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2024 年 6 月 30 日，募投项目已累计使用募集资金 89,450,764.34 元。详见《2024 年半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告》（公告编号：2024-062）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

适用 不适用

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

是 否

中期财务会计报告审计情况：

适用 不适用

八、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
刘燕婷	董事长	女	1981年10月	2024年5月15日	2027年5月14日
巢伯阳	副董事长	男	1960年3月	2024年5月15日	2027年5月14日
张镜和	董事	男	1982年12月	2024年5月15日	2027年5月14日
李其政	董事	男	1980年5月	2024年5月15日	2027年5月14日
夏明会	独立董事	男	1965年12月	2024年5月15日	2027年5月14日
孟辉	独立董事	男	1978年10月	2024年5月15日	2027年5月14日
柳子恒	独立董事	男	1978年12月	2024年5月15日	2027年5月14日
秦若涵	独立董事	男	1980年8月	2024年5月15日	2027年5月14日
李铭全	董事	男	1979年7月	2024年5月15日	2027年5月14日
张咏杰	董事	男	1985年2月	2024年5月15日	2027年5月14日
张光辉	董事	男	1985年10月	2024年5月15日	2027年5月14日
魏乐	监事会主席	男	1984年11月	2024年5月15日	2027年5月14日
饶舒华	监事	男	1972年10月	2024年5月15日	2027年5月14日
周文贤	职工代表监事	女	1983年3月	2024年5月15日	2027年5月14日
赵刚涛	副总经理、财务总监、董事会秘书	男	1980年10月	2024年5月15日	2027年5月14日
董事会人数:					11
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

1. 公司董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。
 2. 董事长刘燕婷为控股股东佛塑科技总裁助理。
 3. 董事张镜和为控股股东佛塑科技财务总监。
 4. 董事张光辉为控股股东佛塑科技战略投资中心投资经理。
 5. 监事会主席魏乐为控股股东佛塑科技的职工代表监事、纪检审计部总经理。
- 公司董事、监事、高级管理人员与实际控制人广东省人民政府之间不存在任何关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
刘燕婷	董事长	0	0	0	0%	0	0	0
巢伯阳	副董事长	0	0	0	0%	0	0	0
张镜和	董事	0	0	0	0%	0	0	0
李其政	董事	0	0	0	0%	0	0	0
夏明会	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
孟辉	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
柳子恒	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0

秦若涵	独立董事	0	0	0	0%	0	0	0
李铭全	董事	0	0	0	0%	0	0	0
张咏杰	董事	0	0	0	0%	0	0	0
张光辉	董事	0	0	0	0%	0	0	0
魏乐	监事会主席	0	0	0	0%	0	0	0
饶舒华	监事	0	0	0	0%	0	0	0
周文贤	职工代表监事	0	0	0	0%	0	0	0
赵刚涛	副总经理、财务总监、董事会秘书	0	0	0	0%	0	0	0
合计	-	0	-	0	0%	0	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	独立董事是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
刘燕婷	无	新任	董事长	董事会换届
何水秀	董事长	离任	无	董事会换届
张光辉	无	新任	董事	董事会换届
崔华	董事	离任	无	董事会换届
张咏杰	监事	离任	董事	董事会换届
魏乐	无	新任	监事会主席	监事会换届
刘俊杰	监事会主席	离任	无	监事会换届
饶舒华	董事	离任	监事	监事会换届
周文贤	无	新任	职工代表监事	监事会换届
张文谦	职工代表监事	离任	无	监事会换届

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

刘燕婷，女，1981年10月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，高级会计师。2004年7月至今，历任佛山佛塑科技集团股份有限公司资金部融资科风险管理员、外汇业务员、资金部融资副经理、资金管理组副经理、资金部总经理助理、资金部副总经理、资金部总经理、总裁助理、董事会办公室主任，现任佛山佛塑科技集团股份有限公司总裁助理；2015年4月至2016年6月，担任广州华工百川科技股份有限公司副总经理、董事；2016年6月至2018年11月，担任深圳华投金融服务有限公司董事、董事长、法定代表人；2015年5月至2021年8月，担任广东合捷国际供应链有限公司董事；2019年4月至2024年3月，担任佛山杜邦鸿基薄膜有限公司董事；2019年4月至2024年3月，担任宁波杜邦帝人鸿基薄膜有限公司董事；2019年4月至2024年3月，担任佛山华韩卫生材料有限公司董事；2023年9月至2024年1月，担任广东立原新材料科技有限公司董事；2024年5月至今，担任

公司党支部书记、董事长。

张光辉，男，1985年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2009年7月至2012年9月，担任四川科新机电股份有限公司生产主管；2013年9月至2015年6月，在电子科技大学工商管理专业研究生学习；2015年6月至2016年6月，担任北京优卓越投资有限公司投资经理；2016年7月至2018年8月，担任广州怡珀新能源产业投资管理有限责任公司高级投资经理；2018年9月至2019年12月，担任杭州瑞合泰投资管理有限公司投资副总监；2020年5月至2020年6月，担任华西能源工业股份有限公司投资经理；2021年5月至今，担任佛山佛塑科技集团股份有限公司战略投资中心投资经理；2024年5月至今，担任公司董事。

魏乐，男，1984年11月出生，中国国籍，中共党员，无境外永久居留权，本科学历，助理国际商务师。2008年8月至2018年7月，历任广东省丝丽国际集团兆丰物流有限责任公司职员、内销部副经理、内销部经理；2018年7月至2020年5月，担任广东省丝绸纺织集团有限公司纪检监察室业务副经理；2020年2月至2023年5月，历任广东省广新控股集团有限公司纪检监察室项目副经理、纪检监察室项目经理；2023年5月至今，担任佛山佛塑科技集团股份有限公司纪检审计部总经理；2024年5月至今，担任佛山佛塑科技集团股份有限公司纪检审计部总经理、职工代表监事；2024年5月至今，担任公司监事会主席。

周文贤，女，1983年3月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，正高级工程师。2009年7月至2010年4月，担任珠海方正科技多层电路板有限公司研发工程师；2010年12月至2012年2月，担任高新低碳能源科技股份有限公司任职研发主管；2012年3月至2024年5月，历任佛山纬达光电材料股份有限公司研发工程师、研发副经理、经理、研发总监；2024年5月至今，担任公司研发总监、职工代表监事。

（四） 股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	12	6	0	18
技术人员	28	2	0	30
销售人员	8	2	2	8
财务人员	7	3	2	8
行政人员	16	4	1	19
生产人员	142	36	22	156
员工总计	213	53	27	239

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	7	8
本科	38	51
专科	26	30
专科以下	141	149
员工总计	213	239

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	332,789,196.55	422,412,546.37
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	135,369,184.11	83,250,031.38
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	66,877,030.25	55,594,003.27
应收款项融资	五、（四）	30,226,727.48	28,777,250.68
预付款项	五、（五）	2,107,623.41	1,991,153.54
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	2,782,954.40	1,397,785.49
其中：应收利息		-	-
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	48,485,609.06	47,788,078.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	7,316,054.67	4,153,600.82
流动资产合计		625,954,379.93	645,364,450.10
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、（九）	14,165,326.00	14,913,256.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（十）	36,836,536.81	38,379,800.25
在建工程	五、（十一）	49,437,947.60	23,827,553.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十二）	58,223,698.80	-

无形资产	五、(十三)	2,444,127.24	2,543,552.34
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、(十四)	2,793,351.72	2,951,588.27
其他非流动资产	五、(十五)	44,289,601.91	44,898,247.77
非流动资产合计		208,190,590.08	127,513,998.16
资产总计		834,144,970.01	772,878,448.26
流动负债：			
短期借款	五、(十六)	2,533,887.24	4,842,984.48
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五、(十七)	793,400.00	-
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(十八)	16,176,510.71	12,053,361.89
预收款项		-	-
合同负债	五、(十九)	230,948.55	188,406.77
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(二十)	3,519,275.54	5,576,382.78
应交税费	五、(二十一)	512,235.68	413,763.82
其他应付款	五、(二十二)	2,617,205.62	1,030,484.99
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十三)	2,516,994.59	
其他流动负债	五、(二十四)	30,023.31	24,492.89
流动负债合计		28,930,481.24	24,129,877.62
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十五)	56,358,214.78	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十六)	1,250,000.00	1,500,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	
非流动负债合计		57,608,214.78	1,500,000.00

负债合计		86,538,696.02	25,629,877.62
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十七）	153,656,204.00	153,656,204.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十八）	348,764,823.06	348,764,823.06
减：库存股		69,211.48	69,211.48
其他综合收益	五、（二十九）	-139,191.05	-124,593.47
专项储备			
盈余公积	五、（三十）	32,965,358.22	32,965,358.22
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十一）	212,428,291.24	212,055,990.31
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		747,606,273.99	747,248,570.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		747,606,273.99	747,248,570.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		834,144,970.01	772,878,448.26

法定代表人：李铭全

主管会计工作负责人：赵刚涛

会计机构负责人：彭才强

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入	五、（三十二）	109,299,928.80	103,540,528.27
其中：营业收入	五、（三十二）	109,299,928.80	103,540,528.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		88,391,262.39	77,052,041.79
其中：营业成本	五、（三十二）	77,354,022.71	69,156,223.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十三）	625,091.89	514,569.69
销售费用	五、（三十四）	1,196,858.76	843,393.15
管理费用	五、（三十五）	5,571,751.90	4,675,642.80
研发费用	五、（三十六）	7,092,299.37	7,431,982.01
财务费用	五、（三十七）	-3,448,762.24	-5,569,768.95
其中：利息费用		51,055.11	51,392.29
利息收入		2,956,239.31	5,072,272.52
加：其他收益	五、（三十八）	1,329,650.21	115,198.04
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-170,608.38	1,037,152.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-747,930.37	-

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）	114,962.19	276,070.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-856.05	-53,913.91
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	1,432,128.49	276,586.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十三）	-4,300,114.74	-3,967,632.77
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,313,828.13	24,171,947.03
加：营业外收入	五、（四十四）	3,012.00	0.70
减：营业外支出	五、（四十五）	1,614,901.29	4,033.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,701,938.84	24,167,914.69
减：所得税费用	五、（四十六）	1,965,027.51	2,837,606.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,736,911.33	21,330,308.06
其中：被合并方在合并前实现的净利润		15,736,911.33	21,330,308.06
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,736,911.33	21,330,308.06
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益			
2.归属于母公司所有者的净利润		15,736,911.33	21,330,308.06
六、其他综合收益的税后净额		-14,597.58	-30,881.85
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-14,597.58	-30,881.85
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-14,597.58	-30,881.85
（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		-14,597.58	-30,881.85
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,722,313.75	21,299,426.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,722,313.75	21,299,426.21
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.10	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.10	0.14

法定代表人：李铭全

主管会计工作负责人：赵刚涛

会计机构负责人：彭才强

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		77,575,149.67	90,673,076.57
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	3,858,815.31	6,018,673.50
经营活动现金流入小计		81,433,964.98	96,691,750.07
购买商品、接受劳务支付的现金		46,620,577.84	46,125,207.43
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,918,004.49	14,663,232.30
支付的各项税费		3,233,025.56	11,241,232.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十七)	2,477,790.61	3,673,492.50
经营活动现金流出小计		68,249,398.50	75,703,164.82
经营活动产生的现金流量净额		13,184,566.48	20,988,585.25
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		1,376,880.51	1,144,466.54
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	五、(四十七)	287,000,000.00	258,000,000.00
投资活动现金流入小计		288,376,880.51	259,144,466.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,980,666.82	35,590,541.49
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、(四十七)	339,000,000.00	342,000,000.00
投资活动现金流出小计		373,980,666.82	377,590,541.49

投资活动产生的现金流量净额		-85,603,786.31	-118,446,074.95
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五、（四十七）	6,299,535.46	6,405,303.18
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,405,113.40	-
筹资活动现金流入小计		9,704,648.86	6,405,303.18
偿还债务支付的现金	五、（四十七）	8,121,672.22	9,788,684.68
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,397,903.52	21,395,989.09
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		500,000.00	-
筹资活动现金流出小计		24,019,575.74	31,184,673.77
筹资活动产生的现金流量净额		-14,314,926.88	-24,779,370.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		15,910.29	704,206.71
五、现金及现金等价物净增加额		-86,718,236.42	-121,532,653.58
加：期初现金及现金等价物余额		417,206,546.37	561,851,694.32
六、期末现金及现金等价物余额		330,488,309.95	440,319,040.74

法定代表人：李铭全

主管会计工作负责人：赵刚涛

会计机构负责人：彭才强

(四) 股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2024年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库存股	其他综合收 益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	69,211.48	-124,593.47	-	32,965,358.22	-	212,055,990.31	-	747,248,570.64
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	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	69,211.48	-124,593.47	-	32,965,358.22	-	212,055,990.31	-	747,248,570.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-14,597.58	-	-	-	372,300.93	-	357,703.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-14,597.58	-	-	-	15,736,911.33	-	15,722,313.75
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

额													
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,364,610.40	-	-15,364,610.40
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-15,364,610.40	-	-15,364,610.40
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	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	69,211.48	-139,191.05	-	32,965,358.22	-	212,428,291.24	-	747,606,273.99

上期情况

单位：元

项目	2023 年半年度		
	归属于母公司所有者权益	少	所有者权益合

	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	数 股 东 权 益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	-	-124,762.77	-	29,799,712.88	-	214,296,415.85	-	746,392,393.02
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	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	-	-124,762.77	-	29,799,712.88	-	214,296,415.85	-	746,392,393.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	69,211.48	-30,881.85	-	-	-	-9,401,614.52	-	-9,501,707.85
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-30,881.85	-	-	-	21,330,308.06	-	21,299,426.21
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	69,211.48	-	-	-	-	-	-	-69,211.48
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	69,211.48	-	-	-	-	-	-	-69,211.48
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,731,922.58	-	-30,731,922.58
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-30,731,922.58	-	-30,731,922.58
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	153,656,204.00	-	-	-	348,764,823.06	69,211.48	-155,644.62	-	29,799,712.88	-	204,894,801.33	-	736,890,685.17

法定代表人：李铭全

主管会计工作负责人：赵刚涛

会计机构负责人：彭才强

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	三、(三十七)
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	五、(二十九)
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 □否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明：

1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表变化情况：

财政部于 2022 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，本公司自 2024 年 1 月 1 日起施行“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”相关内容。

本公司采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 利润分配情况：

2024 年 3 月 20 日公司第二届董事会第二十次会议决议，以公司 2023 年 12 月 31 日应分配股数 153,646,104 股为基数(应分配总股数等于股权登记日总股本 153,656,204 股减去回购的股份 10,100 股，根据《公司法》等规定，公司持有的本公司股份不得分配利润)，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.00 元(含税)，共分配 15,364,610.40 元，不转增、不送红股。

2024 年 4 月 18 日公司 2023 年年度股东大会审议通过《关于公司 2023 年度权益分派预案的议案》。公司在 2024 年 6 月 4 日完成派息。

(二) 财务报表项目附注

财务报表附注

一、 公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：佛山纬达光电材料股份有限公司（以下简称“纬达光电”或“公司”）。

注册地址/总部地址：佛山市三水区云东海街道永业路9号之1座、3座、4座（住所申报）

主要经营活动：公司属于光电子器件及其他电子器件制造（C3969）行业，主要从事偏光膜、防雾膜等光学薄膜的研发、制造和销售。

财务报告批准报出日：2024年8月15日。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 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的规定，针对固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

(四) 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
----	-------

重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
重要的应收款项实际核销	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上
账龄超过一年的重要应付账款/其他应付款/合同负债	单项账龄超过一年的应付账款/其他应付款/合同负债占应付账款/其他应付款/合同负债总额的10%以上
重要的在建工程项目	单项在建工程金额占总资产总额0.5%以上
重要的投资活动	单项投资活动现金流量超过资产总额5%的投资活动认定为重要投资活动
重要的合营企业或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占净资产10%以上
重要的承诺事项	单项承诺事项金额超过净资产5%以上
重要的资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况,或单个事项的影响金额占净资产5%以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为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，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

3. 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- （1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- （2）对被投资方享有可变回报；
- （3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有被投资方半数以上的表决权的；

(2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

(1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

(2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

(3) 其他合同安排产生的权利；

(4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

2. 合并报表编制范围

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

3. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，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，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其

他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

(2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1）外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2）以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3）对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4）外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

（2）利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

（3）按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

（4）现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一）金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且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。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且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计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2. 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形	确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产 放弃了对该金融资产的控制	

所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:被转移金融资产在终止确认日的账面价值;因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

(2) 转移金融资产的一部分,且该被转移部分整体满足终止确认条件的,应当将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:终止确认部分在终止确认日的账面价值;终止确认部分收到的对价(包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债),与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移的金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融负债的终止确认条件

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,应当终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。如存在下列情况:

(1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的,不应当终止确认该金融负债。

(2) 公司(借入方)与借出方之间签订协议,以承担新金融负债方式替换原金融负债(或其一部分),且合同条款实质上是不同的,公司应当终止确认原金融负债(或其一部分),同时确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,公司将其账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

6. 金融资产减值

(1) 减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产(含应收款项)、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外,对合同资产、贷款承诺及财务担保合同,也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,本公司按照相当于该金融资产未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的,处于第三阶段,本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时,考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力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,包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失,是指因资产负债表日后12个月内(若金融资产的预计存续期少于12

个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- (2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合。本公司认为所持有的银行承兑汇票的承兑单位信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，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。

除单项评估信用风险的应收账款外，本公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
光学膜产品业务款项组合	以光学膜产品业务的分类作为信用风险特征

对于划分为光学膜产品业务款项组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为合并范围内关联方组合的应收账款，本公司认为不存在重大的信用风险，未计提损失准备。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中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处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收押金、保证金
其他应收款组合2	应收备用金
其他应收款组合3	应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六）存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、产成品、周转材料等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，

超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。

（十七）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的转回金额，确认为减值利得。

（十八）持有待售资产

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（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）公司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（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

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，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司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。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中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。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。

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。

公司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。

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。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十九) 债权投资、其他债权投资

对于债权投资、其他债权投资，本公司于每个资产负债表日，根据交易对手和风险敞口的各种类型，考虑历史的违约情况与行业前瞻性信息或各种外部实际与预期经济信息确定预期信用损失。预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本会计政策之第(十一)项金融工具的规定。

(二十) 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的,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。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

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

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

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

3. 后续计量和损益确认方法

(1) 成本法核算:能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,采用成本法核算。采用成本法核算时,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益,不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

(2) 权益法核算:对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资,除对联营企业的权益性投资,其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的,无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响,公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定,对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外,采用权益法核算。采用权益法核算时,公司取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。公司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的公允价值为基础,对被投资单位的净利润进行调整,并且将与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销,在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失,按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资,如存在与该投资相关的股权投资借方差额,按原剩余期限直线法摊销,摊销金额计入当期损益。

(3) 处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(二十一) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度,为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产

产。

2. 折旧方法

类别	使用年限	年折旧率（%）	残值率（%）
房屋建筑物	35年	2.71	5.00
机器设备	15年	6.33	5.00
运输工具	8年	11.87	5.00
其他设备	5-7年	13.57-19.00	5.00

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二）在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	主体建设工程及配套工程已实质上完工，或达到预定可使用状态，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产
待安装设备（包括机器设备、运输工具、其他设备等）	已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业

（二十三）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间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资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已发生；
- （3）为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，

并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

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

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四）无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	受益期限	0
软件	直线法	10	受益期限	0

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或

技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五）长期资产减值

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、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六）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。

（二十七）合同负债

公司承担将商品或服务转移给客户的履约义务，同时有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款。公司按照已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八）职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1）设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九）预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（三十）股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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

（1）将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

（3）如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十一）收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- (1) 客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- (2) 向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- (1) 需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- (2) 该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- (3) 该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

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

- (1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- (2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- (3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公

司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- (1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- (2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- (3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- (1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- (2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- (3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- (4) 其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

公司销售的产品主要为光学膜产品，属于在某一时点履行履约义务。

公司销售主要分为两种方式：境内销售、境外销售，这两种方式下销售收入的确认方法分别为：

境内销售：根据销售订单，按照合同约定将货物送至指定地点，经客户签收后，取得客户签收确认的收货单作为收入确认的时点和标准。

境外销售：公司境外销售主要分为直接出口和转厂出口两种方式。

直接出口

在直接出口的外销方式下，主要采取FOB贸易方式，公司在按购货方合同规定的要求生产产品，经检验合格后办妥出口报关手续，货运公司已将产品装运时作为收入确认时点。

转厂出口

根据《海关对出口加工区监管的暂行办法》《海关出口加工区货物出区深加工结转管理办法》等相关规定，进料深加工结转（即俗称转厂出口，下同）模式销售模式是一种间接出口的销售方式，主要是指企业将保税进口料件进行深加工后的产品转至另一企业进一步装配加工后复出口的经营行为。对转出企业而言，深加工结转视同出口，应办理出口报关手续；对转入企业而言，深加工结转视同进口。

公司根据客户合同或订单将保税进口料件加工为产品后销售给下游客户，保税产品交付客户前，公司和下游客户需在海关备案，海关审批通过后按照客户需求发货，待下游客户签收确认后公司全月汇总报关，在完成清关手续后根据报关单的出口日期确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相

同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- (1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- (2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十三) 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

(1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

(2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

(1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

(4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四）递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1）公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3）对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

（1）除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2）公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（三十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 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；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 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。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司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。如果使用权资产发生减值，本公司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。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第（二十五）项长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。

本公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

生产商或经销商的出租人且形成融资租赁的，在租赁期开始日，按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

3. 售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于

销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

(三十六) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

2. 套期会计

(1) 套期会计方法及套期工具

套期会计方法是指公司将套期工具和被套期项目产生的利得或损失在相同会计期间计入当期损益（或其他综合收益）以反映风险管理活动影响的方法。

套期工具是指公司为进行套期而指定的、其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具。被套期项目是指公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。

对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：

- A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系；
- B. 在套期开始时，公司已正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；
- C. 套期关系符合套期有效性的要求，且符合公司最初为该套期关系所确定的风险管理策略；

套期同时满足下列条件时，本公司认定其符合有效性要求：

- (A) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系，且该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值

因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动：

(B) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；

(C) 套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比。

(2) 套期会计确认和计量

套期会计分为公允价值套期、现金流量套期、境外经营净投资套期。

A. 公允价值套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益；

(B) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

B. 现金流量套期具体会计处理：

(A) 套期工具产生的利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

(B) 套期工具产生的利得或损失中属于无效套期的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。公司按照下列规定对现金流量套期储备进行后续处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额；

b. 对于不属于上述a. 涉及的现金流量套期，公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益；

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

C. 境外经营净投资套期具体会计处理：

(A) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益；

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

(B) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

公司对套期关系作出再平衡的，在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分，并将相关利得或损失立即计入当期损益。同时，更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析，并相应更新套期关系的书面文件。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的，增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理；公司减少了指定的被套期项目或套期工具的，减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分，作为套期关系终止处理。

3. 附回购条件的资产转让

售后回购是指销售商品的同时，公司同意日后再将同样或类似的商品购回的销售方式。公司根据合同或协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。若售后回购交易属于融资交易的，商品所有权上的主要风险和报酬没有转移，不应确认收入；回购价格大于原售价的差额，公司在回购期间按期计提利息费用，计入财务费用。

4. 债务重组

(1) 作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务的债务重组，初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中：

A. 存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本；

B. 投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本；

C. 固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本；

D. 生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本；

E. 无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第22号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（三十七）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司发生的重要会计政策变更如下：

财政部于2022年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》（财会〔2023〕21号，本公司自2024年1月1日起施行“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”相关内容。

本公司采用解释第17号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%

(二) 税收优惠

公司被认定为2010年第一批高新技术企业并于2022年通过复审，获发编号为GR202244000410的《高新技术企业证书》。按照2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司2024年度减按15%的税率计缴企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，自2023年1月1日至2027年12月31日，公司享受先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额的税收优惠。

五、财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2024年6月30日，“期初”指2023年12月31日，“本期”指2024年上半年，“上期”指2023年上半年。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	35,634.95	35,347.66
银行存款	330,452,675.00	417,170,312.11
其他货币资金	2,300,886.60	5,206,886.60
存放财务公司款项	0	0
合计	332,789,196.55	422,412,546.37

—其他货币资金期末余额主要是开具信用证保证及远期外汇结算保证金。

—所有银行存款均以本公司的名义于银行等金融机构开户储存。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	135,369,184.11	83,250,031.38
其中：		
银行理财产品	135,369,184.11	83,250,031.38
合计	135,369,184.11	83,250,031.38

—交易性金融资产期末余额较期初余额增加52,119,152.73元，主要系购买理财产品增加所致。

—截至2024年6月30日，交易性金融资产余额为公司于银行购买的浮动收益型理财产品。

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	73,429,749.56	64,456,883.19
1-2年(含2年)	1,554,623.95	662,794.79
2-3年(含3年)	0.00	
3年以上	2,777,199.28	2,798,999.28
合计	77,761,572.79	67,918,677.26
减: 坏账准备	10,884,542.54	12,324,673.99
应收账款净额	66,877,030.25	55,594,003.27

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,708,976.93	6.06	4,275,145.18	90.79	433,831.75
按组合计提坏账准备的应收账款	73,052,595.86	93.94	6,609,397.36	9.05	66,443,198.50
其中:					
光学膜产品业务款项组合	73,052,595.86	93.94	6,609,397.36	9.05	66,443,198.50
合计	77,761,572.79	100	10,884,542.54	14.00	66,877,030.25

(续)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	7,031,809.71	10.35	6,365,694.68	90.53	666,115.03
按组合计提坏账准备的应收账款	60,886,867.55	89.65	5,958,979.31	9.79	54,927,888.24
其中:					
光学膜产品业务款项组合	60,886,867.55	89.65	5,958,979.31	9.79	54,927,888.24
合计	67,918,677.26	100	12,324,673.99	18.15	55,594,003.27

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户1	4,338,317.54	3,904,485.79	90	债务人财务状况不佳,还款能力下降
客户2	370,659.39	370,659.39	100	债务人财务状况不佳,还款能力下降
合计	4,708,976.93	4,275,145.18	—	—

按组合计提坏账准备:

—组合计提项目:光学膜产品业务款项

名称	期末金额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	70,251,636.58	3,821,689.03	5.44
1—2年(含2年)	23,760.00	10,509.05	44.23
2—3年(含3年)	0.00	0.00	—
3年以上	2,777,199.28	2,777,199.28	100
合计	73,052,595.86	6,609,397.36	9.05

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初金额	本期变动金额				期末金额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提的坏账准备	6,365,694.68		2,090,549.50			4,275,145.18
光学膜产品业务款项	5,958,979.31	650,418.05				6,609,397.36
合计	12,324,673.99	650,418.05	2,090,549.50	0.00	0.00	10,884,542.54

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位1	8,767,317.60	11.27	476,942.08
单位2	7,702,695.81	9.91	419,026.65
单位3	6,290,993.40	8.09	342,230.04
单位4	6,244,759.44	8.03	339,714.91
单位5	4,988,758.60	6.42	271,388.47
合计	33,994,524.85	43.72	1,849,302.15

（四）应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末金额	期初金额
应收银行承兑汇票	30,226,727.48	28,777,250.68
合计	30,226,727.48	28,777,250.68

公司在日常资金管理中将部分银行承兑汇票背书或贴现，管理银行承兑汇票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，因此公司将银行承兑汇票重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，列报为应收款项融资。

2. 本公司无单项计提减值准备的银行承兑汇票。截至2024年6月30日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量坏账准备，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因为银行违约而产生重大损失。

3. 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况。

4. 截至2024年6月30日，无实际核销的应收款项融资。

5. 截至2024年6月30日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况如下：

项目	期末金额	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	25,374,641.90	
合计	25,374,641.90	

6. 截至2024年6月30日，公司无用于质押的应收款项融资。

7. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
应收银行承兑汇票	28,777,250.68	72,214,641.58	70,765,164.78		30,226,727.48	
合计	28,777,250.68	72,214,641.58	70,765,164.78		30,226,727.48	

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末金额		期初金额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	2,107,623.41	100	1,991,153.54	100
合计	2,107,623.41	100	1,991,153.54	100

一预付款项期末余额较期初余额增加116,469.87元，增幅5.85%，主要系公司期末预付材料采购款增加所致。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
单位 1	976,616.40	46.34
单位 2	853,516.35	40.5
单位 3	112,475.31	5.34
单位 4	44,112.70	2.09
单位 5	24,631.05	1.17
合计	2,011,351.81	95.43

(六) 其他应收款

项目	期末金额	期初金额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,782,954.40	1,397,785.49
合计	2,782,954.40	1,397,785.49

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末金额
1年以内(含1年)	2,790,957.36
1-2年(含2年)	0.00
合计	2,790,957.36
减: 坏账准备	8,002.96
其他应收款净额	2,782,954.40

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末金额	期初金额
备用金	0.00	20,000.00
押金、保证金	2,688,900.88	1,377,785.49
其他款项	102,056.48	
合计	2,790,957.36	1,397,785.49

—其他应收款期末余额较期初余额增加1,385,168.91元,增幅99.10%,主要系支付进口原材料保证金增加所致。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	102,056.48	4.28%	8,002.96	7.84%	94,053.52
合计	102,056.48	4.28%	8,002.96	7.84%	94,053.52

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	102,056.48	8,002.96	7.84%
1-2年(含2年)			
2-3年(含3年)			
3年以上			
合计	102,056.48	8,002.96	7.84%

按照预期信用损失一般模型计提应收坏账准备:

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)	
2024年1月1日余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2024年1月1日余额在本期	---	---	---	---
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	8,002.96			8,002.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	8,002.96			8,002.96

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	0.00					0.00
按组合计提坏账准备	0.00	8,002.96				8,002.96
合计	0.00	8,002.96	0.00	0.00	0.00	8,002.96

(4) 截至2024年6月30日，公司无实际核销的其他应收款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	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 1	保证金及押金	2,650,400.88	1年以内	94.96	
单位 2	其他往来	61,119.00	1年以内	2.19	
单位 3	其他往来	40,937.48	1年以内	1.47	
单位 4	押金	22,500.00	1年以内	0.81	
单位 5	押金	12,000.00	1年以内	0.43	
合计	--	2,786,957.36	--	99.86	

(6) 截至2024年6月30日，无因资金集中管理而列报于其他应收款。

(七) 存货

1. 存货分类

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	31,347,828.07	2,100,450.71	29,247,377.36	23,646,001.07	2,313,601.57	21,332,399.50
在产品	8,820,670.72		8,820,670.72	5,607,132.35		5,607,132.35
产成品	17,008,943.79	6,911,079.17	10,097,864.62	26,620,111.38	6,034,959.40	20,585,151.98
周转材料	319,696.36		319,696.36	263,394.72		263,394.72
合计	57,497,138.94	9,011,529.88	48,485,609.06	56,136,639.52	8,348,560.97	47,788,078.55

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末金额
		计提	其他	转回或转销	其他	

原材料	2,313,601.57	1,086,852.12		1,300,002.98		2,100,450.71
产成品	6,034,959.40	3,213,262.62		2,337,142.85		6,911,079.17
合计	8,348,560.97	4,300,114.74		3,637,145.83		9,011,529.88

3. 截至2024年6月30日，公司存货余额不含有借款费用资本化金额。

(八) 其他流动资产

项目	期末金额	期初金额
待抵扣进项税	4,349,271.01	2,003,079.29
预缴企业所得税	2,966,783.66	2,150,521.53
合计	7,316,054.67	4,153,600.82

—其他流动资产期末余额较期初余额增加3,162,453.85元，增幅76.14%，主要系公司本期末待抵扣进项税和预缴企业所得税增加所致。

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	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		
一、合营企业											
小计											
二、联营企业											
广东立原新材料科技有限公司	14,913,256.37				-747,930.37						14,165,326.00
小计	14,913,256.37				-747,930.37						14,165,326.00
合计	14,913,256.37				-747,930.37						14,165,326.00

(十) 固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	36,836,536.81	38,379,800.25
固定资产清理		
合计	36,836,536.81	38,379,800.25

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其它设备	合计
一、账面原值：					
1、期初金额	35,246,702.15	135,728,540.70	1,086,925.23	9,934,448.89	181,996,616.97

2、本期增加金额	0.00	0.00	299,918.04	98,097.68	398,015.72
（1）购置	0.00	0.00	299,918.04	98,097.68	398,015.72
（2）在建工程转入					
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	1,238.05	1,238.05
（1）处置或报废	0.00	0.00	0.00	1,238.05	1,238.05
4、期末金额	35,246,702.15	135,728,540.70	1,386,843.27	10,031,308.52	182,393,394.64
二、累计折旧					
1、期初金额	15,764,322.60	120,174,020.50	749,142.55	6,929,331.07	143,616,816.72
2、本期增加金额	485,118.30	1,107,605.99	26,336.61	321,273.71	1,940,334.61
（1）计提	485,118.30	1,107,605.99	26,336.61	321,273.71	1,940,334.61
3、本期减少金额	0.00	0.00	0.00	293.50	293.50
（1）处置或报废	0.00	0.00	0.00	293.50	293.50
4、期末金额	16,249,440.90	121,281,626.49	775,479.16	7,250,311.28	145,556,857.83
三、减值准备					
1、期初金额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末金额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	18,997,261.25	14,446,914.21	611,364.11	2,780,997.24	36,836,536.81
2、期初账面价值	19,482,379.55	15,554,520.20	337,782.68	3,005,117.82	38,379,800.25

（2）截至2024年6月30日，公司不存在暂时闲置的固定资产。

（3）截至2024年6月30日，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产。

（4）截至2024年6月30日，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

（十一）在建工程

项目	期末金额	期初金额
在建工程	49,437,947.60	23,827,553.16
工程物资		
合计	49,437,947.60	23,827,553.16

1. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末金额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
偏光膜三期项目	48,950,520.27		48,950,520.27	23,403,473.51		23,403,473.51
其他项目	487,427.33		487,427.33	424,079.65		424,079.65
合计	49,437,947.60		49,437,947.60	23,827,553.16		23,827,553.16

一在建工程期末余额较期初余额增加 25,610,394.44 元，增幅 107.48%，主要系公司偏光膜三期项目投入增加所致。

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	资金来源
偏光膜三期项目	376,685,000.00	23,403,473.51	25,547,046.76			48,950,520.27	37%	37%	自有+募集资金

(3) 截至2024年6月30日，公司不存在需计提在建工程减值准备的情形。

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	59,896,793.60	59,896,793.60
(1) 租赁	59,896,793.60	59,896,793.60
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	59,896,793.60	59,896,793.60
二、累计折旧		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,673,094.80	1,673,094.80
(1) 计提	1,673,094.80	1,673,094.80
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,673,094.80	1,673,094.80
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		

4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	58,223,698.80	58,223,698.80
2. 期初账面价值	0	0

(十三) 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1、期初金额	1,328,185.29	1,716,981.13	3,045,166.42
2、本期增加金额			
(1) 购置			
3、本期减少金额			
4、期末金额	1,328,185.29	1,716,981.13	3,045,166.42
二、累计摊销			
1、期初金额	488,736.72	12,877.36	501,614.08
2、本期增加金额	13,576.02	85,849.08	99,425.10
(1) 计提	13,576.02	85,849.08	99,425.10
3、本期减少金额			
4、期末金额	502,312.74	98,726.44	601,039.18
三、减值准备			
1、期初金额			
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末金额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	825,872.55	1,618,254.69	2,444,127.24
2、期初账面价值	839,448.57	1,704,103.77	2,543,552.34

截至2024年6月30日，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

(十四) 递延所得税资产/递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产

项目	期末金额		期初金额	
	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	19,904,075.38	2,985,611.31	20,673,234.96	3,100,985.24
应收款项融资公允价值变动	163,754.18	24,563.13	146,580.55	21,987.08
交易性金融负债公允价值变动	793,400.00	119,010.00		
租赁负债会税差异	56,358,214.78	8,453,732.22		
合计	77,219,444.34	11,582,916.66	20,819,815.51	3,122,972.32

未经抵销的递延所得税负债

项目	期末金额		期初金额	
	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
交易性金融资产公允价值变动	114,962.19	17,244.33	250,031.38	37,504.71
固定资产一次性加速折旧	787,665.17	118,149.78	892,528.91	133,879.34
使用权资产会税差异	58,223,698.80	8,733,554.82		
合计	59,126,326.16	8,868,948.93	1,142,560.29	171,384.05

以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	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	8,868,948.93	2,793,351.72	171,384.05	2,951,588.27
递延所得税负债	8,868,948.93		171,384.05	

4. 截至2024年6月30日，公司不存在未确认的递延所得税资产或递延所得税负债。

(十五) 其他非流动资产

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
预付设备款	44,289,601.91		44,289,601.91	44,898,247.77		44,898,247.77
合计	44,289,601.91		44,289,601.91	44,898,247.77		44,898,247.77

—其他非流动资产期末余额较期初余额减少 608,645.86 元，主要系公司偏光膜三期项目部分设备

到货进入安装调试阶段，预付设备款转至在建工程所致。

所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,300,886.60	2,300,886.60	质押	开具信用证保证及远期外汇结算保证金，详见附注五、（一）
合计	2,300,886.60	2,300,886.60		

（十六）短期借款

1. 短期借款分类

借款类别	期末金额	期初金额
信用借款	2,512,082.50	4,820,046.04
抵押借款		
短期借款应付利息	21,804.74	22,938.44
合计	2,533,887.24	4,842,984.48

2. 截至2024年6月30日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

（十七）交易性金融负债

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负债	793,400.00	
其中：		
远期外汇交易公允价值变动	793,400.00	
合计	793,400.00	

—交易性金融负债期末余额较期初余额增加793,400.00元，主要系公司锁定进口设备货款所需日元外汇远期交易合约的公允价值变动产生损失所致。

（十八）应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末金额	期初金额
应付账款	16,176,510.71	12,053,361.89

2. 截至2024年6月30日，公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

（十九）合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末金额	期初金额
----	------	------

预收货款	230,948.55	188,406.77
------	------------	------------

(二十) 应付职工薪酬

应付职工薪酬列示

项目	期初金额	本期增加额	本期支付额	期末金额
一、短期职工薪酬	5,576,382.78	12,109,096.02	14,166,203.26	3,519,275.54
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	1,063,127.63	1,063,127.63	0.00
三、辞退福利	0.00	10,000.00	10,000.00	0.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,576,382.78	13,182,223.65	15,239,330.89	3,519,275.54

短期薪酬列示

项目	期初金额	本期增加额	本期支付额	期末金额
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,456,513.20	10,189,507.67	12,254,569.79	3,391,451.08
二、职工福利费	0.00	818,678.64	818,678.64	0.00
三、社会保险费	0.00	349,855.01	349,855.01	0.00
其中：1、医疗保险费	0.00	296,029.20	296,029.20	0.00
2、工伤保险费	0.00	53,825.81	53,825.81	0.00
四、住房公积金	86,762.00	577,804.00	564,699.00	99,867.00
五、工会经费和职工教育经费	33,107.58	173,250.70	178,400.82	27,957.46
合计	5,576,382.78	12,109,096.02	14,166,203.26	3,519,275.54

设定提存计划列示

项目	期初金额	本期增加额	本期支付额	期末金额
1、基本养老保险费	0.00	1,009,301.82	1,009,301.82	0.00
2、失业保险费	0.00	53,825.81	53,825.81	0.00
合计	0.00	1,063,127.63	1,063,127.63	0.00

(二十一) 应交税费

类别	期末金额	期初金额
增值税		
企业所得税		
城市维护建设税	37,614.74	33,068.68
教育费附加	16,120.60	14,172.29
地方教育附加	10,747.07	9,448.19

其他	447,753.27	357,074.66
合计	512,235.68	413,763.82

(二十二) 其他应付款

项目	期末金额	期初金额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,617,205.62	1,030,484.99
合计	2,617,205.62	1,030,484.99

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末金额	期初金额
应付费用	2,617,205.62	1,030,484.99
合计	2,617,205.62	1,030,484.99

(2) 截至2024年6月30日，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末金额	期初金额
一年内到期的非流动负债	2,516,994.59	
合计	2,516,994.59	

一年内到期的非流动负债期末余额较期初余额增加2,516,994.59元，主要系本期偏光膜三期项目租赁厂房增加的一年内到期的租赁负债所致。

(二十四) 其他流动负债

项目	期末金额	期初金额
待转销项税	30,023.31	24,492.89
合计	30,023.31	24,492.89

(二十五) 租赁负债

项目	期末金额	期初金额
租赁负债	56,358,214.78	
合计	56,358,214.78	

租赁负债期末余额较期初余额增加 56,358,214.78 元，主要系本期偏光膜三期项目租赁厂房增加的一年内到期的租赁负债所致。

(二十六) 递延收益

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额	形成原因
政府补助	1,500,000.00		250,000.00	1,250,000.00	
合计	1,500,000.00		250,000.00	1,250,000.00	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初金额	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	期末金额	与资产相关/与收益相关
TFT-LCD 配套用偏光片产业化	1,500,000.00			250,000.00			1,250,000.00	与资产相关
合计	1,500,000.00			250,000.00			1,250,000.00	

(二十七) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	153,656,204.00						153,656,204.00

(二十八) 资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
股本溢价	348,764,823.06			348,764,823.06
其他资本公积				
合计	348,764,823.06			348,764,823.06

库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份回购	69,211.48			69,211.48
合计	69,211.48			69,211.48

一库存股增加主要是公司回购自身股份，并将用于股权激励或实施员工持股计划。

(二十九) 其他综合收益

项目	期初金额	本期发生额					期末金额
		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	减：所得税费用	税后归属于母公司	

				留存收益			
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：其他权益工具投资公允价值变动							
二、将重分类进损益的其他综合收益	-124,593.47	-163,754.18	-124,593.47		-24,563.13	-14,597.58	-139,191.05
其中：其他债权投资公允价值变动	-124,593.47	-163,754.18	-124,593.47		-24,563.13	-14,597.58	-139,191.05
其他综合收益合计	-124,593.47	-163,754.18	-124,593.47		-24,563.13	-14,597.58	-139,191.05

(三十) 盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末金额
法定盈余公积	32,965,358.22			32,965,358.22
合计	32,965,358.22			32,965,358.22

一公司盈余公积本期增加额系根据本期净利润的10%计提的法定盈余公积。

(三十一) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上年末未分配利润	212,055,990.31	214,296,415.85
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	212,055,990.31	214,296,415.85
加：本期净利润	15,736,911.33	31,656,453.36
减：提取法定盈余公积		3,165,645.34
应付普通股股利	15,364,610.40	30,731,233.56
期末未分配利润	212,428,291.24	212,055,990.31

(三十二) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,207,035.88	77,324,749.39	103,424,059.68	69,128,748.09
其他业务	92,892.92	29,273.32	116,468.59	27,475.00
合计	109,299,928.80	77,354,022.71	103,540,528.27	69,156,223.09

2. 主营业务(分行业)

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
光学膜产品	109,207,035.88	77,324,749.39	103,424,059.68	69,128,748.09
合计	109,207,035.88	77,324,749.39	103,424,059.68	69,128,748.09

3. 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

（三十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	247,691.52	175,959.13
教育费附加	106,153.51	75,411.06
地方教育附加	70,769.01	50,274.03
房产税	124,018.80	123,749.09
土地使用税	31,570.08	31,570.08
其他	44,888.97	57,606.30
合计	625,091.89	514,569.69

（三十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	724,739.18	572,109.38
样板费	92,266.10	79,189.10
其他	379,853.48	192,094.67
合计	1,196,858.76	843,393.15

（三十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,792,325.78	2,305,610.35
聘请中介机构费	626,992.01	370,913.61
办公费	189,910.52	40,778.93
差旅及业务经费	106,230.84	90,288.63
折旧、摊销费	170,215.16	134,898.09
其他	1,686,077.59	1,733,153.19

股份支付		0.00
合计	5,571,751.90	4,675,642.80

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	3,589,477.62	4,209,884.87
职工薪酬	2,824,064.19	2,053,031.35
折旧、摊销费	250,564.28	351,020.76
其他费用	428,193.28	818,045.03
合计	7,092,299.37	7,431,982.01

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	51,055.11	51,392.29
减：利息收入	2,956,239.31	5,072,272.52
汇兑损益	-650,095.69	-638,715.40
其他	106,517.65	89,826.68
合计	-3,448,762.24	-5,569,768.95

一财务费用本期发生额较上期发生额增加 2,121,006.71 元，减幅 38.08%，主要系本期利息收入减少所致。

(三十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
TFT-LCD配套用偏光片产业化	250,000.00	250,000.00
研发经费财政补助		
稳岗补贴		-180,000.00
进项税额加计抵减	974,029.99	
其他与收益相关政府补助	105,620.22	45,198.04
合计	1,329,650.21	115,198.04

(三十九) 投资收益

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	-747,930.37	

理财产品及大额存单收益	587,671.05	1,144,466.54
银行承兑汇票贴现息	-10,349.06	-107,313.94
合计	-170,608.38	1,037,152.60

—投资收益本期发生额较上期发生额减少 1,207,760.98 元，降幅 116.45%，主要系报告期计提立原新材投资损失增加及部分理财收益体现在公允价值变动收益所致。

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	114,962.19	276,070.14
合计	114,962.19	276,070.14

(四十一) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	-856.05	-53,913.91
合计	-856.05	-53,913.91

(四十二) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,440,131.45	276,586.45
其他应收款坏账损失	-8,002.96	0.00
合计	1,432,128.49	276,586.45

—信用减值损失本期发生额较上期发生额增加 1,155,542.04 元，主要系收回部分客户逾期应收账款，转回对应坏账计提所致。

(四十三) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-4,300,114.74	-3,967,632.77
合计	-4,300,114.74	-3,967,632.77

(四十四) 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
政府补助	0.00	0.00	0.00
其他	3,012.00	0.70	3,012.00

合计	3,012.00	0.70	3,012.00
----	----------	------	----------

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失			
其他	1,614,901.29	4,033.04	1,614,901.29
合计	1,614,901.29	4,033.04	1,614,901.29

本期营业外支出为 1,614,901.29 元，较上年同期增加 1,610,868.25 元，主要系本期计提海关进料加工业务违规罚款及滞纳金所致。

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,804,214.91	2,740,710.26
递延所得税费用	160,812.60	96,896.37
合计	1,965,027.51	2,837,606.63

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	17,701,938.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,655,290.83
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	160,812.60
研发费用加计扣除的影响	-851,075.92
所得税费用	1,965,027.51

(四十七) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
物业及设备租赁收入		
政府补助	105,620.22	46,698.04
利息收入	2,956,239.31	5,072,272.52
押金及保证金	576,049.66	800,000.00

其他	220,906.12	99,702.94
合计	3,858,815.31	6,018,673.50

支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	47,319.55	113,280.91
付现的管理费用	864,586.95	1,066,936.37
付现的研发费用	384.14	776,866.01
其他	1,565,499.97	1,716,409.21
合计	2,477,790.61	3,673,492.50

2. 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品、结构性存款及大额存单	287,000,000.00	258,000,000.00
合计	287,000,000.00	258,000,000.00

收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品、结构性存款及大额存单	287,000,000.00	258,000,000.00
合计	287,000,000.00	258,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品、结构性存款及大额存单	339,000,000.00	342,000,000.00
合计	339,000,000.00	342,000,000.00

支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产	34,980,666.82	35,590,541.49
购买理财产品、结构性存款及大额存单	339,000,000.00	342,000,000.00
合计	373,980,666.82	377,590,541.49

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	4,842,984.48	6,299,535.46	3,471.27	8,173,861.03	438,242.94	2,533,887.24
其他应付款		15,364,610.40		15,364,610.40		

应交税费	302,410.73	99,851.72				402,262.45
合计	5,145,395.21	21,763,997.58	3,471.27	23,538,471.43	438,242.94	2,936,149.69

(四十八) 现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	15,736,911.33	21,330,308.06
加: 资产减值准备	2,867,986.25	3,691,046.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,940,334.61	2,422,398.17
无形资产摊销	99,425.10	13,576.02
长期待摊费用摊销		
预提费用增加(减:减少)		
处置固定资产、无形资产和其他非流动资产的损失(减:收益)	856.05	53,913.91
固定资产报废损失(减:收益)		
公允价值变动损失(减:收益)	-114,962.19	-276,070.14
财务费用(减:收益)	51,055.11	-203,914.20
投资损失(减:收益)	170,608.38	-1,144,466.54
递延所得税资产减少(减:增加)	158,236.55	60,349.15
递延所得税负债增加(减:减少)	0.00	25,647.76
存货的减少(减:增加)	-1,360,499.42	-1,577,747.95
经营性应收项目的减少(减:增加)	-12,802,014.07	4,381,775.99
经营性应付项目的增加(减:减少)	6,310,770.44	-7,995,021.35
其他	125,858.34	206,790.05
经营活动产生的现金流量净额	13,184,566.48	20,988,585.25
2. 不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3. 现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	330,488,309.95	422,412,546.37

减：现金的期初余额	417,206,546.37	561,851,694.32
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	-86,718,236.42	-121,532,653.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金	330,488,309.95	417,205,659.77
其中：库存现金	35,634.95	35,347.66
可随时用于支付的银行存款	330,452,675.00	417,170,312.11
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	330,488,309.95	417,205,659.77

外币货币性项目

外币货币性项目

项目	期末外币余额	期末折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	--	--	2,816,581.68
其中：美元	314,394.23	7.1268	2,240,624.80
日元	12,873,997.00	0.0447	575,956.88
应收账款	--	--	14,208,648.85
其中：美元	1,993,692.66	7.1268	14,208,648.85
应付账款	--	--	11,161,500.85
其中：美元	1,439,676.90	7.1268	10,260,289.33
日元	20,144,206.63	0.0447	901,211.52
短期借款	--	--	2,512,082.50
其中：日元	56,150,979.00	0.0447	2,512,082.50

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
直接材料	3,589,477.62	4,209,884.87

职工薪酬	2,824,064.19	2,053,031.35
折旧、摊销费	250,564.28	351,020.76
其他费用	428,193.28	818,045.03
合计	7,092,299.37	7,431,982.01
其中：费用化研发支出	7,092,299.37	7,431,982.01

七、在其他主体中的权益

（一）在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
投资账面价值合计	14,165,326.00	14,913,256.37
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-747,930.37	-86,743.63
--其他综合收益		
--综合收益总额	-747,930.37	-86,743.63

八、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	本期其他变动	期末余额
递延收益	1,500,000.00					250,000.00	1,250,000.00

（二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,329,650.21	115,198.04

九、与金融工具相关的风险

（一）与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。公司风险管理目标和政策，公司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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。为降低信用风险，本公司制定了相关的内部控制政策负责确定信用额度、进行信用审批，包括外部信用评级和在某些情况下

的银行资信证明（当此信息可获取时），并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司信用风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

（1）本公司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。

（2）资产负债表日，公司按会计政策计提了坏账准备。

2、汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务有一定规模，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

（二）金融资产转移

1. 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据背书/贴现	应收款项融资	32,062,744.51	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

2. 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
银行承兑汇票	背书/贴现	32,062,744.51	-10,349.06

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于2024年6月30日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第1层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第2层次：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3层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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		135,369,184.11		135,369,184.11
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		135,369,184.11		135,369,184.11

(1) 银行理财		135,369,184.11		135,369,184.11
(二) 应收款项融资			30,226,727.48	30,226,727.48
1. 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产			30,226,727.48	30,226,727.48
持续以公允价值计量的资产总额		135,369,184.11	30,226,727.48	165,595,911.59
(三) 交易性金融负债		793,400.00		793,400.00
持续以公允价值计量的负债总额		793,400.00		793,400.00

(三) 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

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据

对于持续和非持续第二层次的银行理财产品的公允价值为根据银行提供的资产负债表日该理财产品的预计收益率确定。

(五) 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

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值，所使用估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的重要参数主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、EBIDA 乘数等。

应收款项融资的公允价值采用贴现现金流量法厘定其公允价值。

(六) 本报告期，公司不存在持续的公允价值计量项目内发生的各层级之间的转换。

(七) 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。

公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款及其他应付款等，不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、 关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
佛山佛塑科技集团股份有限公司	广东省佛山市禅城区汾江中路85号	生产经营塑料制品	RMB967,423,171.00	38.4187%	38.4187%

佛山佛塑科技集团股份有限公司为广东省广新控股集团有限公司控制的企业。广东省人民政府持有广新集团90.00%的股权，是佛塑科技的实际控制人。

(二) 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
佛山市富大投资有限公司	同一控股股东
佛山市亿达胶粘制品有限公司	控股股东的联营企业
广东省广新创新研究院有限公司	同受广东省广新控股集团有限公司控制
广东立原新材料科技有限公司	联营企业

(三) 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

公司名称	关联交易内容	关联交易定价方式及决策程序	本期发生额	上期发生额
佛山佛塑科技集团股份有限公司	采购水、电	市场价格	215,400.38	0.00
佛山佛塑科技集团股份有限公司	检测费	市场价格	7,471.70	2,720.00
佛山市亿达胶粘制品有限公司	采购材料	市场价格	76,216.00	101,845.98
佛山市富大投资有限公司	物业管理服务	市场价格	33,218.25	25,755.02
佛山市富大投资有限公司	光伏发电费	市场价格	207,197.85	0.00

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

公司名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
佛山佛塑科技集团股份有限公司	房屋建筑物	2,034,901.34	26,305.27

(四) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

科目	项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	佛山佛塑科技集团股份有限公司	控股股东	0.00	0.00
应付账款	佛山市亿达胶粘制品有限公司	控股股东的联营企业	9,262.24	25,439.20
其他应付款	佛山市富大投资有限公司	同一控股股东	4.79	37,176.65

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司投资偏光膜三期建设项目，该建设项目总投资37,668.50万元。截至2024年6月30日，本公司累计已投入金额1,0165.32万元，其中募集资金投入8,945.08万元。

(二) 或有事项

截至2024年6月30日，除上述或有事项外，公司不存在其他需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

除上述资产负债表日后事项外，公司不存在需要披露的其他重大资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至2024年6月30日，公司不存在需披露的其他重要事项。

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

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	-856.05	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	105,620.22	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	702,633.24	

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,090,549.50	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,611,889.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	192,908.64	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	1,093,148.98	

(二) 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	2.08%	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.94%	0.10	0.10

法定代表人：李铭全

主管会计工作负责人：赵刚涛

会计机构负责人：彭才强

佛山纬达光电材料股份有限公司
2024年8月15日

第八节 备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

广东省佛山市三水区云东海街道永业路9号之1、3、4座纬达光电董事会办公室