

江西沃格光电股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 1458 号



目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并股东权益变动表	14-15
8. 母公司股东权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-117



中勤万信会计师事务所
地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1458 号

江西沃格光电股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江西沃格光电股份有限公司(以下简称沃格光电公司)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于沃格光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、(二十九) 及附注五、(四十一)。

沃格光电公司主要产品和服务包括光电玻璃精加工、背光及显示模组、车载



显示触控模组、光学膜材裁切等业务。2023 年度，沃格光电公司营业收入为人民币 181,361.49 万元，由于收入是公司的关键业绩指标之一，对财务报表具有重大影响，收入是否真实、准确、完整地计入恰当的会计期间可能存在重大错报风险，因此我们将沃格光电公司收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们执行的主要审计程序如下：

- (1) 了解、评价和测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- (2) 检查相关销售合同条款，以评价收入确认政策是否符合相关会计准则的规定；
- (3) 对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因的合理性；
- (4) 选取样本，检查公司与客户签订的销售合同、销售订单、发货单、报关单、销售发票、记账凭证、对账函、回款单据等支持性文件，以评价收入是否已按照沃格光电公司的收入确认政策真实、准确、完整的确认、记录及列报；
- (5) 就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查相关支持性文件，以评价收入是否在恰当的期间确认；
- (6) 就确认的应收账款及营业收入，选取样本执行函证程序，以评价收入的真实性。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估沃格光电公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算沃格光电公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督沃格光电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就沃格光电公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。



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

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


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

以下无正文



(本页无正文，为勤信审字【2024】第 1458 号《江西沃格光电股份有限公司审计报告》之签字盖章页)



中国注册会计师：

(项目合伙人)

二〇二四年四月十九日

中国注册会计师：




合并资产负债表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	639,506,984.07	385,838,371.69
交易性金融资产	(二)	67,331,983.44	
衍生金融资产			
应收票据	(三)	54,838,136.56	54,515,948.24
应收账款	(四)	949,679,812.70	920,338,313.44
应收款项融资	(五)	14,031,614.39	17,232,847.31
预付款项	(六)	14,945,046.06	133,976,703.18
其他应收款	(七)	9,880,571.26	9,896,269.93
其中： 应收利息			
应收股利			
存货	(八)	139,589,295.58	120,841,204.08
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(九)	1,500,412.77	379,493.06
其他流动资产	(十)	25,343,487.93	34,857,558.46
流动资产合计		1,916,647,344.76	1,677,876,709.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	3,619,026.54	
长期股权投资	(十二)	99,682,379.01	81,424,876.84
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	(十三)	1,127,042,187.45	870,379,280.90
在建工程	(十四)	250,984,047.21	112,744,735.15
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	29,749,117.49	28,845,510.72
无形资产	(十六)	107,589,393.95	106,209,857.05
开发支出			
商誉	(十七)	197,717,229.56	203,778,746.70
长期待摊费用	(十八)	24,183,684.73	33,419,418.28
递延所得税资产	(十九)	35,389,204.02	22,312,952.29
其他非流动资产	(二十)	23,140,605.71	83,110,139.01
非流动资产合计		1,899,096,875.67	1,542,225,516.94
资产总计		3,815,744,220.43	3,220,102,226.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：

胡芳芳

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

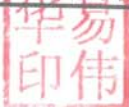
编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

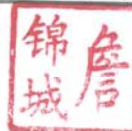
项 目	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(二十一)	762,898,285.96	746,426,391.84
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十二)	101,408,571.43	148,000,000.00
应付账款	(二十三)	577,191,637.29	482,285,510.40
预收款项			
合同负债	(二十四)	1,286,173.93	1,891,426.95
应付职工薪酬	(二十五)	32,864,416.86	33,148,755.87
应交税费	(二十六)	16,552,504.46	37,293,663.72
其他应付款	(二十七)	40,360,615.30	42,967,271.63
其中：应付利息			
应付股利	(二十七)	707.84	707.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十八)	98,811,618.45	62,777,361.35
其他流动负债	(二十九)	42,034,626.46	49,479,194.80
流动负债合计		1,673,408,450.14	1,604,269,576.56
非流动负债：			
长期借款	(三十)	424,800,000.00	14,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十一)	24,143,554.20	19,984,154.07
长期应付款	(三十二)	102,205,195.64	56,458,133.53
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十三)		3,760,916.69
递延收益	(三十四)	51,850,834.02	16,023,200.33
递延所得税负债	(十九)	691,814.26	814,288.90
其他非流动负债			
非流动负债合计		603,691,398.12	111,840,693.52
负债合计		2,277,099,848.26	1,716,110,270.08
股东权益：			
股本	(三十五)	171,382,564.00	171,182,564.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十六)	1,026,023,003.36	1,019,177,008.86
减：库存股	(三十七)	2,688,000.00	
其他综合收益	(三十八)	1,637,277.88	1,240,098.92
专项储备			
盈余公积	(三十九)	56,504,977.20	54,970,044.68
一般风险准备			
未分配利润	(四十)	123,023,448.86	129,098,983.62
归属于母公司股东权益合计		1,375,883,271.30	1,375,668,700.08
少数股东权益		162,761,100.87	128,323,256.17
股东权益合计		1,538,644,372.17	1,503,991,956.25
负债和股东权益总计		3,815,744,220.43	3,220,102,226.33

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		276,683,386.28	181,263,382.58
交易性金融资产		53,331,983.44	
衍生金融资产			
应收票据		5,621,382.56	7,699,232.39
应收账款	(一)	376,226,617.57	665,367,806.14
应收款项融资		2,203,422.21	903,334.26
预付款项		4,432,561.18	25,574,042.40
其他应收款	(二)	123,210,619.20	96,965,349.87
其中： 应收利息			
应收股利			
存货		22,344,166.57	21,872,721.16
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		2,944,955.22	8,123,435.01
流动资产合计		866,999,094.23	1,007,769,303.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	1,408,255,895.36	911,537,022.68
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		496,971,184.64	519,426,358.48
在建工程		9,661,457.31	37,055,745.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		55,273.40	32,023,299.55
无形资产		30,597,085.74	31,263,884.80
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,467,060.33	1,326,038.93
递延所得税资产			
其他非流动资产		5,778,927.68	18,066,485.65
非流动资产合计		1,952,786,884.46	1,550,698,835.67
资产总计		2,819,785,978.69	2,558,468,139.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

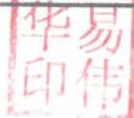
编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		635,493,672.47	685,165,480.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		101,408,571.43	148,000,000.00
应付账款		108,135,826.76	132,050,821.09
预收款项			
合同负债		1,150,064.70	221,515.15
应付职工薪酬		15,185,502.09	18,251,768.68
应交税费		5,680,712.44	15,950,692.38
其他应付款		438,184,894.67	4,972,792.67
其中：应付利息			
应付股利		707.84	707.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		86,626,483.60	56,942,808.35
其他流动负债		5,328,147.74	6,323,755.90
流动负债合计		1,397,193,875.90	1,067,879,635.13
非流动负债：			
长期借款		14,800,000.00	14,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			29,598,136.33
长期应付款			56,458,133.53
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		6,298,179.25	8,411,000.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		21,098,179.25	109,267,270.19
负债合计		1,418,292,055.15	1,177,146,905.32
股东权益：			
股本		171,382,564.00	171,182,564.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,026,488,373.06	1,019,177,008.86
减：库存股		2,688,000.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		56,504,977.20	54,970,044.68
一般风险准备			
未分配利润		149,806,009.28	135,991,616.62
股东权益合计		1,401,493,923.54	1,381,321,234.16
负债和股东权益总计		2,819,785,978.69	2,558,468,139.48

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入		1,813,614,887.75	1,397,765,310.28
其中：营业收入	(四十一)	1,813,614,887.75	1,397,765,310.28
二、营业总成本		1,795,869,647.60	1,438,873,684.08
其中：营业成本	(四十一)	1,447,016,450.84	1,087,680,935.36
税金及附加	(四十二)	14,909,001.16	16,081,276.12
销售费用	(四十三)	72,406,785.40	92,730,388.01
管理费用	(四十四)	139,046,732.40	141,843,496.99
研发费用	(四十五)	88,650,871.52	85,911,154.99
财务费用	(四十六)	33,839,806.28	14,626,432.61
其中：利息费用		36,532,990.94	26,831,448.64
利息收入		4,415,928.19	1,580,513.22
加：其他收益	(四十七)	30,908,239.27	14,061,728.66
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	5,365,656.95	3,246,216.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,742,497.83	2,066,178.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	7,049,483.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-2,973,300.98	-20,141,441.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	-24,607,066.88	-225,519,988.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十二)	2,586,735.91	8,834.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,074,987.86	-269,453,024.48
加：营业外收入	(五十三)	3,132,525.67	1,073,834.85
减：营业外支出	(五十四)	2,623,137.35	15,159,285.84
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		36,584,376.18	-283,538,475.47
减：所得税费用	(五十五)	5,239,918.96	21,025,117.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,344,457.22	-304,563,593.30
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,344,457.22	-304,563,593.30
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,540,602.24	-328,248,124.30
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		35,885,059.46	23,684,531.00
六、其他综合收益的税后净额	(五十六)	484,594.50	1,432,477.10
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		397,178.96	1,227,738.97
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		397,178.96	1,227,738.97
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额		397,178.96	1,227,738.97
7、其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		87,415.54	204,738.13
七、综合收益总额		31,829,051.72	-303,131,116.20
归属于母公司股东的综合收益总额		-4,143,423.28	-327,020,385.33
归属于少数股东的综合收益总额		35,972,475.00	23,889,269.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	-2.02
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	-2.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印伟

胡芳芳

锦
城
詹



母公司利润表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注十七	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	(四)	606,438,014.52	680,906,597.95
减：营业成本	(四)	451,543,295.15	547,967,232.35
税金及附加		8,346,638.60	8,941,494.62
销售费用		43,254,823.64	64,019,674.03
管理费用		49,834,844.00	72,231,324.37
研发费用		42,965,242.44	59,697,438.15
财务费用		26,077,179.51	13,543,210.74
其中：利息费用		27,283,638.36	24,394,578.42
利息收入		2,259,662.13	1,961,716.75
加：其他收益		21,716,168.67	5,035,396.29
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-2,895,169.21	10,196,922.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,557,870.76	-575,123.16
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		7,049,483.44	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,515,286.39	-18,148,063.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-951,358.86	-188,724,957.63
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,635,713.59	25,756.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,486,115.20	-277,108,721.71
加：营业外收入		2,234,366.98	560,883.28
减：营业外支出		1,371,157.00	7,880,017.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		15,349,325.18	-284,427,856.11
减：所得税费用			13,902,883.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,349,325.18	-298,330,739.44
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		15,349,325.18	-298,330,739.44
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		15,349,325.18	-298,330,739.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





合并现金流量表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本年发生额	上年发生额
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		2,756,024,921.26	2,111,245,963.62
收到的税费返还		44,352,455.26	4,598,849.45
收到其他与经营活动有关的现金	(五十七)	92,138,041.08	114,139,029.94
经营活动现金流入小计		2,892,515,417.60	2,229,983,843.01
购买商品、接受劳务支付的现金		2,050,103,194.05	1,600,142,426.19
支付给职工以及为职工支付的现金		423,932,766.58	437,631,327.13
支付的各项税费		100,923,116.10	120,831,753.09
支付其他与经营活动有关的现金	(五十七)	147,465,673.89	188,896,024.82
经营活动现金流出小计		2,722,424,750.62	2,347,501,531.23
经营活动产生的现金流量净额	(五十八)	170,090,666.98	-117,517,688.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,000,000.00	53,962,166.84
取得投资收益收到的现金		165,849.36	3,087,886.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,212,731.55	559,510.86
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	(五十七)	223,692,817.55	126,039,647.76
投资活动现金流入小计		248,071,398.46	183,649,211.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		361,127,008.48	229,445,649.96
投资支付的现金		135,282,500.00	161,077,009.81
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	(五十七)	133,565,662.50	177,597,639.19
投资活动现金流出小计		629,975,170.98	568,120,298.96
投资活动产生的现金流量净额		-381,903,772.52	-384,471,087.43
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,688,000.00	169,914,752.62
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		1,330,965,432.97	1,187,764,598.52
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十七)		
筹资活动现金流入小计		1,333,653,432.97	1,357,679,351.14
偿还债务支付的现金		835,064,162.48	724,344,534.58
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,916,959.89	31,101,058.47
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	(五十七)	18,878,351.18	25,085,545.50
筹资活动现金流出小计		892,859,473.55	780,531,138.55
筹资活动产生的现金流量净额		440,793,959.42	577,148,212.59
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,146,277.32	901,358.86
五、现金及现金等价物净增加额		234,127,131.20	76,060,795.80
加：期初现金及现金等价物余额		374,319,143.38	298,258,347.58
六、期末现金及现金等价物余额		608,446,274.58	374,319,143.38

法定代表人：



主管会计工作负责人：

胡芳芳

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：江西格光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年发生额	上年发生额
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	1,248,985,988.74	871,934,260.97
收到的税费返还	1,028,135.33	
收到其他与经营活动有关的现金	780,726,047.95	159,023,404.58
经营活动现金流入小计	2,030,740,172.02	1,030,957,665.55
购买商品、接受劳务支付的现金	727,921,298.23	776,935,783.83
支付给职工以及为职工支付的现金	188,764,561.37	221,705,306.53
支付的各项税费	43,256,170.60	58,043,432.82
支付其他与经营活动有关的现金	438,794,835.49	348,615,657.60
经营活动现金流出小计	1,398,736,865.69	1,405,300,180.78
经营活动产生的现金流量净额	632,003,306.33	-374,342,515.23
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		10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	7,173,899.02	119,533,162.80
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	168,073,517.25	261,205,669.39
投资活动现金流入小计	175,247,416.27	390,738,832.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	49,903,928.48	75,890,605.84
投资支付的现金	523,813,783.32	305,321,627.62
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	147,873,982.37	258,905,839.19
投资活动现金流出小计	721,591,694.17	640,118,072.65
投资活动产生的现金流量净额	-546,344,277.90	-249,379,240.46
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	2,688,000.00	167,910,290.84
取得借款收到的现金	664,915,130.81	978,018,167.65
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	667,603,130.81	1,145,928,458.49
偿还债务支付的现金	645,000,000.00	530,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	23,208,629.97	29,340,092.81
支付其他与筹资活动有关的现金	4,071,573.09	8,062,390.36
筹资活动现金流出小计	672,280,203.06	567,402,483.17
筹资活动产生的现金流量净额	-4,677,072.25	578,525,975.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	576.37	458,704.64
五、现金及现金等价物净增加额	80,982,532.55	-44,737,075.73
加：期初现金及现金等价物余额	169,749,147.47	214,486,223.20
六、期末现金及现金等价物余额	250,731,680.02	169,749,147.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

编制单位：江西派光光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数										所有者权益合计
	股本	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	少数股东权益		
一、上年年末余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86		1,240,098.92		54,970,044.68		129,098,983.62	128,323,256.17		1,503,991,956.25
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、本年初余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86		1,240,098.92		54,970,044.68		129,098,983.62	128,323,256.17		1,503,991,956.25
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000.00	6,845,994.50	2,688,000.00	397,178.96		1,534,932.52		-6,075,534.76	34,437,844.70		34,652,415.92
（一）综合收益总额				397,178.96				-4,540,602.24	35,972,475.00		31,829,051.72
（二）所有者投入和减少资本	200,000.00	7,311,364.20	2,688,000.00						-2,000,000.00		2,823,364.20
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	200,000.00	7,311,364.20									
4、其他			2,688,000.00						-2,000,000.00		-2,000,000.00
（三）利润分配											
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											
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		-465,369.70									465,369.70
四、本年年末余额	171,382,564.00	1,026,023,003.36	2,688,000.00	1,637,277.88		56,504,977.20		123,023,448.86	162,761,100.87		1,538,644,372.17

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



胡芳



合并所有者权益变动表

编制单位：江西铁岭光电股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数									
	股本	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	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	122,355,713.00	937,697,764.60	52,797,175.67	12,359.95		54,970,044.68		469,492,071.83	102,545,017.78	1,634,275,796.17
加：会计政策变更								-115,562.61	-111,030.74	-226,593.35
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年初余额	122,355,713.00	937,697,764.60	52,797,175.67	12,359.95		54,970,044.68		469,376,509.22	102,433,987.04	1,634,049,202.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,826,851.00	81,479,244.26	-52,797,175.67	1,227,738.97				-340,277,525.60	25,889,269.13	-130,057,246.57
（一）综合收益总额				1,227,738.97				-328,248,124.30	23,889,269.13	-303,131,116.20
（二）所有者投入和减少资本	14,800,347.00	168,298,800.53							2,000,000.00	185,099,147.53
1、股东投入的普通股	14,800,347.00	151,310,216.16							2,000,000.00	168,110,563.16
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		16,988,584.37								16,988,584.37
4、其他										
（三）利润分配								-12,029,401.30		-12,029,401.30
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								-12,029,401.30		-12,029,401.30
4、其他										
（四）所有者权益内部结转	34,026,504.00	-86,823,679.67	-52,797,175.67							
1、资本公积转增资本（或股本）	36,706,714.00	-36,706,714.00								
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	-2,680,210.00	-50,116,965.67	-52,797,175.67							
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他		4,123.40								4,123.40
四、本年年末余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86		1,240,098.92		54,970,044.68		129,098,983.62	128,323,256.17	1,503,991,956.25

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华易印伟

胡芳

锦信城



母公司所有者权益变动表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2023年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86				54,970,044.68		135,991,616.62	1,381,321,234.16	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86				54,970,044.68		135,991,616.62	1,381,321,234.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	200,000.00	7,311,364.20	2,688,000.00			1,534,932.52		13,814,392.66	20,172,689.38	
（一）综合收益总额								15,349,325.18	15,349,325.18	
（二）所有者投入和减少资本	200,000.00	7,311,364.20	2,688,000.00						4,823,364.20	
1、股东投入的普通股	200,000.00								200,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额		7,311,364.20	2,688,000.00						4,623,364.20	
4、其他										
（三）利润分配								-1,534,932.52		
1、提取盈余公积								-1,534,932.52		
2、提取一般风险准备										
3、对所有者（或股东）的分配										
4、其他										
（四）所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本（或股本）										
2、盈余公积转增资本（或股本）										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	171,382,564.00	1,026,488,373.06	2,688,000.00			56,504,977.20		149,806,009.28	1,401,493,923.54	

法定代表人：

华易印伟

主管会计工作负责人：

胡芳

会计机构负责人：

锦唐城



母公司所有者权益变动表

编制单位：江西沃格光电股份有限公司

2022年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数									
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	122,355,713.00	937,697,764.60	52,797,175.67			54,970,044.68		446,351,757.36	1,508,578,103.97	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	122,355,713.00	937,697,764.60	52,797,175.67			54,970,044.68		446,351,757.36	1,508,578,103.97	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	48,826,851.00	81,479,244.26	-52,797,175.67					-310,360,140.74	-127,256,869.81	
（一）综合收益总额								-298,330,739.44	-298,330,739.44	
（二）所有者投入和减少资本	14,800,347.00	168,298,800.53							183,099,147.53	
1、股东投入的普通股	14,800,347.00	151,310,216.16							166,110,563.16	
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		16,988,584.37							16,988,584.37	
4、其他										
（三）利润分配								-12,029,401.30	-12,029,401.30	
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								-12,029,401.30	-12,029,401.30	
4、其他										
（四）所有者权益内部结转	34,026,504.00	-86,823,679.67	-52,797,175.67							
1、资本公积转增资本（或股本）	34,026,504.00	-86,823,679.67								
2、盈余公积转增资本（或股本）	36,706,714.00	-36,706,714.00								
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	-2,680,210.00	-50,116,965.67	-52,797,175.67							
（五）专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
（六）其他		4,123.40							4,123.40	
四、本年年末余额	171,182,564.00	1,019,177,008.86				54,970,044.68		135,991,616.62	1,381,321,234.16	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

华易印

邢芳芳

锦城



江西沃格光电股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

江西沃格光电股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2009 年 12 月在江西新余注册成立, 现总部位于江西省新余高新技术产业开发区西城大道沃格工业园。

本公司及子公司主要从事光电玻璃精加工、背光及显示模组、车载显示触控模组、光学膜材裁切等业务。

公司所属行业为计算机、通信和其他电子设备制造业。经营范围: 显示器件制造, 影视录放设备制造, 可穿戴智能设备制造, 显示器件销售, 电子元器件制造, 电力电子元器件销售, 光电子器件制造, 光电子器件销售, 光学玻璃制造, 光学玻璃销售, 电子专用材料研发, 电子专用材料制造, 电子专用材料销售, 非金属废料和碎屑加工处理, 货物进出口(除许可业务外, 可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。公司主要产品和服务包括光电玻璃精加工业务和光电显示器件业务, 其中精加工业务板块涵盖 FPD 光电玻璃的薄化、镀膜、切割和精密集成电路加工, 显示器件业务板块涵盖玻璃盖板、背光模组、触摸屏、膜切产品等。

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及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》的披露规定编制。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估, 未发现影响本公司持续经营能力的事项, 本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点, 依据相关企业会计准则的规定, 对金融资产减值、存货的计价方法、固定折旧、无形资产摊销、收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计, 详见本附注三、(十一)“金融资产减值”、(十三)“存货”、(十七)“固定资产”、(二十一)“无形资产”、(二十九)“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明, 请参阅附注三、(三十三)“重大会计判断和估计”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

本公司采用年度，即每年自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止会计年度。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司沃格光电（香港）有限公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定港币为其记账本位币；本公司之境外子公司宝昂电子（香港）有限公司记账本位币为美元。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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%且金额大于 300 万元
重要的本期坏账准备收回或转回的应收款项	单项收回或转回金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%且金额大于 300 万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项账龄超过 1 年、占预付款项余额 10%以上且金额大于 300 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算/实际发生额大于 1,000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项账龄超过 1 年、占应付账款余额 10%以上且金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年、占合同负债余额 10%以上且金额大于 300 万元
重要的超过 1 年未支付的应付股利	单项账龄超过 1 年、占应付股利余额 10%以上且金额大于 300 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项账龄超过 1 年、占其他应付款余额 10%以上且金额大于 300 万元
重要的非全资子公司	子公司营业收入/净利润/净资产/资产总额占公司合并报表相关项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	合营企业或联营企业的营业收入/净利润/净资产/资产总额占公司合并报表相关项目 10%以上
重要承诺事项	单项金额超过资产总额 0.5%的承诺事项
重要其他事项/日后事项	单项金额超过资产总额 0.5%的其他事项/日后事项

(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，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并

方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的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

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

3、为合并发生的相关费用

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额。

2、合并财务报表范围的确定原则

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。

3、合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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。

4、合并抵销中的特殊考虑

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

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

5、特殊交易的会计处理

(1)购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为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。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于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时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。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报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

(十)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融

资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本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

本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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

5、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

7、权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(十一)金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等。

1、预期信用损失的计量

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月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，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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。

2、信用风险自初始确认后是否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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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。

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 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。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	以商业承兑汇票的转让方作为信用风险特征

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内的关联方款项

对于划分为账龄组合的应收账款及合同资产，本公司以先进先出法计算账龄，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。划分为合并范围内关联方组合的应收账款及合同资产，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用

损失率，计算预期信用损失。

(3) 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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收低风险类款项	本组合为日常经常活动中应收取各类押金、质保金、代垫款、员工借支款等款项
应收合并范围内关联方款项	本组合为合并范围内的关联方款项
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

(十二) 应收款项融资

分类为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，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十）“金融工具”及附注三、（十一）“金融资产减值”。

(十三) 存货

1、存货的类别

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

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时采用月末一次加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司产成品、用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

存货跌价准备一般按单个存货项目提取，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存

货跌价准备。本公司按照组合计提模切、背光源、触摸屏产品（原材料、半成品、产成品）的存货跌价准备，组合类别及确定依据以及不同类别存货可变现净值的确定依据如下：

存货组合类别	组合的确定依据	可变现净值的确定依据
库龄	存货流动性	各库龄预计未来使用情况

本公司基于库龄确认存货可变现净值的，各库龄组合可变现净值的计算方法和 确定依据如下：

库龄	可变现净值计算方法	可变现净值的确定依据
一年以内	90%-100%	预计未来使用情况
一年以上	0-10%	预计未来使用情况

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十一）“金融资产减值”。

（十五）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，

所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

(十六)长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司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。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权

投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

（3）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十七) 固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

2、折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	5-20	0-5	20.00-4.75
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”

(十八) 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用，以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

(十九) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。

其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(二十) 使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、(三十二)“租赁”。

(二十一) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命(年)	摊销方法	依据
土地使用权	50	年限平均法	法定使用权
软件	5-10	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定
专利权	10	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

2、研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

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

公司划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：（1）为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；（2）在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

2、研究与开发支出

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”。

（二十二）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产

组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修改造工程、模具费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命（年）	摊销方法
装修改造工程	3-10	直线法
模具费	2-4	直线法

(二十四) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

(二十五) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

(二十六) 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、（三十二）租赁。

(二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务。（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出企业。（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十八) 股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择

满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十九) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。本公司给予客户的信用期通常为 90-120 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分

本公司收入确认的具体方法如下：

内销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将加工产品/商品交付给客户且客户已接受该加工产品/商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，加工产品/商品所有权上的主要风险和报酬已转移，加工产品/商品的法定所有权已转移。外销收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将加工产品/商品报关，取得报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，加工产品/商品所有权上的主要风险和报酬已转移，加工产品/商品的法定所有权已转移。

(三十)政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

(三十一)递延所得税资产/递延所得税负债

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

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、所得税的抵销

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。

(三十二) 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

1、本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备租赁。

(1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

(2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率计算其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，并相应调整使用权资

产的账面价值。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，本公司将剩余金额计入当期损益。

（3）使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十二）“长期资产减值”

（4）短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

（1）经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司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按照本附注“三、（十）“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3、租赁变更的会计处理

（1）租赁变更作为一项单独租赁

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

（2）租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更以及前期差错更正

1、会计政策变更

(1)执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。执行解释 16 号的该项规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

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

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了 2022 年 1 月 1 日合并财务报表的递延所得税资产；相关处理对本公司母公司财务报表无影响；同时，本公司对 2022 年度合并比较财务报表的相关项目追溯调整。影响金额如下：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度（合并）		2022 年 1 月 1 日（合并）	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目：				
递延所得税资产	22,539,913.35	22,312,952.29	26,741,594.24	26,515,000.89
未分配利润	129,214,940.30	129,098,983.62	469,492,071.83	469,376,509.22
少数股东权益	128,434,260.55	128,323,256.17	102,545,017.78	102,433,987.04
利润表项目：				
所得税费用	21,024,750.12	21,025,117.83		
净利润	-304,563,225.59	-304,563,593.30		
其中：归属于母公司净利润	-328,247,730.23	-328,248,124.30		
少数股东损益	23,684,504.64	23,684,531.00		

2、会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

3、前期差错更正

2024年2月23日，本公司召开第四届董事会第十次会议及第四届监事会第九次会议，会议审议通过了《关于追认重大交易的议案》（以下简称“议案”），对本公司与广东晨海科技有限公司及其关联企业开展的融资性贸易业务进行了追认。根据议案及《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本公司对融资贸易业务账务处理不规范涉及的相关差错事项进行更正，并重述了2022年度合并及母公司财务报表。差错更正涉及公司营业收入、投资收益、现金流量表的调整，不影响相关期间公司利润总额、净利润和归属于上市公司股东的净利润，不影响合并及母公司资产负债表。具体情况如下：

（1）2022年度合并利润表更正情况

2022年度合并利润表			
财务报表项目名称	前期差错更正前金额	前期差错更正金额	前期差错更正后金额
营业收入	1,398,681,082.76	-915,772.48	1,397,765,310.28
投资收益	2,330,444.06	915,772.48	3,246,216.54
利润总额	-283,538,475.47	-	-283,538,475.47
净利润	-304,563,225.59	-	-304,563,225.59
归属于上市公司股东的净利润	-328,247,730.23	-	-328,247,730.23
非经常性损益	-16,826,986.13	915,772.48	-15,911,213.65
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-311,420,744.10	-915,772.48	-312,336,516.58

（2）2022年度母公司利润表更正情况

2022年度母公司利润表			
财务报表项目名称	前期差错更正前金额	前期差错更正金额	前期差错更正后金额
营业收入	681,678,643.88	-772,045.93	680,906,597.95
投资收益	9,424,876.84	772,045.93	10,196,922.77
利润总额	-284,427,856.11	-	-284,427,856.11
净利润	-298,330,739.44	-	-298,330,739.44
非经常性损益	-17,538,911.08	772,045.93	-16,766,865.15
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-280,791,828.36	-772,045.93	-281,563,874.29

(3) 2022 年度合并现金流量表更正情况

2022 年度合并现金流量表			
财务报表项目名称	前期差错更正前金额	前期差错更正金额	前期差错更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,233,625,706.64	-122,379,743.02	2,111,245,963.62
经营活动现金流入小计	2,352,363,586.03	-122,379,743.02	2,229,983,843.01
购买商品、接受劳务支付的现金	1,777,740,065.38	-177,597,639.19	1,600,142,426.19
经营活动现金流出小计	2,525,099,170.42	-177,597,639.19	2,347,501,531.23
经营活动产生的现金流量净额	-172,735,584.39	55,217,896.17	-117,517,688.22
收到其他与投资活动有关的现金	3,659,904.74	122,379,743.02	126,039,647.76
投资活动现金流入小计	61,269,468.51	122,379,743.02	183,649,211.53
支付其他与投资活动有关的现金	-	177,597,639.19	177,597,639.19
投资活动现金流出小计	390,522,659.77	177,597,639.19	568,120,298.96
投资活动产生的现金流量净额	-329,253,191.26	-55,217,896.17	-384,471,087.43

(4) 2022 年度母公司现金流量表更正情况

2022 年度母公司现金流量表			
财务报表项目名称	前期差错更正前金额	前期差错更正金额	前期差错更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	933,712,485.91	-61,778,224.94	871,934,260.97
经营活动现金流入小计	1,092,735,890.49	-61,778,224.94	1,030,957,665.55
购买商品、接受劳务支付的现金	837,841,623.02	-60,905,839.19	776,935,783.83
经营活动现金流出小计	1,466,206,019.97	-60,905,839.19	1,405,300,180.78
经营活动产生的现金流量净额	-373,470,129.48	-872,385.75	-374,342,515.23
收到其他与投资活动有关的现金	199,427,444.45	61,778,224.94	261,205,669.39
投资活动现金流入小计	328,960,607.25	61,778,224.94	390,738,832.19
支付其他与投资活动有关的现金	198,000,000.00	60,905,839.19	258,905,839.19
投资活动现金流出小计	579,212,233.46	60,905,839.19	640,118,072.65
投资活动产生的现金流量净额	-250,251,626.21	872,385.75	-249,379,240.46

(三十四) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变

更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、收入确认

如本附注三、(二十九)“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

2、金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

4、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。

其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5、折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7、商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

四、税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、13%
房产税	按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴； 从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
土地使用税	实际占用的土地面积	4元/M ² 、7元/M ²
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、25%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税/利得税税率说明：

纳税主体名称	所得税/利得税税率
江西沃格光电股份有限公司	15%
沃格光电（香港）有限公司（简称：沃格香港）	16.5%
深圳沃特佳科技有限公司（简称：沃特佳）	25%
东莞沃特佳光电有限公司（简称：东莞沃特佳光电）	25%
深圳市会合网络科技有限公司（简称：会合公司）	25%
沃格（广东）实业集团有限公司（简称：沃格实业）	25%
深圳市汇晨电子股份有限公司（简称：汇晨电子）	15%
兴国汇晨科技有限公司（简称：兴国汇晨）	15%
东莞市汇晨电子有限公司（简称：东莞汇晨）	25%
东莞市兴为电子科技有限公司（简称：兴为电子）	15%
廊坊宝昂光电科技有限公司（简称：廊坊宝昂）	25%
北京宝昂电子有限公司（简称：北京宝昂）	25%
湖北宝昂新材料科技有限公司（简称：湖北宝昂）	25%
宝昂电子（香港）有限公司（简称：宝昂香港）	16.5%
江西德虹显示技术有限公司（简称：德虹显示）	25%

（二）税收优惠及批文

1、高新技术企业税收优惠情况

本公司自2013年12月10日起被认定为高新技术企业。本公司于2022年期满重新申请并于2022年11月4日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202236000493，证书有效期三年，本年按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司汇晨电子自2011年11月26日起被认定为高新技术企业。汇晨电子于2023年期满当年重新申请并于2023年10月16日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202344200183，证书有效期三年，本年按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司兴国汇晨于2020年9月14日起被认定为高新技术企业。兴国汇晨于2023年期满当年重新申请并于2023年11月22日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202336000312，证书有效期三年，本年按15%的税率计缴企业所得税。

本公司之子公司兴为电子于2017年11月9日起被认定为高新技术企业。兴为电子于2023年期满当年重新申请并于2023年12月28日被认定为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202344010848，证书有效期三年，本年按15%的税率计缴企业所得税。

2、开发新技术、新产品、新工艺发生的研究开发费用税收优惠情况

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第13号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当

期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

(一) 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		5,043.52
银行存款	613,253,669.69	373,767,798.70
其他货币资金	26,122,688.41	12,046,301.16
存款应收利息	130,625.97	19,228.31
合计	639,506,984.07	385,838,371.69
其中：存放在境外的款项总额	12,218,233.06	118,494,162.21
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	30,930,083.52	11,500,000.00

注：截止 2023 年 12 月 31 日，货币资金中 31,060,709.49 元（其中保证金金额为 25,930,083.52 元，司法冻结 5,000,000.00 元（司法冻结产生原因详见附注十六“其他重要事项、（二）与东莞佩斯讯光电技术有限公司及爱佩仪（东莞）光电科技有限公司的诉讼事项”），存款应收利息金额为 130,625.97 元）于编制现金流量时不视为现金及现金等价物。

(二) 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	67,331,983.44	
其中：兴为电子业绩承诺补偿（注 1）	6,151,779.97	
大额存单（注 2）	47,180,203.47	
银行理财	14,000,000.00	
合计	67,331,983.44	

注 1：本公司于 2021 年 7 月与兴为电子原股东签署《关于支付现金增资及购买股份的协议》，根据上述协议，若兴为电子未完成业绩承诺或其商誉发生减值，需对本公司进行业绩补偿。2023 年 12 月 31 日，经本公司测算，由于兴为电子未完成业绩承诺，沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）等业绩承诺方需对本公司进行业绩补偿，补偿金额为 6,151,779.97 元，计入交易性金融资产。

注 2：2023 年 5 月，本公司通过提供大额存单（期末余额 4,718.02 万元）质押担保，取得中国

银行股份有限公司新余市分行短期借款 4500.00 万元。

(三) 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	56,534,161.40	55,159,988.49
商业承兑汇票		1,042,020.00
小计	56,534,161.40	56,202,008.49
减：坏账准备	1,696,024.84	1,686,060.25
合计	54,838,136.56	54,515,948.24

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	56,534,161.40	100.00	1,696,024.84	3.00	54,838,136.56
其中：银行承兑汇票	56,534,161.40	100.00	1,696,024.84	3.00	54,838,136.56
商业承兑汇票					
合计	56,534,161.40	100.00	1,696,024.84	—	54,838,136.56

(续)

类别	年初余额				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票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	56,202,008.49	100.00	1,686,060.25	3.00	54,515,948.24
其中：银行承兑汇票	55,159,988.49	98.15	1,654,799.65	3.00	53,505,188.84
商业承兑汇票	1,042,020.00	1.85	31,260.60	3.00	1,010,759.40
合计	56,202,008.49	100.00	1,686,060.25	—	54,515,948.24

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	56,534,161.40	1,696,024.84	3.00
商业承兑汇票			
合计	56,534,161.40	1,696,024.84	3.00

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
银行承兑汇票	1,654,799.65	41,225.19				1,696,024.84
商业承兑汇票	31,260.60	-31,260.60				
合计	1,686,060.25	9,964.59				1,696,024.84

(4) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		51,651,919.17
合计		51,651,919.17

(四) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	982,685,271.36
1 至 2 年	3,086,247.60
2 至 3 年	3,969,364.47
3 至 4 年	6,735.00
4 至 5 年	
5 年以上	210,482.50
小计	989,958,100.93
减：坏账准备	40,278,288.23
合计	949,679,812.70

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	24,559,508.68	2.48	11,105,335.90	45.22	13,454,172.78
按组合计提坏账准备的应收账款	965,398,592.25	97.52	29,172,952.33	3.02	936,225,639.92
其中：账龄组合	965,398,592.25	97.52	29,172,952.33	3.02	936,225,639.92
合计	989,958,100.93	100.00	40,278,288.23	—	949,679,812.70

(续)

类别	年初余额				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	9,130,293.90	0.95	9,130,293.90	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	948,897,572.99	99.05	28,559,259.55	3.01	920,338,313.44
其中：账龄组合	948,897,572.99	99.05	28,559,259.55	3.01	920,338,313.44
合计	958,027,866.89	100.00	37,689,553.45	—	920,338,313.44

① 年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
信利光电股份有限公司	7,486,806.55	1,871,701.64	25.00%	信用损失风险增加
信利(仁寿)高端显示科技有限公司	5,758,028.26	1,439,507.07	25.00%	信用损失风险增加
信利半导体有限公司	4,694,062.24	1,173,515.56	25.00%	信用损失风险增加
江西华丽丰光电有限公司	3,798,979.72	3,798,979.72	100.00%	收回可能性较小
其他 13 家	2,821,631.91	2,821,631.91	100.00%	收回可能性较小
合计	24,559,508.68	11,105,335.90	—	—

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	964,467,499.71	28,934,024.98	3.00
1 至 2 年	775,289.84	139,780.22	18.03

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2至3年	155,802.70	99,147.13	63.64
合计	965,398,592.25	29,172,952.33	—

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	9,130,293.90	5,062,364.16	2,748,072.65	339,249.51		11,105,335.90
按组合计提坏账准备	28,559,259.55	604,959.66			8,733.12	29,172,952.33
合计	37,689,553.45	5,667,323.82	2,748,072.65	339,249.51	8,733.12	40,278,288.23

注：本公司本年无坏账准备收回或转回金额重要的应收账款。

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	339,249.51

注：本公司本年无重要的应收账款核销。

(5) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
客户 1	398,895,715.11	40.29	11,966,871.45
客户 2	214,957,920.23	21.71	6,448,737.61
客户 3	72,349,481.13	7.31	2,170,484.43
客户 4	22,585,829.33	2.28	677,574.88
客户 5	18,321,314.16	1.85	4,496,196.78
合计	727,110,259.96	73.44	25,759,865.15

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 727,110,259.96 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 73.44%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 25,759,865.15 元。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

项目	年末金额
资产：	
应收账款	44,891,804.49

项目	年末金额
资产小计	44,891,804.49
负债：	
短期借款	44,891,804.49
负债小计	44,891,804.49

注：本公司于2023年12月与中国工商银行北京自贸试验区支行签订《数字信用凭据项下线上供应链电子保理业务合同》，约定本公司以持有的武汉京东方光电科技有限公司应收账款债权及相关权利23,376,056.39元、福州京东方显示技术有限公司的应收账款债权及相关权利1,358,397.18元、合肥京东方显示技术有限公司的应收账款债权及相关权利4,614,862.42元、成都京东方显示技术有限公司的应收账款债权及相关权利15,542,488.50元转让给中国工商银行北京自贸试验区支行并获取保理融资款44,891,804.49元。

本公司保留了以上应收账款与所有权有关的风险和报酬，未终止确认。

(五) 应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	14,031,614.39	17,232,847.31
合计	14,031,614.39	17,232,847.31

(2) 年末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

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
应收票据	56,535,717.38	
合计	56,535,717.38	

(3) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	17,232,847.31		-3,201,232.92		14,031,614.39	
合计	17,232,847.31		-3,201,232.92		14,031,614.39	

(六) 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	13,757,833.28	92.06	133,733,706.05	99.82
1 至 2 年	1,187,212.78	7.94	196,997.13	0.15
2 至 3 年			46,000.00	0.03
合计	14,945,046.06	100.00	133,976,703.18	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例(%)	未结算原因
供应商 1	非关联方	1,725,303.70	1 年以内	11.54	未完成交易
供应商 2	非关联方	1,710,455.20	1 年以内	11.44	未完成交易
供应商 3	非关联方	1,663,484.08	1 年以内	11.13	未完成交易
供应商 4	非关联方	1,142,697.40	1-2 年	7.65	未完成交易
供应商 5	非关联方	796,215.99	1 年以内	5.33	未完成交易
合计	—	7,038,156.37	—	47.09	—

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 7,038,156.37 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 47.09%。

(七) 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,880,571.26	9,896,269.93
合计	9,880,571.26	9,896,269.93

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	8,066,754.61

账龄	年末余额
1至2年	408,774.00
2至3年	209,900.00
3至4年	157,050.00
4至5年	1,072,854.00
5年以上	1,221,400.00
小计	11,136,732.61
减：坏账准备	1,256,161.35
合计	9,880,571.26

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	4,321,438.50	9,275,190.59
代垫职工社保、公积金	1,442,605.34	1,222,289.51
往来款	5,353,941.92	623,346.35
其他	18,746.85	79,319.61
小计	11,136,732.61	11,200,146.06
减：坏账准备	1,256,161.35	1,303,876.13
合计	9,880,571.26	9,896,269.93

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	644,956.13		658,920.00	1,303,876.13
2023年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-3,794.78		47,880.00	44,085.22

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）	
本年转回				
本年转销				
本年核销			91,800.00	91,800.00
其他变动				
2023年12月31日余额	641,161.35		615,000.00	1,256,161.35

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	658,920.00	47,880.00		91,800.00		615,000.00
按组合计提坏账准备	644,956.13	-3,794.78				641,161.35
合计	1,303,876.13	44,085.22		91,800.00		1,256,161.35

⑤本年无收回或转回的其他应收款坏账准备。

⑥本年实际核销的其他应收款。

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	91,800.00

⑦按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
单位1	往来款	4,579,908.61	1年以内	41.12	228,995.43
单位2	押金保证金	149,943.50	1年以内	1.35	7,497.18
		1,064,854.00	4至5年	9.56	53,242.70
		282,000.00	5年以上	2.53	14,100.00
单位3	代垫职工社保、公积金	801,002.96	1年以内	7.19	40,050.15
单位4	押金保证金	500,000.00	5年以上	4.49	25,000.00
单位5	押金保证金	439,036.00	1年以内	3.94	21,951.80
合计	—	7,816,745.07	—	70.19	390,837.26

⑧本年其他应收款余额中，不存在涉及政府补助的应收款项。

(八) 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	57,025,051.01	2,588,406.19	54,436,644.82
在产品	37,669,129.49	3,672,613.17	33,996,516.32
产成品	49,342,415.63	4,292,375.72	45,050,039.91
委托加工物资			
发出商品	6,070,795.07		6,070,795.07
合同履约成本	35,299.46		35,299.46
合计	150,142,690.66	10,553,395.08	139,589,295.58

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	56,487,893.94	4,385,589.76	52,102,304.18
在产品	30,430,356.05	5,635,468.63	24,794,887.42
产成品	50,133,339.45	10,639,963.24	39,493,376.21
委托加工物资	614,750.92		614,750.92
发出商品	3,831,723.50		3,831,723.50
合同履约成本	4,161.85		4,161.85
合计	141,502,225.71	20,661,021.63	120,841,204.08

(2) 存货跌价准备

① 明细情况

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,385,589.76	1,919,207.88		3,716,391.45		2,588,406.19
在产品	5,635,468.63	11,789,171.15		13,752,026.61		3,672,613.17
产成品	10,639,963.24	4,837,170.71		11,184,758.23		4,292,375.72

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	20,661,021.63	18,545,549.74		28,653,176.29		10,553,395.08

②确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	基于呆滞情况及库龄（模切产品、背光源产品、触摸屏产品的相关存货）确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品合同价格减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；另外，模切产品、背光源产品、触摸屏产品的相关存货按库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
产成品	相关产成品合同价格减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值；另外，模切产品、背光源产品、触摸屏产品的相关存货按库龄确定存货可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用

③按组合计提的存货跌价准备

组合名称	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
原材料-库龄组合			
其中：1年以内	38,989,742.29	347,382.46	0.89%
1年以上	1,971,904.42	1,971,904.42	100.00%
原材料-库龄组合小计	40,961,646.71	2,319,286.88	—
在产品-库龄组合			
其中：1年以内	29,270,898.90	722,986.45	2.47%
1年以上	131,818.04	131,818.04	100.00%
在产品-库龄组合小计	29,402,716.94	854,804.49	—

组合名称	2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	计提标准和比例
产成品-库龄组合			
其中：1年以内	30,681,695.40	582,200.82	1.90%
1年以上	1,612,782.23	1,508,582.23	93.54%
产成品-库龄组合小计	32,294,477.63	2,090,783.05	—

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额	备注
一年内到期的融资租赁款	1,500,412.77	379,493.06	详见附注六、（十一）
合计	1,500,412.77	379,493.06	—

(十) 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额及其他	24,528,555.22	34,828,456.98
预缴企业所得税	814,932.71	29,101.48
合计	25,343,487.93	34,857,558.46

(十一) 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁款	5,478,119.53		5,478,119.53	381,480.00		381,480.00	4.65%
其中：未实现融资收益	358,680.22		358,680.22	1,986.94		1,986.94	
小计	5,119,439.31		5,119,439.31	379,493.06		379,493.06	
减：一年内到期的融资租赁款	1,500,412.77		1,500,412.77	379,493.06		379,493.06	
合计	3,619,026.54		3,619,026.54				—

(3) 本年无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

(4) 本年无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(十二) 长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动				
			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
一、联营企业							
湖北汇晨电子有 限公司	45,995,354.08		23,000,000.00		-3,553,881.20		
湖北通格微电路 科技有限公司	35,429,522.76				-1,188,616.63		
小计	81,424,876.84		23,000,000.00		-4,742,497.83		
合计	81,424,876.84		23,000,000.00		-4,742,497.83		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备年末 余额
	宣告发放现金股 利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北汇晨电子有限公司				65,441,472.88	
湖北通格微电路科技有限公司				34,240,906.13	
小计				99,682,379.01	
合计				99,682,379.01	

(十三) 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,127,042,187.45	870,379,280.90
固定资产清理		
合计	1,127,042,187.45	870,379,280.90

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	567,698,729.32	908,221,643.36	13,723,388.59	24,886,956.70	1,514,530,717.97

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
2、本年增加金额	263,993,816.67	125,775,802.55	1,305,220.48	2,082,581.99	393,157,421.69
(1) 购置	113,801,479.30	54,676,320.35	244,158.53	1,626,682.06	170,348,640.24
(2) 在建工程转入	150,192,337.37	71,099,482.20	1,061,061.95	455,899.93	222,808,781.45
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本年减少金额	919,588.49	92,243,925.21	378,591.22	1,044,710.58	94,586,815.50
(1) 处置或报废		92,243,925.21	378,591.22	1,044,710.58	93,667,227.01
(2) 其他	919,588.49				919,588.49
4、年末余额	830,772,957.50	941,753,520.70	14,650,017.85	25,924,828.11	1,813,101,324.16
二、累计折旧					
1、年初余额	123,545,980.05	379,506,633.35	10,756,151.78	14,974,388.92	528,783,154.10
2、本年增加金额	32,472,986.60	76,389,383.77	1,275,549.57	3,533,687.46	113,671,607.40
(1) 计提	32,472,986.60	76,389,383.77	1,275,549.57	3,533,687.46	113,671,607.40
3、本年减少金额	28,376.52	31,292,480.36	337,884.39	747,841.96	32,406,583.23
(1) 处置或报废		31,292,480.36	337,884.39	747,841.96	32,378,206.71
(2) 其他	28,376.52				28,376.52
4、年末余额	155,990,590.13	424,603,536.76	11,693,816.96	17,760,234.42	610,048,178.27
三、减值准备					
1、年初余额	6,935,342.06	108,432,940.91			115,368,282.97
2、本年增加金额					
(1) 计提					
3、本年减少金额		39,357,324.53			39,357,324.53
(1) 处置或报废		39,357,324.53			39,357,324.53
(2) 其他					
4、年末余额	6,935,342.06	69,075,616.38			76,010,958.44
四、账面价值					
1、年末账面价值	667,847,025.31	448,074,367.56	2,956,200.89	8,164,593.69	1,127,042,187.45
2、年初账面价值	437,217,407.21	420,282,069.10	2,967,236.81	9,912,567.78	870,379,280.90

②暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	12,694,320.09	5,758,978.03	6,935,342.06		
机器设备	124,864,183.74	39,708,591.73	69,075,616.38	16,079,975.63	
合计	137,558,503.83	45,467,569.76	76,010,958.44	16,079,975.63	

③未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
江西沃格 W3 厂区宿舍楼 2	1,484,821.05	拍卖取得，正在办理中
江西沃格 W3 厂区八号厂房	2,304,547.26	拍卖取得，正在办理中
德虹 G 栋厂房	127,212,846.89	2023 年年底验收，正在办理中
湖北宝昂 1#车间（含办公室）	81,211,720.45	政府代建资产，尚未取得产权证书
湖北宝昂办公楼	12,839,354.26	政府代建资产，尚未取得产权证书
湖北宝昂员工宿舍楼	12,652,216.41	政府代建资产，尚未取得产权证书
合计	237,705,506.32	

(十四)在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	250,984,047.21	112,744,735.15
工程物资		
合计	250,984,047.21	112,744,735.15

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
湖北宝昂厂房建设工程				8,093,230.00		8,093,230.00
W3 厂区新建				6,744,669.36		6,744,669.36
零星工程	657,880.83		657,880.83			
德虹废水站	9,194,099.77		9,194,099.77			

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
W1 废水站改造				2,500,000.09		2,500,000.09
德虹厂房				39,555,326.60		39,555,326.60
松山湖建设项目	311,881.19		311,881.19	2,750,407.09		2,750,407.09
待安装设备	297,913,462.90	57,093,277.48	240,820,185.42	110,194,379.49	57,093,277.48	53,101,102.01
合计	308,077,324.69	57,093,277.48	250,984,047.21	169,838,012.63	57,093,277.48	112,744,735.15

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固定资 产金额	本年其他减少 金额	年末余额
待安装设备		110,194,379.49	258,223,076.58	69,697,852.87	806,140.30	297,913,462.90
德虹厂房	130,000,000.00	39,555,326.60	87,070,206.05	126,625,532.65		
W3 厂区新建		6,744,669.36	5,007,614.24	11,752,283.60		
湖北宝昂厂房建设 工程	10,512,300.00	8,093,230.00	1,511,927.59	9,605,157.59		
合计	140,512,300.00	164,587,605.45	351,812,824.46	217,680,826.71	806,140.30	297,913,462.90

(续)

工程名称	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
待安装设备			8,778,859.40	8,778,859.40	100.00	自有资金、银行 贷款
德虹厂房	97.40	100.00	3,199,608.24	3,199,608.24	100.00	自有资金、银行 贷款
W3 厂区新建		100.00				自有资金
湖北宝昂厂房建设工 程	91.37	100.00				自有资金
合计	——	——	11,978,467.64	11,978,467.64	100.00	——

(2) 在建工程减值准备的情况

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
待安装设备	57,093,277.48			57,093,277.48
合计	57,093,277.48			57,093,277.48

(十五)使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、年初余额	60,193,108.64	3,954,201.60	64,147,310.24
2、本年增加金额	21,238,527.18		21,238,527.18
(1) 新增租赁	21,238,527.18		21,238,527.18
(2) 其他			
3、本年减少金额	25,432,218.08		25,432,218.08
(1) 终止确认	25,432,218.08		25,432,218.08
4、年末余额	55,999,417.74	3,954,201.60	59,953,619.34
二、累计折旧			
1、年初余额	31,677,114.76	3,624,684.76	35,301,799.52
2、本年增加金额	12,846,643.33	329,516.84	13,176,160.17
(1) 计提	12,846,643.33	329,516.84	13,176,160.17
3、本年减少金额	18,273,457.84		18,273,457.84
(1) 处置	18,273,457.84		18,273,457.84
4、年末余额	26,250,300.25	3,954,201.60	30,204,501.85
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	29,749,117.49		29,749,117.49
2、年初账面价值	28,515,993.88	329,516.84	28,845,510.72

(十六)无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1、年初余额	118,662,785.17	106,264.34	4,760,087.72	123,529,137.23
2、本年增加金额		6,776.73	4,654,046.15	4,660,822.88
(1) 购置		6,776.73	4,654,046.15	4,660,822.88
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	118,662,785.17	113,041.07	9,414,133.87	128,189,960.11
二、累计摊销				
1、年初余额	15,022,213.70	4,427.70	2,292,638.78	17,319,280.18
2、本年增加金额	2,724,272.59	17,403.17	539,610.22	3,281,285.98
(1) 计提	2,724,272.59	17,403.17	539,610.22	3,281,285.98
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	17,746,486.29	21,830.87	2,832,249.00	20,600,566.16
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
1、年末账面价值	100,916,298.88	91,210.20	6,581,884.87	107,589,393.95
2、年初账面价值	103,640,571.47	101,836.64	2,467,448.94	106,209,857.05

注：本公司年末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

项目	年末账面价值	本年摊销金额	受限原因
一期土地使用权	3,009,581.41	80,613.79	抵押使用权
二期土地使用权	12,603,953.94	642,306.38	抵押使用权
三期土地使用权	4,378,564.75	124,804.70	抵押使用权

(十七) 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
深圳沃特佳科技有限公司	37,714,362.83					37,714,362.83
深圳市汇晨电子股份有限公司	13,110,632.76					13,110,632.76
东莞市兴为电子科技有限公司	28,965,811.29					28,965,811.29
北京宝昂电子有限公司	161,702,302.65					161,702,302.65
合计	241,493,109.53					241,493,109.53

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
深圳沃特佳科技有限公司	37,714,362.83					37,714,362.83
深圳市汇晨电子股份有限公司						
东莞市兴为电子科技有限公司		6,061,517.14				6,061,517.14
北京宝昂电子有限公司						
合计	37,714,362.83	6,061,517.14				43,775,879.97

注：本公司对深圳沃特佳科技有限公司、深圳市汇晨电子股份有限公司、东莞市兴为电子科技有限公司以及北京宝昂电子有限公司截止 2023 年 12 月 31 日与商誉相关的资产组进行了减值测试，根据减值测试的结果，年末对东莞市兴为电子科技有限公司商誉计提了 6,061,517.14 元减值准备，其余商誉所在资产组未发生减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
深圳沃特佳科技有限公司商誉资产组	全部分摊至深圳沃特佳科技有限公司切割业务资产组		是
深圳市汇晨电子股份有限公司商誉资产组	全部分摊至深圳市汇晨电子股份有限公司传统背光业务资产组		是
东莞市兴为电子科技有限公司商誉资产组	全部分摊至东莞市兴为电子科技有限公司		是
北京宝昂电子有限公司商誉资产组	全部分摊至北京宝昂电子有限公司		是

本年无资产组或资产组组合发生变化。

(4) 可回收金额的具体确定方法

①可回收金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值(含少数股东商誉)	可回收金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
深圳市汇晨电子股份有限公司商誉资产组	41,910,835.39	49,871,358.83	不减值	2024年—2028年(后续为稳定期)	收入增长率-2.22%，毛利率20.94%。	收入增长率0%，毛利率20.71%，税前折现率11%。	历史数据、市场情况、管理层盈利预测
东莞市兴为电子科技有限公司商誉资产组	59,420,108.48	49,317,579.91	10,102,528.57	2024年—2028年(后续为稳定期)	收入增长率3.09%，毛利率19.10%。	收入增长率0%，毛利率19.06%，税前折现率12.20%。	历史数据、市场情况、管理层盈利预测
北京宝昂电子有限公司商誉资产组	326,592,416.07	336,991,100.00	不减值	2024年—2028年(后续为稳定期)	收入增长率-1.04%，毛利率20.87%。	收入增长率0%，毛利率19.81%，税前折现率11.20%。	历史数据、市场情况、管理层盈利预测

②商誉减值测试情况

本公司在期末对与东莞市兴为电子科技有限公司商誉相关的资产组进行了减值测试，首先将该商誉及归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后将调整后的资产组账面价值与其可回收金额进行比较，以确定资产组(包括商誉)是否发生了减值。商誉减值测试情况如

下：

项目	东莞市兴为电子科技有限公司商誉资产组
未确认归属于少数股东权益的商誉账面余额①	19,310,540.86
包含归属于少数股东权益的商誉账面余额②	48,276,352.15
资产组的账面价值③	11,143,756.33
减：期初已计提减值准备	
包含整体商誉的资产组的账面价值④	59,420,108.48
资产组预计未来现金流量现值（可回收金额）⑤	49,317,579.91
商誉减值损失（大于0时）⑥=④-⑤	10,102,528.57
归属于母公司商誉减值损失⑦	6,061,517.14

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且本年或上年处于业绩承诺期内

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
东莞市兴为电子科技有限公司	17,500,000.00	11,847,026.05	67.70%	15,000,000.00	12,049,910.21	80.33%	6,061,517.14	
北京宝昂电子有限公司	55,000,000.00	58,739,553.57	106.80%	40,000,000.00	41,673,310.87	104.18%		

(十八) 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
深圳办事处装饰工程	528,296.33		528,296.33		
松山湖研发楼安装工程	797,742.60	842,952.44	173,634.71		1,467,060.33
沃特佳厂房三楼装修	26,258.35		26,258.35		
沃特佳厂房二楼消防烟感及喷淋系统工程	8,464.17		8,464.17		
沃特佳洁净厂房安装工程	6,796,702.88		937,476.26		5,859,226.62
消防改造工程		203,093.67	19,458.08		183,635.59
B2 车间专业改造工程		63,100.00			63,100.00
模具费	7,633,763.45	2,562,183.32	5,170,180.83	513,774.47	4,511,991.47
汇晨厂房装修工程	10,601,378.22	641,372.81	3,647,785.27		7,594,965.76

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
廊坊宝昂厂房及办公楼装修工程	748,813.08		520,746.04		228,067.04
成宝昂成都分公司厂房装修项目	3,703,943.41		776,725.40	37,388.98	2,889,829.03
兴为雅联厂区装修工程	1,028,634.64	297,054.30	975,494.44		350,194.50
兴为厂房配套设施安装工程	1,367,104.34	532,663.33	982,857.78		916,909.89
兴为办公区域装修工程	178,316.81	55,114.00	114,726.31		118,704.50
合计	33,419,418.28	5,197,533.87	13,882,103.97	551,163.45	24,183,684.73

(十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	28,410,149.38	6,574,731.41	27,900,487.93	6,226,502.01
递延收益	45,525,654.77	11,381,413.58	5,780,587.90	1,445,146.98
可抵扣亏损	66,093,879.61	16,523,469.90	54,085,654.90	13,521,413.73
内部交易未实现利润				
租赁负债	35,808,662.87	7,222,382.11	29,941,354.73	6,468,044.75
其他	2,703,075.56	654,029.77	3,760,916.69	940,229.17
合计	178,541,422.19	42,356,026.77	121,469,002.15	28,601,336.64

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	4,442,865.42	666,429.80	5,189,527.40	778,429.11
使用权资产	48,621,441.79	6,992,207.21	29,349,158.98	6,324,244.14
合计	53,064,307.21	7,658,637.01	34,538,686.38	7,102,673.25

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	6,966,822.75	35,389,204.02	6,288,384.35	22,312,952.29
递延所得税负债	6,966,822.75	691,814.26	6,288,384.35	814,288.90

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	246,612,981.77	303,199,825.01
可抵扣亏损	347,919,112.18	267,816,349.61
合计	594,532,093.95	571,016,174.62

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年		4,281,873.59	
2024年		6,749,370.11	
2025年		2,862,704.43	
2026年	1,432,007.19	1,432,007.19	
2027年	9,328,787.72	8,836,125.75	
2028年	38,177,658.23		
2029年	2,858,454.39	7,874,825.96	
2030年	26,861,122.44	26,861,122.44	
2031年	65,487,444.74	65,487,444.74	
2032年	129,092,473.01	143,430,875.40	
2033年	74,681,164.46		
合计	347,919,112.18	267,816,349.61	

(二十) 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	23,140,605.71		23,140,605.71	83,110,139.01		83,110,139.01
合计	23,140,605.71		23,140,605.71	83,110,139.01		83,110,139.01

(二十一) 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
质押借款	129,519,127.42	64,563,397.59
抵押借款	170,000,000.00	105,600,000.00
保证借款	62,650,000.00	55,585,331.12

项目	年末余额	年初余额
信用借款	390,000,000.00	520,000,000.00
保证+质押借款	10,000,000.00	
应付利息	729,158.54	677,663.13
合计	762,898,285.96	746,426,391.84

(2) 本期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

(二十二) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	4,500,000.00	75,000,000.00
信用证	96,908,571.43	73,000,000.00
合计	101,408,571.43	148,000,000.00

注：本公司年末无已到期未支付的应付票据。

(二十三) 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	565,552,088.20	466,182,127.92
1—2 年	3,408,790.90	7,678,665.88
2—3 年	3,917,183.62	3,372,701.02
3 年以上	4,313,574.57	5,052,015.58
合计	577,191,637.29	482,285,510.40

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
南通大恒环境工程有限公司	3,136,935.59	尚未结算
合计	3,136,935.59	

(二十四) 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	1,286,173.93	1,891,426.95
合计	1,286,173.93	1,891,426.95

(二十五) 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,861,641.43	401,011,859.68	401,009,084.25	32,864,416.86
二、离职后福利-设定提存计划		22,197,794.71	22,197,794.71	
三、辞退福利	287,114.44	555,877.30	842,991.74	
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,148,755.87	423,765,531.69	424,049,870.70	32,864,416.86

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	31,797,830.65	356,154,751.99	355,561,535.89	32,391,046.75
2、职工福利费	950,993.74	27,278,850.29	27,833,221.97	396,622.06
3、社会保险费	31,698.23	9,650,711.59	9,682,409.82	
其中：医疗保险费	3,087.78	8,165,423.85	8,168,511.63	
工伤保险费		1,207,277.62	1,207,277.62	
生育保险费	28,610.45	278,010.12	306,620.57	
4、住房公积金		6,695,293.14	6,695,293.14	
5、工会经费和职工教育经费	81,118.81	1,232,252.67	1,236,623.43	76,748.05
合计	32,861,641.43	401,011,859.68	401,009,084.25	32,864,416.86

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		21,391,183.01	21,391,183.01	
2、失业保险费		806,611.70	806,611.70	
3、企业年金缴费				
合计		22,197,794.71	22,197,794.71	

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

(二十六) 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	7,013,341.26	21,284,149.85
企业所得税	6,414,365.98	11,065,249.22
个人所得税	829,024.66	575,682.37
城市维护建设税	409,235.17	1,512,522.05
教育费附加	183,061.06	686,522.53
地方教育费附加	123,166.14	457,681.74
土地使用税	424,542.86	191,830.04
房产税	812,795.23	465,782.41
其他	342,972.10	1,054,243.51
合计	16,552,504.46	37,293,663.72

(二十七) 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利	707.84	707.84
其他应付款	40,359,907.46	42,966,563.79
合计	40,360,615.30	42,967,271.63

(1) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	707.84	707.84
合计	707.84	707.84

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
待付款项	12,447,180.93	1,944,852.74
往来款	24,006,746.53	39,480,776.05
应付押金	1,217,980.00	1,540,935.00

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务	2,688,000.00	
合计	40,359,907.46	42,966,563.79

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
东莞市尚盈实业投资有限公司	3,558,531.20	未结算
合计	3,558,531.20	

(二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注五、（三十））	30,521,794.45	25,043,669.45
1 年内到期的长期应付款（附注五、（三十二））	56,458,133.47	27,531,283.26
1 年内到期的租赁负债（附注五、（三十一））	11,831,690.53	10,202,408.64
合计	98,811,618.45	62,777,361.35

(二十九) 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
不满足终止确认条件的票据背书	41,939,727.05	49,346,377.69
待转销项税额	94,899.41	132,817.11
合计	42,034,626.46	49,479,194.80

(三十) 长期借款

项目	年末余额	年初余额
质押借款	44,849,155.55	39,843,669.45
保证+抵押+质押借款	410,472,638.90	
减：一年内到期的长期借款（附注五、（二十八））	30,521,794.45	25,043,669.45
合计	424,800,000.00	14,800,000.00

(三十一) 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	38,911,033.37	33,049,485.53
减：未确认融资费用	2,935,788.64	2,862,922.82

项目	年末余额	年初余额
减：一年内到期的租赁负债（附注五、（二十八））	11,831,690.53	10,202,408.64
合计	24,143,554.20	19,984,154.07

（三十二）长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	102,205,195.64	56,458,133.53
合计	102,205,195.64	56,458,133.53

（1）按款项性质列示长期应付款

项目	年末余额	年初余额
股权收购款（注1）	57,000,000.00	87,000,000.00
政府代建（注2）	121,789,846.49	
减：未确认融资费用	20,126,517.38	3,010,583.21
减：一年内到期的长期应付款	56,458,133.47	27,531,283.26
合计	102,205,195.64	56,458,133.53

注1：本公司年末的股权收购款 5,700.00 万元系收购北京宝昂、兴为电子、汇晨电子三家子公司形成的分期支付股权收购款（相关情况详见本附注十六、其他重要事项）；

注2：本公司年末的政府代建款 121,789,846.49 元系湖北宝昂与政府达成的代建厂房协议后形成的分期支付代建款项。

（三十三）预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
赔偿款		3,760,916.69	品质赔偿
合计		3,760,916.69	

（三十四）递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	16,023,200.33	40,965,000.00	5,137,366.31	51,850,834.02	
合计	16,023,200.33	40,965,000.00	5,137,366.31	51,850,834.02	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他变动		
年产 500 万平方米 Mini/Micro LED 玻璃基板项目		39,000,000.00					39,000,000.00	与资产相关
技术改造补贴项目	5,126,302.21	790,000.00		1,063,842.17			4,852,460.04	与资产相关
省级中小企业工业发展专项	1,971,240.59			249,555.72			1,721,684.87	与资产相关
省级制造业高质量发展项目专项补贴		1,175,000.00		66,220.80			1,108,779.20	与资产相关
on-cell 触控屏技术研发与产业化	800,787.37			153,249.12			647,538.25	与资产相关
开发区财政局数字化车间项目补贴	654,285.69			89,870.16			564,415.53	与资产相关
技术中心创新能力提升建设项目	658,333.47			99,999.96			558,333.51	与资产相关
2019 年省级工业转型升级专项中小企业发展项目	616,071.49			107,142.84			508,928.65	与资产相关
新工业园区厂房建设	548,734.00			43,038.00			505,696.00	与资产相关
光电玻璃镀膜智能装备试点示范项目	452,991.36			102,564.12			350,427.24	与资产相关
研发中心建设项目	352,678.43			53,571.48			299,106.95	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年减少				年末余额	与资产/收 益相关
			计入营业 外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他变 动		
特种功能镀膜精 加工关键技术研究 及产业化	318,500.10			51,999.96			266,500.14	与资产相关
光电玻璃精加工 工业设计项目	319,783.90			56,432.40			263,351.50	与资产相关
3D 玻璃背板研 发创新能力建设 项目	285,087.96			52,631.52			232,456.44	与资产相关
LED 照明系统	250,546.20			19,650.60			230,895.60	与资产相关
TFT-LCD 玻璃面 板镀膜工程技术 研究中心项目	289,591.12			65,567.76			224,023.36	与资产相关
平板显示器用光 端玻璃精加工废 酸循环暨资源化 利用技改项目	160,784.23			47,058.84			113,725.39	与资产相关
嵌入式 TFT 玻璃 表面触摸屏研发 与产业化项目	96,666.47			20,000.04			76,666.43	与资产相关
磁控溅射防静电 镀膜技术专利产 业化项目	88,695.68			20,869.56			67,826.12	与资产相关
平板显示器 (TFT-LCD) 用 玻璃基板技术服 务平台项目	226,415.38			169,811.28			56,604.10	与资产相关
嵌入式 (In-cell) 触控面板超高阻 镀膜技术研发与 产业化	72,269.08			20,168.04			52,101.04	与资产相关

补助项目	年初余额	本年新增补 助金额	本年减少				年末余额	与资产/收 益相关
			计入营业 外收入	计入其他收益	冲减 成本 费用	其他变 动		
TFT-LCD 用溅射 镀膜设备研发和 产业化项目	204,978.33			153,733.68			51,244.65	与资产相关
补助车辆	43,200.00			16,200.00			27,000.00	与资产相关
含氟废水综合利 用及产业化示范	35,042.80			10,256.40			24,786.40	与资产相关
G5 代薄化玻璃 基板	29,411.67			5,042.04			24,369.63	与资产相关
高世代车载屏磁 控溅射技术研发	28,173.86			6,260.88			21,912.98	与资产相关
平板显示器 (FPD) 用光电 玻璃精加工技术 改造项目	600,000.00			600,000.00				与资产相关
平板显示器用防 静电超薄镀膜基 板项目	4,216.84			4,216.84				与资产相关
兴国厂房装修补 贴	1,788,412.10			1,788,412.10				与资产相关
合计	16,023,200.33	40,965,000.00		5,137,366.31			51,850,834.02	

(三十五) 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	171,182,564.00	200,000.00				200,000.00	171,382,564.00

注：股本本期增加 20.00 万元，系根据公司 2023 年 6 月 26 日的 2023 年第二次临时股东大会决议通过的《关于公司<2023 年股票期权与限制性股票激励计划(草案)及摘要的议案》《关于公司<2023 年股票期权与限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》以及《关于提请股东大会授权董事会办理 2023 年股票期权与限制性股票激励计划相关事宜的议案》和 2023 年 6 月 29 日的第四届董

事会第五次会议审议通过的《关于向公司 2023 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》的规定，公司向 17 名激励对象授予 20.00 万股限制性股票，每股面值为人民币 1.00 元，授予价格为 13.44 元/股，公司合计收到激励对象缴纳的限制性股票认购款 2,688,000.00 元，其中计入注册资本(股本)合计人民币 200,000.00 元，计入资本公积合计人民币 2,488,000.00 元。本次增资经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（勤信验字[2023]第 6003 号）。

（三十六）资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本（资本）溢价	1,001,135,004.01	2,488,000.00		1,003,623,004.01
其他资本公积	18,042,004.85	4,823,364.20	465,369.70	22,399,999.35
合计	1,019,177,008.86	7,311,364.20	465,369.70	1,026,023,003.36

注：（1）资本溢价（股本溢价）变动说明

①本期公司向中层管理人员及核心业务骨干及董事会认为应当激励的其他人员（17 人）授予限制性股票，收到认购款与股本的差额增加资本溢价（股本溢价）2,488,000.00 元。

（2）其他资本公积变动说明

①本期实施股权激励确认股份支付费用，增加其他资本公积 4,823,364.20 元。

②本期公司购买东莞沃特佳光电少数股权支付价款 2,000,000.00 元，与东莞沃特佳光电少数股东权益账面价值 1,534,630.30 元之间的差额，减少其他资本公积 465,369.00 元。

（三十七）库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份		2,688,000.00		2,688,000.00
合计		2,688,000.00		2,688,000.00

注：本期公司收到 2023 年度股权激励计划首次授予限制性股票 20.00 万股对应的认购款 2,688,000.00 元，确认回购义务本期增加库存股 2,688,000.00 元。

(三十八)其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
二、将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	1,240,098.92	484,594.50				397,178.96	87,415.54
其他综合收益合计	1,240,098.92	484,594.50				397,178.96	87,415.54

(三十九)盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	54,970,044.68	1,534,932.52		56,504,977.20
合计	54,970,044.68	1,534,932.52		56,504,977.20

(四十)未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	129,098,983.62	469,492,071.83
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-115,562.61
调整后年初未分配利润	129,098,983.62	469,376,509.22
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,540,602.24	-328,248,124.30
减：提取法定盈余公积	1,534,932.52	
应付普通股股利		12,029,401.30
年末未分配利润	123,023,448.86	129,098,983.62

(四十一)营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,801,470,893.28	1,442,327,162.35	1,381,132,660.84	1,082,983,902.11
其他业务	12,143,994.47	4,689,288.49	16,632,649.44	4,697,033.25
合计	1,813,614,887.75	1,447,016,450.84	1,397,765,310.28	1,087,680,935.36

(2) 经审计扣除非经常损益前后净利润孰低为负值的

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	1,813,614,887.75		1,397,765,310.28	
营业收入扣除项目合计金额	59,927,623.30		114,988,373.67	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	3.30%		8.23%	
一、与主营业务无关的业务收入	59,927,623.30		114,988,373.67	
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入	12,143,994.47	其他业务收入	16,632,649.44	其他业务收入
2. 本年以及上年新增贸易业务所产生的收入	47,783,628.83	驱动 IC 贸易、显示模组贸易、液晶显示屏贸易	98,355,724.23	OLED 贸易、显示模组贸易、偏光片贸易
营业收入扣除后金额	1,753,687,264.45		1,282,776,936.61	

(3) 本年合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型		
其中：光电玻璃精加工	570,777,781.92	447,090,166.17
光电显示器件	852,019,483.04	744,128,178.29
其他	378,673,628.32	251,108,817.89
按经营地区分类		
其中：境内	1,649,132,777.26	1,326,389,362.59
境外	152,338,116.02	115,937,799.76
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	1,801,470,893.28	1,442,327,162.35

(四十二)税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,056,438.44	5,739,424.21
教育费附加	1,842,127.91	2,567,117.92
地方教育费附加	1,228,085.22	1,711,411.94
房产税	4,346,674.16	3,229,380.76
土地使用税	1,802,171.44	677,961.31
车船使用税	9,687.60	13,682.60
印花税	1,550,970.95	2,092,619.37
环境保护税	71,821.90	49,678.01
其他	1,023.54	
合计	14,909,001.16	16,081,276.12

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

(四十三)销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	20,555,678.32	22,240,950.98
市场咨询推广费	36,106,128.05	54,378,557.13
车辆费	297,884.63	339,362.78
差旅费	2,252,722.01	1,452,395.02
业务招待费	6,711,774.50	8,237,141.90
办公费	125,501.65	147,140.63
租赁费	624,083.18	80,896.86
保险费	925,552.14	1,099,715.35
股权激励	859,696.39	1,541,936.20
其他	3,947,764.53	3,212,291.16
合计	72,406,785.40	92,730,388.01

(四十四)管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	69,922,565.83	74,621,554.59
折旧及摊销费	30,562,907.64	21,771,099.42
办公费	3,471,000.18	3,168,885.40

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	2,835,110.29	1,534,797.61
中介机构费用	7,478,018.06	6,890,789.14
车辆使用费	922,744.48	1,375,743.22
差旅费	1,713,334.23	917,761.02
物料消耗	1,785,850.56	1,236,416.27
股权激励摊销费	1,563,355.69	7,805,195.15
开办费	998,297.86	1,854,806.40
其他	17,793,547.58	20,666,448.77
合计	139,046,732.40	141,843,496.99

(四十五) 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,699,779.20	45,456,549.16
直接投入	26,748,261.29	20,982,441.06
折旧费	12,312,111.08	10,358,712.88
其他	2,890,719.95	9,113,451.89
合计	88,650,871.52	85,911,154.99

(四十六) 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	36,532,990.94	26,831,448.64
其中：长期应付款利息支出	5,362,223.81	3,965,454.36
租赁负债利息支出	1,706,138.88	1,829,346.61
减：利息收入	4,415,928.19	1,580,513.22
汇兑损益	1,122,893.79	-12,262,524.15
手续费及其他	599,849.74	1,638,021.34
合计	33,839,806.28	14,626,432.61

(四十七)其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
税费补贴	6,806,730.43	1,593,736.30	与收益相关
2022年税收奖励	7,852,201.00		与收益相关
厂房装修工程	1,788,412.10	1,788,411.96	与资产相关
提质增效奖	1,135,300.00		与收益相关
技术改造补贴项目	1,063,842.17	952,055.40	与资产相关
2022年出口补贴奖励	1,046,885.00		与收益相关
第二批省级人才发展专项资金	1,000,000.00		与收益相关
22年厂房减免租金转其他收益	927,600.00	927,600.00	与收益相关
一次性留工补助	662,000.00	574,625.00	与收益相关
平板显示器(FPD)用光电玻璃精加工技术改造项目	600,000.00	720,000.00	与资产相关
2022年科技创新发展专项资金(市级工信)	570,000.00		与收益相关
2022年新余市工业项目扶持资金(技改,省级资金扶持)	545,800.00		与收益相关
2021—2022年新余高新区科技创新奖励(区级资金)	606,000.00		与收益相关
22年知识产权资产证券化补贴	420,000.00		与收益相关
2022年度省级文化产业扶持资金	400,000.00		与收益相关
稳岗补贴	365,117.78	821,601.97	与收益相关
2022年省级科技项目和市级补助	350,000.00		与收益相关
省级高价值专利培育项目资金	250,000.00		与收益相关
省级中小企业工业发展专项	249,555.72	228,759.41	与资产相关
电价补贴	201,000.00	207,367.64	与收益相关
高质量优秀贡献奖补贴	200,000.00		与收益相关
平板显示器(TFT-LCD)用玻璃基板技术服务平台项目	169,811.28	169,811.28	与资产相关
重点群体补助款	169,000.00		与收益相关
东莞市商务局投保国内贸易专项补助	165,434.09		与收益相关
2022年外经贸发展专项资金	154,400.00	195,000.00	与收益相关
TFT-LCD用溅射镀膜设备研发和产业化项目	153,733.68	153,733.68	与资产相关
on-cell触控屏技术研发与产业化	153,249.12	153,249.12	与资产相关
2022年度市级“揭榜挂帅”项目资金	150,000.00		与收益相关
22年规上企业健康发展项目补贴	135,869.00		与收益相关

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
个税手续费返还	117,258.43	195,250.12	与收益相关
2019年省级工业转型升级专项中小企业发展项目	107,142.84	107,142.84	与资产相关
光电玻璃镀膜智能装备试点示范项目	102,564.12	102,564.12	与资产相关
首贷户第三批拨付	100,273.00		与收益相关
2022年第一批市级科技计划项目奖补奖金	167,000.00		与收益相关
2023年第一批市级科技计划重点研发项目经费	127,000.00		与收益相关
高新技术企业资助	100,000.00	300,000.00	与收益相关
技术中心创新能力提升建设项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
开发区财政局数字化车间项目补贴	89,870.16	89,870.16	与资产相关
外贸发展专项资金	80,000.00		与收益相关
企业研发投入补贴	80,000.00		与收益相关
省级制造业高质量发展项目专项补贴	66,220.80		与资产相关
2022年高管个税奖励资金	66,025.00		与收益相关
TFT-LCD玻璃面板镀膜工程技术研究中心项目	65,567.76	65,567.76	与资产相关
专利补贴	63,000.00	45,200.00	与收益相关
新余市第一批“研发飞地”建设资金（区级配套）	63,000.00		与收益相关
2023年市级第一批“研发飞地”区级配套资金	63,000.00		与收益相关
岗前培训	62,000.00	264,000.00	与收益相关
2022年第二批省级科技计划项目资金(2021年度的研发投入后补助)	60,000.00		与收益相关
2022年高新区文化企业入规奖励	60,000.00		与收益相关
光电玻璃精加工工业设计项目	56,432.40	56,432.40	与资产相关
研发中心建设项目	53,571.48	53,571.48	与资产相关
3D玻璃背板研发创新能力建设项目	52,631.52	52,631.52	与资产相关
特种功能镀膜精加工关键技术研究及产业化	51,999.96	51,999.96	与资产相关
2020年度研发投入后补助资金（经济运行部）	50,000.00		与收益相关
2022年认定高新技术企业奖励(区级)	50,000.00		与收益相关
2023年第一批市级科技计划项目资金	50,000.00		与收益相关
吸纳脱贫人口就业补贴	48,482.60		与收益相关
平板显示器用光端玻璃精加工废酸循环暨资源化利用技改项目	47,058.84	47,058.84	与资产相关
2022年度对外经济合作专项资金	47,000.00		与收益相关

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
2023 第一批企业吸纳脱贫户和检测补贴	45,600.00		与收益相关
新工业园区厂房建设	43,038.00	43,038.00	与资产相关
社保补贴款	37,749.39		与收益相关
就业补贴	35,000.00	20,500.00	与收益相关
磁控溅射防静电镀膜技术专利产业化项目	20,869.56	20,869.56	与资产相关
嵌入式 (In-cell) 触控面板超高阻镀膜技术研发与产业化	20,168.04	20,168.04	与资产相关
嵌入式 TFT 玻璃表面触摸屏研发与产业化项目	20,000.04	20,000.04	与资产相关
科技型企业认定奖励	20,000.00		与收益相关
LED 照明系统	19,650.60	19,650.60	与资产相关
扩岗补贴	19,000.00	19,500.00	与收益相关
2023 上半年促工增长奖励	17,161.00		与收益相关
规模企业奖励新能源汽车汽车	16,200.00	16,200.00	与资产相关
含氟废水综合利用及产业化示范	10,256.40	10,256.40	与资产相关
博士后资助经费	9,000.00	66,000.00	与收益相关
首次在深圳就业补贴	7,000.00		与收益相关
高世代车载屏磁控溅射技术研发	6,260.88	6,260.88	与资产相关
2022 年高企市级奖励资金 (经济运行部)	6,000.00		与收益相关
G5 代薄化玻璃基板	5,042.04	5,042.04	与资产相关
吸纳脱贫人口社保和岗位补贴	4,986.24		与收益相关
平板显示器用防静电超薄镀膜基板 920mm×730mm	4,216.84	7,228.92	与资产相关
高校毕业生补贴	2,000.00		与收益相关
2021 年支持中小企业开拓市场		112,600.00	与收益相关
新余商务局外贸发展专项资金补助款		172,000.00	与收益相关
2022 年支持三十条资金扶持资金		200,000.00	与收益相关
2021 年市级第一批科技计划项目资金		50,000.00	与收益相关
2021 年市工业高质量发展科技创新资金		40,000.00	与收益相关
2021 年市级扶持工业发展 (两化融合) 专项资金		300,000.00	与收益相关
21 年新余市支持规上工业三十条扶持资金		200,000.00	与收益相关
市级专家工作站支持经费		30,000.00	与收益相关
2022 年第二批省级工业发展(中小企业发展)专项资金		700,000.00	与收益相关

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
市场监督管理局 2022 年新一批国家知识产权示范企业扶持资金		278,000.00	与收益相关
制造业小型微利企业社保缴费补贴		2,162.00	与收益相关
防疫补贴		60,000.00	与收益相关
宝安区松岗街道办工业企业纾困补贴		153,831.26	与收益相关
21 年制造业纳税奔牛奖		100,000.00	与收益相关
研发补助		107,200.00	与收益相关
东莞市工业和信息化局清洁生产补贴		9,600.00	与收益相关
倍增计划补助		44,900.00	与收益相关
廊坊经济技术开发区优秀企业奖		1,156,480.00	与收益相关
奖金补贴		3,000.00	与收益相关
进规上企业奖		50,000.00	与收益相关
合计	30,908,239.27	14,061,728.66	

(四十八) 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-4,742,497.83	2,066,178.03
处置长期股权投资产生的投资收益		264,266.03
处置交易性金融资产取得的投资收益	165,849.36	
开展融资性贸易取得的投资收益	9,942,305.42	915,772.48
合计	5,365,656.95	3,246,216.54

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	7,049,483.44	
其中：兴为业绩承诺补偿产生的公允价值变动收益	6,151,779.97	
购买大额存单产生的公允价值变动收益	897,703.47	
合计	7,049,483.44	

(五十) 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-9,964.59	-816,360.25

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,919,251.17	-18,821,907.32
其他应收款坏账损失	-44,085.22	-503,174.23
合计	-2,973,300.98	-20,141,441.80

注：上表中，损失以“-”号填列。

(五十一) 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-18,545,549.74	-20,019,543.34
固定资产减值损失		-110,692,805.30
在建工程减值损失		-57,093,277.48
商誉减值损失	-6,061,517.14	-37,714,362.83
合计	-24,607,066.88	-225,519,988.95

注：上表中，损失以“-”号填列。

(五十二) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	2,217,684.27	35,636.23	2,217,684.27
使用权资产处置利得或损失	369,051.64	-26,801.36	369,051.64
合计	2,586,735.91	8,834.87	2,586,735.91

(五十三) 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	5,503.19	12,858.41	5,503.19
其中：固定资产毁损报废利得	5,503.19	12,858.41	5,503.19
保险赔偿收入	999,442.23	136,749.82	999,442.23
品质扣款	388,655.93	503,386.29	388,655.93
其他	1,738,924.32	420,840.33	1,738,924.32
合计	3,132,525.67	1,073,834.85	3,132,525.67

(五十四) 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	513,267.87	417,459.62	513,267.87
其中：固定资产毁损报废损失	513,267.87	417,459.62	513,267.87
对外捐赠支出	100,000.00	139,800.00	100,000.00
罚款及滞纳金	85,243.82	194,810.84	85,243.82
其他	1,924,625.66	14,407,215.38	1,924,625.66
合计	2,623,137.35	15,159,285.84	2,623,137.35

(五十五) 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	18,438,645.33	17,010,567.91
递延所得税费用	-13,198,726.37	4,014,549.92
合计	5,239,918.96	21,025,117.83

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	36,584,376.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	5,487,656.42
子公司适用不同税率的影响	-1,700,518.33
调整以前期间所得税的影响	47,087.43
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,318,410.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-284,095.90
年度内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	13,514,451.50
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	-14,143,072.53
所得税费用	5,239,918.96

(五十六)其他综合收益

详见附注五、（三十八）。

(五十七)现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
保证金及押金	7,278,363.59	81,747,863.44
政府补助	66,735,872.96	9,900,666.43
银行存款利息收入	1,286,122.61	1,589,370.68
保险理赔款	999,442.23	1,166,609.82
代收代付款	961,481.95	1,248,435.80
其他往来款	14,876,757.74	18,486,083.77
合计	92,138,041.08	114,139,029.94

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
司法冻结	5,000,000.00	
保证金及押金	2,581,566.50	90,381,540.13
财务费用-汇兑损益及手续费	711,247.40	283,486.88
销售费用	50,771,143.72	47,000,446.65
管理费用、研发费用	66,636,884.43	46,889,679.79
代收代付款	963,523.05	2,137,543.41
其他往来款	20,801,308.79	2,203,327.96
合计	147,465,673.89	188,896,024.82

(2) 与投资活动有关的现金

①收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回的融资性贸易款项	219,032,206.89	122,379,743.02
其他	4,660,610.66	3,659,904.74
合计	223,692,817.55	126,039,647.76

②支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的融资性贸易款项	133,565,662.50	177,597,639.19
合计	133,565,662.50	177,597,639.19

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债所支付的现金	16,878,351.18	21,926,455.35
收购东莞沃特佳少数股权支付的款项	2,000,000.00	
融资担保费		90,000.00
定增中介费		1,852,800.35
其他		1,216,289.80
合计	18,878,351.18	25,085,545.50

(五十八)现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	31,344,457.22	-304,563,593.30
加：资产减值准备	2,973,300.98	225,519,988.95
信用减值损失	24,607,066.88	20,141,441.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	113,671,607.40	121,214,643.87
使用权资产折旧	13,176,160.17	18,691,983.93
无形资产摊销	3,281,285.98	3,157,524.29
长期待摊费用摊销	13,882,103.97	12,927,093.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,586,735.91	-8,834.87
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	513,267.87	404,601.21
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-7,049,483.44	
财务费用（收益以“－”号填列）	29,780,106.02	25,930,089.78
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,365,656.95	-2,330,444.06
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-13,076,251.73	4,202,048.60
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-122,474.64	-187,498.68
存货的减少（增加以“－”号填列）	-37,293,641.24	-4,602,354.83

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-343,480,707.92	-342,543,778.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	344,090,425.38	91,788,311.46
其他	1,745,836.94	12,741,088.87
经营活动产生的现金流量净额	170,090,666.98	--117,517,688.22
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	608,446,274.58	374,319,143.38
减：现金的年初余额	374,319,143.38	298,258,347.58
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	234,127,131.20	76,060,795.80

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金		5,043.52
可随时用于支付的银行存款	608,253,669.69	373,767,798.70
可随时用于支付的其他货币资金	192,604.89	546,301.16
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	608,446,274.58	374,319,143.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	25,930,083.52	11,500,000.00	时间超三个月
司法冻结	5,000,000.00		冻结时间一年

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
存款应收利息	130,625.97	19,228.31	计提的存款利息
合计	31,060,709.49	11,519,228.31	

(五十九)所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	30,930,083.52	司法冻结及保证金
交易性金融资产	47,180,203.47	银行借款质押
应收账款	43,545,050.36	银行保理借款质押
应收票据	9,420,826.36	票据质押借款
固定资产	132,055,651.55	银行借款抵押
无形资产	19,992,100.10	银行借款抵押
合计	283,123,915.36	—

除以上受限资产外，公司子公司股权质押情况如下：

出质人	质押权人	质押物	质押期限
江西沃格光电股份有限公司	中国工商银行股份有限公司 新余高新支行	北京宝昂电子有限公司 51% 的股份	2022年3月15日至 2026年6月3日

(六十)外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			26,281,057.44
其中：美元	3,677,024.54	7.08270	26,043,261.71
港元	262,403.98	0.90622	237,795.73
应收账款			49,188,237.47
其中：美元	6,708,047.34	7.08270	47,511,086.90
港元	1,850,710.17	0.90622	1,677,150.57
应付账款			7,437,572.65
其中：美元	725,118.50	7.08270	5,135,796.80
港元	5,000.00	0.90622	4,531.10
日元	45,750,000.00	0.0502130	2,297,244.75
其他应付款			21,071.03

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其中：美元	2,975.00	7.08270	21,071.03
其他货币资金			192,604.89
其中：美元	27,193.71	7.08270	192,604.89

(2) 境外经营实体说明

本公司之境外全资子公司沃格光电（香港）有限公司，注册地为中国香港，以港币作为记账本位币；本公司之境外控股子公司宝昂电子（香港）有限公司，注册地为中国香港，以美元作为记账本位币。

(六十一) 租赁

(1) 本公司作为出租方

① 作为出租人的融资租赁

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
厂房及宿舍租赁		645,311.54	
合计		645,311.54	

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	46,699,779.20	45,456,549.16
直接投入	26,748,261.29	20,982,441.06
折旧费	12,312,111.08	10,358,712.88
其他	2,890,719.95	9,113,451.89
合计	88,650,871.52	85,911,154.99
其中：费用化研发支出	88,650,871.52	85,911,154.99
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

本期本公司新增 1 家子公司，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 15 家，详见附注八“在其他主体中的权益”。

1、其他原因的合并范围变动

新设子公司：

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额（万元）	出资比例
江西沃德佳光电有限公司	设立	2023 年 12 月 29 日	2,000.00	100%

注：2023 年 12 月 29 日，公司注册成立全资子公司江西沃德佳光电有限公司，注册资本 2,000.00 万元，尚未实缴。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
深圳沃特佳科技有限公司	2000 万元人民币	深圳	深圳	面板模块切割	100.00		非同一控制下企业合并
深圳市汇晨电子股份有限公司	3100 万元人民币	深圳	深圳	光电子产品研发、生产与销售	51.00		非同一控制下企业合并
兴国汇晨科技有限公司	2000 万元人民币	赣州	赣州	光电子产品研发、生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
东莞市汇晨电子有限公司	6000 万元人民币	东莞	东莞	光电子产品研发、生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
东莞市兴为电子科技有限公司	3125 万元人民币	东莞	东莞	工业设备电子产品研发、生产销售	60.00		非同一控制下企业合并
北京宝昂电子有限公司	5000 万元人民币	北京	北京	膜切产品的生产与销售	51.00		非同一控制下企业合并
廊坊宝昂光电科技有限公司	4000 万元人民币	廊坊	廊坊	膜切产品的生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
湖北宝昂新材料科技有限公司	5000 万元人民币	天门	天门	膜切产品的生产与销售		100.00	非同一控制下企业合并
宝昂电子(香港)有限公司	-	香港	香港	膜切产品销售		100.00	非同一控制下企业合并
深圳市会合网络科技有限公司	4900 万元人民币	深圳	深圳	网络技术开发	100.00		购买
沃格(广东)实业集团有限公司	20000 万元人民币	东莞	东莞	非居住房地产租赁、物业管理	100.00		购买
东莞沃特佳光电有限公司	1000 万元人民币	东莞	东莞	五金产品研发、显示器件制造、显示器件销售		100.00	设立
沃格光电(香港)有限公司	-	香港	香港	面板模块销售	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江西德虹显示技术有限公司	63000 万元人民币	新余	新余	显示器件制造、显示器件销售	100.00		设立
江西沃德佳光电有限公司	2000 万元人民币	新余	新余	面板模块切割	100%		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳市汇晨电子股份有限公司	49%	1,617,025.12		31,191,005.89
东莞市兴为电子科技有限公司	40%	4,870,826.29		41,361,431.17
北京宝昂电子有限公司	49%	29,397,208.05		90,208,663.81

3、重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市汇晨电子股份有限公司	126,639,733.25	79,108,016.87	205,747,750.12	117,491,139.81	24,601,496.30	142,092,636.11
东莞市兴为电子科技有限公司	151,163,089.21	15,173,127.48	166,336,216.69	62,457,941.72	257,305.78	62,715,247.50
北京宝昂电子有限公司	517,616,666.46	207,560,793.07	725,177,459.53	425,552,649.69	115,308,104.66	540,860,754.35

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
深圳市汇晨电子股份有限公司	137,472,825.78	59,180,864.96	196,653,690.74	115,518,086.73	20,780,541.22	136,298,627.95
东莞市兴为电子科技有限公司	128,058,473.77	19,002,729.19	147,061,202.96	52,877,210.27	2,957,546.35	55,834,756.62

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京宝昂电子有限公司	314,269,225.14	87,503,468.23	401,772,693.37	260,988,648.89	16,630,838.46	277,619,487.35

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市汇晨电子股份有限公司	197,824,706.86	3,300,051.22	3,300,051.22	19,426,399.67
东莞市兴为电子科技有限公司	208,393,535.44	12,177,065.73	12,177,065.73	8,454,684.47
北京宝昂电子有限公司	751,055,434.87	59,994,302.14	60,172,701.21	-28,028,554.39

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市汇晨电子股份有限公司	209,658,711.67	-2,932,778.01	-2,932,778.01	24,668,254.49
东莞市兴为电子科技有限公司	188,542,441.19	12,349,485.69	12,349,485.69	10,575,772.54
北京宝昂电子有限公司	295,594,125.41	42,137,023.05	42,554,855.96	72,485,467.75

(二) 在联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
湖北汇晨电子有限公司	天门市	天门市	光电子器件制造和销售	20.00	10.00	长期股权投资-权益法
湖北通格微电路科技有限公司	天门市	天门市	光电子器件制造和销售	30.00		长期股权投资-权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额		年初余额/上年发生额	
	湖北汇晨电子有 限公司	湖北通格微电路科 技有限公司	湖北汇晨电子有 限公司	湖北通格微电路科 技有限公司
流动资产	49,774,736.45	6,309,514.73	32,688,559.61	34,964,619.44
非流动资产	61,102,258.78	123,897,247.28	23,044,317.82	98,584.91
资产合计	110,876,995.23	130,206,762.01	55,732,877.43	35,063,204.35
流动负债	23,726,788.70	16,070,408.26	110,444.98	968,958.62
非流动负债	10,019,706.78		9,645,662.04	
负债合计	33,746,495.48	16,070,408.26	9,756,107.02	968,958.62
股东权益	77,130,499.75	114,136,353.75	45,976,770.41	34,094,245.73
营业收入	21,568,937.84	4,130,948.26	21,637,266.31	480,000.00
净利润	-11,846,270.66	-3,957,891.98	-23,229.59	-1,905,754.27
综合收益总额	-11,846,270.66	-3,957,891.98	-23,229.59	-1,905,754.27

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助 金额	本年计入营 业外收入金 额	本年转入其他 收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收 益相关
递延收益	16,023,200.33	40,965,000.00		5,137,366.31		51,850,834.02	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	30,908,239.27	14,061,728.66

十、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括银行存款、应收及应付款项、投资、借款等，详细情况已在相关附注内披露。与这些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。公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控，确保将上述风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

公司信用风险主要来自于银行存款和应收款项。其中银行存款主要存放于实力雄厚、信誉度高

的大中型商业银行，不存在重大信用风险。对于应收款项，公司制定了相关政策以控制信用风险敞口，公司基于对债务人的财务状况、信用记录、外部评级、从第三方获取担保的可能性等评估债务人的资信状况，并设置相应的欠款额度与信用期限。另外，公司定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期以及通过购买应收账款保险等方式，确保整体信用风险在可控的范围之内。

（二）市场风险

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，主要包括利率风险、外汇风险。

1、利率风险

本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债则面临公允价值利率风险。公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

2、外汇风险

公司面临的外汇风险主要来源于以美元等计价的金融资产和金融负债。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（三）流动性风险

流动性风险是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还债务。

十一、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量		81,363,597.83		81,363,597.83
（一）交易性金融资产		67,331,983.44		67,331,983.44
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		67,331,983.44		67,331,983.44
（1）大额存单		47,180,203.47		47,180,203.47
（2）银行理财		14,000,000.00		14,000,000.00
（3）兴为业绩承诺补偿		6,151,779.97		6,151,779.97
（二）应收款项融资		14,031,614.39		14,031,614.39
（1）应收票据		14,031,614.39		14,031,614.39
持续以公允价值计量的资产总额		81,363,597.83		81,363,597.83

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

对于持有的银行理财及大额存单的公允价值，根据本金加上截至资产负债表日的预期收益市场价值确定其公允价值；兴为业绩补偿的公允价值，根据公司于2021年7月签署的《关于支付现金增资及购买股份的协议》中补偿计算公式作为公允价值确定依据；应收款项融资-应收票据以票面金额作为公允价值确定依据。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司的实际控制人为自然人易伟华。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注八（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
湖北汇晨电子有限公司	联营企业
湖北通格微电路科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
贺道兵	持有子公司汇晨电子20%股份的股东
于尧	子公司北京宝昂董事长
贺道洪	子公司兴国汇晨执行董事

(五) 关联方交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北汇晨电子有限公司	货物采购	1,157,656.81	
湖北通格微电路科技有限公司	货物采购	3,073,748.28	
合计	—	4,231,405.09	

(2) 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北通格微电路科技有限公司	销售商品	3,450,448.56	515,280.00
湖北汇晨电子有限公司	销售商品	1,508,388.29	
合计	—	4,958,836.85	515,280.00

2、关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
湖北汇晨电子有限公司	厂房及宿舍	614,527.52	
合计	—	614,527.52	

3、关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
于尧（注1）	5,000,000.00	2023/11/10	2024/11/10	否
贺道兵（注2）	30,000,000.00	2023/1/18	2027/1/17	否
贺道兵（注3）	15,000,000.00	2023/1/11	2027/1/10	否

注1：2023年11月10日，中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行与本公司子公司北京宝昂电子有限公司(简称“北京宝昂”)签订借款合同，同时于尧作为共同借款人与中国建设银行签署借款合同，由于尧为北京宝昂与中国建设银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订的借款合同提供保证担保，担保的最高债权额为人民币500.00万元，实际借款465.00万元，截止2023年12月31日，借款余额465.00万元，尚未还清。担保期间为主合同所确定的2023年11月10日至2024年11月10日。

注2：2023年1月18日，中国光大银行股份有限公司深圳分行与本公司子公司深圳市汇晨电子股份有限公司(简称“汇晨电子”)签订借款合同，同时江西沃格光电股份有限公司、贺道兵、兴国汇晨科技有限公司、东莞市汇晨电子有限公司与中国光大银行签署保证合同，由江西沃格光电股份有限公司、贺道兵、兴国汇晨科技有限公司、东莞市汇晨电子有限公司为汇晨电子与中国光大银行股份有限公司深圳分行签订的借款合同提供保证担保，担保的最高债权额为人民币3,000.00万元，实际借款1,500.00万元，截止至2023年12月31日，借款余额1,500.00万元，尚未还清。担保期间为主合同所确定的借款到期日起三年。

注3：2023年1月11日，中国建设银行股份有限公司深圳分行与本公司子公司深圳市汇晨电子股份有限公司(简称“汇晨电子”)签订借款合同，同时江西沃格光电股份有限公司、贺道兵、贺道洪为汇晨电子与中国建设银行股份有限公司深圳分行签订的贷款合同提供保证担保，担保的最高债权额为人民币1,500.00万元,实际借款1,500.00万元，截止2023年12月31日，借款余额1,500.00万元，尚未还清。担保期间为主合同所确定的借款到期日起三年。

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
湖北汇晨电子有限公司	销售设备	853,557.80	
湖北汇晨电子有限公司东莞分公司	销售设备	9,822,162.34	
合计	—	10,675,720.14	

5、关键管理人员报酬

项目	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
关键管理人员报酬	500.44	444.56

（六）关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖北通格微电路科技有限公司	2,062,252.13	61,867.56	515,280.00	15,458.40
应收账款	湖北汇晨电子有限公司	4,904,813.13	147,144.39		
其他应收款	湖北汇晨电子有限公司	4,742,148.61	237,107.43		
合计	—	11,709,213.87	446,119.38	515,280.00	15,458.40

（2）应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	湖北汇晨电子有限公司	919,560.22	
应付账款	湖北通格微电路科技有限公司	2,423,694.38	
合计	—	3,343,254.60	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1、本年授予、行权、解锁和失效情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	1,760,000.00	8,737,365.49					600,000.00	2,858,230.69
销售人员	760,000.00	3,311,356.17						
研发人员	1,790,000.00	8,311,810.15						
生产人员	140,000.00	810,416.99						
合计	4,450,000.00	21,170,948.80					600,000.00	2,858,230.69

2、年末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	年末发行在外的股票期权		年末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
管理人员	26.88	7-36 个月	13.44	7-36 个月
销售人员	26.88	7-36 个月	13.44	7-36 个月
研发人员	26.88	7-36 个月	13.44	7-36 个月
生产人员	26.88	7-36 个月	13.44	7-36 个月

其他说明：2023 年 6 月 27 日，公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过了关于公司<2023 年股票期权与限制性股票激励计划（草案）>及摘要的议案。根据改股权激励计划，公司拟分别向激励对象授予 493.00 万份股票期权与 27.00 万股限制性股票，其中首次授予股票期权 423.00 万份，预留 70.00 万份，限制性股票 22.00 万股，预留 5 万股。授予情况具体如下：

1) 股票期权激励计划：公司拟向激励对象授予 493.00 万份股票期权，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股股票，约占本激励计划草案公告日公司股本总额的 2.88%，其中首次授予 423.00 万份股票期权，约占本激励计划公告日公司股本总额的 2.47%，约占本激励计划拟授予股票期权总数的 85.80%；预留授予 70.00 万份股票期权，约占本激励计划公告日公司股本总额的 0.41%，约占本激励计划拟授予股票期权总数的 14.20%。股票期权激励计划有效期自股票期权首次授权日起至激励对象获授的全部股票期权行权或注销完毕之日止，最长不超过 60 个月。每一份股票期权的授予价格为 26.88 元，激励对象对已获授的股票期权分三期行权，分别为自首次授予部分股票期权授权日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 30%。自首次授予部分股票期权授权日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，行权比例为 30%。自首次授予部分股票期权授权日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分股票期权授权日起 48 个月内的最后一个

交易日当日止，行权比例为 40%。

2) 限制性股票激励计划：公司拟向激励对象授予 27.00 万股限制性股票，涉及的标的股票种类为人民币 A 股普通股股票，约占本激励计划草案公告日公司股本总额 0.16%，其中首次授予 22.00 万股限制性股票，约占本激励计划公告日公司股本总额的 0.13%，约占本激励计划拟授予限制性总数的 81.48%；预留授予 5.00 万股限制性股票，约占本激励计划公告日公司股本总额的 0.03%，约占本激励计划拟授予限制性股票总数的 18.52%。每一份限制性股票的授予价格为 15.25 元，激励对象对已获授的股票期权分三期解除限售，分别为自首次授予部分限制性股票登记完成之日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票登记完成之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 30%，自首次授予部分限制性股票登记完成之日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票登记完成之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 30%，自首次授予部分限制性股票登记完成之日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予部分限制性股票登记完成之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除限售比例 40%。2023 年 6 月 30 日，公司第四届董事会第五次会议审议通过《关于向公司 2023 年股票期权与限制性股票激励计划激励对象首次授予股票期权与限制性股票的议案》，确定首次授予日为 2023 年 6 月 29 日。

（二）以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	标的股价、授予价格、历史波动率、无风险收益率、等待期、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	预计可行权的最佳估计数
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,823,364.20
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,823,364.20

（三）本年确认费用情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,563,355.69	
销售人员	859,696.39	
研发人员	2,180,919.03	
生产人员	219,393.09	
合计	4,823,364.20	

（四）股份支付的修改、终止情况

本年未发生股份支付的修改和终止情况。

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

（1）回购承诺事项

2021年3月本公司之子公司北京宝昂电子有限公司与天门工业园管理委员会签署《宝优际高精模切项目投资协议》以及《宝优际高精模切项目补充协议》，约定由天门工业园管理委员会筹资8,000.00万元，用于北京宝昂项目重资产建设支持，并按照北京宝昂的规划要求代建厂房及相关配套设施，项目建设期为2021年至2022年；2023年至2025年度北京宝昂须租用天门工业园管理委员会所建厂房等，按先交后返的方式，天门工业园管理委员会对北京宝昂厂房等租金给予同等额度的资金补贴。

2023年项目交付给北京宝昂全资子公司湖北宝昂新材料科技有限公司使用。同时湖北宝昂与项目代建方天门益兴投资有限公司以及天门工业园管理委员会体制机制改革后的项目协议实际履约方湖北天门经济开发区管理委员会签署三方《房屋租赁协议》，根据租赁协议，湖北宝昂在用的项目厂房2023年至2025年的租金由湖北天门经济开发区管理委员会向天门益兴投资有限公司支付，湖北宝昂不需按照《宝优际高精模切项目补充协议》的约定支付租金，亦不享受厂房租金补贴。

根据北京宝昂与天门工业园管理委员会签署《宝优际高精模切项目投资协议》以及《宝优际高精模切项目补充协议》约定，自2026年1月1日起三年内北京宝昂对代建工程进行分期回购，回购资金以双方共同认定的全部工程所产生的费用加银行同期贷款基准利率计算。

（2）其他承诺事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的其他承诺事项。

（二）或有事项

截至2023年12月31日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

（一）投资事项

1、收购通格微70%股权事项

2024年2月7日，公司召开第四届董事会第九次会议、第四届监事会第八次会议，审议通过了《关于江西沃格光电股份有限公司收购湖北通格微电路科技有限公司70%股权的议案》，根据议案，公司以现金8,573.00万元收购湖北天门高新投资开发集团有限公司持有的湖北通格微电路科技有限公司（以下简称“湖北通格微”）70%的股权。本次收购完成后，公司持有湖北通格微100%的股权，湖北通格微成为公司全资子公司于2024年2月纳入公司合并报表。

2、向湖北通格微增资事项

2024年3月4日，公司召开第四届董事会第十一次会议，审议通过了《关于向全资子公司湖北通格微电路科技有限公司增加注册资本的议案》，根据议案，为加快湖北通格微《年产100万平米芯片板级封装载板项目》建设，公司拟以自有资金向湖北通格微增资人民币1.8亿元。本次增资完成后，湖北通格微的注册资本由1.2亿元变更为人民币3亿元。

3、拟投资建设 AMOLED 显示屏玻璃基光蚀刻精加工项目

2024年3月27日，公司召开第四届董事会第十二次会议、第四届监事会第十一次会议，审议通过了《关于拟投资建设 AMOLED 显示屏玻璃基光蚀刻精加工项目的议案》，根据议案，项目拟由公司或公司全资子公司于成都高新区设立项目公司负责项目具体实施，注册资本拟不超过人民币2亿元，首期注册资本拟不超过人民币6,000万元。

（二）利润分配情况

经公司第四届董事会第十三次会议审议决议：1、公司拟向全体股东每10股派发现金红利0.6元（含税）。截至2024年4月19日，公司总股本171,382,564股，以此计算合计拟派发现金红利10,282,953.84元（含税）。2、公司拟向全体股东以资本公积金转增股本的方式每10股转增3股，不送红股，截至2024年4月19日，公司总股本171,382,564股，本次送转股后，公司的总股本为222,797,333股（具体以中国证券登记结算有限责任公司登记为准）。

在实施权益分派的股权登记日前公司总股本和/或有权参与权益分派的股数发生变动的，公司拟维持每股分配比例不变的原则进行分配，相应调整分配总额，同时维持每股转增比例不变，相应调整转增总额，并将另行公告具体调整情况。

本次利润分配及资本公积转增股本方案尚需提交股东大会审议，同时提请股东大会授权公司董事会及经营层具体执行上述利润分配及资本公积转增股本方案，根据实际实施结果变更注册资本、修订《公司章程》相关条款并办理工商登记变更手续。

十六、其他重要事项

（一）对外投资事项及业绩承诺

（1）汇晨电子

公司于2021年4月签署《关于支付现金购买股份的协议》，约定以2,697.00万元收购河南省旭鼎企业管理合伙企业（有限合伙）持有的深圳市汇晨电子股份有限公司31%股权。公司已支付第一期及第二期股权收购款100.00万元和2,097.00万元。剩余第三期股权收购款500.00万元，于公司聘请的审计机构对汇晨电子审计后出具标准无保留的2021年度审计报告、2022年度审计报告及2023年度审计报告后的30个工作日内支付。

（2）北京宝昂

公司于2021年5月签署《关于支付现金购买股份的协议》，约定以20,400.00万元收购河南景昂企业管理合伙企业（有限合伙）持有的北京宝昂电子有限公司51%股权。公司已支付第一期及第二期股份转让款1,020.00万元和9,180.00万元。剩余股权转让款10,200.00万元，于公司聘请具备证券期货从业资格的会计师事务所对北京宝昂出具关于其2021年度、2022年度、2023年度的标准无保留意见的《专项审核报告》出具之日起30天内分别支付3,400.00万元。同时根据购买股份的协议中的第五条“业绩承诺、业绩补偿及交易对价调整”，河南景昂企业管理合伙企业（有限合伙）

等承诺，2021年度、2022年度、2023年度北京宝昂经审计的扣除非经常性损益后的净利润不低于2,500.00万元、4,000.00万元、5,500.00万元；另外业绩承诺期满，公司有权聘请中介机构对北京宝昂相关的商誉进行减值测试。若北京宝昂未完成业绩承诺或其商誉发生减值，需对公司进行业绩补偿，应支付的补偿金在每年的股权转让款中先行扣除。

基于公司于2021年5月签署的《关于支付现金购买股份的协议》，公司于2021年8月签署补充协议《债权债务转让协议》，针对剩余股权转让款10,200.00万元后续支付的安排进行调整，经调整后于公司聘请具备证券期货从业资格的会计师事务所对北京宝昂出具关于其2021年度、2022年度、2023年度的标准无保留意见的《专项审核报告》出具之日起30天内分别支付3,000.00、3,000.00、3,000.00万元，在上述三笔款项支付完成且收到付款通知书审阅无异议后30日内支付股权转让款1,200.00万元。除上述支付进度的调整，原《关于支付现金购买股份的协议》其他条款不变。截至2023年12月31日，公司尚剩余股权转让款4,200.00万元未支付。

（3）兴为电子

公司于2021年7月签署《关于支付现金增资及购买股份的协议》，约定以现金出资2,500.00万元认缴东莞市兴为电子科技有限公司新增注册资本625.00万元（兴为电子增资后20%股权），并以现金5,000.00万元收购沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）所持有的增资后的兴为电子40%股权，合计持有兴为电子60%股权。公司已支付增资款2,500.00万元、第一期股权转让款500.00万元及第二期股权转让款3,500.00万元。剩余股权转让款1,000.00万元，于公司聘请的审计机构对兴为电子审计后出具标准无保留的2021年度审计报告、2022年度审计报告及2023年度审计报告后的30个工作日内支付。同时根据购买股份的协议中的第五条“业绩承诺、业绩补偿及交易对价调整”，沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）等承诺，2021年度、2022年度、2023年度兴为电子经审计的扣除非经常性损益后的净利润不低于1,250.00万元、1,500.00万元、1,750.00万元；另外业绩承诺期满，公司有权聘请中介机构对兴为电子相关的商誉进行减值测试。若兴为电子未完成业绩承诺或其商誉发生减值，需对公司进行业绩补偿，应支付的补偿金在股权转让款中先行扣除。

2023年12月31日，经公司测算，由于兴为电子未完成业绩承诺，沈阳小兴企业管理合伙企业（有限合伙）、珠海市小兴投资咨询合伙企业（有限合伙）等需对公司进行业绩补偿，补偿金额为6,151,779.97元。

（二）与东莞佩斯讯光电技术有限公司及爱佩仪（东莞）光电科技有限公司的诉讼事项

2022年11月25日，东莞佩斯讯光电技术有限公司、爱佩仪（东莞）光电科技有限公司（以下简称“原告”）就财产损害赔偿纠纷事项向广东省东莞市第三人民法院起诉本公司、公司子公司沃格实业及东莞市尚盈实业投资有限公司，请求：（1）判令东莞市尚盈实业投资有限公司及沃格实业赔偿原告机器设备损失500万元；（2）判令本公司对原告损失承担连带赔偿责任；（3）判令被

告共同承担全部诉讼费。同时原告申请诉讼保全，2023年5月30日，广东省东莞市第三人民法院出具《（2023）粤1973民初2828号之二民事裁定书》，冻结沃格实业名下银行存款500万元，冻结日期从2023年6月1日至2024年5月31日。经审理，2023年7月20日，广东省东莞市第三人民法院出具《（2023）粤1973民初2828号民事判决书》，判处东莞市尚盈实业投资有限公司向原告赔偿82,549.00元，驳回原告其他诉讼请求。

原告不服一审判决，向东莞市中级人民法院提起了上诉。2023年12月7日，东莞市中级人民法院对本案二审争议问题组织法庭调查，公司委托律师参加了诉讼，截至本报告报出日，案件尚未判决。

公司管理层判断，鉴于一审判决未判决公司及沃格实业承担任何责任，一审法院判决认定事实清楚，适用法律正确，原告二审未提交新的能够证明其上述请求的证据，二审改判的几率不大，预计对公司财务报表不会产生重大影响。

（三）分部信息

本公司的业务主要为光电玻璃精加工、光电显示器件等。管理层将业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本财务报表不呈报分部信息，本公司按产品分类的业务收入及成本明细详见附注五（四十一）“营业收入和营业成本”。

十七、母公司财务报表主要项目注释

（一）、应收账款

1、按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	392,062,221.12
1至2年	2,310,957.76
2至3年	3,799,961.77
3至4年	6,735.00
小计	398,179,875.65
减：坏账准备	21,953,258.08
合计	376,226,617.57

2、按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	24,335,426.18	6.11	10,881,253.40	44.71	13,454,172.78

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	373,844,449.47	93.89	11,072,004.68	2.96	362,772,444.79
其中：账龄组合	369,066,822.30	92.69	11,072,004.68	3.00	357,994,817.62
合并范围内关联方组合	4,777,627.17	1.20			4,777,627.17
合计	398,179,875.65		21,953,258.08		376,226,617.57

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,804,034.79	1.27	8,804,034.79	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	682,243,477.76	98.73	16,875,671.62	2.47	665,367,806.14
其中：账龄组合	562,160,531.11	81.35	16,875,671.62	3.00	545,284,859.49
合并范围内关联方组合	120,082,946.65	17.38			120,082,946.65
合计	691,047,512.55		25,679,706.41		665,367,806.14

(1) 年末单项计提坏账准备的重要应收账款

名称 (按单位)	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
信利光电股份有限公司	7,486,806.55	1,871,701.64	25.00%	信用损失风险增加
信利(仁寿)高端显示科技有限公司	5,758,028.26	1,439,507.07	25.00%	信用损失风险增加
信利半导体有限公司	4,694,062.24	1,173,515.56	25.00%	信用损失风险增加
江西华丽丰光电有限公司	3,798,979.72	3,798,979.72	100.00%	收回可能性较小
合计	21,737,876.77	8,283,703.99	—	—

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	369,066,822.30	11,072,004.68	3.00
合计	369,066,822.30	11,072,004.68	

3、坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	8,804,034.79	4,828,062.59	2,686,380.26	64,463.72		10,881,253.40
按组合计提坏账准备	16,875,671.62	-5,803,666.94				11,072,004.68
合计	25,679,706.41	-975,604.35	2,686,380.26	64,463.72		21,953,258.08

本公司本年无重要的应收账款坏账准备收回或转回。

4、本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	64,463.72

应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
东莞市旺鑫精密工业有限公司	货款	64,463.72	2年以上，经过多次催收，无法收回	内部审批	否
合计		64,463.72			

5、按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
客户 1	214,945,757.59	53.98	6,448,372.73
客户 2	70,279,319.63	17.65	2,108,379.59
客户 3	22,585,829.33	5.67	677,574.88
客户 4	17,938,897.05	4.51	4,484,724.27
客户 5	11,336,698.37	2.85	340,100.95
合计	337,086,501.97	84.66	14,059,152.42

注：本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 337,086,501.97 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 84.66%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 14,059,152.42 元。

(二)、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	123,210,619.20	96,965,349.87
合计	123,210,619.20	96,965,349.87

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	124,035,437.96
1 至 2 年	
2 至 3 年	
3 至 4 年	58,000.00
4 至 5 年	8,000.00
5 年以上	
小计	124,101,437.96
减：坏账准备	890,818.76
合计	123,210,619.20

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	86,000.00	267,900.00
代垫职工社保、公积金	814,241.46	813,453.79
往来款	123,201,196.50	96,548,340.23
其他		49,313.00
小计	124,101,437.96	97,679,007.02
减：坏账准备	890,818.76	713,657.15
合计	123,210,619.20	96,965,349.87

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	54,737.15		658,920.00	713,657.15
2023 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	221,081.61		-10,120.00	210,961.61
本年转回				
本年转销				
本年核销			33,800.00	33,800.00
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	275,818.76		615,000.00	890,818.76

(4) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	658,920.00	-10,120.00		33,800.00		615,000.00
按组合计提坏账准备	54,737.15	221,081.61				275,818.76
合计	713,657.15	210,961.61		33,800.00		890,818.76

(5) 本年实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	33,800.00

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	往来款	53,605,367.40	1 年以内	43.19	
单位 2	往来款	32,990,682.20	1 年以内	26.58	
单位 3	往来款	31,374,013.29	1 年以内	25.28	
单位 4	往来款	4,579,908.61	1 年以内	3.69	228,995.43
单位 5	往来款	441,000.00	1 至 2 年	0.36	441,000.00
合计	—	122,990,971.50	—	99.11	669,995.43

(7) 本年末不存在涉及政府补助的应收款项

(8) 本年末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本年末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三)、长期股权投资

1、长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,350,177,289.28	19,788,400.00	1,330,388,889.28	849,900,545.84	19,788,400.00	830,112,145.84
对联营、合营企业投资	77,867,006.08		77,867,006.08	81,424,876.84		81,424,876.84
合计	1,428,044,295.36	19,788,400.00	1,408,255,895.36	931,325,422.68	19,788,400.00	911,537,022.68

2、对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
深圳沃特佳科技有限公司	45,211,600.00	19,788,400.00					45,211,600.00	19,788,400.00
深圳市会合网络科技有限公司	123,655,143.00						123,655,143.00	
沃格(广东)实业集团有限公司	153,520,000.00		49,000,000.00			711,526.16	203,231,526.16	
深圳市汇晨电子股份有限公司	43,879,404.40						43,879,404.40	
沃格光电(香港)有限公司	13,330,028.62						13,330,028.62	
北京宝昂电子有限公司	196,623,815.68					217,391.26	196,841,206.94	
东莞市兴为电子科技有限公司	73,892,154.14					217,391.26	74,109,545.40	
江西德虹显示技术有限公司	180,000,000.00		450,000,000.00			130,434.76	630,130,434.76	
合计	830,112,145.84	19,788,400.00	499,000,000.00			1,276,743.44	1,330,388,889.28	19,788,400.00

3、对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本期增减变动				
			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
一、联营企业							
湖北汇晨电子有限公司	45,995,354.08				-2,369,254.13		
湖北通格微电路科技有限公司	35,429,522.76				-1,188,616.63		
小计	81,424,876.84				-3,557,870.76		
合计	81,424,876.84				-3,557,870.76		

(续)

被投资单位	本期增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利 或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
湖北汇晨电子有限公司				43,626,099.95	
湖北通格微电路科技有限公司				34,240,906.13	
小计				77,867,006.08	
合计				77,867,006.08	

(四)、营业收入、营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	603,755,585.03	449,342,869.27	658,243,826.27	526,444,340.34
其他业务	2,682,429.49	2,200,425.88	22,662,771.68	21,522,892.01
合计	606,438,014.52	451,543,295.15	680,906,597.95	547,967,232.35

2、本年合同产生的收入情况

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
按产品类型		
其中：光电玻璃精加工	513,885,392.51	410,250,067.42
光电显示器件	372,233.79	488,197.68
其他	89,497,958.73	38,604,604.17
按经营地区分类		
其中：境内	571,757,046.81	419,567,622.86
境外	31,998,538.22	29,775,246.41

合同分类	主营业务收入	主营业务成本
按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点转让	603,755,585.03	449,342,869.27

（五）、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		10,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-3,557,870.76	-575,123.16
开展融资性贸易取得的投资收益	662,701.55	772,045.93
合计	-2,895,169.21	10,196,922.77

十八、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,073,633.74	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	23,792,764.17	
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	7,215,332.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	9,942,305.42	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,748,072.65	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,017,153.00	
非经常性损益合计	46,789,261.78	
减：所得税	3,017,121.49	
扣除所得税后的非经常性损益	43,772,140.29	
减：少数股东损益	3,229,514.47	
扣除少数股东损益后的非经常性损益	40,542,625.82	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023修订）》的规定执行。

(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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.33	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-3.27	-0.26	-0.26

江西沃格光电股份有限公司

2024年4月19日

证书序号: 0014470

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 北京市财政局
 二〇一〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 胡柏和
 主任会计师:
 经营场所: 北京市西城区西直门外大街112号一层1001
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000162
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号
 批准执业日期: 2013年12月11日

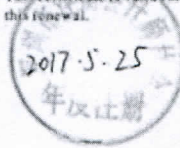


姓名: 刘需
 Full name: 刘需
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1965-08-06
 Date of birth: 1965-08-06
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 44030619650806131X
 Identity card No.: 44030619650806131X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001620253
 No. of Certificate: 110001620253

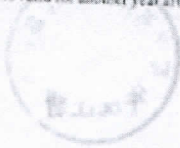
批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Shenzhen Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 10 月 09 日
 Date of issuance: 2018 y 10 m 09 d



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



刘需 110001620253

深圳市注册会计师协会



姓名 陈玉棋
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1988-12-10
Date of birth _____
工作单位 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit _____
身份证号码 441521198812101818
Identity card No. _____

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



110001620446

证书编号:
No. of Certificate

深圳市注册会计师协会

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

2022

06

08

日

发证日期:
Date of Issuance

年

月

日



陈玉棋
110001620446
深圳市注册会计师协会



陈玉棋 110001620446

年 月 日
/y /m /d