

凤凰光学股份有限公司

审计报告

大信审字[2024]第 1-00958 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。

报告编码：京24LRC37RTT





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2024]第 1-00958 号

凤凰光学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了凤凰光学股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，公允反映了贵公司 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，我们独立于贵公司，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

关键审计事项是我们根据职业判断，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。

（一）收入确认

1. 事项描述





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

贵公司主要从事光学组件、智能控制器、锂电芯、精密加工等产品的研发、生产和销售，由于营业收入是体现经营业绩的重要指标之一，是利润来源的重要组成部分，存在管理层为了达到特定目标而操纵收入确认的固有风险，所以我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性，并进行内部控制测试；

(2) 选取主要的合同或订单，检查主要条款，结合实务情况识别与控制权转移相关的条款和条件，评价收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 分析主要产品的收入、成本和毛利，判断变动的合理性；

(4) 从销售收入的会计记录选取样本，检查包括销售合同、发票、出库单、购货方的签收单、对账单和报关单等在内的支持性文件，以评价收入是否按照会计政策予以确认；

(5) 向主要客户函证应收款项余额；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行抽样测试，检查相关支持性文件，确认收入是否记录在恰当的会计期间；

(7) 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

(二) 应收账款坏账准备

1. 事项描述

如财务报表附注“五(三)”所示，截至2023年12月31日，贵公司应收账款余额为58,945.06万元，占资产总额的比例达30.29%，已计提坏账准备5,671.39万元。若不能按期收回或无法收回而发生坏账，对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提涉及管理层的判断，因此我们将应收账款预期信用损失的计量作为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款预期信用损失的计量，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解公司与信用控制、账款回收和评估应收款项预期信用损失相关的内部控制，并测试和评价这些内部控制的设计和运行有效性；





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

- (2) 对重要应收款项进行函证，检查并判断应收款项是否在信用期内回款；
- (3) 检查报告期内的诉讼情况，评价相应的应收账款回收情况及坏账准备计提情况；
- (4) 对于单独计提坏账准备的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据；
- (5) 对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，综合信用风险特征及账龄分析，评价管理层坏账准备计提的合理性；
- (6) 检查与应收账款预期信用损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年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并不涵盖其他信息，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

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，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。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，就可能对贵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贵公司不能持续经营。

（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）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并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。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月十五日



合并资产负债表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	(一)	245,221,861.67	332,968,746.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	61,404,873.65	79,553,133.97
应收账款	(三)	532,736,775.45	537,245,998.70
应收款项融资	(四)	15,035,247.02	38,142,584.91
预付款项	(五)	14,097,704.50	11,969,454.85
其他应收款	(六)	2,178,168.88	5,167,104.58
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(七)	250,346,393.51	273,745,775.62
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	(八)	6,789,465.94	3,702,444.50
流动资产合计		1,127,810,490.62	1,282,495,243.48
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	(九)	12,607,757.53	12,192,537.26
投资性房地产	(十)	3,068,084.03	26,401,799.72
固定资产	(十一)	585,469,112.94	536,854,855.53
在建工程	(十二)	10,133,898.24	15,536,088.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	47,366,376.38	70,032,886.91
无形资产	(十四)	23,878,445.70	20,700,238.66
开发支出			
商誉	(十五)	4,203,456.36	4,203,456.36
长期待摊费用	(十六)	78,505,373.03	23,681,830.93
递延所得税资产	(十七)	26,942,220.04	25,935,164.96
其他非流动资产	(十八)	26,155,275.16	81,422,120.51
非流动资产合计		818,329,999.41	816,960,979.57
资产总计		1,946,140,490.03	2,099,456,223.05

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：凤凰光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	(二十)	450,271,241.66	490,551,833.35
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	91,208,036.29	84,687,602.09
应付账款	(二十二)	424,197,848.60	409,731,609.53
预收款项			38,648.08
合同负债	(二十三)	11,305,918.68	10,841,115.49
应付职工薪酬	(二十四)	64,908,250.08	54,829,784.15
应交税费	(二十五)	4,277,431.53	11,714,873.08
其他应付款	(二十六)	21,521,132.26	29,406,524.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	80,534,820.10	53,709,503.72
其他流动负债	(二十八)	1,399,016.74	47,457,320.00
流动负债合计		1,149,623,695.94	1,192,968,814.35
非流动负债：			
长期借款	(二十九)	253,580,000.00	234,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	1,764,593.11	30,850,488.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十一)	11,354,082.97	13,478,869.85
递延所得税负债	(十七)	10,950,304.82	16,941,560.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		277,648,980.90	295,270,918.15
负债合计		1,427,272,676.84	1,488,239,732.50
股东权益：			
股本	(三十二)	281,573,889.00	281,573,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	66,680,414.64	66,680,414.64
减：库存股			
其他综合收益	(三十四)	-14,462.57	6,567.66
专项储备			
盈余公积	(三十五)	70,313,339.37	70,313,339.37
未分配利润	(三十六)	19,197,061.21	103,669,607.24
归属于母公司股东权益合计		437,750,241.65	522,243,817.91
少数股东权益		81,117,571.54	88,972,672.64
股东权益合计		518,867,813.19	611,216,490.55
负债和股东权益总计		1,946,140,490.03	2,099,456,223.05

公司负责人：

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：凤凰光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注十七	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		39,672,228.27	101,005,785.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	82,998.00	
应收款项融资			
预付款项		158,240.67	647,469.37
其他应收款	(二)	41,456,572.89	1,232,824.51
其中：应收利息			
应收股利		40,000,000.00	
存货		125,495.55	204,116.80
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		315,744.85	192,896.18
流动资产合计		81,811,280.23	103,283,092.12
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)	511,516,815.43	491,516,815.43
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		12,607,757.53	12,192,537.26
投资性房地产		3,068,084.03	26,401,799.72
固定资产		132,556,355.16	115,995,961.66
在建工程		1,171,168.60	652,047.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		689,950.63	
无形资产		14,632,806.76	14,543,599.22
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,778,255.91	2,312,695.86
递延所得税资产		711,204.21	
其他非流动资产		188,080.34	
非流动资产合计		679,920,478.60	663,615,456.28
资产总计		761,731,758.83	766,898,548.40

公司负责人：

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：凤凰光学股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		40,040,333.33	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		71,861.17	279,825.77
预收款项			38,648.08
合同负债		42,664.63	42,664.63
应付职工薪酬		6,882,126.47	5,962,913.42
应交税费		1,074,327.90	127,413.70
其他应付款		8,444,985.42	57,473,056.86
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		250,118.20	
其他流动负债		5,546.40	5,546.40
流动负债合计		56,811,963.52	63,930,068.86
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		451,062.63	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		172,487.66	600,444.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		623,550.29	600,444.69
负债合计		57,435,513.81	64,530,513.55
股东权益：			
股本		281,573,889.00	281,573,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		453,806,843.50	453,806,843.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		70,313,339.37	70,313,339.37
未分配利润		-101,397,826.85	-103,326,037.02
股东权益合计		704,296,245.02	702,368,034.85
负债和股东权益总计		761,731,758.83	766,898,548.40

公司负责人：

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：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(三十七)	1,791,171,558.47	1,864,735,253.44
减：营业成本	(三十七)	1,571,225,031.87	1,627,991,105.21
税金及附加	(三十八)	8,218,461.77	8,629,727.29
销售费用	(三十九)	44,202,795.40	36,220,943.30
管理费用	(四十)	103,834,902.69	90,321,150.61
研发费用	(四十一)	125,858,266.73	92,066,562.65
财务费用	(四十二)	23,751,838.94	14,257,516.42
其中：利息费用		27,496,962.91	23,189,454.16
利息收入		2,525,559.62	2,995,071.39
加：其他收益	(四十三)	30,050,333.32	9,954,311.36
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十四)		-575,135.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十五)	415,220.27	-609,432.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十六)	-3,188,592.34	-5,484,444.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十七)	-40,552,756.81	-7,372,542.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	44,392.34	480,001.87
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-99,151,142.15	-8,358,993.46
加：营业外收入	(四十九)	263,036.75	3,788,562.29
减：营业外支出	(五十)	437,852.08	414,149.70
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,325,957.48	-4,984,580.87
减：所得税费用	(五十一)	-6,998,310.35	-3,184,559.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,327,647.13	-1,800,021.34
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-92,327,647.13	-1,800,021.34
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）		-84,472,546.03	1,721,896.50
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,855,101.10	-3,521,917.84
五、其他综合收益的税后净额		-21,030.23	-7,628.28
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-21,030.23	-7,628.28
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-21,030.23	-7,628.28
（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		-21,030.23	-7,628.28
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-92,348,677.36	-1,807,649.62
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-84,493,576.26	1,714,268.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-7,855,101.10	-3,521,917.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.30	0.01
（二）稀释每股收益		-0.30	0.01

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：
公司负责人： 主管会计工作负责人：

上期被合并方实现的净利润为：
会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注十七	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	(四)	6,443,876.34	5,674,281.92
减：营业成本	(四)	3,659,473.74	3,051,804.75
税金及附加		1,643,653.96	646,447.71
销售费用		9,998,310.59	5,123,789.78
管理费用		26,901,840.89	17,316,326.51
研发费用		4,980,270.70	1,144,378.95
财务费用		-827,658.86	-855,452.68
其中：利息费用		713,321.27	846,751.59
利息收入		1,241,262.14	1,774,799.53
加：其他收益		1,203,606.59	140,795.13
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	40,000,000.00	29,424,864.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		415,220.27	-609,432.64
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,643.67	457.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-812,959.42	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			412.05
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		873,209.09	8,204,084.35
加：营业外收入		18,500.00	1,614,727.95
减：营业外支出		102,660.16	150.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		789,048.93	9,818,662.30
减：所得税费用		-1,139,161.24	-152,358.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,928,210.17	9,971,020.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,928,210.17	9,971,020.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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		1,928,210.17	9,971,020.45

公司负责人：

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：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		1,611,988,065.34	1,698,955,615.73
收到的税费返还		6,161,965.62	16,031,579.53
收到其他与经营活动有关的现金		39,207,842.66	26,424,926.89
经营活动现金流入小计		1,657,357,873.62	1,741,412,122.15
购买商品、接受劳务支付的现金		1,027,074,988.74	1,189,400,361.34
支付给职工以及为职工支付的现金		406,656,233.13	405,266,614.95
支付的各项税费		36,528,270.16	34,271,540.21
支付其他与经营活动有关的现金		32,306,283.21	31,015,333.84
经营活动现金流出小计		1,502,565,775.24	1,659,953,850.34
经营活动产生的现金流量净额		154,792,098.38	81,458,271.81
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,627,600.00
取得投资收益收到的现金			157,900.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		487,906.35	2,114,795.29
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		487,906.35	9,900,295.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,934,452.39	144,947,388.69
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		155,934,452.39	144,947,388.69
投资活动产生的现金流量净额		-155,446,546.04	-135,047,093.40
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			4,849,800.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			4,849,800.00
取得借款收到的现金		503,380,000.00	1,301,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			49,421,473.33
筹资活动现金流入小计		503,380,000.00	1,355,271,273.33
偿还债务支付的现金		520,000,000.00	1,050,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		25,292,126.56	20,903,909.77
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		47,227,739.61	185,284,117.88
筹资活动现金流出小计		592,519,866.17	1,256,938,027.65
筹资活动产生的现金流量净额		-89,139,866.17	98,333,245.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,063,577.05	2,751,394.68
五、现金及现金等价物净增加额		-87,730,736.78	47,495,818.77
加：期初现金及现金等价物余额		308,664,093.71	261,168,274.94
六、期末现金及现金等价物余额		220,933,356.93	308,664,093.71

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		7,132,478.39	6,171,002.34
收到的税费返还			1,927,176.93
收到其他与经营活动有关的现金		42,500,067.04	300,471,473.33
经营活动现金流入小计		49,632,545.43	308,569,652.60
购买商品、接受劳务支付的现金		4,663,856.15	3,782,838.44
支付给职工以及为职工支付的现金		28,593,245.68	14,800,596.25
支付的各项税费		1,803,611.70	809,383.11
支付其他与经营活动有关的现金		57,845,584.36	177,318,743.94
经营活动现金流出小计		92,906,297.89	196,711,561.74
经营活动产生的现金流量净额		-43,273,752.46	111,858,090.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			7,627,600.00
取得投资收益收到的现金			30,157,900.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		21,809.40	550.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		21,809.40	37,786,050.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,279,668.86	2,281,621.59
投资支付的现金		53,768,160.90	85,327,839.82
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		57,047,829.76	87,609,461.41
投资活动产生的现金流量净额		-57,026,020.36	-49,823,411.41
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		40,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			39,421,473.33
筹资活动现金流入小计		40,000,000.00	39,421,473.33
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		652,666.67	
支付其他与筹资活动有关的现金		403,646.79	80,209,695.02
筹资活动现金流出小计		1,056,313.46	80,209,695.02
筹资活动产生的现金流量净额		38,943,686.54	-40,788,221.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		22,529.29	90,511.80
五、现金及现金等价物净增加额		-61,333,556.99	21,336,969.56
加：期初现金及现金等价物余额		101,005,785.26	79,668,815.70
六、期末现金及现金等价物余额		39,672,228.27	101,005,785.26

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期													
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	281,573,889.00				66,680,414.64			6,567.66		70,313,339.37	103,669,607.24	522,243,817.91	88,972,672.64	611,216,490.55
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	281,573,889.00				66,680,414.64			6,567.66		70,313,339.37	103,669,607.24	522,243,817.91	88,972,672.64	611,216,490.55
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								-21,030.23		-84,472,546.03	-84,493,576.26	-84,493,576.26	-7,855,101.10	-92,348,677.36
（一）综合收益总额								-21,030.23		-84,472,546.03	-84,493,576.26	-84,493,576.26	-7,855,101.10	-92,348,677.36
（二）股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	281,573,889.00				66,680,414.64			-14,462.57		70,313,339.37	19,197,061.21	437,750,241.65	81,117,571.54	518,867,813.19

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	281,573,889.00				66,680,414.64		14,195.94		70,313,339.37	101,947,710.74	520,529,549.69	87,644,790.48	608,174,340.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	281,573,889.00				66,680,414.64		14,195.94		70,313,339.37	101,947,710.74	520,529,549.69	87,644,790.48	608,174,340.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,628.28			1,721,896.50	1,714,268.22	1,327,882.16	3,042,150.38
（一）综合收益总额							-7,628.28			1,721,896.50	1,714,268.22	-3,521,917.84	-1,807,649.62
（二）股东投入和减少资本												4,849,800.00	4,849,800.00
1. 股东投入的普通股												4,849,800.00	4,849,800.00
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													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	281,573,889.00				66,680,414.64		6,567.66		70,313,339.37	103,669,607.24	522,243,817.91	88,972,672.64	611,216,490.55

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-103,326,037.02	702,368,034.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-103,326,037.02	702,368,034.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										1,928,210.17	1,928,210.17
（一）综合收益总额										1,928,210.17	1,928,210.17
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-101,397,826.85	704,296,245.02

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：凤凰光学股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-113,297,057.47	692,397,014.40
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-113,297,057.47	692,397,014.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										9,971,020.45	9,971,020.45
（一）综合收益总额										9,971,020.45	9,971,020.45
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	281,573,889.00				453,806,843.50				70,313,339.37	-103,326,037.02	702,368,034.85

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



凤凰光学股份有限公司

财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

凤凰光学股份有限公司(以下简称本公司或公司)前身是江西光学仪器总厂,创建于1965年8月15日,由原国家计委、一机部联合批准,在江西上饶德兴花桥乡黄柏洋村设立。

1997年4月1日经江西省人民政府以赣股[1997]02号文批准设立股份有限公司,1997年4月29日,经中国证券监督管理委员会以证监发[1997]191号文和证监发[1997]192号文批准,1997年5月在上海证券交易所上市,股票简称:凤凰光学,股票代码:600071。

截止2023年12月31日,本公司统一信用代码:91361100705740527M,法定代表人:陈宗年;本公司发行股本总数281,573,889股,注册资本281,573,889.00元,注册地:江西省上饶市凤凰西大道197号,

公司主要从事光学元件、光学镜头、光电模组、智能控制器、锂电池、光学仪器零配件等产品的研发、生产和销售。

本财务报表经本公司董事会于2024年4月15日批准报出

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定(以下称企业会计准则),并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自报告期末起12个月具备持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了2023年12月31

日的财务状况、2023年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司凤凰光学（日本）株式会社以日元为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

本公司确定财务报表附注明细项目的重要性时，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目的一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准如下表：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上或期末余额占比10%以上
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的债务重组	债务重组收益占合并净利润的10%以上

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

(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

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务及外币财务报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有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。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量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，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地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。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

4. 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、解散、财务发生重大困难等的表明应收款项已无法收回的客观证据的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

5. 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

(1) 应收票据

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将以银行类金融机构为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合；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。
商业承兑汇票	按汇票承兑机构的类型，将除银行类金融机构之外的单位为票据承兑人的应收票据划分具有类似信用风险特征的组合；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。

(2) 应收账款

本公司除已单项计量损失的应收账款外，将应收客户款项确定不同组合的确定依据：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
本公司合并范围内的关联方	合并范围内子公司
账龄组合	将非合并范围内的其他客户，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(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
应收股利	本组合应收被投资单位宣告分配的利润
应收利息	本组合为应收金融机构的利息
其他款应收项	将具有相同或相类似账龄的应收其他款项划分具有类似信用风险特征的组合。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，计算预期信用损失。

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按其他款应收项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的其他款应收项账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄。

其他款应收项账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	整个存续期预期信用损失率(%)
1年以内	5.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(十三) 存货

1. 存货的分类

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，主要包括原材料、周转材料（包装物、低值易耗品等）、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营

企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

(十六) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	10-35	4	2.74-9.60
机器设备	年限平均法	8-12	4	8.00-12.00
运输设备	年限平均法	8-12	4	8.00-12.00
办公设备及其他	年限平均法	5	4	19.20

(十八) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。预定可使用状态的判断标准，应符合下列

情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

（十九）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相

应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	40-50年	直线法摊销
专利权	10-20年	直线法摊销
非专利技术	5年	直线法摊销
软件	5-10年	直线法摊销

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，主要包括研发人员职工薪酬、材料费、外协费、其他费用，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

(二十一) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

(二十二) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十四) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

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

(二十五) 收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司转让商品的履约义务不满足在某一时段内履行的三个条件，所以本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，在到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

(二十六) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件

的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

（二十七）政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分

的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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

2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(二十九) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

(1) 使用权资产

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已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

(2) 租赁负债

租赁负债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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算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。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(三十)重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

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

合并资产负债表项目	变更前 2022 年 12 月 31 日余额	变更后 2023 年 1 月 1 日余额	影响数
资产：			
递延所得税资产	12,588,643.66	25,935,164.96	13,346,521.30
负债：			
递延所得税负债	600,444.69	16,941,560.09	16,341,115.40
股东权益：			
盈余公积			
未分配利润	106,736,023.23	103,669,607.24	-3,066,415.99
少数股东权益	88,900,850.75	88,972,672.64	71,821.89

2. 重要会计估计变更

无

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按应税收入计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

存在执行不同企业所得税税率纳税主体的所得税率

纳税主体名称	所得税税率
凤凰光学股份有限公司母公司	25%
协益电子（苏州）有限公司	15%
凤凰新能源（惠州）有限公司	15%
江西凤凰光学科技有限公司	15%
凤凰智能电子（杭州）有限公司	25%
凤凰光学（日本）株式会社	23.90%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 企业所得税

本公司子公司协益电子（苏州）有限公司于 2022 年 11 月 18 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202232004780，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

本公司子公司凤凰新能源（惠州）有限公司经广东省科学技术厅认定为高新技术企业，于 2021 年 12 月 20 日取得“GR202144006155”号高新技术企业证书，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

本公司子公司江西凤凰光学科技有限公司于 2022 年 11 月 4 日取得江西省科学技术厅、江西省财政厅、江西省税务局颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202236000485，有效期三年，在此期间享受 15%的企业所得税率。

2. 增值税

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》，本公司子公司江西凤凰光学科技有限公司、凤凰新能源（惠州）有限公司和协益电

子（苏州）有限公司被确定为先进制造业企业，自2023年1月1日至2027年12月31日，被允许按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,446.94	15,418.94
银行存款	58,221,969.96	195,497,169.10
其他货币资金	24,288,504.74	24,304,652.64
存放财务公司存款	162,700,940.03	113,151,505.67
合计	245,221,861.67	332,968,746.35
其中：存放在境外的款项总额	859,965.54	1,361,854.18

注：存放在境外的款项包括本公司在德国办事处的境外款项 108,697.61 欧元（折合人民币 854,276.26 元）和凤凰光学（日本）株式会社境外款项 113,303.00 日元（折合人民币 5,689.28 元）。

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	61,404,873.65	78,440,873.97
商业承兑汇票		1,112,260.00
小计	61,404,873.65	79,553,133.97
减：坏账准备		
合计	61,404,873.65	79,553,133.97

2. 期末已质押的应收票据

项目	期末已质押金额
银行承兑汇票	8,528,724.00

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	187,815,929.12	

（三）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	277,164,115.00	456,977,129.46

账龄	期末账面余额	期初账面余额
7-12月	280,109,956.02	103,809,826.84
1至2年	5,440,487.68	718,449.30
2至3年		1,843,806.11
3至4年	1,769,832.11	4,556,185.53
4至5年	318,014.32	1,415,143.96
5年以上	24,648,239.06	23,727,204.30
小计	589,450,644.19	593,047,745.50
减：坏账准备	56,713,868.74	55,801,746.80
合计	532,736,775.45	537,245,998.70

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	25,695,603.52	4.36	25,695,603.52	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	563,755,040.67	95.64	31,018,265.22	5.50	532,736,775.45
其中：账龄组合	563,755,040.67	95.64	31,018,265.22	5.50	532,736,775.45
合计	589,450,644.19	100.00	56,713,868.74	9.62	532,736,775.45

类别	期初余额				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	23,044,641.61	3.89	23,044,641.61	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	570,003,103.89	96.11	32,757,105.19	5.75	537,245,998.71
其中：账龄组合	570,003,103.90	96.11	32,757,105.19	5.75	537,245,998.71
合计	593,047,745.50	100.00	55,801,746.80	9.41	537,245,998.71

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
深圳市一米电子有限公司	6,471,783.57	6,471,783.57	100.00	账龄较长无法收回
深圳市环宇通电子有限公司	4,582,541.76	4,582,541.76	100.00	账龄较长无法收回
深圳市华尔赛特电子科技有限公司	2,445,326.80	2,445,326.80	100.00	账龄较长无法收回
深圳市鼎高科技有限公司	2,332,671.64	2,332,671.64	100.00	账龄较长无法收回
深圳市宝威域电子有限公司	2,038,341.60	2,038,341.60	100.00	账龄较长无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	依据
广景视睿科技(深圳)有限公司	2,024,317.51	2,024,317.51	100.00	终止合作, 起诉对方
深圳市恒松数码科技有限公司	1,201,382.20	1,201,382.20	100.00	账龄较长无法收回
合计	21,096,365.08	21,096,365.08		

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	556,540,751.02	27,827,047.64	5	560,786,956.31	28,039,347.81	5
1至2年	3,416,170.17	341,617.02	10	718,449.30	71,844.93	10
2至3年				1,843,806.11	553,141.83	30
3至4年	1,769,832.11	884,916.05	50	4,556,185.53	2,278,092.77	50
4至5年	318,014.32	254,411.46	80	1,415,143.96	1,132,115.16	80
5年以上	1,710,273.05	1,710,273.05	100	682,562.69	682,562.69	100
合计	563,755,040.67	31,018,265.22	/	570,003,103.90	32,757,105.19	/

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	55,801,746.80	3,529,529.36	106,675.60	2,510,731.82	-	56,713,868.74

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
深圳市创科源电子科技有限公司	货款	2,510,731.82	法院裁定和解协议	总经理办公会决议	否

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	55,152,020.17		55,152,020.17	9.36	2,757,601.01
第二名	24,310,321.23		24,310,321.23	4.12	1,215,516.06
第三名	20,646,954.97		20,646,954.97	3.50	1,032,347.75
第四名	18,318,409.80		18,318,409.80	3.11	915,920.49
第五名	16,004,322.01		16,004,322.01	2.72	800,216.10
合计	134,432,028.18		134,432,028.18	22.81	6,721,601.41

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	15,035,247.02	38,142,584.91

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	13,756,007.36	97.58	11,429,783.08	95.49
1至2年	65,208.74	0.46	124,763.39	1.04
2至3年	86,580.02	0.61	225,000.00	1.88
3年以上	189,908.38	1.35	189,908.38	1.59
合计	14,097,704.50	100.00	11,969,454.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上饶市和济水务有限公司	2,943,817.70	20.88
Benedict GmbH	1,743,382.34	12.37
上饶市新奥燃气有限公司	1,178,740.68	8.36
华中科技大学	480,000.00	3.40
国网汇通金财(北京)信息科技有限公司	400,000.00	2.84
合计	6,745,940.72	47.85

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	2,178,168.88	5,167,104.58

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	606,633.09	4,249,080.25
7-12月	1,152,050.88	427,939.22
1至2年	452,455.78	127,508.79
2至3年	67,050.14	754,245.40
3至4年	67,155.20	20,000.00

4至5年	20,000.00	356,032.02
5年以上	825,206.59	478,943.12
小计	3,190,551.68	6,413,748.80
减：坏账准备	1,012,382.80	1,246,644.22
合计	2,178,168.88	5,167,104.58

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	195,236.35	
备用金	381,643.12	457,108.45
保证金	1,280,626.80	945,187.00
押金	355,000.00	625,300.00
应收补贴款		3,889,709.00
其他	978,045.41	496,444.35
小计	3,190,551.68	6,413,748.80
减：坏账准备	1,012,382.80	1,246,644.22
合计	2,178,168.88	5,167,104.58

(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）	
上年年末余额		1,041,701.10	204,943.12	1,246,644.22
本期计提		-234,261.42		-234,261.42
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		807,439.68	204,943.12	1,012,382.80

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	1,246,644.22	-234,261.42				1,012,382.80

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
冯兆忠	保证金及押金	686,708.00	6个月-1年	21.52	34,335.40
杭州聚光科技园有限公司	押金	350,000.00	1-2年	10.97	35,000.00
吴江经济技术开发区发展总公司	保证金及押金	255,000.00	5年以上	7.99	255,000.00
上海市医疗器械检验研究院	检测费	175,000.00	6个月-1年	5.48	8,750.00
姜楚颖	参展费	160,000.00	6个月内	5.01	8,000.00
合计		1,626,708.00		51.14	341,085.40

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	106,778,118.13	5,573,571.17	101,204,546.96	112,106,093.37	555,039.37	111,551,054.00
自制半成品及在产品	44,083,141.02	1,314,231.01	42,768,910.01	51,393,171.00	1,089,159.59	50,304,011.41
产成品 (库存商品)	132,368,826.15	25,995,889.61	106,372,936.54	123,222,852.91	11,332,142.70	111,890,710.21
合计	283,230,085.30	32,883,691.79	250,346,393.51	286,722,117.28	12,976,341.66	273,745,775.62

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	555,039.37	5,018,531.80				5,573,571.17
自制半成品及在产品	1,089,159.59	225,071.42				1,314,231.01
产成品 (库存商品)	11,332,142.70	23,501,882.77		8,838,135.86		25,995,889.61
合计	12,976,341.66	28,745,485.99		8,838,135.86		32,883,691.79

(2) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例(%)	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例(%)
一年以内	250,346,393.51			273,745,775.62		

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例(%)	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例(%)
一年以上	32,883,691.79	32,883,691.79	100.00	12,976,341.66	12,976,341.66	100.00
合计	283,230,085.30	32,883,691.79	11.61	286,722,117.28	12,976,341.66	4.53

注：按组合计提存货跌价准备的标准详见附注四（十三）存货、5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法。

（八）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	6,543,984.24	3,472,479.24
预缴税金	142,719.08	
其他	102,762.62	229,965.26
合计	6,789,465.94	3,702,444.50

（九）其他非流动金融资产

其他非流动金融资产为本公司计划长期持有的不具有重大影响的股权投资，具体如下：

项目	期末余额	期初余额
江西大厦股份有限公司	12,607,757.53	12,192,537.26

（十）投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,490,384.11			33,490,384.11
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额	29,284,477.28			29,284,477.28
（1）处置				
（2）其他转出	29,284,477.28			29,284,477.28
4. 期末余额	4,205,906.83			4,205,906.83
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	7,088,584.39			7,088,584.39
2. 本期增加金额	648,759.85			648,759.85
（1）计提或摊销	648,759.85			648,759.85
3. 本期减少金额	6,599,521.44			6,599,521.44
（1）处置				
（2）其他转出	6,599,521.44			6,599,521.44
4. 期末余额	1,137,822.80			1,137,822.80
三、账面价值				

项目	房屋及建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1.期末账面价值	3,068,084.03			3,068,084.03
2.期初账面价值	26,401,799.72			26,401,799.72

(十一) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	585,354,259.18	536,780,330.22
固定资产清理	114,853.76	74,525.31
合计	585,469,112.94	536,854,855.53

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	150,827,559.76	893,158,920.86	126,203,703.61	5,432,352.68	1,175,622,536.91
2.本期增加金额	29,284,477.28	98,511,813.39	17,444,335.77	853,914.85	146,094,541.29
(1) 购置		98,161,668.08	17,444,335.77	853,914.85	116,459,918.70
(2) 在建工程转入		350,145.31			350,145.31
(3) 其他	29,284,477.28				29,284,477.28
3.本期减少金额	286,962.90	5,646,539.24	2,966,248.51		8,899,750.65
(1) 处置或报废	286,962.90	5,646,539.24	2,966,248.51		8,899,750.65
4.期末余额	179,825,074.14	986,024,195.01	140,681,790.87	6,286,267.53	1,312,817,327.55
二、累计折旧					
1.期初余额	36,064,007.48	474,610,372.63	93,154,498.76	3,690,416.67	607,519,295.54
2.本期增加金额	10,978,502.12	62,737,331.17	10,488,860.31	654,773.99	84,859,467.59
(1) 计提	10,978,502.12	62,737,331.17	10,488,860.31	654,773.99	84,859,467.59
3.本期减少金额	76,164.32	5,164,909.73	2,703,714.41		7,944,788.46
(1) 处置或报废	76,164.32	5,164,909.73	2,703,714.41		7,944,788.46
4.期末余额	46,966,345.28	532,182,794.07	100,939,644.66	4,345,190.66	684,433,974.67
三、减值准备					
1.期初余额	1,119,359.66	27,951,469.16	2,252,082.33		31,322,911.15
2.本期增加金额	812,959.42	10,994,311.40			11,807,270.82

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备及其他	运输设备	合计
(1) 计提	812,959.42	10,994,311.40			11,807,270.82
3.本期减少金额	16,809.00	81,971.17	2,308.10		101,088.27
(1) 处置或报废	16,809.00	81,971.17	2,308.10		101,088.27
4.期末余额	1,915,510.08	38,863,809.39	2,249,774.23		43,029,093.70
四、账面价值					
1.期末账面价值	130,943,218.78	414,977,591.55	37,492,371.98	1,941,076.87	585,354,259.18
2.期初账面价值	113,644,192.62	390,597,079.07	30,797,122.52	1,741,936.01	536,780,330.22

截至期末，已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值 169,132,484.83 元。

(2) 截止2023年12月31日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	47,354,205.75	37,918,988.68	4,056,256.67	5,378,960.40	
电子设备	2,436,425.62	2,140,004.46	2,300.44	294,120.72	
其他设备	4,258,967.16	3,666,045.44	376,800.56	216,121.16	
合计	54,049,598.53	43,725,038.58	4,435,357.67	5,889,202.28	

(3) 截止2023年12月31日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
机器设备	16,227,570.56
其他设备	12,814.54
合计	16,240,385.10

(4) 固定资产减值准备测试情况

①可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	公允价值和处置费用确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	812,959.42		812,959.42			
机器设备	12,613,385.29	1,619,073.89	10,994,311.40	市场价格	固定资产成新率、材质构成	正常使用的设备资产：机器设备公允价值=（设备购置价+运杂费+安装调试费）×成新率，然后扣除增值税及附加税费、印花税及交易费用等，计算其可收回金额；报废处置的设备资产：根据报废设备拆除后可回收材质及重量来计算公允价值，然后扣除增值税及附加税费、印花税及交易费用等，计算其可收回金额
合计	13,426,344.71	1,619,073.89	11,807,270.82			

注：除上述固定资产外，本公司地下电缆凤凰 I 线 185 电缆 1700.9 米，账面净值 481,362.42 元；凤凰 II 线 240 电缆 944.2 米，账面净值 331,597.00 元，合计净值 812,959.42 元，因发生故障且无法拆除处置或利用，故按账面净值计提减值准备。

2. 固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
其他设备	114,853.76	74,525.31

(十二) 在建工程

类别	期末余额	期初余额
在建工程	10,133,898.24	15,536,088.73

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MES 系统实施	343,226.69		343,226.69	958,159.10		958,159.10
SAP 系统实施				1,044,377.90		1,044,377.90
车用高端光学镜片智能厂房扩建项目施工改造				895,412.84		895,412.84
镜片工厂模造玻璃厂房改造项目				3,826,231.22		3,826,231.22
青山湖新工厂改造项目				3,996,037.57		3,996,037.57
青山湖洁净厂房改造项目	8,366,770.12		8,366,770.12			
其他	1,423,901.43		1,423,901.43	4,815,870.10		4,815,870.10
合计	10,133,898.24		10,133,898.24	15,536,088.73		15,536,088.73

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
青山湖新工厂改造项目	61,780,360.00	3,996,037.57			3,996,037.57	
镜片工厂模造玻璃厂房改造项目	4,852,815.66	3,826,231.22			3,826,231.22	
青山湖洁净厂房改造项目	11,584,461.08		8,366,770.12			8,366,770.12
合计	78,217,636.74	7,822,268.79	8,366,770.12		7,822,268.79	8,366,770.12

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金 来源
青山湖新工厂改造项目	100.00	100.00				自筹
镜片工厂模造玻璃厂房改造项目	100.00	100.00				自筹
青山湖洁净厂房改造项目	72.22	72.22				自筹
合计	—	—			—	—

(十三)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	其他	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	96,773,795.29			96,773,795.29
2. 本期增加金额	16,641,152.19			16,641,152.19
(1) 新增租赁	16,545,978.61			16,545,978.61
(2) 企业合并增加				
(3) 重估调整				
(4) 其他	95,173.58			95,173.58
3. 本期减少金额	27,559,138.94			27,559,138.94
(1) 处置	23,340,348.18			23,340,348.18
(2) 其他	4,218,790.76			4,218,790.76
4. 期末余额	85,855,808.54			85,855,808.54
二、累计折旧				
1. 期初余额	26,740,908.38			26,740,908.38
2. 本期增加金额	43,012,359.36			43,012,359.36
(1) 计提	43,012,359.36			43,012,359.36
3. 本期减少金额	31,263,835.58			31,263,835.58
(1) 处置	27,045,044.82			27,045,044.82
(2) 其他	4,218,790.76			4,218,790.76
4. 期末余额	38,489,432.16			38,489,432.16
四、账面价值				
1. 期末账面价值	47,366,376.38			47,366,376.38
2. 期初账面价值	70,032,886.91			70,032,886.91

(十四)无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	15,271,412.14	88,963.66	12,266,481.01	14,378,027.25	42,004,884.06
2. 本期增加金额			1,844,660.20	4,137,634.55	5,982,294.75
(1) 购置			1,844,660.20	4,137,634.55	5,982,294.75
3. 本期减少金额				143,383.42	143,383.42
(1) 处置				143,383.42	143,383.42
4. 期末余额	15,271,412.14	88,963.66	14,111,141.21	18,372,278.38	47,843,795.39
二、累计摊销					

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
1.期初余额	3,969,464.67	38,858.98	12,266,481.01	5,029,840.74	21,304,645.40
2.本期增加金额	330,788.71	4,779.98		2,421,515.81	2,757,084.50
(1) 计提	330,788.71	4,779.98		2,421,515.81	2,757,084.50
3.本期减少金额				96,380.21	96,380.21
(1) 处置				96,380.21	96,380.21
4.期末余额	4,300,253.38	43,638.96	12,266,481.01	7,354,976.34	23,965,349.69
四、账面价值					
1.期末账面价值	10,971,158.76	45,324.70	1,844,660.20	11,017,302.04	23,878,445.70
2.期初账面价值	11,301,947.47	50,104.68		9,348,186.51	20,700,238.66

(十五) 商誉

1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
协益电子（苏州）有限公司	4,203,456.36					4,203,456.36

2. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或者组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
协益电子（苏州）有限公司	协益电子（苏州）有限公司于评估基准日的全部主营业务经营性长期资产认定为与本次商誉减值测试相关的资产组	协益电子（苏州）有限公司相关产品分部根据产品类型归集	是

3. 商誉可回收金额的确定方法

按可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可回收金额	减值金额	预测年限	预测期的关键参数	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
协益电子（苏州）有限公司	70,142,074.53	99,061,200.00		8年	收入增长率、利润率	历史数据、未来预测计划	收入增长率、利润率、折现率	历史数据、未来预测计划

注：协益电子（苏州）有限公司资产组的可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。评估预测年限为8年，因本次评估预测对以前年度进行弥补亏损直接影响了应纳税所得额，故本次预测期确定为自评估基准日2023年12月31日到2031年12月31日。

(十六) 长期待摊费用

类别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修改造费用	9,553,310.13	1,174,412.14	3,524,189.70		7,203,532.57
2号厂房改造	7,274,301.44		1,110,755.61		6,163,545.83
3#厂房工程改造及搬迁项目	2,473,995.03		412,332.51		2,061,662.52
5#厂房西面的电镀区整体搬迁费用	1,950,921.70		292,638.26		1,658,283.44
5号厂房表面电镀车间新增隔墙建设项目	305,500.00		39,000.00		266,500.00
芯取压滤系统	131,313.86		47,750.49		83,563.37
检测中心联合实验室改造	51,480.44		51,480.44		
青山湖厂房改造-生产大楼		34,701,489.32	2,313,432.62		32,388,056.70
青山湖厂房改造-研发楼		16,450,966.79	2,193,462.24		14,257,504.55
车用高端镜片智能厂房装修改造工程项目		5,435,257.46	317,056.67		5,118,200.79
镜片工厂模造玻璃厂房改造项目		4,988,744.01	415,728.67		4,573,015.34
镜片工厂智能制造-MES系统实施费		880,362.85	44,018.14		836,344.71
其他	1,941,008.33	3,641,353.52	1,687,198.64		3,895,163.21
合计	23,681,830.93	67,272,586.09	12,449,043.99		78,505,373.03

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	14,314,690.50	86,748,985.41	12,243,407.33	78,070,455.03
可抵扣亏损			345,236.33	1,380,945.34
租赁负债	12,091,620.54	52,052,531.94	13,346,521.30	58,306,365.56
公允价值变动	535,909.00	2,143,635.99		
小计	26,942,220.04	140,945,153.34	25,935,164.96	137,757,765.93
递延所得税负债：				
使用权资产	10,950,304.82	47,366,376.38	16,341,115.40	70,032,886.94
公允价值变动			600,444.69	2,401,778.75
小计	10,950,304.82	47,366,376.38	16,941,560.09	72,434,665.69

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	46,890,051.62	57,601,989.30
可抵扣亏损	317,345,131.05	162,201,642.88
合计	364,235,182.67	219,803,632.18

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2023年度		17,391,954.63	
2024年度	25,931,744.39	46,184,931.78	
2025年度	21,953,820.72	27,349,705.80	
2026年度	85,590,577.94	55,531,052.09	
2027年度	27,835,889.29	15,743,998.58	
2028年度	22,289,351.94		
2029年及以后年度	133,743,746.77		
合计	317,345,131.05	162,201,642.88	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	26,155,275.16		26,155,275.16	81,422,120.51		81,422,120.51

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	24,288,504.74	24,288,504.74	冻结	票据保证金	24,304,652.64	24,304,652.64	冻结	票据保证金
应收票据	8,528,724.00	8,528,724.00	质押	开具承兑汇票				
合计	32,817,228.74	32,817,228.74			24,304,652.64	24,304,652.64		

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	450,271,241.66	490,551,833.35

(二十一) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	91,208,036.29	84,687,602.09

(二十二) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	420,506,986.50	405,324,122.39
1年以上	3,690,862.10	4,407,487.14
合计	424,197,848.60	409,731,609.53

(二十三) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收合同款项	11,305,918.68	10,841,115.49

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	53,718,845.41	386,675,699.34	379,640,668.52	60,753,876.23
离职后福利-设定提存计划	1,110,938.74	24,788,362.25	23,853,845.63	2,045,455.36
辞退福利		3,093,653.37	984,734.88	2,108,918.49
一年内到期的其他福利				
合计	54,829,784.15	414,557,714.96	404,479,249.03	64,908,250.08

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	51,405,662.95	325,210,783.20	319,816,332.59	56,800,113.56
职工福利费	1,291,648.38	19,609,454.99	19,768,304.34	1,132,799.03
社会保险费	465,457.74	11,910,511.58	11,801,561.37	574,407.95
其中：医疗保险费	448,616.47	10,684,110.51	10,635,493.73	497,233.25
工伤保险费	16,841.27	536,000.71	522,260.80	30,581.18
生育保险费		690,400.36	643,806.84	46,593.52
其他				
住房公积金	180,881.18	10,966,887.41	10,860,800.87	286,967.72
工会经费和职工教育经费	375,195.16	3,042,322.30	2,094,694.50	1,322,822.96
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他短期薪酬		15,935,739.86	15,298,974.85	636,765.01
合计	53,718,845.41	386,675,699.34	379,640,668.52	60,753,876.23

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	953,052.91	23,708,640.59	22,848,091.36	1,813,602.14
失业保险费	25,162.95	767,801.74	743,766.51	49,198.18
企业年金缴费	132,722.88	311,919.92	261,987.76	182,655.04
合计	1,110,938.74	24,788,362.25	23,853,845.63	2,045,455.36

(二十五) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
个人所得税	1,707,580.51	731,775.97
企业所得税	1,564,559.60	1,564,559.60
增值税	361,571.49	7,650,482.18
城市维护建设税	218,222.71	767,699.76
教育费附加	155,873.39	548,385.17
其他税费	269,623.83	451,970.40
合计	4,277,431.53	11,714,873.08

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	21,521,132.26	29,406,524.86

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
质保金	7,264,499.02	3,873,532.38
代收代付款	3,130,933.32	1,834,856.90
押金	680,379.91	5,991,389.79
售后回租款		10,033,796.30
其他	10,445,320.01	7,672,949.49
合计	21,521,132.26	29,406,524.86

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	30,246,881.27	26,253,626.40
一年内到期的租赁负债	50,287,938.83	27,455,877.32
合计	80,534,820.10	53,709,503.72

(二十八)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,399,016.74	1,263,756.44
已背书尚未到期的应收票据		46,193,563.56
合计	1,399,016.74	47,457,320.00

(二十九)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	283,826,881.27	260,253,626.40	2.80~3.55%
减：一年内到期的长期借款	30,246,881.27	26,253,626.40	
合计	253,580,000.00	234,000,000.00	

(三十)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	52,978,115.36	60,896,185.83
减：未确认融资费用	925,583.42	2,589,820.30
减：一年内到期的租赁负债	50,287,938.83	27,455,877.32
合计	1,764,593.11	30,850,488.21

(三十一)递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
政府补助	13,478,869.85		2,124,786.88	11,354,082.97	收到的财政拨款

(三十二)股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	281,573,889.00						281,573,889.00

(三十三)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	48,945,894.16			48,945,894.16
其他资本公积	17,734,520.48			17,734,520.48
合计	66,680,414.64			66,680,414.64

(三十四) 其他综合收益合

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	6,567.66	-21,030.23				-21,030.23		-14,462.57
其中：外币财务报表折算差额	6,567.66	-21,030.23				-21,030.23		-14,462.57

(三十五) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	48,275,855.27			48,275,855.27
任意盈余公积	22,037,484.10			22,037,484.10
合计	70,313,339.37			70,313,339.37

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	103,669,607.24	101,947,710.74
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	103,669,607.24	101,947,710.74
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,472,546.03	1,721,896.50
减：提取法定盈余公积		
期末未分配利润	19,197,061.21	103,669,607.24

(三十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,767,636,373.93	1,557,492,842.41	1,825,525,243.01	1,605,240,889.86
其他业务	23,535,184.54	13,732,189.46	39,210,010.43	22,750,215.35
合计	1,791,171,558.47	1,571,225,031.87	1,864,735,253.44	1,627,991,105.21

2. 营业收入扣除情况表

项目	本年度(万元)	具体扣除情况	上年度(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	179,117.16		186,473.53	
营业收入扣除项目合计金额	2,353.52	出租固定资产、销售材料	3,921.00	出租固定资产、销售材料
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重(%)	1.31	/	2.10	/
一、与主营业务无关的业务收入				
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。	2,353.52	出租固定资产、销售材料	3,921.00	出租固定资产、销售材料
与主营业务无关的业务收入小计	2,353.52		3,921.00	
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计				
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入				
营业收入扣除后金额	176,763.64	2,353.52	182,552.53	3,921.00

3. 主营业务收入、主营业成本分解信息

收入分类	营业收入	营业成本
按业务类型:		
控制器	534,748,419.10	487,320,244.56
光学组件	511,700,921.95	435,048,206.12
锂电池	307,516,963.20	286,317,111.71
精密加工	354,402,249.30	302,249,447.33
光学仪器	59,267,820.38	46,557,832.69
合计	1,767,636,373.93	1,557,492,842.41
按销售区域:		
内销	1,516,922,759.20	1,356,408,467.08
外销	250,713,614.73	201,084,375.33
合计	1,767,636,373.93	1,557,492,842.41

4. 履约义务的说明

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
销售商品	客户取得相关商品控制权	月结 30-90 天	商品	是	0	保证类质量保证

(三十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,165,344.09	3,799,507.38
教育费附加	2,260,960.13	2,778,358.78
印花税	948,569.42	811,945.01
房产税	933,848.56	603,289.45
土地使用税	689,487.49	1,957.40
车船使用税	7,009.32	346,004.87
其他	213,242.76	288,664.40
合计	8,218,461.77	8,629,727.29

(三十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	33,500,530.97	29,287,122.22
差旅费	1,891,619.01	899,789.81
广告展览费	1,577,345.76	692,405.61
认证费	1,286,804.89	688,923.65
招待费	1,196,699.29	734,766.19
折旧费	705,638.76	700,478.09
修理费	430,511.69	146,585.87
运输快递费	159,869.27	91,484.34
其他	3,453,775.76	2,979,387.52
合计	44,202,795.40	36,220,943.30

(四十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,491,974.77	64,472,207.89
折旧费	10,423,551.62	9,239,275.72
代理咨询费	3,163,591.87	152,519.80
办公费	2,590,103.05	1,915,446.15
维修费	2,539,006.04	2,599,418.71
装修费摊销	2,193,462.24	274,227.59
无形资产摊销费	1,887,619.74	1,599,720.51
差旅费	1,786,294.23	953,600.30
中介服务费	1,297,594.21	2,794,040.72
招待费	897,602.04	634,207.40
水电费	743,202.77	340,503.39
物料消耗	667,923.13	2,045,873.99
其他	9,152,976.98	3,300,108.44
合计	103,834,902.69	90,321,150.61

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	84,951,036.48	58,560,112.38
材料及服务费	20,621,637.86	15,081,541.83
折旧费	8,931,588.54	9,894,627.50
模具治具费	1,326,644.77	1,221,411.04
咨询费	1,240,874.99	889,214.04
委外加工	1,063,587.94	1,352,417.02
水电费	678,635.30	826,276.75
无形资产摊销	384,271.18	542,563.78
其他	6,659,989.67	3,698,398.31
合计	125,858,266.73	92,066,562.65

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	27,496,962.91	23,189,454.16
减：利息收入	2,525,559.62	2,995,071.39
汇兑损失	-2,189,922.69	-6,637,832.35
手续费支出	970,358.34	700,966.00
合计	23,751,838.94	14,257,516.42

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
政府补助	26,365,642.89	9,796,088.54	资产相关/与收益相关
增值税减免及加计扣除	3,500,280.31		收益相关
个人所得税手续费代扣代缴返还	184,410.12	158,222.82	收益相关
合计	30,050,333.32	9,954,311.36	

(四十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		157,900.00
处置其他非流动金融资产的投资收益		-733,035.01
合计		-575,135.01

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动	415,220.27	-609,432.64

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-3,422,853.76	-5,151,982.22
其他应收款信用减值损失	234,261.42	-332,462.19
合计	-3,188,592.34	-5,484,444.41

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-28,745,485.99	-7,372,542.59
固定资产减值损失	-11,807,270.82	
合计	-40,552,756.81	-7,372,542.59

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产产生的利得或损失	44,392.34	480,001.87

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		3,147,066.40	
非流动资产报废收入		58,797.96	
罚款收入	126,072.65	332,051.59	126,072.65
其他	136,964.10	250,646.34	136,964.10
合计	263,036.75	3,788,562.29	263,036.75

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		19,973.00	
非流动资产损坏报废损失	148,599.39	4,021.35	148,599.39
赔偿款及罚款支出	67,656.31	384,655.35	67,656.31
其他支出	221,596.38	5,500.00	221,596.38
合计	437,852.08	414,149.70	437,852.08

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-6,998,310.35	-2,065,911.71
其他		-1,118,647.82
合计	-6,998,310.35	-3,184,559.53

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金 额
利润总额	-99,325,957.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-24,831,489.37
子公司适用不同税率的影响	65,423.99
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	154,316.85
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	38,339,260.97
研发费用加计扣除的影响	-20,725,822.79
所得税费用	-6,998,310.35

(五十二) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,489,502.60	2,995,071.39
政府补助收入	28,130,565.01	6,548,429.10
保证金及押金	3,111,898.90	1,136,133.35
收到的合并范围外的往来款		1,278,852.00
经营活动有关的营业外收入	45,544.31	289,262.58
其他	5,430,331.84	14,177,178.47
合计	39,207,842.66	26,424,926.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费支出	1,285,238.44	697,876.40
付现销售费用	6,379,570.96	4,866,975.94
付现管理费用	8,951,056.22	10,174,490.63
付现研发费用	6,320,612.29	10,382,793.63
保证金及押金	3,011,610.05	619,100.00
支付的合并范围外的往来款	312,272.26	151,418.55
经营活动有关的营业外支出	33,782.71	
其他	6,012,140.28	4,122,678.69
合计	32,306,283.21	31,015,333.84

2. 投资活动有关的现金

(1) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	155,934,452.39	144,947,388.69

3. 筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
售后回租款		49,421,473.33

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租赁费	36,917,739.61	12,244,117.88
归还售后回租业务融资款及手续费	10,010,000.00	90,040,000.00
担保贷款手续费	300,000.00	
支付控制器业务收购对价		83,000,000.00
合计	47,227,739.61	185,284,117.88

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	490,551,833.35	449,800,000.00	15,903,031.39	505,983,623.08		450,271,241.66
长期借款	234,000,000.00	49,580,000.00		30,000,000.00		253,580,000.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	58,306,365.53		28,512,712.45	34,766,546.04		52,052,531.94
一年内到期的长期借款	26,253,626.40	4,000,000.00	8,997,591.68	9,004,336.81		30,246,881.27
其他应付款	10,033,796.30		270,370.37	10,101,388.89	202,777.78	
合计	819,145,621.58	503,380,000.00	53,683,705.89	589,855,894.82	202,777.78	786,150,654.87

(五十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-92,327,647.13	-1,800,021.34
加：资产减值准备	40,552,756.81	7,372,542.59

项目	本期发生额	上期发生额
信用减值损失	3,188,592.34	5,484,444.41
固定资产折旧、投资性房地产折旧	85,508,227.44	72,911,329.84
使用权资产折旧	43,012,359.36	21,817,346.55
无形资产摊销	2,757,084.50	2,182,956.59
长期待摊费用摊销	12,449,043.99	7,660,276.42
处置固定资产、无形资产的损失（收益以“-”号填列）	-44,392.34	-480,001.87
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	148,599.39	-54,776.61
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-415,220.27	609,432.64
财务费用（收益以“-”号填列）	27,496,962.91	23,189,454.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-	575,135.01
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,007,055.08	-8,427,605.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-5,991,255.27	5,243,045.58
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,492,031.98	15,976,778.52
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	42,733,422.91	-97,298,490.90
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,761,413.16	26,496,425.33
经营活动产生的现金流量净额	154,792,098.38	81,458,271.81
现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	220,933,356.93	308,664,093.71
减：现金的期初余额	308,664,093.71	261,168,274.94
现金及现金等价物净增加额	-87,730,736.78	47,495,818.77

2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
现金	220,933,356.93	308,664,093.71
其中：库存现金	10,446.94	15,418.94
可随时用于支付的银行存款	220,922,909.99	308,648,674.77
现金等价物		
期末现金及现金等价物余额	220,933,356.93	308,664,093.71

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
银行存款	24,288,504.74	24,304,652.64	票据及履约保证金

(五十四) 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			16,948,575.90
其中：美元	2,211,686.59	7.0827	15,664,712.61
欧元	110,202.61	7.8592	866,104.36
日元	8,321,891.00	0.0502	417,758.93
应收账款			43,741,553.99
其中：美元	6,036,139.31	7.0827	42,752,163.88
日元	19,708,966.40	0.0502	989,390.11
其他应收款			47,941.12
其中：欧元	6,100.00	7.8592	47,941.12
应付账款			1,731,455.53
其中：美元	42,151.90	7.0827	298,549.26
欧元	67,348.62	7.8592	529,306.27
日元	18,000,000.00	0.0502	903,600.00

2. 重要境外经营实体的记账本位币

重要境外经营实体	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
凤凰光学（日本）株式会社	日本横滨市	日元	主要经济业务以日元计价

(五十五) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	1,922,056.65
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,077,868.65
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	200,880.00
与租赁相关的总现金流出	41,474,545.47

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	1,337,645.24	
设备租赁	486,074.87	
合计	1,823,720.11	

六、合并范围的变更

本期合并范围无变化

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	84,951,036.48	58,560,112.38
材料及服务费	20,621,637.86	15,081,541.83
折旧费	8,931,588.54	9,894,627.50
模具治具费	1,326,644.77	1,221,411.04
咨询费	1,240,874.99	889,214.04
委外加工	1,063,587.94	1,352,417.02
水电费	678,635.30	826,276.75
无形资产摊销	384,271.18	542,563.78
其他	6,659,989.67	3,698,398.31
合计	125,858,266.73	92,066,562.65
其中：费用化研发支出	125,858,266.73	92,066,562.65

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	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
协益电子(苏州)有限公司	江苏	100,187,188.00	江苏省苏州市吴江经济技术开发区庞金路1801号庞金工业坊7幢	制造业	40.00		投资
江西凤凰光学科技有限公司	江西	34,880,137.00	江西省上饶经济技术开发区凤凰西大道197号	制造业	100.00		设立
凤凰新能源(惠州)有限公司	广东	78,007,600.00	广东省惠州市惠阳区秋长街道办白石村塘井组志荣工业园D栋	制造业	49.35		投资
凤凰光学(日本)株式会社	日本	2,946,320.00	日本横滨市	商业	100.00		设立
凤凰智能电子(杭州)有限公司	浙江	50,000,000.00	浙江省杭州市临安区青山湖街道滨河路8号	制造业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司情况

序号	公司名称	少数股东持股比例	当期归属于少数股东的损益	当期向少数股东宣告分派的股利	期末累计少数股东权益
1	凤凰新能源（惠州）有限公司	50.65%	-9,453,339.74		28,300,235.20
2	协益电子（苏州）有限公司	60.00%	1,598,238.64		53,327,596.77

3. 重要的非全资子公司主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
凤凰新能源（惠州）有限公司	179,348,601.93	30,220,684.51	209,569,286.44	153,000,252.44	688,511.60	153,688,764.04
协益电子（苏州）有限公司	104,926,020.56	60,895,119.83	165,821,140.39	74,853,059.97	1,961,952.81	76,815,012.78

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凤凰新能源（惠州）有限公司	186,566,740.88	48,140,095.33	234,706,836.21	154,012,550.54	6,149,716.40	160,162,266.94
协益电子（苏州）有限公司	108,869,502.21	52,737,139.93	161,606,642.14	75,125,420.56	138,825.04	75,264,245.60

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凤凰新能源（惠州）有限公司	309,429,625.04	-18,664,046.87	-18,664,046.87	4,118,922.71
协益电子（苏州）有限公司	219,246,193.45	2,663,731.07	2,663,731.07	11,380,388.28

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凤凰新能源（惠州）有限公司	233,982,937.88	-14,245,073.36	-14,245,073.36	10,950,562.42
协益电子（苏州）有限公司	225,434,683.61	6,155,353.01	6,155,353.01	877,293.99

九、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	13,478,869.85			2,124,786.88		11,354,082.97	与资产相关

(二) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	24,240,856.01	10,571,994.90
与资产相关	2,124,786.88	2,371,160.04
合计	26,365,642.89	12,943,154.94

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元、日元、欧元有关，除子公司凤凰光学（日本）株式会社以日元为记账本位币及其它下属子公司以美元进行销售外，本公司的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元、日元、欧元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等表内已确认的美元资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	2023年12月31日(原币)	2022年12月31日(原币)
货币资金—美元	2,211,686.59	5,770,705.48
货币资金—欧元	110,202.61	101,930.54
货币资金—日元	8,321,891.00	17,320,578.00
应收账款—美元	6,036,139.31	5,590,914.20
应收账款—日元	19,708,966.40	6,349,895.93
其他应收款—欧元	6,100.00	6,100.00
其他应收款—日元		2,558,231.98
应付账款—美元	42,151.90	133,308.91
应付账款—欧元	67,348.62	
应付账款—日元	18,000,000.00	5,151,774.51
其他应付款-欧元		43.00
其他应付款-日元		4,772,243.02

汇率变动对本公司影响较小。

(2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本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。

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

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

(3) 价格风险

本公司以市场价格承揽商品销售订单，因此受到此等价格波动的影响。

2. 信用风险

于2023年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项

应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：134,432,028.18元（2022年12月31日：172,157,994.60元）

3. 流动风险

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

（一）套期

本公司未开展套期业务

（三）金融资产转移

1. 转移方式的分类

转移方式	已转移的金融资产性质	已转移的金融资产金额	终止确认的情况	终止确认情况的判断依据
票据背书	银行承兑汇票	187,815,929.12	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬

2. 因转移而终止确认的金融资产

金融资产的类别	转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得和损失
应收票据	背书转让	187,815,929.12	

十一、公允价值

(一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	期末余额
一、持续的公允价值计量				
(一) 其他非流动金融资产			12,607,757.53	12,607,757.53
持续以公允价值计量的资产总额			12,607,757.53	12,607,757.53

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

因被投资企业江西大厦股份有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司以投资成本和被投资企业经营成果作为公允价值的合理估计进行计量。

十二、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
中电海康集团有限公司	浙江省杭州市余杭区五常街道爱橙街198号	实业投资	660,000,000.00	47.16	47.16

注：本公司实际控制人为中国电子科技集团有限公司，最终控制人为国务院国有资产监督管理委员会。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

(四) 本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	同一实际控制人
陈宗年	董事长
徐立兴	董事
王俊	董事
郭斌	独立董事
刘国城	独立董事
蒋云	独立董事

其他关联方名称	与本公司关系
范文	董事、高级副总经理
熊诗雄	监事会主席
郑高洁	监事
闻潮华	职工监事
缪建新	常务副总经理（代行总经理）
谢会超	副总经理、董事会秘书
舒智勇	副总经理、财务负责人
杨超	副总经理

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	采购商品	原材料及商品	46,561,159.79	55,523,281.07
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	采购商品	燃料和动力	24,498,044.24	27,442,742.36
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	接受劳务	物业服务、服务费	10,753,277.37	10,841,973.49
中电科融资租赁有限公司	接受劳务	服务费		40,000.00
合 计			81,812,481.40	93,847,996.92

出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	销售商品	燃料和动力	53,337.01	32,307.47
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	销售商品	产品、商品	335,979,459.32	370,911,186.95
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	提供劳务	服务费	2,922.25	4,817,844.95
合 计			336,035,718.58	375,761,339.37

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
中国电子科技集团公司及下属子公司	房屋租赁	93,984.66	74,136.55
中国电子科技集团公司及下属子公司	设备租赁	86,527.44	144,212.40
小计	—	180,512.10	218,348.95

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用（如适用）		低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	房屋租赁	3,176,557.39	120,733.98				
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	其他（车辆、办公设备）	195,038.75	94,134.12				
中电科融资租赁有限公司	融资租赁	270,370.37	419,546.32				
合计		3,641,966.51	634,414.42				

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	房屋租赁	7,192,438.58	4,413,828.14	82,904.87	214,391.59	3,841,824.13	4,327,817.31
中国电子科技集团有限公司及下属子公司	其他（车辆、办公设备）	207,252.28	106,371.56				
中电科融资租赁有限公司	融资租赁	304,166.67	432,170.15				
合计		7,703,857.53	4,952,369.85	82,904.87	214,391.59	3,841,824.13	4,327,817.31

3. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
凤凰光学股份有限公司	江西凤凰光学科技有限公司	120,000,000.00	2022年6月14日	2023年6月13日	是
凤凰光学股份有限公司	江西凤凰光学科技有限公司	55,000,000.00	2022年6月4日	2023年6月3日	是
凤凰光学股份有限公司	江西凤凰光学科技有限公司	100,000,000.00	2023年6月12日	2024年6月11日	否
凤凰光学股份有限公司	江西凤凰光学科技有限公司	50,000,000.00	2021年6月16日	2024年6月15日	否
凤凰光学股份有限公司	凤凰新能源（惠州）有限公司	24,500,000.00	2022年6月30日	2025年6月27日	否

4. 关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	拆借金额（万元）	起始日	到期日	说明
中国电子科技财务有限公司	拆入	5,000.00	2023/10/24	2024/10/23	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	6,000.00	2023/11/21	2024/11/20	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	8,000.00	2023/12/11	2024/12/10	江西凤凰光学科技有限公司借款
中国电子科技财务有限公司	拆入	5,000.00	2023/12/27	2024/12/26	江西凤凰光学科技有限公司借款
中电海康集团有限公司	拆入	10,000.00	2023/6/12	2024/6/11	江西凤凰光学科技有限公司借款
合计		34,000.00			

注：与关联方资金拆借，发生的利息支出为 14,888,866.68 元。

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额（万元）	上期发生额（万元）
关键管理人员报酬	1,169.84	1,249.10

(六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	878,884.71			
应收款项融资	中国电子科技集团有限公司及下属子公司			5,609,615.38	
应收账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	67,956,917.33	3,397,845.86	89,166,292.18	4,458,314.61
预付账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	10,993.80		3,554,200.90	
其他应收款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	210,969.15	120,548.46	200,000.00	97,500.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	15,818,515.90	10,517,804.30
合同负债	中国电子科技集团有限公司及下属子公司		262,832.42
其他应付款	中国电子科技集团有限公司及下属子公司	426.85	426.85
其他应付款	中电科融资租赁有限公司		10,033,796.30

十三、股份支付

截至2023年12月31日，本公司无股份支付。

十四、承诺及或有事项

1、诉讼事项

本公司子公司凤凰新能源（惠州）有限公司、江西凤凰光学科技有限公司因客户拖欠货款一直不予支付而对以下客户进行了诉讼：

序号	起诉时间	案号	被告单位	欠款金额(元)
1	2015年	(2015)深宝法民二初字第4629号	深圳市恒松数码科技有限公司	1,201,382.20
2	2015年	(2015)深宝法民二初字第5295号	深圳市宝威域电子有限公司	2,038,341.60
3	2016年	(2016)粤0306民初768号	深圳市蓝鹏金锂科技有限公司	972,410.30
4	2016年	(2016)粤1973民初6491号	东莞晟恒实业有限公司	50,592.39
5	2016年	(2016)粤0306民初11833号	深圳市鼎高科技有限公司	2,332,671.64
6	2016年	(2016)粤0306民初16100号	深圳市华尔赛特电子科技有限公司	2,445,326.80
7	2017年	(2017)粤0306民初23683号	深圳市品旗科技有限公司	110,977.22
8	2017年	(2017)粤0307民初19492号	深圳市环宇通电子有限公司	4,582,541.76
9	2018年	(2018)粤1303民初3348号	深圳市一米电子有限公司	6,471,783.57
10	2015年	(2015)信民二初字第23号	成都鑫海达商贸有限责任公司	370,143.71
11	2018年	(2018)赣1121民初4144号	江西海德纳五金制品有限公司	19,189.00
12	2019年	(2019)赣1121民初445号	唐宏伟、朱观涛	517,890.65
13	2023年	(2023)赣1104民初2915号	广景视睿科技深圳有限公司	2,214,058.77
	合计			23,327,309.61

十五、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司无需披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

截至本报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

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	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	82,998.00	
7-12月		
1至2年		
2至3年		
3至4年		
4至5年		
5年以上	452,978.63	452,978.63
合计	535,976.63	452,978.63

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	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	423,071.63	78.93	423,071.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	112,905.00	21.07	29,907.00	26.49
其中：账龄组合	29,907.00	5.58	29,907.00	100.00
合并范围内关联方	82,998.00	15.49		
合计	535,976.63	100.00	452,978.63	84.51

类别	期初余额			
	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	423,071.63	93.40	423,071.63	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
其中：账龄组合	29,907.00	6.60	29,907.00	100.00
合并范围内关联方				
合计	452,978.63	100.00	452,978.63	100.00

(1) 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	依据
VIVITAK	423,071.63	423,071.63	100.00	账龄较长无法收回

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合：账龄组合

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	29,907.00	29,907.00	100.00

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上	29,907.00	29,907.00	100.00

②组合：合并范围内关联方

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
0-6个月(含6个月)	82,998.00		

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备	452,978.63					452,978.63

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
VIVITAK	423,071.63			78.93	423,071.63
江西凤凰光学科技有限公司	82,998.00			15.49	
江西绿阳光学仪器制造有限公司	17,007.00			3.17	17,007.00
黑龙江零售	12,900.00			2.41	12,900.00
合计	535,976.63			100.00	452,978.63

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	40,000,000.00	
其他应收款	1,456,572.89	1,232,824.51
合计	41,456,572.89	1,232,824.51

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
6个月以内	205,725.75	1,142,445.29
7-12月	197,624.87	67,422.69
1至2年	1,048,261.07	519.60
2至3年	550.14	44,537.40
3至4年	47,155.20	
4至5年		1,024.22
5年以上	406,967.34	405,943.12
合计	1,906,284.37	1,661,892.32

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,130,719.19	
备用金	221,643.12	373,263.12
保证金	135,918.80	50,000.00
押金		10,300.00
其他	418,003.26	1,228,329.20
合计	1,906,284.37	1,661,892.32

(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		224,124.69	204,943.12	429,067.81
本期计提		20,643.67		20,643.67
2023年12月31日余额		244,768.36	204,943.12	449,711.48

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
其他应收款坏账准备	429,067.81	20,643.67				449,711.48

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
江西凤凰光学科技有限公司	往来款	1,055,869.19	1年以内、2-3年	55.39	
上饶市劳动监察支队	农民工保障金	150,000.00	5年以上	7.87	150,000.00
邬子刚	备用金	94,759.28	5年以上	4.97	94,759.28
江西省索宁建设工程有限公司	其他	77,875.75	1年以内	4.08	3,893.79
夏高明	往来款, 备用金	72,800.00	1年以内, 1-2年	3.82	3,940.00
合计		1,451,304.22	—	76.13	252,593.07

(三) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资	555,890,514.50	20,000,000.00		575,890,514.50
其中：江西凤凰光学科技有限公司	440,397,300.00			440,397,300.00
凤凰光学日本株式会社	2,946,950.00			2,946,950.00
凤凰新能源（惠州）有限公司	44,320,812.96			44,320,812.96
协益电子（苏州）有限公司	38,225,451.54			38,225,451.54
凤凰智能电子（杭州）有限公司	30,000,000.00	20,000,000.00		50,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	64,373,699.07			64,373,699.07
合计	491,516,815.43			511,516,815.43

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	6,443,876.34	3,659,473.74	5,674,281.92	3,051,804.75
合计	6,443,876.34	3,659,473.74	5,674,281.92	3,051,804.75

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	40,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		157,900.00
处置其他非流动金融资产的投资收益		-733,035.01
合计	40,000,000.00	29,424,864.99

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分	44,392.34	534,778.48	534,778.48
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	26,365,642.89	12,977,184.15	12,977,184.15
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	415,220.27	-1,184,567.65	-1,184,567.65
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	106,675.60	138,944.00	138,944.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-174,815.33	172,569.58	172,569.58
减: 所得税影响额			
少数股东权益影响额 (税后)	196,282.63	301,127.35	301,127.35
合计	26,560,833.14	12,337,781.21	12,337,781.21

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-17.60	0.33	-0.30	0.01	-0.30	0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-23.13	-2.04	-0.39	-0.04	-0.39	-0.04

凤凰光学股份有限公司
二〇二四年四月十五日



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C

扫描市场主体身份码了解更多信息、登记、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。



名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206

登记机关



2024年01月10日



会计师事务所 执业证书

名称： 大信会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 谢泽敏
主任会计师：
经营场所： 北京市海淀区知春路1号22层2206
组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010141
批准执业文号： 京财会许可[2011]0073号
批准执业日期： 2011年09月09日

证书序号：0017384

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

二〇一一年 十月 三日

中华人民共和国财政部制



姓名 许 Jun
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-10-15
 Date of birth _____
 工作单位 湖北金龙联合会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 429004691015017
 Identity card No. _____



登记
 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.



经办人: 陈芳



年 月 日
 /m /d

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.



经办人: 郭诗勇

年 月 日
 /y /m /d



姓名 许 Jun
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1969-10-15
 Date of birth _____
 工作单位 湖北金龙联合会计师事务所
 Working unit _____
 身份证号码 429004691015017
 Identity card No. _____



登记
 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.



经办人: 陈芳



年 月 日
 /m /d

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.



经办人: 郭诗勇

年 月 日
 /y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北天宇

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年 9月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年 9月 27日

注销

- 注册会计师执业证书 必要时须向委托方出示
- 本证书仅限用于执行法定业务，不得转让、涂改。
- 注册会计师执业证书遗失时，应向本证书颁发主管注册会计师协会 2009.10.19 书面申请注销注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，办理补发手续。

湖北天宇

1. When practicing a CPA shall show the client this certificate without necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号:
No. of Certificate

100042300024

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2009年 7月 21日

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.



2009年 9月 14日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北金九联合会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年 8月 27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北天宇会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年 8月 27日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北省江商有限责任会计师事务所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2009年 9月 6日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖北天宇会计师事务所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2009年 9月 6日

2005年 5月 31日



this renewal



合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

合格

姓名: 许宗源
证书编号: 420003240001



OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR

OR



姓名 赵明
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1972-09-08
 Date of birth
 工作单位 武汉信德源会计师事务所有限公司
 Working unit
 身份证号码 420420197209080016
 Identity card No.

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA's

转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA's

转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from

事务所
 CPA's

转出协会盖章
 Stamp of the transferor institute of CPAs

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

事务所
 CPA's

转入协会盖章
 Stamp of the transferee institute of CPAs

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证
 This
 this
 赵明(420000104326)
 2018年已通过



2015年05月18日
 年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经验合格，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

注册(420000104326)
2019年已通过

湖北注册会计师协会
CPA

验证证书真实有效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册(420000104326)
2017年已通过

湖北注册会计师协会
CPA

验证证书真实有效

本证书自签发之日起有效一年
This certificate is valid for another year after

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册(420000104326)
2020年已通过

湖北注册会计师协会
CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

注册(420000104326)
2020年已通过

湖北注册会计师协会
CPA

证书编号:
No. of Certificate: 420000104326

核发注册协会:
Awarded Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance: 2022年10月30日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

武汉信源
CPA
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年1月7日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所湖北分所
CPA
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年1月7日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖北注册会计师协会
CPA
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2022年12月1日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

大信会计师事务所湖北分所
CPA
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2022年12月25日
/y /m /d

11