



2026 年半年度报告

2026-039

聚灿光电科技股份有限公司

2026 年 07 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人潘华荣、主管会计工作负责人陆叶及会计机构负责人（会计主管人员）陆叶声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中如有涉及未来的计划、业绩预测等方面的内容，均不构成本公司对任何投资者及相关人士的承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”之“十、公司面临的风险和应对措施”，详细描述了公司经营中可能存在的风险及应对措施，敬请投资者关注相关内容。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“LED 产业链相关业务”的披露要求。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	9
第四节 公司治理、环境和社会	28
第五节 重要事项.....	30
第六节 股份变动及股东情况	34
第七节 债券相关情况	38
第八节 财务报告.....	39

备查文件目录

- 1、载有法定代表人签名的 2026 年半年度报告文本；
- 2、载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表文本；
- 3、报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- 4、其他相关资料。

以上备查文件的备置地点：公司董事会办公室。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、股份公司、聚灿光电	指	聚灿光电科技股份有限公司
聚灿能源	指	苏州聚灿能源管理有限公司，为本公司全资子公司
聚灿宿迁	指	聚灿光电科技（宿迁）有限公司，为本公司全资子公司
宿迁聚灿	指	宿迁市聚灿光电有限责任公司，为本公司孙公司
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《上市规则》	指	《深圳证券交易所创业板股票上市规则》
《规范运作指引》	指	《上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》
LED	指	Light Emitting Diode，一般指发光二极管，可将电能转化为光能的半导体发光器件
GaN	指	氮化镓，分子式 GaN，是氮和镓的化合物，是制造蓝、绿光 LED 芯片的关键材料，是一种直接能隙的半导体，氮化镓的能隙很宽，为 3.4 电子伏特，可以用在高功率、高速的光电元件中
GaAs	指	砷化镓，分子式 GaAs，一种化合物半导体材料，被广泛应用于光电子、光通信芯片、集成电路衬底、微波射频器件和高速数字电路等领域
蓝宝石	指	刚玉宝石中除红色的红宝石之外，其它颜色刚玉宝石的通称，主要成分是氧化铝（Al ₂ O ₃ ）
衬底/衬底片	指	LED 外延生长的载体，指在蓝宝石抛光衬底片之上进行表面图形粗糙化处理后的衬底片，可提高出光效率，用于制造 LED 外延片的主要原材料之一
LED 外延片	指	在一块加热至适当温度的衬底基片（主要材料有蓝宝石、SiC、Si 等）上所生长出的特定单晶薄膜，用于制造 LED 芯片的基础材料
LED 芯片	指	LED 中实现电-光转化功能的核心单元，由 LED 外延片经特定工艺加工而成
Mini LED	指	一般是指采用更精密器件及新的封装方式实现点间距为 0.1-1.0mm 的 LED 显示技术，其 LED 芯片尺寸介于 50μm 和 200μm 之间
Micro LED	指	一般是指采用更精密器件及新的封装方式实现点间距小于 0.1mm 即 100μm 像素颗粒的 LED 显示技术，其 LED 芯片尺寸小于 50μm
VR	指	虚拟现实（Virtual Reality），一种可以创建和体验虚拟世界的计算机仿真系统
AR	指	增强现实（Augmented Reality），一种实时地计算摄影机影像的位置及角度并加上相应图像、视频、3D 模型的技术
良率/良品率	指	良品数与产品总数的比值

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	聚灿光电	股票代码	300708
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	聚灿光电科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	聚灿光电		
公司的外文名称（如有）	Focus Lightings Tech CO.,LTD.		
公司的法定代表人	潘华荣		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陆叶	郭恺悦
联系地址	苏州工业园区月亮湾路 15 号中新大厦 32 楼 01-05 室	苏州工业园区月亮湾路 15 号中新大厦 32 楼 01-05 室
电话	0512-82258385	0512-82258385
传真	0512-82258335	0512-82258335
电子信箱	Focus@focuslightings.com	Focus@focuslightings.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、注册变更情况

注册情况在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

公司注册情况在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

项目	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	895,378,242.74	1,594,038,176.66	-43.83%
归属于上市公司股东的净利润（元）	77,041,792.76	116,968,866.53	-34.13%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	75,052,245.00	113,752,466.02	-34.02%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-238,184,913.39	397,045,725.65	-159.99%
基本每股收益（元/股）	0.08	0.17	-0.09
稀释每股收益（元/股）	0.08	0.17	-0.09
加权平均净资产收益率	2.66%	4.31%	-1.65%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	5,477,100,769.10	5,092,662,104.78	7.55%
归属于上市公司股东的净资产（元）	2,943,654,055.78	2,860,617,240.62	2.90%

注：营业收入、归属于上市公司股东的净利润、归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润、经营活动产生的现金流量净额较上年同期下降，主要受《关于黄金有关税收政策的公告》影响，公司将黄金废料处置模式由对外销售调整为委外加工复利用。

扣除股份支付影响后的净利润

主要会计数据	本报告期	上年同期	本期比上年同期增减(%)
扣除股份支付影响后的净利润（元）	91,107,421.35	118,407,063.23	-23.06%

截至披露前一交易日的公司总股本：

截至披露前一交易日的公司总股本（股）	943,327,204
--------------------	-------------

公司报告期末至半年度报告披露日股本是否因发行新股、增发、配股、股权激励行权、回购等原因发生变化且影响所有者权益金额

☒是 ☐否

用最新股本计算的全面摊薄每股收益（元/股）	0.0817
-----------------------	--------

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

3、境内外会计准则下会计数据差异原因说明

☐适用 ☒不适用

六、非经常性损益项目及金额

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	2,768,587.60	
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	-585,495.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	950,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-837,280.37	
减：所得税影响额	306,264.14	
合计	1,989,547.76	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）本公司主营业务开展情况

1、主营业务

公司聚焦化合物半导体材料与光电器件领域，开展相关研发、生产与销售业务，核心产品为氮化镓（GaN）基蓝绿光及砷化镓（GaAs）基红黄光 LED 外延片、芯片。公司产品处于光电器件产业链上游环节，技术壁垒深厚，产品附加值高，主要应用场景涵盖背光领域（含手机、平板、笔记本电脑、电视及车载显示屏幕等）、照明领域（含民用、商用、交通、景观、人因、植物、车载等）、直显领域（含车载显示、高端显示、一体机、AR/VR、可穿戴设备及可植入器件等）。

公司主要产品具体如下：

（1）通用 LED

公司深耕 LED 照明与背光核心领域，依托长期沉淀的技术积累，凭借优异的产品性能稳固行业领先地位。在 LED 照明领域，公司持续推进产品结构技术升级，战略聚焦高光效、全光谱光源、人因照明等高附加值方向，依托产品迭代进一步拓展盈利空间。在 Mini 背光领域，公司推出 BGB 方案，通过蓝光结合荧光粉转换红光，实现 RGB 三通道背光，目前已实现规模化量产；RGB 背光产品已完成小批量市场化交付；同时公司前瞻布局 RGBC 四色背光技术，持续巩固在高端 Mini 背光领域的核心竞争优势，进一步抢占高端市场份额。

（2）Mini RGB 直显

公司 Mini RGB 直显产品经过产能爬坡与技术迭代，目前出货量已位居行业前列，终端应用主要覆盖商用显示大屏、一体机等场景。在外延生长环节，公司采用 Unimax 机型，产品波长均匀性达到行业领先水平。在芯片制程方面，公司首创新型切割技术，有效解决终端产品大视角显示的共性问题；红光芯片键合环节采用创新工艺，从根本上提升了结构可靠性；同时红光芯片首创大视角出光方案，目前已实现大批量生产交付。产品开发路径方面，公司依托全新制程工艺，产品规格历经 0307、0306，已迭代至 0206，进一步实现显示效能的技术升级。报告期内，公司成功突破玻璃基（COG）直显芯片技术瓶颈，成为业内首家实现该技术量产的企业，目前已批量交付。

（3）植物照明

公司对植物照明芯片开展前瞻布局，围绕工业大麻、垂直农场核心应用赛道，重点推出全系列 660nm、730nm 产品，该系列产品光电效率达到 $4.85 \mu\text{mol/J}$ ，热性能维持率可达 99%。在工业大麻应用领域，公司产品性能实现跨越式提升，达到行业顶尖水平，目前已实现批量出货。在垂直农场应用领域，公司重点突破关键技术瓶颈，通过匹配外延与芯片设计方案，产品性能得到显著提升，有效解决了植物照明领域产品热态性能衰减的行业痛点。该技术方案已于上半年实现客户端批量交付，预计下半年销售规模将进一步扩大。

（4）车载应用

公司已取得 IATF16949、QC080000、ANSI/ESD S20.20 全套车规级权威体系认证，为车载业务合规发展奠定基础。在前装市场，公司银镜芯片凭借优异的可靠性与行业领先的发光效率，获得主流车企认可，市场渗透率持续提升；针对当前快速发展的 ADS 智驾指示灯领域，公司攻克色彩稳定性技术难题，产品在复杂环境与不同驱动电流条件下均具备稳定的色温色度表现。公司已推出完整的砷化镓整车 LED 芯片解决方案，产品覆盖汽车内饰灯、氛围灯、刹车灯、转向灯等领域；上半年车用生产线通过多家封装厂商稽核，在国内市场占有率持续提升的同时，产品成功进入国际市场，入围部分国际一级车灯供应商评估项目。目前公司已获得多个车企定点项目，实现批量供货，完成车载智驾新兴领域的深度布局。

（5）Micro LED

公司积极推进前瞻性技术布局与产业化落地。在消费电子方向，与国际行业龙头企业合作开发 Micro COG 方案；在 AR 近眼显示方向，相关技术已得到客户验证，并实现小批量交付；在车载方向，公司正积极推进 ADB 像素大灯项目的联合开发；在 Micro LED MIP 方向，公司产品已完成技术储备，随时可以批量交付；在 Micro LED CPO（共封装光学）方向，公司开展战略布局，计划联合国内顶尖科研机构，整合海内外优势资源，将其作为核心技术方向持续推进。

2、主要经营模式

（1）研发模式

公司研发团队核心成员由具备深厚半导体专业背景与丰富产业经验的专家构成，遵循“自主攻坚为主、外部合作为辅、产业链协同创新”的多元化研发模式，重点聚焦新产品、新技术、新工艺的开发。公司已实现短期工艺迭代、新产品市场定制开发与中长期前瞻技术方向研发的有机结合，构建了显著的技术优势。公司重视与科研院所、高校及下游客户的合作，构建了优势互补、协同发展的良好创新机制。公司研发团队以 Micro LED 技术为核心，采用双引擎驱动发展路径：ADB 车灯领域，40000+像素矩阵依托公司已有的 Micro LED 技术储备与厂内成熟银镜工艺，开展战略推进；Micro LED 光通信领域，聚焦“宽而慢”多通道阵列技术路线，依托顶尖科研资源开展成果转化，目标于 2028 年成为国内首批 Micro LED 光源芯片供应商。

（2）营销模式

公司产品主要面向境内外封装企业，采用直销模式。营销过程中，建立技术型、全链条服务体系，售前参数沟通、售中技术解答、售后动态跟踪。对重要客户提供技术信息服务，在提高客户黏性、提升市占率的同时，获得更为持久、更为稳定的产品竞争力和品牌知名度。

（3）生产模式

公司生产分 LED 外延生长及 LED 芯片制造两个主要环节，由生产管理部门统一组织。生产部门负责生产计划的具体实施，打造即时生产、准时交付的计划体系。公司对各工序产品进行严格检测和监控，测试产品的光电参数并据此进行分选，分选完成后再对产品进行检验并最终根据产品规格、性能分类入库。

（4）采购模式

公司通过请购接单、订单处理、订单签署、到货处理及付款管理等环节完成采购流程。加速关键物料国产替代进程，建立安全库存预警机制，实现全流程数字化管理。定期开展供应商现场稽核、技术路线图共享等方式，推动供应商在质量管控、成本控制、柔性交付等方面持续优化。

3、主营业务指标

报告期内，公司主营业务产品关键指标，描述如下：

（1）LED外延片业务

序号	产品	MOCVD(金属有机化合物化学气相沉淀设备)	生产线数量（台）	波长范围
1	GaN外延片	以Veeco K465i机型为基础折算	198	375~560nm
2	GaAs外延片	以Aixtron G4机型为基础折算	20	560~950 nm

（2）LED 芯片业务

公司LED芯片产品及主要应用领域如下：

序号	结构类型	发光颜色	波长（nm）	主要应用领域
1	正装	蓝光	440-470	通用照明、景观照明、背光领域、直显领域
2		绿光	510-540	景观照明、直显领域
3	倒装	蓝光	440-470	通用照明、景观照明、特种照明、车载领域

4		绿光	510-540	数码产品、景观照明
5	垂直	红光	610-640	车载领域
6	Mini背光	蓝光	440-470	手机背光、电视背光
7		绿光	510-540	手机背光、电视背光
8	Mini直显	红光	615-635	直显领域
9		蓝光	450-470	直显领域
10		绿光	515-535	直显领域

4、业绩驱动因素

报告期内，公司主营业务收入7.85亿元创历史新高，同比增长19.28%；第二季度单季4.25亿元，亦创历史新高。分产品看，氮化镓蓝绿光收入同比增长8.08%，砷化镓红黄光收入同比暴增1,764.96%。受其他业务收入下降88.17%拖累（系黄金废料调整处置模式，主营盈利不受影响），营业收入8.95亿元同比下降43.83%。

报告期内，净利润7,704.18万元，同比下降34.13%。第二季度净利润4,744.76万元，同比下降14.55%，降幅较第一季度（-51.83%）显著收窄。经营现金流-2.38亿元，第二季度已转正至0.18亿元，较第一季度（-2.56亿元）大幅改善。

（1）项目投产快速放量

“年产240万片红黄光外延片、芯片项目”建设进入尾声，第一阶段月产10万片满产，第二阶段月产10万片开始上量，红黄光业务收入同比暴增1,764.96%，环比增长80.90%。“Mini/Micro LED芯片研发及制造扩建项目”完成募集资金投入3.23亿元，Mini LED业务收入同比大幅增长115.35%，环比大幅增长133.78%。“年产600万片银镜技改项目”带动银镜业务收入同比大幅增长101.69%，环比增长62.32%。

（2）高端转型带动价格提升

公司聚焦高附加值赛道，主动收缩低阶低价产品。Mini直显产品向多家头部企业稳定供货，车载应用、植物照明已规模化量产。高端产品产销两旺，销售价格持续攀升——2025Q4环比提升4.49%、2026Q1环比提升4.56%、2026Q2环比提升8.60%。

（3）利润回升质量提升

受贵金属价格较高、股权激励费用大幅增加等影响，但得益于产品价格大幅提升、红黄光业务产能释放，单季度净利润从2025Q4的3,199.87万元、2026Q1的2,959.42万元，大幅提升至2026Q2的4,744.76万元，回升趋势明显。公司正从“提价增利”步入“结构性增利”的高质量增长新阶段。红黄光业务第二阶段满产、银镜产能释放、Mini客户拓展，营收增量更明显，经济效益值得期待。

（4）黄金废料调整处置模式，主营盈利不受影响

其他业务收入下降88.17%，系黄金废料由对外销售转为委外加工复用于生产，收入与成本不再确认。该调整仅改变处置模式，主营盈利能力不受影响。短期数据波动，长期结构优化——聚焦主业、降本增效、财务口径更加清晰。

综上，公司Mini LED、车载应用、植物照明、背光、直显等高端LED芯片销售规模持续扩增，新拓业务增长曲线渐成。下半年公司将继续聚力深耕主业，扎实推进精细管理，开拓客户巩固市场，提升运营效率效益。

（二）公司所属行业的基本情况

1、公司所属行业的发展阶段

LED 行业作为集“光电技术”与“智能制造”于一体的战略性新兴产业，受益全球化分工，产业培育充分，得益于核心制造环节的成本控制能力与规模化产能优势，全球 LED 芯片行业重心不断向中国迁移。经过十余年高速增长，中国已成为全球 LED 芯片产能第一大国，在产业链制造环节占据主导地位。

报告期内，公司所属行业发展阶段呈现如下显著特征：

（1）通用市场承压，Mini LED 逆势突围

2026 年上半年，全球宏观经济复苏力度偏弱，地缘政治及贸易保护主义持续扰动出口环境。传统通用照明市场已步入成熟期，差异化、场景化产品溢价能力持续增强，产品结构升级趋势明显。工业照明成为 2026 年核心增长引擎，受国防、航空航天、核电、天然气及战略性资源投资拉动，同时 AI 数据中心建设加速，带动能源基础设施照明需求。

尽管传统市场承压，高附加值细分领域展现出强劲增长韧性。背光市场处于技术迭代进程中，Mini LED 背光技术快速渗透，成为驱动该领域增长的核心动力。受“以旧换新”等促消费政策带动，奥维云网（AVC）数据显示，2026 年第一季度中国 Mini LED 电视销量达 225 万台，同比增长 30.4%，全渠道销量占比为 36.0%，销额占比达 59.4%，高端化特征显著。车载应用正向智能化、个性化、场景多元化方向演进，自适应头灯、Mini LED 尾灯、氛围灯等新兴应用持续渗透。智能照明市场从规格转向场景与人因，AI 调光、全光谱控制与软件定义照明加速落地，植物照明受欧洲存量市场 LED 替换高压钠灯加速以及北美、亚洲和中东增量扩张驱动。TrendForce 预计 2030 年智能照明市场规模增至 217.85 亿美元、植物照明市场规模有望达 10.41 亿美元。产业竞争逻辑正从同质化价格竞争加速转向技术、生态与场景解决方案的差异化角逐。

（2）直显提价扩产，AI 双向赋能

直显市场需求弱复苏的背景下，经历了一轮涨价，系上游原材料成本变化推动的良性成本传导，促进行业长期健康发展。与此同时，COB 技术路线进入产能建设关键期，头部模组厂商及面板厂商积极布局先进产能，为后续市场扩张储备了充足的供给能力，为技术路线的规模化应用奠定基础。技术路线层面，各方案加速形成差异化定位：COB 技术凭借持续优化的成本优势向中端市场加速渗透，性价比优势日益凸显；MIP 技术在高端微间距市场保持竞争优势，服务于对画质要求较高的专业应用场景；玻璃基（COG）技术则定位于超高端市场，技术储备持续深化。整体来看，三条技术路线各有侧重，多元化技术生态有利于更好满足差异化细分市场需求。

AI 技术对 LED 产业链的赋能效应在 2026 年上半年进一步深化。行业技术主线进入“Mini/Micro LED 微型化+AI 智能化”双轮驱动阶段，屏幕从被动展示载体升级为具备感知、交互、内容生成能力的智能终端。AI 从“单点工具”向“全链路赋能”转变，贯穿从硬件（节能、画质）、软件（内容生成、交互）、系统（智能控制、运维）到生产制造的全链条。虚拟拍摄 LED 显示屏需求持续增长，来自泰国、新加坡、日本、澳大利亚等地。行业展会中，LED 一体机、家庭影院、虚拟拍摄、透明显示及“AI+显示”技术方案集中亮相，推动 LED 显示技术向高端、智能、全场景应用方向发展。AI 大模型落地对 LED 交互界面的需求拉动效应逐步显现，新兴应用场景拓展与传统领域技术升级形成双向赋能的增长矩阵。

（3）技术奇点临近，前沿技术引领

氮化镓（GaN）功率器件为增速最快的细分赛道之一。据 Yole Group 与 TrendForce 联合预测，2026 年全球氮化镓功率器件市场规模预计约 9.2 亿美元，同比增长 58%；至 2030 年有望增长至近 30 亿美元，2025 至 2030 年复合年增长率约 44%。AI 数据中心与新能源汽车为其核心增长驱动力。2025 年微软推出 MOSAIC 光互连方案，采用低速并行 Micro LED 通道进行数据传输，为 Micro LED 开辟 AI 算力中心光互连新场景，其低功耗、高传输密度、温度稳定性优异等优势，有望在 AI 服务器内部通信领域打造百亿级新市场。

共封装光学（CPO）技术于报告期内取得里程碑式商业化进展。2026 年 6 月，英伟达向 AI 云服务商 Lambda 交付其首款 CPO 光子交换机 Q3450-LD，标志着 CPO 技术正式迈入规模化商用阶段。该技术将光模块与交换芯片进行共封装，以光信号替代电信号进行数据传输，传输路径由厘米级缩短至微米级，链路损耗由约 20dB 大幅下降至 4dB，单台交换机功耗由 7.0kW 降至 3.95kW，节能效果显著，为 AI 数据中心光互联架构升级提供了有力技术支撑。根据 TrendForce 数据，当前 CPO 在 AI 数据中心光模块中的渗透率约 0.5%，仍处于商业化早期阶段。IDC 预计大规模商用将于 2027 至 2028 年逐步展开，未来成长空间广阔。技术端，康宁的玻璃桥方案为核心工艺保障，国内厂商正加速技术攻关与产业化进程。

综上所述，2026 年上半年 LED 行业呈现多元发展格局。传统照明与背光市场围绕产品结构升级与价值提升持续发力，企业通过技术创新与差异化布局不断拓展增长空间；直显领域在成本传导与先进产能建设过程中积蓄发展动能，多元技术路线协同并进，为满足不同层级市场需求提供了丰富的解决方案；以 GaN 功率器件及 CPO 为代表的新兴高增长赛道，在 AI 算力基础设施建设及汽车电动化智能化趋势的驱动下步入快速成长通道，有望为行业中长期发展打造强劲增长引擎。

2、公司所处的行业地位

公司作为专业从事氮化镓（GaN）基蓝绿光及砷化镓（GaAs）基红黄光LED外延片、芯片研发、生产、销售为一体的高科技技术企业，已具有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力。凭借单一宿迁生产基地持续投资建设，产能居同行业单一生产基地前列，坚持以质取胜和发挥规模效应相结合，已成为国内领先的LED芯片企业之一。

3、影响行业的季节性和周期性

公司所属的行业具有一定的季节性和周期性。受元旦、春节假期等因素影响，一般一季度为公司营业收入的淡季。受产业技术进步影响，周期性与国民经济周期基本一致。

（三）同行业公司基本情况

目前在市场定位、产能规模、盈利能力等经营指标上，同期具有可比性的同业上市公司基本情况，简介如下：

序号	公司	主营业务	最新一期经审计经营业绩
1	三安光电（600703）	公司主要从事化合物半导体材料与器件的研发、生产及销售，以氮化镓、砷化镓、碳化硅、磷化铟、氮化铝、蓝宝石等化合物半导体新材料所涉及的外延片、芯片为核心主业。	据2025年年度报告显示，2025年实现营业收入1,794,919.54万元，较上年同期增长11.45%；归属于上市公司股东的净利润为-35,321.42万元，较上年同期下降239.70%。
2	华灿光电（300323）	公司主要业务为LED芯片、LED外延片、蓝宝石衬底及第三代半导体化合物GaN电力电子器件的研发、生产和销售。	据2025年年度报告显示，2025年实现营业收入540,801.55万元，较上年同期增长31.07%；归属于上市公司股东的净利润为-43,807.53万元，较上年同期增长28.32%。
3	乾照光电（300102）	公司主要从事半导体光电产品的研发、生产和销售业务，主要产品为LED外延片及芯片、砷化镓太阳能电池产品、感测及光通信芯片。	据2025年年度报告显示，2025年实现营业收入340,088.54万元，较上年同期增长39.78%；归属于上市公司股东的净利润为11,465.01万元，较上年同期增长19.32%。
4	富采投控（台湾证券交易所股票代码：3714）	公司专注于化合物半导体之技术研发与生产制造，集团公司之产品涵盖磊晶、晶粒、封装到模块，可提供客户供应链整合客制服务及解决方案；产品应用范围涵盖显示器、专业照明、车用、感测、5G通讯、功率器件等应用。	据其在台湾证券交易所申报的营业额资讯显示，2025年年度营业收入为22,182,815新台币千元，较上年同期下降9.04%；净利润为-2,652,235新台币千元，较上年同期下降50.07%。

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第4号——创业板行业信息披露》中的“LED产业链相关业务”的披露要求

二、核心竞争力分析

（1）研发技术优势

公司高度重视技术研发，已打造一支国内领先的研发团队。公司研发团队由兼具资深半导体专业背景与丰富产业经验的专家领衔，专注于新产品、新技术与新工艺的系统性开发。公司始终将技术研发置于战略核心位置，充分激发研发人员的创新活力。

报告期内，公司在技术迭代与研发落地层面双线推进，持续挖掘技术潜能，在产品良率提升与性能技术迭代层面实现双向推进。公司在持续夯实氮化镓业务基本盘的同时，加大砷化镓产品的技术开发投入与市场拓展力度。

氮化镓研发团队持续迭代银镜、Mini/Micro等产品工艺，以卓越品质满足高端客户的严苛需求，进一步巩固了公司在氮化镓领域稳固的技术优势。砷化镓市场团队持续拓展产品应用方向，研发团队开发新工艺新技术、深入挖掘产品性能，加快产品迭代，超高光效、Mini/Micro显示与背光、车载应用、植物照明等高端产品性能实现快速提升。

公司稳步推进全色系产品的技术迭代与效能提升。车用产品领域，公司已取得多项车规体系认证，产品在车用远近光灯、日行转向灯、刹车组合灯等细分市场的份额持续提升。随着智能驾驶技术的普及，公司已实现青光产品量产，并广泛应用于多款终端车型。植物照明领域，氮化镓超高光效银镜倒装芯片市场份额持续扩大，砷化镓高光效产品量产出货能力

持续提升。Mini背光领域，公司产品已成功进入知名品牌终端市场。RGB背光领域，已实现量产出货。RGB直显领域，持续缩小像素尺寸，产品核心竞争力大幅提升，开发Mini高压玻璃基芯片，率先完成全行业量产交付。在Micro LED领域，公司已完成全链条技术储备布局，所开发产品在出光均匀性、巨量转移、良率稳定性等核心指标方面获得下游客户的高度认可。依托在可见光通信领域的长期技术积累，公司前瞻性布局Micro LED光互连等下一代颠覆性技术方向，抢占未来产业发展的战略制高点。

报告期末，公司共拥有境内外授权专利188项，其中境内授权专利165项，包括发明专利86项；境外授权专利23项，包括发明专利21项。

公司已构建形成“自主创新+开放合作”的双轮驱动研发体系，充分依托“江苏省高亮度、高可靠性LED外延、芯片工程技术研究中心”“江苏省高光效、高稳定性LED外延片、芯片工程中心”“江苏省企业技术中心”等省级研发平台的资质与资源，建立了“基础研究—应用研究—试验开发”三级递进创新机制。同时，公司持续深化产学研协同创新，与国内知名科研院所、境内外下游龙头客户合作，紧扣行业前沿发展趋势，积极布局前瞻性技术研发与产业落地，持续巩固自身行业领先地位。

（2）精细管理优势

公司持续进行信息化、系统化、精细化管理，不断提高产品品质，有效降低生产成本，提升员工获得感和凝聚力，以期为客户、员工、股东及社会创造最大价值。

①采购管理

公司构建了“业财一体化”采购管理平台，实现采购业务全流程数据化、可视化。对内加强请购管理，对外强化供应商管理，提高采购效率，降低采购成本。公司加大供应商开发力度，加速国产替代，为公司高质发展提供源头保障。

②生产流程管理

公司秉承精益生产的理念，建立了产品一体化生产体系，拥有标准百级至万级的洁净生产厂房、完备的防静电系统和先进的产品生产工艺，采用自动化生产设备和全自动检测设备，对原材料投入到产品制造的过程进行严格管控。

③企业资源管理

公司十分重视企业资源的计划与运用，充分利用有限资源，降低经营成本、创造最大价值。公司资产在生产经营各环节效用最大化，建立了以设备利用率、产品良率、生产效率等多项指标为核心的管理考核制度。

④信息技术管理

公司主推“产供销一体化”“业财一体化”两大核心。在业务模块，实现接单、计划、采购、制造、发货、结算、核算全流程一体化管理；在管理模块，通过滚动预算、资金集中、费用控制、绩效考核、决策分析等支撑公司发展战略。

（3）营销和客户资源优势

公司秉持“客户至上，品质第一”经营理念，致力于提供高品质、高性能、高价值的产品。叠加服务优势，渗透到终端客户，为客户创造价值，实现互惠共利，获得客户充分认可和信任。公司深入了解行业长期发展方向和客户产品应用需求，特别注重与下游客户的战略性共赢，针对核心客户推出联合技术预研计划，将营销前置为“技术共创”，客户合作粘性大、稳定性高、不可替代性强。优质的客户资源为公司可持续发展奠定基础。

（4）产品品质优势

公司建立了完善的品质管理系统、信息管理系统，运用先进信息化系统与AI视觉系统，对芯片生产全流程进行实时监测与数据采集分析。公司推行IATF16949质量管理体系，2025年通过QC080000、ANSI/ESD S20.20、实验室ISO17025:2017 CNAS三大体系认证，构建“绿色精密制造”护城河。

（5）企业文化和团队优势

公司确立“用领先的全系光芯片点亮万物智联的未来”的愿景，履行“为新兴应用铸就卓越价值”的使命，秉承“为客户创造价值，为员工点亮幸福”的核心价值观，构建以持续学习、全员创新为核心的企业文化。

公司坚持“以人为本”的核心理念，践行科学的人才选用留机制，构建全方位、多层次的人才培育体系，聚灿学院开设“聚缘计划”“黄埔计划”等多种培训项目，有效赋能员工职业成长全周期，确保“人才强企”之路行稳致远。

公司多措并举完善人才管理体系，优化留才环境，建立科学的职位职级与薪酬体系，创新绩效管理体系，充分落实人才激励，致力打造“高效率、高标准、高待遇”的人才团队，鼓励创新者、表彰奋斗者、重奖有功者，对核心人才激励实行一人一策，充分调动积极性。

公司多人获得“国家级劳动模范”“省级双创人才”“市级科技专家”“市级双创团队”“333高层次人才培养工程”“千名拔尖人才培养工程”“宿迁市千名领军人才集聚计划”“宿迁市卓越工程师”“宿迁市最美科技工作者”“宿迁市突出贡献企业家”等荣誉称号。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	895,378,242.74	1,594,038,176.66	-43.83%	主要系黄金业务模式变更，外销外采变更为委外加工所致
营业成本	704,183,658.30	1,374,717,051.89	-48.78%	主要系黄金业务模式变更，外销外采变更为委外加工所致
销售费用	12,624,735.61	8,578,685.98	47.16%	主要系本期股份支付费用增加叠加主营业务销售额增长所致
管理费用	27,032,927.16	20,778,465.69	30.10%	主要系本期股份支付费用增加所致
财务费用	-10,087,906.54	-15,988,045.71	36.90%	主要系利息收入减少及汇兑损失增加所致
所得税费用	10,507,264.57	10,284,277.94	2.17%	
研发投入	54,287,683.71	63,998,365.07	-15.17%	
经营活动产生的现金流量净额	-238,184,913.39	397,045,725.65	-159.99%	主要系黄金业务模式变更，前期支付的承兑汇票本期兑付所致
投资活动产生的现金流量净额	175,792,110.82	-206,547,593.95	185.11%	主要系本期投资支付的现金减少所致
筹资活动产生的现金流量净额	264,290,203.16	-256,487,267.16	203.04%	主要系本期借款收到的现金增加所致
现金及现金等价物净增加额	200,444,052.96	-64,772,854.15	409.46%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☐适用 ☒不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

占比 10%以上的产品或服务情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分产品或服务						
LED 芯片及外延片	784,595,000.83	600,876,853.69	23.42%	19.28%	23.69%	-2.73%

其他	110,783,241.91	103,306,804.61	6.75%	-88.17%	-88.38%	1.70%
----	----------------	----------------	-------	---------	---------	-------

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 4 号——创业板行业信息披露》中的“LED 产业链相关业务”的披露要求：

对主要收入来源地的销售情况

主要收入来源地	产品名称	销售量	销售收入	当地行业政策、汇率或贸易政策发生的重大不利变化及其对公司当期和未来经营业绩的影响情况
境内	LED 芯片、外延片及其他	/	780,781,262.64	不适用
境外	LED 芯片、外延片	/	114,596,980.10	不适用

不同销售模式类别的销售情况

销售模式类别	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
直销	895,378,242.74	100.00%	1,594,038,176.66	100.00%	-43.83%

报告期内销售收入占公司营业收入 10%以上的产品的销售情况

产品名称	项目	单位	本报告期	上年同期	同比增减
LED 芯片及外延片	销售量	片	11,896,943.00	11,204,733.00	6.18%
	销售收入	元	784,595,000.83	657,802,458.81	19.28%
	销售毛利率		23.42%	26.15%	-2.73%

报告期内销售收入占公司营业收入 10%以上的产品的产能情况

☒ 适用 ☐ 不适用

产品名称	产能	产量	产能利用率	在建产能
LED 芯片（片）	12,536,000	12,133,357	96.79%	0

注：产能、产量数据分别为 1-6 月产能、产量；在建产能为年在建产能。

公司以 LED 显示屏换取广告权益

☐ 是 ☒ 否

四、非主营业务分析

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-1,439,778.24	-1.64%	主要系票据贴现费用	否
公允价值变动损益	-3,384,341.04	-3.87%	系持有的交易性金融资产浮动盈亏	否
营业外收入	144,476.71	0.17%	系与日常经营活动无关的各项利得	否
营业外支出	981,757.08	1.12%	系与日常经营活动无关的各项支出	否
信用减值损失	-4,670,146.93	-5.33%	系计提应收款项坏账准备	否
资产减值损失	-9,026,265.54	-10.31%	系计提存货跌价损失	否
其他收益	3,150,547.26	3.60%	主要系本期收到的与收益相关的政府补贴	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,460,312,363.15	26.66%	1,326,920,697.48	26.06%	0.60%	无重大变动
应收账款	616,164,468.86	11.25%	519,785,067.57	10.21%	1.04%	无重大变动
存货	686,483,554.28	12.53%	625,768,053.46	12.29%	0.24%	无重大变动
投资性房地产	78,012,859.07	1.42%	81,488,115.28	1.60%	-0.18%	无重大变动
固定资产	1,778,535,736.34	32.47%	1,622,784,303.65	31.87%	0.60%	无重大变动
在建工程	176,247,005.85	3.22%	220,431,787.17	4.33%	-1.11%	无重大变动
使用权资产	2,933,244.91	0.05%	3,408,020.17	0.07%	-0.02%	无重大变动
短期借款	990,600,000.00	18.09%	461,599,815.18	9.06%	9.03%	系本期票据贴现借款增加所致
合同负债	43,086,554.61	0.79%	453,068.20	0.01%	0.78%	无重大变动
租赁负债	2,225,613.10	0.04%	2,639,677.57	0.05%	-0.01%	无重大变动

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1.交易性金融资产（不含衍生金融资产）	250,000,000.00				215,000,000.00	395,000,000.00		70,000,000.00
2.衍生金融资产		-3,384,341.04			114,644,433.60	89,137,720.79		22,122,371.77
上述合计	250,000,000.00	-3,384,341.04			329,644,433.60	484,137,720.79		92,122,371.77
金融负债								

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

单位：元

项目	期末				期初			
	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	550,091,738.10	550,091,738.10	保证	承兑汇票保证金	350,551,266.04	350,551,266.04	保证	承兑汇票保证金
应收票据	425,101.24	425,101.24	质押	质押给银行	9,876,645.99	9,876,645.99	质押	质押给银行
应收票据	36,166,007.93	36,166,007.93	已背书	已背书但尚未到期的应收票据	72,486,166.18	72,478,760.30	已背书	已背书但尚未到期的应收票据
合计	586,682,847.27	586,682,847.27			432,914,078.21	432,906,672.33		

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
270,710,150.18	238,766,287.45	13.38%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、以公允价值计量的金融资产

☒适用 ☐不适用

单位：元

资产类别	初始投资成本	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	累计投资收益	其他变动	期末金额	资金来源
其他				145,000,000.00	145,000,000.00				自有资金

其他	250,000,000.00			70,000,000.00	250,000,000.00			70,000,000.00	募集资金
金融衍生工具		-3,384,341.04		114,644,433.60	89,834,320.46	696,599.67		22,122,371.77	自有资金
合计	250,000,000.00	-3,384,341.04		329,644,433.60	484,834,320.46	696,599.67		92,122,371.77	--

5、募集资金使用情况

☒适用 ☐不适用

(1) 募集资金总体使用情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	证券上市日期	募集资金总额	募集资金净额 (1)	本期已使用 募集资金总额	已累计使用 募集资金总额 (2)	报告期末募集 资金使用比例 (3) = (2) / (1)	报告期内变更 用途的募集资 金总额	累计变更 用途的募集 资金总额	累计变 更用途的募集 资金总额比例	尚未使用募 集资金总额	尚未使用募集 资金用途及去 向	闲置两 年以上 募集资 金金额
2023 年	向特定对象 发行股票	2023 年 9 月 6 日	108,560.00	108,155.02	20,064.63	104,117.52	96.27%	0	80,000.00	73.97%	8,159.24	截至 2026 年 06 月 30 日，募 集资金 余额为 8,159.24 万元， 尚未使 用的募 集资金 中， 7,000.00 万元购 买结构 性存 款，剩 余	0

												1,159.24 万元存 放于公 司募集 资金专 项账 户。	
合计	--	--	108,560.00	108,155.02	20,064.63	104,117.52	96.27%	0	80,000.00	73.97%	8,159.24	--	0
募集资金总体使用情况说明													
经中国证券监督管理委员会《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]143 号文）同意注册，公司于 2023 年 8 月向特定对象发行人民币普通股（A 股）118,000,000 股，每股发行价为 9.20 元，应募集资金总额为人民币 108,560.00 万元，根据有关规定扣除发行费用 404.98 万元（不含税）后，实际募集资金金额为 108,155.02 万元。该募集资金已于 2023 年 8 月到账。上述资金到账情况业经容诚会计师事务所容诚验字[2023]215Z0042 号《验资报告》验证。公司对募集资金采取了专户存储管理。 2026 年上半年，公司募集资金使用情况为：直接投入募集资金项目 20,064.63 万元。 截至 2026 年 6 月 30 日，公司累计使用募集资金 104,117.52 万元，购买结构性存款余额 7,000.00 万元，累计获得的理财收益、利息收入扣除手续费支出等的净额为 4,121.74 万元，扣除累计已使用募集资金后，募集资金余额为 8,159.24 万元，募集资金专户 2026 年 6 月 30 日余额合计为 1,159.24 万元。													

(2) 募集资金承诺项目情况

☒适用 ☐不适用

单位：万元

融资项目名称	证券上市日期	承诺投资项目和超募资金投向	项目性质	是否已变更项目 (含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额 (2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	截止报告期末累计实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
Mini/Micro LED 芯片研发及制造扩建项目	2023 年 9 月 6 日	Mini/Micro LED 芯片研发及制造扩建项目	生产建设	否	108,155.02	28,155.02	12,461.30	32,273.87	114.63%	2026 年 8 月	--	--	否	否

Mini/Micro LED 芯片研发及制造扩建项目	2023 年 9 月 6 日	年产 240 万片红黄光外延片、芯片项目	生产建设	是	--	80,000.00	7,603.33	71,843.65	89.80%	2026 年 12 月	--	--	否	否
承诺投资项目小计				--	108,155.02	108,155.02	20,064.63	104,117.52	--	--	--	--	--	--
超募资金投向														
不适用														
合计				--	108,155.02	108,155.02	20,064.63	104,117.52	--	--	--	--	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	目前募投项目正处于建设期，未达到预定可使用状态。													
项目可行性发生重大变化的情况说明	无													
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用													
存在擅自变更募集资金用途、违规占用募集资金的情形	不适用													
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用													
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用													
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用													
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用													
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用													

尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2026 年 06 月 30 日，募集资金余额为 8,159.24 万元，尚未使用的募集资金中，7,000.00 万元购买结构性存款，剩余 1,159.24 万元存放于公司募集资金专项账户。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	不适用

（3）募集资金变更项目情况

☐适用☒不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

6、委托理财、衍生品投资和委托贷款情况

（1）委托理财情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
聚灿宿迁	子公司	LED 外延片及芯片的研发、生产和销售业务	300,000.00	471,639.63	327,385.65	86,394.99	8,466.37	7,516.12

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

主要控股参股公司情况说明

无。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

公司在未来经营中，可能面对的风险如下：

1、政策变动风险

公司所处行业受国际贸易政策、宏观经济政策、产业政策、财税政策等影响较大，可能导致产品出口、市场环境、供需格局、税率调整、税收优惠等发生变化，进而对公司市场拓展、生产运营、营收规模及盈利能力产生不利影响。

针对上述风险，公司将积极跟踪政策变化，做好风险预判与及时应对，加强风险排查与合规培训。聚焦核心主业，强化创新驱动，扩大主营规模，提升经营效益，增强抗风险能力与可持续发展能力。

2、市场竞争风险

公司所处行业受宏观环境、上下游产业链景气度及同业竞争对手产销状况等多重因素影响，市场竞争形势较为严峻，短期内可能不会发生较大变化。若公司不能及时有效应对，将对盈利能力和经营业绩造成不利影响。

针对上述风险，公司将持续技术创新，加强 Mini /Micro LED、车载应用、植物照明、光通信等产品研发及市场开拓力度，提升高端产品营收占比，进一步提升竞争力。

3、技术更新风险

随着行业技术不断提升以及客户需求升级，若公司未能准确或弱于竞争对手把握行业技术发展趋势、保持技术创新，则可能面临技术与产品开发落后于市场需求的风险，从而削弱公司竞争力，对公司发展造成不利影响。

针对上述风险，公司将进一步加强研发投入力度，在坚持自主研发的同时，注重产学研合作、上下游协同，提高研发绩效产出，积极寻觅并抓住技术发展新契机，不断提升产品市场占有率。

4、人才流失或短缺的风险

公司处于快速发展阶段，在技术研发、市场营销、运营管理等各环节亟需大量专业的高素质人才的加入，若公司不能维持人才团队的稳定，并不断吸引优秀技术人才加盟，则公司经营稳定性和可持续发展均面临重大风险。

针对上述风险，公司将不断加大培养和引进更高水平人才的力度，不断完善各种激励方式，促进公司和员工利益共享机制的形成，在最大程度内保持并发展壮大公司现有的核心人才团队。

5、产品质量风险

产品制造过程涉及物理分析、结构设计、参数设置、设备调控等多个生产环节，需调控的关键工艺参数多达百余个。若产品在任一环节出现问题，将可能导致可靠性、性能指数产生差异，甚至出现赔偿，对公司造成不利影响。

针对上述风险，公司将完善品质保障体系建设，继续加强品质管理队伍培养，持续加大研发投入，加强技术研发战略规划和研发管理，提高技术创新能力，培养员工持续精进，促进资源有效运用。

6、财务融资风险

报告期内，公司仍处于持续建设期，还需要投入大量资金进行项目建设，同时，外部融资环境依然存在一定不确定性，资金压力较大，持续扩产建设面临一定的资金短缺风险。

针对上述风险，公司将密切关注市场变化，科学合理选择融资产品，在满足资金需求前提下，最大化降低融资成本；同时，将加强内部管理，持续优化融资结构，提高资金使用效率。

7、存货跌价风险

报告期内，公司持续扩产、贵金属价格较高导致存货金额增加，期末存货余额处于较高水平。若市场变化、竞争加剧或技术更新导致产品滞销，或贵金属价格大幅下降，将导致公司存货跌价风险增加。

针对上述风险，公司已建立较为完善的存货管理机制，严格执行材料采购审批制度，实时监控存货状态和库龄，持续加大市场开拓力度，提高存货周转率，降低存货跌价风险。

十一、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2026 年 04 月 08 日	聚灿光电会议室	网络平台线上交流	个人	投资者	2025 年年度业绩说明会	2026 年 4 月 8 日巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）
2026 年 04 月 24 日	聚灿光电会议室	网络平台线上交流	机构	基金、证券公司等	公司经营情况等	2026 年 4 月 27 日巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）

十二、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☒是 ☐否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

为加强市值管理工作，进一步规范公司的市值管理行为，维护公司、投资者及其他利益相关者的合法权益，依据《中华人民共和国公司法》《中华人民共和国证券法》《深圳证券交易所创业板股票上市规则》《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 2 号——创业板上市公司规范运作》《上市公司监管指引第 10 号——市值管理》等法律、法规、规章、规范性文件的有关规定及《聚灿光电科技股份有限公司章程》，公司制订了《市值管理制度》，并于 2025 年 4 月 30 日经第四届董事会第七次会议审议通过。

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☒是 ☐否

公司为积极响应中央政治局会议“要活跃资本市场、提振投资者信心”以及国务院常务会议提出的“要大力提升上市公司质量和投资价值，要采取更加有力有效措施，着力稳市场、稳信心”的指导思想，切实落实以投资者为本的发展理念，维护全体投资者特别是中小投资者的利益，持续提升公司管理层的经营管理水平，促进公司长远健康可持续发展。为此，公司制定了“质量回报双提升”的行动方案。报告期内，贯彻落实情况如下：

（1）聚焦核心主业，推动高质量发展

报告期内，公司立足高质量发展主线，聚焦高附加值赛道，坚定践行“调结构、提性能、创效益、铸品牌”的经营策略，主动优化产品结构、缩减低阶产能，重点深耕 Mini LED、车载应用、植物照明、直显等高端领域。凭借高端产品市场需求持续旺盛、产销两旺的良好态势，公司核心产品价格稳步攀升，为公司业绩增长筑牢基本盘。

在产品结构升级的同时，项目建设稳步推进，成效显著，持续夯实主业发展根基。其中，“年产 240 万片红黄光外延片、芯片项目”建设进入尾声，第一阶段月产 10 万片满产，第二阶段月产 10 万片开始上量，推动公司砷化镓基红黄光业务收入同比暴增 1,764.96%；“Mini/Micro LED 芯片研发及制造扩建项目”累计完成 3.23 亿元募集资金投入，助力高端芯片产能升级，驱动 Mini LED 芯片业务收入同比大幅增长 115.35%；“年产 600 万片银镜倒装芯片技术改造项目”顺利落地，将技术红利直接兑现为产品溢价，带动银镜倒装芯片业务收入同比大幅增长 101.69%。

报告期内，公司依托高端产品提价增效、砷化镓核心产能持续释放、技术改造与产业布局持续落地的多重利好，主营规模持续扩容、核心盈利能力稳步提升。公司正从“提价增利”步入“结构性增利”的高质量增长新阶段。

（2）维护股东权益，共享经营发展成果

公司持续健全、完善治理结构和内部控制体系，认真履行信息披露义务，严格执行内幕信息知情人登记制度，提高信息透明度和信息披露质量。公司多措并举开展投资者沟通，通过业绩说明会、基本面交流会、深交所互动易、现场调研及日常电话等方式，建立起与资本市场良好的沟通机制，全方位、多角度向投资者传递了公司生产经营情况，持续提升市场认知度，巩固资本市场对公司的信心。

基于公司 2025 年年度业绩经营情况，本着回报股东、与股东分享公司经营成果的原则，在兼顾公司发展和股东利益的前提下，于 2026 年 4 月 14 日实施完成了 2025 年年度权益分派，以公司实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.30 元人民币（含税），实际派发现金分红总额 28,167,454.32 元（含税）。

未来，公司将持续贯彻中央政治局会议和国务院常务会议的精神，积极落实“质量回报双提升”行动方案，进一步完善治理结构，强化内部控制管理，提升信息披露质量，切实维护投资者合法权益，同时，严格履行上市公司责任和义务，努力通过深耕主业、持续创新，提升核心竞争力，推动公司高质量可持续发展，为投资者创造长期稳定的投资回报。

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☒适用 ☐不适用

1、股权激励

（1）2025 年限制性股票激励计划

2026 年 6 月 15 日，公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2025 年限制性股票激励计划授予数量及价格的议案》《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。确定预留限制性股票的授予日为 2026 年 6 月 15 日，向 105 名激励对象授予 283.475 万股第二类限制性股票；首次授予部分第一个归属期向 225 名激励对象归属 441.206 万股第二类限制性股票，作废已获受但尚未归属的限制性股票 63.51 万股。

2026 年 6 月 30 日，公司发布了《关于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》。本次归属完成后，公司总股本由 938,915,144 股增加至 943,327,204 股。

以上具体内容详见公司披露于巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的相关公告。

2、员工持股计划的实施情况

☐适用 ☒不适用

3、其他员工激励措施

☐适用 ☒不适用

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		1
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	聚灿光电科技（宿迁）有限公司	江苏省生态环境厅 http://sthjt.jiangsu.gov.cn/ 全国排污许可证管理信息平台 https://permit.mee.gov.cn/

五、社会责任情况

（一）股东和债权人权益保护

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市规则》《上市公司投资者关系管理指引》等法律法规、部门规章、规范性文件及《公司章程》等规定，完善公司治理、规范运作，提高上市公司质量，切实保护股东和债权人特别是中小投资者的合法权益。

报告期内，依法召开股东会，董事、高级管理人员列席会议，采用现场与网络投票相结合的方式增强股东参与度；通过业绩说明会、投资者热线、电子邮箱和“互动易”平台、接待投资者现场调研等多种方式，真实、准确、完整、及时、公平地披露信息。公司不存在大股东及关联方资金占用情形，亦不存在对外担保事项。

（二）职工权益保护

公司将“以人为本”的理念深植于人才发展实践，建立起极富市场竞争力的薪酬、福利保障体系，打造了一支高效率、高标准、高待遇的人才队伍。报告期内，员工劳动合同签订率、五险一金缴纳率均达 100%，积极实施短期薪酬与中长期激励、精神与物质、晋升与嘉奖相结合的多种有效激励措施，真正让能干事者有平台、干成事者有回报。

公司通过全方位的福利体系，打造温馨和谐的工作环境。在生活保障方面，公司高标准运营员工食堂，凭借严格的食物安全管理和优质的餐饮服务，连续多年获评“江苏省餐饮质量安全示范食堂”。在健康管理方面，公司配备现代化的健身房等文体设施，免费向全体员工开放，并定期组织健康讲座和体检活动。在人文关怀方面，公司精心策划端午节、中秋节等传统节日活动，定期组织员工生日会等特色活动，全年发放节日福利及各类补贴。公司高度重视员工满意度，建立了完善的员工沟通机制，通过“员工满意度调查-需求分析-改进落实”的闭环管理，持续提升员工幸福指数，有效增强了团队凝聚力和向心力。

（三）供应商、客户权益保护

公司秉持以“客户至上，品质第一”为经营理念，在深入了解行业长期发展方向和产品应用需求的基础上，特别注重与上游供应商、下游客户的战略共赢，形成了资源共享、优势互补、协同聚合的供应链合作机制。公司通过自身规范运作积极带动供应商的规范合作，引导上下游合作伙伴、经营决策者理解社会责任的重要性。公司努力营造公平、健康的商业环境，严格遵守相关反商业贿赂和不正当竞争等法律法规，增强法制观念及合规意识。

（四）环境保护和可持续发展、公共关系、社会公益事业等方面

公司积极推进绿色制造、绿色工厂体系建设，实现企业与环境友好可持续发展。公司在工艺制备、厂务辅助等方面，实施了“碱排尾气利用制备蒸汽”“冰机石墨烯覆膜”“空压储罐节能改造”“变压器节能装置”“空分装置提产能”“侦测器国产化替代”等节能减排项目。项目经内部专项考核小组或第三方独立机构节能评估测定，通过了能源体系审核、国家级绿色工厂认证。项目的实施有效降低了生产能耗、物耗，进一步减少了生产中污染物排放量，绿色发展走向了良性循环，实现了经济效益和环境效益的“双赢”。

综上所述，公司深刻践行上市公司社会责任，在投资者关系、员工权益、产业链协同、环境保护、安全生产等诸多领域追求与客户、员工、股东及社会的和谐共赢。凭借全面的责任担当与卓越表现，公司相继荣获“国家高新技术企业”“国家级绿色工厂”“省重大科技成果转化专项项目承担单位”“江苏省智能制造示范工厂”“江苏省五一劳动奖状”“江苏省水效领跑者”“江苏省绿色工厂”“江苏省五星级上云企业”“江苏省质量信用AAA级企业”“江苏省优秀劳动和谐企业”“LED显示芯片十大供应链之星”“宿迁市工业互联网标杆工厂”“宿迁市安全生产工作示范企业”“宿迁市突出贡献企业家”“宿迁市引才用才先进企业”“宿迁工业企业25强”等一系列国家级、省市级重要荣誉，彰显了广泛的社会认可与行业领导力。

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股权激励承诺	公司	担保承诺	不为激励对象依本次激励计划获取有关股票期权或者限制性股票提供贷款以及其他形式的财务资助，包括为其贷款提供担保。	2022 年 04 月 29 日	2022.04.29-2030.06.14	正常履行
其他对公司中小股东所作承诺	不适用					
其他承诺	无					
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在上市公司发生控股股东及其他关联方非经营性占用资金情况。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、审计委员会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。

（2）承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☒适用 ☐不适用

租赁情况说明

本公司及其子公司确认对外租赁收入共计 244.73 万元，本公司及其子公司租入资产确认费用共计 183.17 万元。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、日常经营重大合同

☐适用 ☒不适用

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十四、公司子公司重大事项

☐适用 ☒不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	221,895,891	23.63%						221,895,891	23.63%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	221,895,891	23.63%						221,895,891	23.63%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	221,895,891	23.63%						221,895,891	23.63%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	717,019,253	76.37%						717,019,253	76.37%
1、人民币普通股	717,019,253	76.37%						717,019,253	76.37%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	938,915,144	100.00%						938,915,144	100.00%

股份变动的原因

☐适用 ☒不适用

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☐适用 ☒不适用

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		70,931		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）		0		持有特别表决权股份的股东总数（如有）		0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）											
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况				
							股份状态	数量			
潘华荣	境内自然人	18.97%	178,066,668		133,550,001	44,516,667	不适用				
孙永杰	境内自然人	12.34%	115,884,000		86,913,000	28,971,000	不适用				
徐英盖	境内自然人	1.85%	17,407,358	-1,700,000		17,407,358	不适用				
王远淞	境内自然人	0.97%	9,090,886	9,090,886		9,090,886	不适用				
殷作钊	境内自然人	0.83%	7,751,083	-144,717		7,751,083	不适用				
蒋仕波	境内自然人	0.59%	5,509,265	5,509,265		5,509,265	不适用				
金福芽	境内自然人	0.55%	5,180,434	-2,700,000		5,180,434	不适用				
郑素婵	境内自然人	0.53%	4,990,000	560,000		4,990,000	不适用				
香港中央结算有限公司	境外法人	0.42%	3,954,595	-762,265		3,954,595	不适用				
陈年村	境内自然人	0.30%	2,800,091	-1,932,100		2,800,091	不适用				
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）		无。									
上述股东关联关系或一致行动的说明		公司股东孙永杰系公司股东潘华荣之表弟，未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。									
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明		无。									

前 10 名股东中存在回购专户的特别说明	不适用		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
潘华荣	44,516,667	人民币普通股	44,516,667
孙永杰	28,971,000	人民币普通股	28,971,000
徐英盖	17,407,358	人民币普通股	17,407,358
王远淞	9,090,886	人民币普通股	9,090,886
殷作钊	7,751,083	人民币普通股	7,751,083
蒋仕波	5,509,265	人民币普通股	5,509,265
金福芽	5,180,434	人民币普通股	5,180,434
郑素婵	4,990,000	人民币普通股	4,990,000
香港中央结算有限公司	3,954,595	人民币普通股	3,954,595
陈年村	2,800,091	人民币普通股	2,800,091
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	公司股东孙永杰系公司股东潘华荣之表弟，未知上述其他股东之间是否存在关联关系或一致行动关系。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务股东情况说明（如有）	公司股东王远淞通过申万宏源证券有限公司客户信用交易担保证券账户持有 9,090,886 股，合计持有 9,090,886 股；殷作钊通过普通证券账户持有 4,714,208 股，通过国元证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有 3,036,875 股，合计持有 7,751,083 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司是否具有表决权差异安排

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

☐适用 ☒不适用

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：聚灿光电科技股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,460,312,363.15	1,326,920,697.48
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	92,122,371.77	250,000,000.00
衍生金融资产		
应收票据	102,218,563.06	116,046,106.11
应收账款	616,164,468.86	519,785,067.57
应收款项融资	229,551,014.98	96,972,043.89
预付款项	9,159,679.89	8,779,272.92
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	17,698,173.51	8,166,849.30
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	686,483,554.28	625,768,053.46
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	59,858,507.36	74,485,138.46
流动资产合计	3,273,568,696.86	3,026,923,229.19
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	78,012,859.07	81,488,115.28
固定资产	1,778,535,736.34	1,622,784,303.65
在建工程	176,247,005.85	220,431,787.17
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,933,244.91	3,408,020.17
无形资产	21,955,477.04	22,598,403.51
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	73,029,188.43	82,605,582.10
其他非流动资产	72,818,560.60	32,422,663.71
非流动资产合计	2,203,532,072.24	2,065,738,875.59
资产总计	5,477,100,769.10	5,092,662,104.78
流动负债：		
短期借款	990,600,000.00	461,599,815.18
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	865,694,747.49	1,122,453,097.86
应付账款	486,159,709.08	421,314,538.06
预收款项		
合同负债	43,086,554.61	453,068.20
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	28,513,913.25	32,117,602.80
应交税费	3,001,160.84	9,863,259.24
其他应付款	71,568,741.54	102,891,223.76
其中：应付利息		
应付股利		

应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	829,013.38	394,956.24
其他流动负债	41,767,260.03	72,545,065.03
流动负债合计	2,531,221,100.22	2,223,632,626.37
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,225,613.10	2,639,677.57
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		5,772,560.22
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,225,613.10	8,412,237.79
负债合计	2,533,446,713.32	2,232,044,864.16
所有者权益：		
股本	943,327,204.00	938,915,144.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,348,178,401.15	1,318,380,107.62
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备	165,090.54	212,967.35
盈余公积	66,747,748.84	66,747,748.84
一般风险准备		
未分配利润	585,235,611.25	536,361,272.81
归属于母公司所有者权益合计	2,943,654,055.78	2,860,617,240.62
少数股东权益		
所有者权益合计	2,943,654,055.78	2,860,617,240.62
负债和所有者权益总计	5,477,100,769.10	5,092,662,104.78

法定代表人：潘华荣

主管会计工作负责人：陆叶

会计机构负责人：陆叶

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	490,208,671.33	228,594,304.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	102,039,920.70	34,933,412.72
应收账款	531,613,795.40	431,031,363.94
应收款项融资	229,332,015.15	87,567,672.30
预付款项	134,946.45	246,016.58
其他应收款	6,281,155.16	1,913,677.47
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,984,754.04	14,030,544.87
流动资产合计	1,369,595,258.23	798,316,992.56
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	3,118,903,727.15	3,106,103,242.22
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	78,012,859.07	78,757,462.76
固定资产	10,179,352.00	10,868,712.37
在建工程	1,114,593.41	120,366.97
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,933,244.91	3,408,020.17
无形资产	816,163.67	1,047,507.98
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	22,581,654.72	24,044,212.18
其他非流动资产		
非流动资产合计	3,234,541,594.93	3,224,349,524.65
资产总计	4,604,136,853.16	4,022,666,517.21

流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	1,134,799,276.94	625,463,831.10
应付账款	686,318,529.38	786,783,389.30
预收款项		
合同负债	256,471.61	437,143.70
应付职工薪酬	4,177,008.72	4,777,491.50
应交税费	952,056.57	540,338.00
其他应付款	1,591,602.41	1,654,913.61
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	829,013.38	394,956.24
其他流动负债	36,056,706.88	62,684.48
流动负债合计	1,864,980,665.89	1,420,114,747.93
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	2,225,613.10	2,639,677.57
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		
其他非流动负债		
非流动负债合计	2,225,613.10	2,639,677.57
负债合计	1,867,206,278.99	1,422,754,425.50
所有者权益：		
股本	943,327,204.00	938,915,144.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,348,178,401.15	1,318,380,107.62
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	66,747,748.84	66,747,748.84
未分配利润	378,677,220.18	275,869,091.25

所有者权益合计	2,736,930,574.17	2,599,912,091.71
负债和所有者权益总计	4,604,136,853.16	4,022,666,517.21

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	895,378,242.74	1,594,038,176.66
其中：营业收入	895,378,242.74	1,594,038,176.66
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	791,621,920.55	1,455,943,301.95
其中：营业成本	704,183,658.30	1,374,717,051.89
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,580,822.31	3,858,779.03
销售费用	12,624,735.61	8,578,685.98
管理费用	27,032,927.16	20,778,465.69
研发费用	54,287,683.71	63,998,365.07
财务费用	-10,087,906.54	-15,988,045.71
其中：利息费用	84,241.27	104,657.11
利息收入	12,550,352.89	15,587,728.55
加：其他收益	3,150,547.26	1,324,652.13
投资收益（损失以“—”号填列）	-1,439,778.24	85,368.12
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		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-3,384,341.04	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-4,670,146.93	-4,461,554.70
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-9,026,265.54	-7,979,346.73

填列)		
资产处置收益 (损失以“—”号填列)		
三、营业利润 (亏损以“—”号填列)	88,386,337.70	127,063,993.53
加: 营业外收入	144,476.71	189,236.28
减: 营业外支出	981,757.08	85.34
四、利润总额 (亏损总额以“—”号填列)	87,549,057.33	127,253,144.47
减: 所得税费用	10,507,264.57	10,284,277.94
五、净利润 (净亏损以“—”号填列)	77,041,792.76	116,968,866.53
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润 (净亏损以“—”号填列)	77,041,792.76	116,968,866.53
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)	77,041,792.76	116,968,866.53
2.少数股东损益 (净亏损以“—”号填列)		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的		

税后净额		
七、综合收益总额	77,041,792.76	116,968,866.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	77,041,792.76	116,968,866.53
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.08	0.17
（二）稀释每股收益	0.08	0.17

法定代表人：潘华荣

主管会计工作负责人：陆叶

会计机构负责人：陆叶

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	657,953,089.01	910,682,864.90
减：营业成本	632,748,306.92	894,037,239.25
税金及附加	696,843.23	916,436.26
销售费用	6,398,826.37	5,622,144.96
管理费用	8,409,854.31	6,863,499.47
研发费用		
财务费用	-731,487.32	-8,009,012.03
其中：利息费用	84,241.27	104,657.11
利息收入	1,459,768.34	7,764,178.09
加：其他收益	341,714.69	270,175.36
投资收益（损失以“—”号填列）	126,244,311.73	122,219,141.56
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）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-4,603,663.32	-2,280,829.18
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	132,413,108.60	131,461,044.73
加：营业外收入	25,833.62	
减：营业外支出	801.51	
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	132,438,140.71	131,461,044.73

减：所得税费用	1,462,557.46	1,150,738.56
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	130,975,583.25	130,310,306.17
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	130,975,583.25	130,310,306.17
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	130,975,583.25	130,310,306.17
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,015,370,192.56	1,880,393,734.82
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		

收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	14,946,896.56	8,365,654.62
收到其他与经营活动有关的现金	9,594,861.65	5,919,425.18
经营活动现金流入小计	1,039,911,950.77	1,894,678,814.62
购买商品、接受劳务支付的现金	1,065,654,918.33	1,326,150,576.33
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	145,806,013.46	133,813,080.53
支付的各项税费	12,095,551.71	10,686,311.83
支付其他与经营活动有关的现金	54,540,380.66	26,983,120.28
经营活动现金流出小计	1,278,096,864.16	1,497,633,088.97
经营活动产生的现金流量净额	-238,184,913.39	397,045,725.65
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	960,000,000.00	680,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,102,246.04	2,270,972.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	19,762,147.02	366,776.99
投资活动现金流入小计	981,864,393.06	682,637,749.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	270,710,150.18	238,766,287.45
投资支付的现金	535,362,132.06	650,419,056.03
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	806,072,282.24	889,185,343.48
投资活动产生的现金流量净额	175,792,110.82	-206,547,593.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	17,162,913.40	22,579,065.00
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	990,600,000.00	379,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		51,650,000.00
筹资活动现金流入小计	1,007,762,913.40	453,729,065.00
偿还债务支付的现金	461,599,815.18	605,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,167,454.32	102,940,829.76
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	253,705,440.74	2,275,502.40
筹资活动现金流出小计	743,472,710.24	710,216,332.16
筹资活动产生的现金流量净额	264,290,203.16	-256,487,267.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,453,347.63	1,216,281.31
五、现金及现金等价物净增加额	200,444,052.96	-64,772,854.15
加：期初现金及现金等价物余额	398,597,393.83	389,316,460.36
六、期末现金及现金等价物余额	599,041,446.79	324,543,606.21

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	465,588,136.85	1,027,370,267.15
收到的税费返还		8,365,654.62
收到其他与经营活动有关的现金	1,555,129.27	3,489,654.83
经营活动现金流入小计	467,143,266.12	1,039,225,576.60
购买商品、接受劳务支付的现金	275,233,270.35	1,017,745,171.67
支付给职工以及为职工支付的现金	9,307,303.98	12,364,961.22
支付的各项税费	734,756.72	995,009.11
支付其他与经营活动有关的现金	2,369,417.93	3,680,900.78
经营活动现金流出小计	287,644,748.98	1,034,786,042.78
经营活动产生的现金流量净额	179,498,517.14	4,439,533.82
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	65,000,000.00	80,000,000.00
取得投资收益收到的现金	126,890,063.13	122,219,141.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	136,349.32	366,776.99
投资活动现金流入小计	192,026,412.45	202,585,918.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	757,479.73	
投资支付的现金	129,411,439.68	190,419,056.03

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	130,168,919.41	190,419,056.03
投资活动产生的现金流量净额	61,857,493.04	12,166,862.52
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	17,162,913.40	22,579,065.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		51,650,000.00
筹资活动现金流入小计	17,162,913.40	74,229,065.00
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	28,167,454.32	102,940,829.76
支付其他与筹资活动有关的现金	204,260,135.27	61,184.94
筹资活动现金流出小计	232,427,589.59	103,002,014.70
筹资活动产生的现金流量净额	-215,264,676.19	-28,772,949.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-96,461.26	796,426.29
五、现金及现金等价物净增加额	25,994,872.73	-11,370,127.07
加：期初现金及现金等价物余额	48,859,012.87	133,276,750.86
六、期末现金及现金等价物余额	74,853,885.60	121,906,623.79

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利 润	其他	小计	
一、上年年末余 额	938,915, 144.00				1,318,380, 107.62			212,967.3 5	66,747,748. 84		536,361,2 72.81		2,860,617,2 40.62	2,860,617,24 0.62
加：会计政策变 更														
前期差错更 正														
其他														
二、本年期初余 额	938,915, 144.00				1,318,380, 107.62			212,967.3 5	66,747,748. 84		536,361,2 72.81		2,860,617,2 40.62	2,860,617,24 0.62
三、本期增减变 动金额（减少以 “－”号填列）	4,412,06 0.00				29,798,29 3.53			- 47,876.81			48,874,33 8.44		83,036,815. 16	83,036,815.1 6
（一）综合收益 总额											77,041,79 2.76		77,041,792. 76	77,041,792.7 6
（二）所有者投 入和减少资本	4,412,06 0.00				29,798,29 3.53								34,210,353. 53	34,210,353.5 3
1. 所有者投入 的普通股	4,412,06 0.00				12,750,85 3.40								17,162,913. 40	17,162,913.4 0

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					17,047,44 0.13								17,047,440. 13		17,047,440.1 3
4. 其他															
（三）利润分配											- 28,167,45 4.32		- 28,167,454. 32		- 28,167,454.3 2
1. 提取盈余公 积															
2. 提取一般风 险准备															
3. 对所有 （或股东）的分 配											- 28,167,45 4.32		- 28,167,454. 32		- 28,167,454.3 2
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								- 47,876.81					-47,876.81	-47,876.81
1. 本期提取								2,137,504. 42					2,137,504.4 2	2,137,504.42
2. 本期使用								2,185,381. 23					2,185,381.2 3	2,185,381.23
（六）其他														
四、本期期末余额	943,327, 204.00				1,348,178, 401.15			165,090.5 4	66,747,748. 84		585,235,6 11.25		2,943,654,0 55.78	2,943,654,05 5.78

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他 综合 收益	专项储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利 润	其他	小计	
一、上年年末余额	676,211, 846.00				1,838,714, 118.34	300,051,5 20.27		934,726.6 3	52,029,173. 76		449,001,6 51.69		2,716,839,9 96.15	2,716,839,99 6.15
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	676,211, 846.00				1,838,714, 118.34	300,051,5 20.27		934,726.6 3	52,029,173. 76		449,001,6 51.69		2,716,839,9 96.15	2,716,839,99 6.15
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	3,940,50 0.00				20,547,38 6.13			- 448,836.5 2			14,028,03 6.77		38,067,086. 38	38,067,086.3 8

（一）综合收益总额										116,968,866.53		116,968,866.53		116,968,866.53
（二）所有者投入和减少资本	3,940,500.00				20,547,386.13							24,487,886.13		24,487,886.13
1. 所有者投入的普通股	3,940,500.00				18,638,565.00							22,579,065.00		22,579,065.00
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					1,908,821.13							1,908,821.13		1,908,821.13
4. 其他														
（三）利润分配										-102,940,829.76		-102,940,829.76		-102,940,829.76
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										-102,940,829.76		-102,940,829.76		-102,940,829.76
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								- 448,836.52				-448,836.52		-448,836.52
1. 本期提取								1,932,307.62				1,932,307.62		1,932,307.62
2. 本期使用								2,381,144.14				2,381,144.14		2,381,144.14
（六）其他														
四、本期期末余额	680,152,346.00				1,859,261,504.47	300,051,520.27		485,890.11	52,029,173.76		463,029,688.46	2,754,907,082.53		2,754,907,082.53

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	938,915,144.00				1,318,380,107.62				66,747,748.84	275,869,091.25		2,599,912,091.71
加：会计政策变更												

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	938,915,144.00				1,318,380,107.62				66,747,748.84	275,869,091.25		2,599,912,091.71
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,412,060.00				29,798,293.53					102,808,128.93		137,018,482.46
（一）综合收益总额										130,975,583.25		130,975,583.25
（二）所有者投入和减少资本	4,412,060.00				29,798,293.53							34,210,353.53
1．所有者投入的普通股	4,412,060.00				12,750,853.40							17,162,913.40
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					17,047,440.13							17,047,440.13
4．其他												
（三）利润分配										-28,167,454.32		-28,167,454.32
1．提取盈余公积												
2．对所有者（或股东）的分配										-28,167,454.32		-28,167,454.32
3．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												

4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	943,327,204.00				1,348,178,401.15				66,747,748.84	378,677,220.18	2,736,930,574.17

上期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	676,211,846.00				1,838,714,118.34	300,051,520.27			52,029,173.76	246,342,745.33		2,513,246,363.16
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	676,211,846.00				1,838,714,118.34	300,051,520.27			52,029,173.76	246,342,745.33		2,513,246,363.16
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,940,500.00				20,547,386.13					27,369,476.41		51,857,362.54
（一）综合收益总额										130,310,306.17		130,310,306.17

（二）所有者投入和减少资本	3,940,500.00				20,547,386.13							24,487,886.13
1. 所有者投入的普通股	3,940,500.00				18,638,565.00							22,579,065.00
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					1,908,821.13							1,908,821.13
4. 其他												
（三）利润分配										-102,940,829.76		-102,940,829.76
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-102,940,829.76		-102,940,829.76
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本期期末余额	680,152,346.00				1,859,261,504.47	300,051,520.27			52,029,173.76	273,712,221.74		2,565,103,725.70
----------	----------------	--	--	--	------------------	----------------	--	--	---------------	----------------	--	------------------

三、公司基本情况

聚灿光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由聚灿光电科技（苏州）有限公司整体变更设立的股份有限公司，公司于 2014 年 12 月 30 日在江苏省工商行政管理局办理工商登记，注册资本 19,300 万元。

2017 年 9 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准聚灿光电科技股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2017]1694 号文）核准，公司首次向社会公开发行新股人民币普通股 6,433 万股，并于 2017 年 10 月 16 日在深圳证券交易所创业板上市交易，股票简称“聚灿光电”，证券代码为“300708”，本公司注册资本变更为 25,733 万元。

2018 年 12 月，经公司 2018 年第三次临时股东大会批准并授权董事会办理股权激励相关事宜，根据第二届董事会第十七次会议决议以及修改后的章程规定，对 27 名激励对象授予限制性股票，公司增加注册资本人民币 205.50 万元，变更后注册资本为人民币 25,938.50 万元。

2019 年 10 月，经公司 2018 年第三次临时股东大会批准并授权董事会办理股权激励相关事宜，根据第二届董事会第二十二次会议决议以及修改后的章程规定，对 26 名激励对象授予限制性股票，公司增加注册资本人民币 52.50 万元，变更后注册资本为人民币 25,991.00 万元。

2020 年 2 月 24 日，公司召开第二届董事会第二十七次会议、第二届监事会第二十次会议，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》，上述股权激励计划之期权已行权完毕，公司注册资本增加 82.8 万元，由 25,991 万元变更为 26,073.8 万元。

2020 年 4 月 2 日，公司召开 2019 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》。根据本激励计划中“激励对象因辞职、公司裁员而离职，激励对象根据本计划已获授但尚未行权/解除限售的股票期权/限制性股票不得行权/解除限售，并由公司按本计划的规定注销/回购注销”的相关规定，首次授予限制性股票的 4 名激励对象因个人原因离职，已不具备激励对象的资格，公司将回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票 47 万股并进行注销。实施本次回购注销部分限制性股票后，公司的注册资本将由 26,073.80 万元减少至 26,026.80 万元。

经中国证券监督管理委员会于 2020 年 10 月 9 日出具的《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2020]2495 号），公司于 2021 年 5 月 25 日向特定对象发行 41,146,637 股人民币普通股，公司新增注册资本人民币 4,114.66 万元，注册资本由人民币 26,026.80 万元变更为人民币 30,141.46 万元。

2021 年 6 月 3 日，公司召开第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权条件成就的议案》。根据 2018 年第三次临时股东大会的相关授权，公司董事会将按照相关规定办理本次激励计划首次授予股票期权第二个行权期及预留授予股票期权第一个行权期行权的相关事宜。本次符合行权条件的首次授予股票期权的 64 名激励对象在第二个行权期可行权 57.60 万份股票期权、预留授予股票期权的 48 名激励对象在第一个行权期可行权 24.50 万份股票期权。本次行权完成后，公司新增注册资本人民币 82.10 万元，注册资本由人民币 30,141.46 万元变更为人民币 30,223.56 万元。

2021 年 6 月 3 日，公司召开第二届董事会第四十一次会议、第二届监事会第三十一次会议，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二个解除限售期及预留授予限制性股票第一个限售期解除限售条件成就的议案》《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划回购注销部分限制性股票的议案》等议案，公司首次授予限制性股票的 2 名激励对象因个人原因离职，已不具备激励对象的资格，公司回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票 12.30 万股并进行注销；预留授予限制性股票的 5 名激励对象因个人原因离职，已不具备激励对象的资格，公司回购其已获授但尚未解除限售的限制性股票 9.50 万股并进行注销。公司回购注销限制性股票共计 21.80 万股。2021 年 9 月 16 日，公司回购注销的 218,000 股限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续，注册资本由人民币 30,223.56 万元变更为人民币 30,201.76 万元。

2021 年 9 月 1 日，公司召开第二届董事会第四十五次会议，2021 年 9 月 17 日，公司召开 2021 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于变更注册资本暨修订〈公司章程〉的议案》。因公司实施资本公积金转增股本方案，向全体股东以资本公积每 10 股转增 8 股，总股本增加 2.42 亿股，公司注册资本由人民币 30,201.76 万元变更为人民币 54,363.17 万元。

2022 年 3 月 16 日，公司召开第三届董事会第五次会议、第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司 2018 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予股票期权第三个行权期及预留授予股票期权第二个行权期行权条件成就的议案》。

本次符合行权条件的首次授予股票期权的 56 名激励对象在第三个行权期可行权 70.74 万份股票期权、预留授予股票期权的 45 名激励对象在第二个行权期可行权 41.85 万份股票期权，本次行权完成后，公司注册资本由人民币 54,631.17 万元变更为人民币 54,475.76 万元。

2022 年 7 月 5 日，公司回购注销的 6.84 万股限制性股票已在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购注销手续。2022 年 7 月 6 日，公司发布了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。本次回购注销完成后，公司注册资本由人民币 54,475.76 万元变更为人民币 54,468.92 万元。

2023 年 4 月 10 日，公司召开第三届董事会第十六次会议、第三届监事会第十四次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次符合归属条件的 248 名激励对象在首次授予第一个归属期共计归属 749.36 万股第二类限制性股票，本次行权完成后，公司注册资本由人民币 54,468.92 万元变更为人民币 55,218.28 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于同意聚灿光电科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2023]143 号文）同意注册，公司向特定对象发行 118,000,000 股人民币普通股于 2023 年 9 月 6 日完成登记上市，公司新增注册资本人民币 11,800.00 万元，注册资本由人民币 55,218.28 万元变更为人民币 67,018.28 万元。

2023 年 9 月 6 日，公司召开第三届董事会第二十三次会议、第三届监事会第十九次会议，审议通过了《关于公司 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，符合归属条件的 14 名激励对象在首次授予第一个归属期共计归属 80 万股第二类限制性股票，本次行权完成后，公司注册资本由人民币 67,018.28 万元变更为人民币 67,098.28 万元。

2024 年 4 月 10 日，公司召开第三届董事会第二十八次会议、第三届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》，本次符合归属条件的 215 名激励对象在首次授予第二个归属期共计归属 492.30 万股第二类限制性股票，本次行权完成后，公司总股本由 670,982,846 股增加至 675,905,846 股。

2024 年 8 月 19 日，公司召开第四届董事会第三次会议、第四届监事会第三次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》，符合归属条件的 7 名激励对象在预留授予第二个归属期共计归属 30.6 万股第二类限制性股票，本次行权完成后，公司注册资本由人民币 67,590.58 万元变更为人民币 67,621.18 万元。

2025 年 4 月 10 日，公司召开第四届董事会第六次会议、第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于调整 2022 年限制性股票激励计划授予价格的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第三个归属期归属条件成就的议案》，本次符合归属条件的 184 名激励对象在首次授予第三个归属期共计归属 394.05 万股第二类限制性股票。本次行权完成后，公司总股本由 676,211,846 股增加至 680,152,346 股。

2025 年 7 月 21 日，公司召开了第四届董事会第十次会议，于 2025 年 8 月 6 日召开了 2025 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于 2025 年半年度利润分配预案的议案》。以公司实施利润分配方案时股权登记日的总股本剔除已回购股份为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0 元人民币（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4.5 股，总股本增加 2.91 亿股，公司股本由 680,152,346 股增加至 971,446,654 股。

2025 年 8 月 19 日，公司召开第四届董事会第十一次会议、第四届监事会第十次会议，审议通过了《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》《关于公司 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第二个归属期归属条件成就的议案》，符合归属条件的 5 名激励对象在预留授予第二个归属期共计归属 30.015 万股第二类限制性股票，本次行权完成后，公司股本由 971,446,654 股变更为 971,746,804 股。

2025 年 6 月 17 日，公司召开了第四届董事会第八次会议，于 2025 年 7 月 3 日，召开了 2025 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》，同意对回购股份 32,831,660 股的用途进行变更，由“在规定期限内出售”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，本次注销的回购股份数量共计 32,831,660 股，公司股份总数将由 971,746,804 股变更为 938,915,144 股，公司已于 2025 年 9 月 9 日办理完毕上述回购股份注销事宜。

2026 年 6 月 15 日，公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2025 年限制性股票激励计划授予数

量及价格的议案》《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次符合归属条件的 225 名激励对象在首次授予第一个归属期共计归属 441.206 万股第二类限制性股票。本次行权完成后，公司总股本由 938,915,144 股增加至 943,327,204 股。

公司注册地及总部的经营地址：苏州工业园区月亮湾路 15 号中新大厦 32 楼 01-05 室，法定代表人：潘华荣。

公司主要的经营活动：照明器件、显示器件、光电器件的研发、组装生产和销售，LED 图形化衬底、LED 外延片、LED 芯片的研发、生产和销售，并提供相应的技术服务；本公司产品的出口和生产所需设备、技术、原辅材料的进口；超高亮度发光二极管（LED）应用产品系统工程的安装、调试、维修；合同能源管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）一般项目：非居住房地产租赁（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 7 月 24 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 300 万元
重要的在建工程	单个项目期末余额占在建工程期末余额 10%以上且金额大于 300 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

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和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节、五、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

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和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见第八节、五、7（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

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。

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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。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。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

- （a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- （b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- （c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

- A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。
- B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。
- C.编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③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。

④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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（6）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。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被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的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认其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：

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

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

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（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生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（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

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：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③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的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下的“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本

计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收外部客户

应收账款组合 2 应收关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

合同资产确定组合的依据如下：

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 应收工程款、应收租赁款

长期应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

对于划分为组合 2 的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3-4 年	50%	50%
4-5 年	80%	80%
5 年以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④ 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤ 预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

① 终止确认所转移的金融资产

已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的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

② 继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其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，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③ 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见第八节、五、12。

12、公允价值计量

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13、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，包括原材料、在产品、半成品、产成品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，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。

①产成品、商品和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。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

- ①低值易耗品摊销方法：在领用时采用分次摊销法摊销。
- ②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14、合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第八节、五、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

- ①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

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，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16、持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关

规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

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

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、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。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，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。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；

B.同一控制下的企业合并，合并方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；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

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

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

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（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。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公司与联营企

业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见第八节、五、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见第八节、五、23。

18、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见第八节、五、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	30	5	3.17
土地使用权	50	—	2.00

19、固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

20、在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类 别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

21、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	摊销方法	年摊销率	依据
土地使用权	50 年	直线法	2%	法定使用权
计算机软件	10 年	直线法	10%	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、折旧费用与摊销、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.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，能够证明其有用性；
- D.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；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

23、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用权资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内平均摊销，其中：租入的固定资产改良支出，按最佳预期经济利益实现方式合理摊销。

25、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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法**①设定提存计划**

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，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划**A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本**

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

- （a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；
- （b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；
- （c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本

或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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。

（6）股份支付计划终止的会计处理

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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

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

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28、收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。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。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

29、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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，冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，冲减相关成本。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，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，按照经济业务实质，冲减相关成本费用。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③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，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

30、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

但同时满足上述两个条件，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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司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。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

- ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

- ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

- ③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。

购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，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。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- ①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，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，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

①使用权资产

使用权资产，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。本

公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见第八节、五、26 前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

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。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

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。

（5）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：A.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；B.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

A.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。

B.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。

(6) 售后租回

本公司按照第八节、五、28 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照第八节、五、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照第八节、五、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32、限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售、加工及修理修配劳务收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
房产税	从价计征：房产原值减除 30.00%后余额	1.2%
房产税	从租计征：租金收入	12%
土地使用税	按实际占用的土地面积	3 元/平米

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
苏州聚灿能源管理有限公司	20%
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	15%

2、税收优惠

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（税务总局公告 2023 年第 12 号），聚灿能源 2026 年度按小型微利企业所得税优惠政策征收企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定“对国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税”。本公司子公司聚灿宿迁获得高新技术企业证书，故 2026 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	910,220,625.05	976,369,431.44
其他货币资金	550,091,738.10	350,551,266.04
合计	1,460,312,363.15	1,326,920,697.48

其他说明：

本期末银行存款中 31,179,178.26 元为计提的大额存单利息收入；其他货币资金系银行承兑汇票保证金存款。除此之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	92,122,371.77	250,000,000.00
其中：		
保本型结构性存款	70,000,000.00	250,000,000.00
衍生金融资产	22,122,371.77	
合计	92,122,371.77	250,000,000.00

其他说明：

本期末交易性金融资产较期初下降 63.15%，主要系购买的保本型结构性存款到期赎回所致。

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	94,431,039.59	108,962,493.29
商业承兑票据	7,787,523.47	7,083,612.82
合计	102,218,563.06	116,046,106.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	102,628,432.72	100.00 %	409,869.66	0.40 %	102,218,563.06	116,418,927.84	100.00 %	372,821.73	0.32 %	116,046,106.11
其中：										
银行承兑汇票	94,431,039.59	92.01 %			94,431,039.59	108,962,493.29	93.60 %			108,962,493.29
商业承兑汇票	8,197,393.13	7.99 %	409,869.66	5.00 %	7,787,523.47	7,456,434.55	6.40 %	372,821.73	5.00 %	7,083,612.82
合计	102,628,432.72	100.00 %	409,869.66	0.40 %	102,218,563.06	116,418,927.84	100.00 %	372,821.73	0.32 %	116,046,106.11

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	102,628,432.72	409,869.66	0.40 %
合计	102,628,432.72	409,869.66	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收票据坏账准备	372,821.73	37,047.93				409,869.66
合计	372,821.73	37,047.93				409,869.66

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

（4）期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
银行承兑票据	425,101.24
合计	425,101.24

（5）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		36,166,007.93
合计		36,166,007.93

4、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	648,299,604.46	549,585,255.36
1 至 2 年	3,575,754.50	1,423,269.52
2 至 3 年	270,296.18	771,805.34
3 年以上	12,091,803.23	13,012,803.23
3 至 4 年	711,635.84	2,898,501.24
4 至 5 年	5,331,484.77	4,063,791.87
5 年以上	6,048,682.62	6,050,510.12
合计	664,237,458.37	564,793,133.45

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,499,489.09	2.33%	15,499,489.09	100.00%		17,492,800.87	3.10%	17,492,800.87	100.00%	
按组合计提坏账准备的应收账款	648,737,969.28	97.67%	32,573,500.42	5.02%	616,164,468.86	547,300,332.58	96.90%	27,515,265.01	5.03%	519,785,067.57
其中：										
1.应收外部客户	648,737,969.28	97.67%	32,573,500.42	5.02%	616,164,468.86	547,300,332.58	96.90%	27,515,265.01	5.03%	519,785,067.57
合计	664,237,458.37	100.00%	48,072,989.51	7.24%	616,164,468.86	564,793,133.45	100.00%	45,008,065.88	7.97%	519,785,067.57

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,405,324.44	5,405,324.44	5,405,324.44	5,405,324.44	100.00%	预计难以收回
客户 2	3,240,777.92	3,240,777.92	3,219,777.92	3,219,777.92	100.00%	预计难以收回
客户 3	2,997,334.80	2,997,334.80	2,997,334.80	2,997,334.80	100.00%	预计难以收回
客户 4	1,999,308.05	1,999,308.05	1,999,308.05	1,999,308.05	100.00%	预计难以收回
客户 5	1,752,852.83	1,752,852.83	852,852.83	852,852.83	100.00%	预计难以收回
其他客户	2,097,202.83	2,097,202.83	1,024,891.05	1,024,891.05	100.00%	预计难以收回
合计	17,492,800.87	17,492,800.87	15,499,489.09	15,499,489.09		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	648,299,604.46	32,414,980.21	5.00%
1-2 年	310,720.95	31,072.10	10.00%
2-3 年	279.66	83.90	30.00%
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上	127,364.21	127,364.21	100.00%
合计	648,737,969.28	32,573,500.42	

确定该组合依据的说明：

组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	45,008,065.88	5,058,235.41	950,000.00	1,043,311.78		48,072,989.51
合计	45,008,065.88	5,058,235.41	950,000.00	1,043,311.78		48,072,989.51

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	900,000.00	款项收回	银行存款收回	客户资金周转困难，预计无法完全收回
合计	900,000.00			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,043,311.78

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	1,043,311.78	破产	管理层审批	否
合计		1,043,311.78			

(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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	113,942,310.39		113,942,310.39	17.15%	5,699,615.52
第二名	63,256,201.12		63,256,201.12	9.52%	3,162,810.06
第三名	50,974,685.99		50,974,685.99	7.67%	2,548,734.30
第四名	29,316,133.04		29,316,133.04	4.41%	1,465,806.65
第五名	22,666,410.93		22,666,410.93	3.41%	1,133,320.55
合计	280,155,741.47		280,155,741.47	42.16%	14,010,287.08

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	229,551,014.98	96,972,043.89
合计	229,551,014.98	96,972,043.89

(2) 其他说明

1) 本期末应收款项融资较期初增加 136.72%，主要系本期持有的银行承兑汇票增加所致。

2) 期末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	17,698,173.51	8,166,849.30
合计	17,698,173.51	8,166,849.30

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
受让大额存单时支付的孳生利息款	17,708,525.85	8,462,902.21
押金及保证金	350,439.20	353,739.20
备用金及其他	859,349.55	45,485.39
合计	18,918,314.60	8,862,126.80

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	14,508,697.33	4,893,593.53
1 至 2 年	4,305,681.35	3,864,597.35
2 至 3 年	41,621.30	41,621.30
3 年以上	62,314.62	62,314.62
4 至 5 年	53,314.62	53,314.62
5 年以上	9,000.00	9,000.00
合计	18,918,314.60	8,862,126.80

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	18,918,314.60	100.00%	1,220,141.09	6.45%	17,698,173.51	8,862,126.80	100.00%	695,277.50	7.85%	8,166,849.30
其中：										
1.应收其他款项	18,918,314.60	100.00%	1,220,141.09	6.45%	17,698,173.51	8,862,126.80	100.00%	695,277.50	7.85%	8,166,849.30
合计	18,918,314.60	100.00%	1,220,141.09	6.45%	17,698,173.51	8,862,126.80	100.00%	695,277.50	7.85%	8,166,849.30

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
第一阶段	18,918,314.60	1,220,141.09	6.45%
第二阶段			
第三阶段			
合计	18,918,314.60	1,220,141.09	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	695,277.50			695,277.50
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	524,863.59			524,863.59
2026 年 6 月 30 日余额	1,220,141.09			1,220,141.09

各阶段划分依据和坏账准备计提比例：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

2026 年 6 月 30 日，本公司无处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	695,277.50	524,863.59				1,220,141.09
合计	695,277.50	524,863.59				1,220,141.09

5) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明:

本期本公司无实际核销的其他应收款情况。

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: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	受让大额存单时支付的孳生利息款	17,708,525.85	1 年以内、1-2 年	93.61%	1,088,063.83
第二名	备用金	300,000.00	1 年以内	1.59%	15,000.00
第三名	押金	250,930.68	1-2 年	1.33%	25,093.07
第四名	备用金	200,000.00	1 年以内	1.06%	10,000.00
第五名	备用金	150,000.00	1 年以内	0.79%	7,500.00
合计		18,609,456.53		98.38%	1,145,656.90

其他说明:

本期末其他应收款较期初增加 116.71%，主要系受让大额存单时支付的孳生利息款增加所致。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	9,159,679.89	100.00%	8,779,272.92	100.00%
合计	9,159,679.89		8,779,272.92	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2026 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
第一名	3,828,221.72	41.79
第二名	1,348,030.74	14.72
第三名	870,427.46	9.50
第四名	778,556.10	8.50
第五名	593,807.82	6.48
合计	7,419,043.84	80.99

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	484,415,358.22		484,415,358.22	452,407,403.63		452,407,403.63
在产品	53,835,556.57	2,535,550.57	51,300,006.00	46,729,258.63	3,141,209.62	43,588,049.01
库存商品	166,036,803.30	15,268,613.24	150,768,190.06	146,195,555.35	16,422,954.53	129,772,600.82
合计	704,287,718.09	17,804,163.81	686,483,554.28	645,332,217.61	19,564,164.15	625,768,053.46

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	3,141,209.62	-605,659.05				2,535,550.57
库存商品	16,422,954.53	9,631,924.59		10,786,265.88		15,268,613.24
合计	19,564,164.15	9,026,265.54		10,786,265.88		17,804,163.81

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税借方余额重分类	57,581,302.65	73,608,624.79
企业所得税借方余额重分类	798,159.51	
待摊票据贴现利息	1,479,045.20	876,513.67
合计	59,858,507.36	74,485,138.46

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	71,707,297.05	25,867,084.91		97,574,381.96
2.本期增加金额	601,834.86			601,834.86
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	601,834.86			601,834.86
(3) 企业合并增加				
3.本期减少金额	3,007,366.35			3,007,366.35
(1) 处置				
(2) 其他转出	3,007,366.35			3,007,366.35
4.期末余额	69,301,765.56	25,867,084.91		95,168,850.47
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	10,655,662.50	5,430,604.18		16,086,266.68
2.本期增加金额	1,119,493.33	258,689.64		1,378,182.97
(1) 计提或摊销	1,119,493.33	258,689.64		1,378,182.97
3.本期减少金额	308,458.25			308,458.25
(1) 处置				
(2) 其他转出	308,458.25			308,458.25
4.期末余额	11,466,697.58	5,689,293.82		17,155,991.40
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	57,835,067.98	20,177,791.09		78,012,859.07
2.期初账面价值	61,051,634.55	20,436,480.73		81,488,115.28

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

□适用 □不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
仓库等	10,609,567.14	手续正在办理中

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,778,535,736.34	1,622,784,303.65
合计	1,778,535,736.34	1,622,784,303.65

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	408,341,115.50	2,198,175,048.72	2,839,550.05	16,460,593.59	2,625,816,307.86
2.本期增加金额	83,516,419.55	177,943,749.19			261,460,168.74
(1) 购置					
(2) 在建工程转入	80,509,053.20	177,943,749.19			258,452,802.39
(3) 企业合并增加					
(4) 其他	3,007,366.35				3,007,366.35
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	491,857,535.05	2,376,118,797.91	2,839,550.05	16,460,593.59	2,887,276,476.60
二、累计折旧					
1.期初余额	42,907,974.38	929,481,009.31	2,563,835.61	13,555,893.18	988,508,712.48
2.本期增加金额	7,696,412.24	97,727,988.77	25,884.57	258,450.47	105,708,736.05
(1) 计提	7,696,412.24	97,727,988.77	25,884.57	258,450.47	105,708,736.05
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	50,604,386.62	1,027,208,998.08	2,589,720.18	13,814,343.65	1,094,217,448.53
三、减值准备					
1.期初余额		14,523,291.73			14,523,291.73
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4.期末余额		14,523,291.73			14,523,291.73
四、账面价值					
1.期末账面价值	441,253,148.43	1,334,386,508.10	249,829.87	2,646,249.94	1,778,535,736.34
2.期初账面价值	365,433,141.12	1,254,170,747.68	275,714.44	2,904,700.41	1,622,784,303.65

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	645,983.64

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	16,755,885.08	证件办理中

(4) 固定资产的减值测试情况

□适用 □不适用

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	176,247,005.85	220,431,787.17
合计	176,247,005.85	220,431,787.17

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
机器设备安装	92,544,186.71		92,544,186.71	155,584,464.82		155,584,464.82
房屋建筑物	82,455,482.36		82,455,482.36	64,847,322.35		64,847,322.35
其他	1,247,336.78		1,247,336.78			
合计	176,247,005.85		176,247,005.85	220,431,787.17		220,431,787.17

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	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
------	-----	------	--------	------------	----------	------	-------------	------	-----------	--------------	----------	------

机器设备 安装	不适用	155,584, 464.82	114,903, 471.08	177,943, 749.19		92,544,1 86.71	不适用	未完 工	无	不适用	不适用	不适用
房屋建 筑物	不适用	64,847,3 22.35	98,719,0 48.07	80,509,0 53.20	601,83 4.86	82,455,4 82.36	不适用	未完 工	无	不适用	不适用	不适用
合计		220,431, 787.17	213,622, 519.15	258,452, 802.39	601,83 4.86	174,999, 669.07			无	不适用	不适用	

(3) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	9,264,939.38	9,264,939.38
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	9,264,939.38	9,264,939.38
二、累计折旧		
1.期初余额	5,856,919.21	5,856,919.21
2.本期增加金额	474,775.26	474,775.26
(1) 计提	474,775.26	474,775.26
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	6,331,694.47	6,331,694.47
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,933,244.91	2,933,244.91
2.期初账面价值	3,408,020.17	3,408,020.17

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	22,594,595.01			7,964,830.15	30,559,425.16
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	22,594,595.01			7,964,830.15	30,559,425.16
二、累计摊销					
1.期初余额	3,392,271.47			4,568,750.18	7,961,021.65
2.本期增加金额	244,606.53			398,319.94	642,926.47
(1) 计提	244,606.53			398,319.94	642,926.47
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,636,878.00			4,967,070.12	8,603,948.12
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	18,957,717.01			2,997,760.03	21,955,477.04
2.期初账面价值	19,202,323.54			3,396,079.97	22,598,403.51

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

其他说明：

- 1) 期末公司无内部研发形成无形资产的情况。
- 2) 期末公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

15、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	323,859,580.12	53,433,152.73	408,352,984.01	66,361,531.49
坏账准备	49,017,636.05	11,898,538.40	45,948,800.90	10,998,427.98
合并抵消形成	49,096,703.87	7,596,110.86	53,051,091.01	8,367,463.86
股权激励	35,739,608.18	6,259,068.48	18,692,168.05	3,277,256.97
政府补助	17,389,711.74	2,608,456.76	20,077,725.32	3,011,658.80
存货跌价准备	17,804,163.81	2,670,624.58	19,564,164.15	2,934,624.62
租赁负债	3,054,626.48	763,656.62	3,034,633.81	758,658.45
合计	495,962,030.25	85,229,608.43	568,721,567.25	95,709,622.17

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性税前扣除	76,447,392.03	11,467,108.77	81,680,233.53	12,252,035.03
使用权资产	2,933,244.91	733,311.23	3,408,020.17	852,005.04
合计	79,380,636.94	12,200,420.00	85,088,253.70	13,104,040.07

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-12,200,420.00	73,029,188.43	-13,104,040.07	82,605,582.10
递延所得税负债	-12,200,420.00		-13,104,040.07	

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产减值准备	14,523,291.73	14,523,291.73
坏账准备	685,364.21	127,364.21
合计	15,208,655.94	14,650,655.94

16、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	72,818,560.60		72,818,560.60	32,422,663.71		32,422,663.71
合计	72,818,560.60		72,818,560.60	32,422,663.71		32,422,663.71

其他说明：

本期末其他非流动资产较期初增加 124.59%，主要系本期预付的工程设备款增加所致。

17、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	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	550,091,738.10	550,091,738.10	保证	承兑汇票保证金	350,551,266.04	350,551,266.04	保证	承兑汇票保证金
应收票据	425,101.24	425,101.24	质押	质押给银行	9,876,645.99	9,876,645.99	质押	质押给银行
应收票据	36,166,007.93	36,166,007.93	已背书	已背书但尚未到期的应收票据	72,486,166.18	72,478,760.30	已背书	已背书但尚未到期的应收票据
合计	586,682,847.27	586,682,847.27			432,914,078.21	432,906,672.33		

18、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
票据贴现借款	990,600,000.00	461,599,815.18
合计	990,600,000.00	461,599,815.18

其他说明：

- 1) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。
- 2) 本期末短期借款较期初增加 114.60%，主要系本期票据贴现借款增加所致。

19、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	34,744,747.49	31,963,831.10
银行承兑汇票	830,950,000.00	1,090,489,266.76
合计	865,694,747.49	1,122,453,097.86

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

20、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
材料款	298,373,690.85	256,215,170.25
设备、工程款	173,888,758.58	148,751,998.67
其他	13,897,259.65	16,347,369.14
合计	486,159,709.08	421,314,538.06

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

其他说明：

期末本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	71,568,741.54	102,891,223.76
合计	71,568,741.54	102,891,223.76

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	70,002,913.67	101,382,101.30
其他	1,565,827.87	1,509,122.46
合计	71,568,741.54	102,891,223.76

其他说明：

本期末其他应付款较期初下降 30.44%，主要系贵金属业务押金减少所致。

22、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品款	43,086,554.61	453,068.20
合计	43,086,554.61	453,068.20

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

预收商品款	42,633,486.41	系本期预收货款增加所致
合计	42,633,486.41	

其他说明：

本期末合同负债较期初增加 9,409.95%，主要系本期预收货款增加所致。

23、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	30,837,718.42	132,626,941.05	136,510,612.99	26,954,046.48
二、离职后福利-设定提存计划	1,279,884.38	9,498,983.45	9,219,001.06	1,559,866.77
合计	32,117,602.80	142,125,924.50	145,729,614.05	28,513,913.25

（2）短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	29,397,516.16	117,892,745.04	121,953,492.23	25,336,768.97
2、职工福利费		4,376,199.23	4,376,199.23	
3、社会保险费	682,360.44	5,127,207.90	4,979,010.59	830,557.75
其中：医疗保险费	549,991.25	4,140,160.45	4,020,840.04	669,311.66
工伤保险费	54,800.44	401,571.30	389,663.03	66,708.71
生育保险费	77,568.75	585,476.15	568,507.52	94,537.38
4、住房公积金	402,704.00	3,020,350.24	2,994,898.24	428,156.00
5、工会经费和职工教育经费	355,137.82	2,210,438.64	2,207,012.70	358,563.76
合计	30,837,718.42	132,626,941.05	136,510,612.99	26,954,046.48

（3）设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	1,241,100.00	9,202,970.40	8,931,472.32	1,512,598.08
2、失业保险费	38,784.38	296,013.05	287,528.74	47,268.69
合计	1,279,884.38	9,498,983.45	9,219,001.06	1,559,866.77

24、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		6,723,176.54

个人所得税	1,193,147.19	1,269,546.60
房产税	977,253.86	997,512.36
印花税	630,839.25	669,648.48
土地使用税	199,169.55	199,169.57
其他税费	750.99	4,205.69
合计	3,001,160.84	9,863,259.24

其他说明：

本期末应交税费较期初下降 69.57%，主要系本期应交企业所得税减少所致。

25、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	829,013.38	394,956.24
合计	829,013.38	394,956.24

其他说明：

本期末一年内到期的非流动负债较期初增加 109.90%，主要系一年内到期的租赁负债增加所致。

26、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
已背书未到期的承兑汇票	36,166,007.93	72,486,166.18
待确认增值税销项税额	5,601,252.10	58,898.85
合计	41,767,260.03	72,545,065.03

其他说明：

本期末其他流动负债较期初下降 42.43%，主要系已背书未终止确认的票据减少所致。

27、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,356,450.45	3,420,699.05
减：未确认融资费用	301,823.97	386,065.24
小计	3,054,626.48	3,034,633.81
减：一年内到期的租赁负债	829,013.38	394,956.24
合计	2,225,613.10	2,639,677.57

28、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,772,560.22		5,772,560.22		政府补助

合计	5,772,560.22		5,772,560.22		
----	--------------	--	--------------	--	--

其他说明：

本期末递延收益较期初下降 100.00%，系与补贴有关的设备本期已到货所致。

29、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	938,915,144.00	4,412,060.00				4,412,060.00	943,327,204.00

其他说明：

股本本期增减变动情况及变动原因详见“第八节、三、公司基本情况”。

30、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,182,351,110.85	12,750,853.40		1,195,101,964.25
其他资本公积	136,028,996.77	17,047,440.13		153,076,436.90
合计	1,318,380,107.62	29,798,293.53		1,348,178,401.15

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2026 年 6 月 15 日，公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2025 年限制性股票激励计划授予数量及价格的议案》《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，本次符合归属条件的 225 名激励对象在首次授予第一个归属期共计归属 441.206 万股第二类限制性股票。本次行权完成后，出资金额 17,162,913.40 元，其中计入注册资本(股本)为人民币 4,412,060.00 元，计入资本公积（股本溢价）人民币 12,750,853.40 元。

其他资本公积变动主要系本期确认股权激励费用。

31、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	212,967.35	2,137,504.42	2,185,381.23	165,090.54
合计	212,967.35	2,137,504.42	2,185,381.23	165,090.54

32、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	66,747,748.84			66,747,748.84
合计	66,747,748.84			66,747,748.84

33、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	536,361,272.81	449,001,651.69
调整期初未分配利润合计数（调整+，调减-）		
调整后期初未分配利润	536,361,272.81	449,001,651.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	77,041,792.76	116,968,866.53
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	28,167,454.32	102,940,829.76
期末未分配利润	585,235,611.25	463,029,688.46

调整期初未分配利润明细：

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

34、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	784,595,000.83	600,876,853.69	657,802,458.81	485,795,907.16
其他业务	110,783,241.91	103,306,804.61	936,235,717.85	888,921,144.73
合计	895,378,242.74	704,183,658.30	1,594,038,176.66	1,374,717,051.89

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
LED 芯片及外延片	784,595,000.83	600,876,853.69	784,595,000.83	600,876,853.69
其他	110,783,241.91	103,306,804.61	110,783,241.91	103,306,804.61
按经营地区分类				
其中：				
内销	780,781,262.64	630,386,750.59	780,781,262.64	630,386,750.59
外销	114,596,980.10	73,796,907.71	114,596,980.10	73,796,907.71
合计	895,378,242.74	704,183,658.30	895,378,242.74	704,183,658.30

其他说明：

营业收入本期较上期下降 43.83%、营业成本本期较上期下降 48.78%，主要系黄金业务模式变更，外销外采变更为委外加工。

35、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,942,919.99	1,941,234.06
土地使用税	398,339.12	398,339.14
印花税	1,219,063.01	1,510,882.50
其他税费	20,500.19	8,323.33
合计	3,580,822.31	3,858,779.03

36、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	13,560,690.74	14,343,794.80
折旧及摊销费用	1,083,729.65	1,211,750.13
运营费用	6,959,116.86	4,180,744.16
股份支付	5,429,389.91	1,042,176.60
合计	27,032,927.16	20,778,465.69

其他说明：

管理费用本期较上期增加 30.10%，主要系本期股份支付费用增加所致。

37、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,400,021.92	5,711,789.35
运营费用	2,526,154.86	2,694,536.59
股份支付	2,698,558.83	172,360.04
合计	12,624,735.61	8,578,685.98

其他说明：

销售费用本期较上期增加 47.16%，主要系本期股份支付费用增加叠加主营业务销售额增长所致。

38、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,234,486.50	30,530,055.24
折旧及摊销费用	10,126,154.82	13,769,842.51
材料费用	9,038,403.09	15,850,233.25
能源费用	892,881.77	2,792,176.70
股份支付	7,350,062.23	703,311.12
其他费用	645,695.30	352,746.25
合计	54,287,683.71	63,998,365.07

39、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	84,241.27	104,657.11
减：利息收入	12,550,352.89	15,587,728.55
利息净支出	-12,466,111.62	-15,483,071.44
汇兑损失	1,453,347.63	-1,216,281.31
银行手续费	924,857.45	711,307.04
合计	-10,087,906.54	-15,988,045.71

其他说明：

财务费用本期较上期增加 36.90%，主要系利息收入减少及汇兑损失增加所致。

40、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	2,768,587.60	1,085,100.00
其中：与递延收益相关的政府补助		
直接计入当期损益的政府补助	2,768,587.60	1,085,100.00
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	381,959.66	239,552.13
其中：个税扣缴税款手续费	381,959.66	239,552.13
进项税加计抵减		
合计	3,150,547.26	1,324,652.13

其他说明：

其他收益本期较上期增加 137.84%，系本期收到的政府补贴增加所致。

41、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-3,384,341.04	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-3,384,341.04	
合计	-3,384,341.04	

其他说明：

公允价值变动收益本期较上期减少 100.00%，系持有的交易性金融资产亏损所致。

42、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

交易性金融资产在持有期间的投资收益	2,798,845.71	2,270,972.54
银行承兑汇票贴现费用	-4,238,623.95	-2,185,604.42
合计	-1,439,778.24	85,368.12

其他说明：

投资收益本期较上期减少 1,786.55%，主要系本期贴现费用增加所致。

43、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-37,047.93	-197,007.89
应收账款坏账损失	-4,108,235.41	-3,744,029.87
其他应收款坏账损失	-524,863.59	-520,516.94
合计	-4,670,146.93	-4,461,554.70

44、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-9,026,265.54	-7,979,346.73
合计	-9,026,265.54	-7,979,346.73

45、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	144,476.71	189,236.28	144,476.71
合计	144,476.71	189,236.28	144,476.71

46、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	60,000.00		60,000.00
其他	921,757.08	85.34	921,757.08
合计	981,757.08	85.34	981,757.08

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	930,893.67	8,286,955.30
递延所得税费用	9,576,370.90	1,997,322.64
合计	10,507,264.57	10,284,277.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	87,549,057.33
按法定/适用税率计算的所得税费用	21,887,264.34
子公司适用不同税率的影响	-9,210,760.82
调整以前期间所得税的影响	5,714,420.28
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	202,607.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	27,877.23
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	-12,345.98
研发费用加计扣除	-8,059,691.39
其他加计扣除	-42,106.59
所得税费用	10,507,264.57

48、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,300,547.26	1,324,652.13
活期存款利息	2,809,832.27	4,405,536.77
其他	484,482.12	189,236.28
合计	9,594,861.65	5,919,425.18

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
各项经营费用及往来款等	54,540,380.66	26,983,120.28
合计	54,540,380.66	26,983,120.28

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	19,762,147.02	

票据保证金		366,776.99
合计	19,762,147.02	366,776.99

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
大额存单	565,000,000.00	
保本型结构性存款	395,000,000.00	680,000,000.00
合计	960,000,000.00	680,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现保证金		51,650,000.00
合计		51,650,000.00

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
票据贴现保证金	248,800,036.66	
银行承兑汇票贴现费用	4,841,155.48	2,214,317.46
支付租赁负债的本金和利息	64,248.60	61,184.94
合计	253,705,440.74	2,275,502.40

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

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	461,599,815.18	990,600,000.00		461,599,815.18		990,600,000.00
其他应付款-应付股利			28,167,454.32	28,167,454.32		
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	3,034,633.81		84,241.27	64,248.60		3,054,626.48
合计	464,634,448.99	990,600,000.00	28,251,695.59	489,831,518.10		993,654,626.48

49、现金流量表补充资料**(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流		

量：		
净利润	77,041,792.76	116,968,866.53
加：资产减值准备	13,696,412.47	12,440,901.43
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	107,303,004.64	98,818,928.89
使用权资产折旧		
无形资产摊销	901,616.11	636,289.30
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	3,384,341.04	
财务费用（收益以“一”号填列）	-8,202,931.72	-12,293,815.98
投资损失（收益以“一”号填列）	1,439,778.24	-85,368.12
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	9,576,393.67	1,997,322.64
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-69,741,766.36	-102,522,127.95
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-227,360,292.94	-52,206,651.75
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-166,420,701.43	331,831,396.05
其他	20,197,440.13	1,459,984.61
经营活动产生的现金流量净额	-238,184,913.39	397,045,725.65
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	599,041,446.79	324,543,606.21
减：现金的期初余额	398,597,393.83	389,316,460.36
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	200,444,052.96	-64,772,854.15

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	599,041,446.79	398,597,393.83
可随时用于支付的银行存款	599,041,446.79	398,597,393.83
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	599,041,446.79	398,597,393.83

(3) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
大额存单	425,000,000.00	50,000,000.00	3 个月内到期
合计	425,000,000.00	50,000,000.00	

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
大额存单	280,000,000.00	780,000,000.00	超过 3 个月
大额存单利息收入	31,179,178.26	38,812,120.99	不可随时支取
其他货币资金	550,091,738.10	402,585,524.88	不可随时支取
合计	861,270,916.36	1,221,397,645.87	

50、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	7,204.84	6.8109	49,071.44
应收账款			
其中：美元	3,158,776.09	6.8109	21,514,108.09
应付账款			
其中：美元	234,399.84	6.8109	1,596,473.89
其他应付款			
其中：美元	1,500.00	6.8109	10,216.35

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

□适用 □不适用

51、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额
☐适用 ☒不适用
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用
☐适用 ☒不适用
涉及售后租回交易的情况
不适用。

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁
☒适用 ☐不适用

单位：元

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
租赁收入	2,447,284.98	
合计	2,447,284.98	

作为出租人的融资租赁
☐适用 ☒不适用
未来五年每年未折现租赁收款额
☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	6,974,479.05	3,915,388.36
第二年	7,124,089.64	6,974,479.05
第三年	7,124,089.64	7,124,089.64
第四年	7,551,535.03	7,124,089.64
第五年	7,694,016.82	7,551,535.03
五年后未折现租赁收款额总额	19,004,221.55	26,698,238.37

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	26,234,486.50	30,530,055.24

折旧及摊销费用	10,126,154.82	13,769,842.51
材料费用	9,038,403.09	15,850,233.25
能源费用	892,881.77	2,792,176.70
股份支付	7,350,062.23	703,311.12
其他费用	645,695.30	352,746.25
合计	54,287,683.71	63,998,365.07
其中：费用化研发支出	54,287,683.71	63,998,365.07
资本化研发支出		

九、合并范围的变更

本期合并范围无变动情况。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
苏州聚灿能源管理有限公司	15,000,000.00	苏州	苏州	节能产品的研发、设计、销售；合同能源管理、环保工程的设计、施工并提供技术咨询；从事节能技术专业领域内的技术研发、技术转让、技术咨询和技术服务。	100.00%		设立
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	3,000,000,000.00	宿迁	宿迁	照明器件、显示器件、光电器件的研发、组装、生产和销售，LED 图形化衬底、LED 外延片、LED 芯片的研发、生产、销售、技术服务；销售一般危化品：氨溶液[含氨>10%]**；自营和代理各类商品及技术的进出口业务（国家限定企业经营或者禁止进出口的商品和技术除外）；LED 应用产品系统工程安装、调试、维修；合同能源管理。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。)	100.00%		设立
宿迁市聚灿光电有限责任公司	200,000,000.00	宿迁	宿迁	电力电子元器件制造；半导体照明器件制造。		100.00%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

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

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：无。

确定公司是代理人还是委托人的依据：无。

其他说明：无。

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,772,560.22				5,772,560.22		与资产相关
冲减固定资产原值	300,862,525.30	3,150,000.00			35,623,030.86	268,389,494.44	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	2,768,587.60	1,085,100.00

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产以及长期应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.16%(比较期：45.89%)；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 98.38%(比较期：99.40%)。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3.市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要与以外币应收账款以及外币应付账款有关。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见第八节、七、50。

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等长期带息债务。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。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	92,122,371.77			92,122,371.77
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	92,122,371.77			92,122,371.77
（3）衍生金融资产	22,122,371.77			22,122,371.77
（4）保本型结构性存款	70,000,000.00			70,000,000.00
（二）应收款项融资		229,551,014.98		229,551,014.98
持续以公允价值计量的资产总额	92,122,371.77	229,551,014.98		321,673,386.75
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2、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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

3、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见第八节、十、在其他主体中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
孙永杰	持股超过 5%的自然人股东

3、关联交易情况

（1）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,332,743.42	3,322,493.26

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
高级管理人员及核心人员	2,834,750.00	13,209,935.00	4,412,060.00	17,162,913.40			635,100.00	
合计	2,834,750.00	13,209,935.00	4,412,060.00	17,162,913.40			635,100.00	

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

☒适用 ☐不适用

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期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
高级管理人员及核心人员	3.89 元/股、4.66 元/股	36 个月、47 个月		

其他说明：

2026 年 6 月 15 日，公司召开第四届董事会第十八次会议，审议通过了《关于调整 2025 年限制性股票激励计划授予数量及价格的议案》《关于向 2025 年限制性股票激励计划激励对象预留授予限制性股票的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》及《关于公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》。

公司 2025 年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期共计归属 441.206 万股第二类限制性股票，作废已获受但尚未归属的限制性股票合计 63.51 万股。

2、以权益结算的股份支付情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权为 BS 模型、限制性股票为授予日市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	136,028,996.77
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	17,047,440.13

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☒适用 ☐不适用

单位：元

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
高级管理人员及核心人员	17,047,440.13	
合计	17,047,440.13	

5、股份支付的修改、终止情况

无。

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

根据董事会、股东会决议，公司 2026 年度为下属全资子公司聚灿光电科技（宿迁）有限公司、全资孙公司宿迁市聚灿光电有限责任公司授信提供担保，担保金额不高于 20.00 亿元，同时，由聚灿光电科技（宿迁）有限公司、宿迁市聚灿光电有限责任公司为公司授信提供担保，担保金额不高于 20.00 亿元。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十七、资产负债表日后事项

截至 2026 年 7 月 24 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十八、其他重要事项

1、分部信息

(1) 其他说明

公司聚焦化合物半导体材料与光电器件领域，开展相关研发、生产与销售业务，主要产品为氮化镓（GaN）基蓝绿光及砷化镓（GaAs）基红黄光 LED 外延片、芯片。其中 LED 外延片及芯片及衍生产品收入及贡献的利润所占比重均超过 90%，基于公司现有情况，公司无需进行分部信息披露。

除上述事项，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	559,425,211.39	456,286,620.01
1 至 2 年	3,442,421.12	1,289,936.14
2 至 3 年	270,296.18	771,805.34
3 年以上	11,964,439.02	12,885,439.02
3 至 4 年	711,635.84	2,898,501.24
4 至 5 年	5,331,484.77	4,063,791.87
5 年以上	5,921,318.41	5,923,145.91
合计	575,102,367.71	471,233,800.51

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	15,499,489.09	2.70%	15,499,489.09	100.00%		17,492,800.87	3.71%	17,492,800.87	100.00%	

按组合计提坏账准备的应收账款	559,602,878.62	97.30%	27,989,083.22	5.00%	531,613,795.40	453,740,999.64	96.29%	22,709,635.70	5.00%	431,031,363.94
其中：										
1.应收外部客户	559,602,878.62	97.30%	27,989,083.22	5.00%	531,613,795.40	453,740,999.64	96.29%	22,709,635.70	5.00%	431,031,363.94
合计	575,102,367.71	100.00%	43,488,572.31	7.56%	531,613,795.40	471,233,800.51	100.00%	40,202,436.57	8.53%	431,031,363.94

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	5,405,324.44	5,405,324.44	5,405,324.44	5,405,324.44	100.00%	预计难以收回
客户 2	3,240,777.92	3,240,777.92	3,219,777.92	3,219,777.92	100.00%	预计难以收回
客户 3	2,997,334.80	2,997,334.80	2,997,334.80	2,997,334.80	100.00%	预计难以收回
客户 4	1,999,308.05	1,999,308.05	1,999,308.05	1,999,308.05	100.00%	预计难以收回
客户 5	1,752,852.83	1,752,852.83	852,852.83	852,852.83	100.00%	预计难以收回
其他客户	2,097,202.83	2,097,202.83	1,024,891.05	1,024,891.05	100.00%	预计难以收回
合计	17,492,800.87	17,492,800.87	15,499,489.09	15,499,489.09		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	559,425,211.39	27,971,260.56	5.00%
1-2 年	177,387.57	17,738.76	10.00%
2-3 年	279.66	83.90	30.00%
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	559,602,878.62	27,989,083.22	

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	40,202,436.57	3,192,823.96	950,000.00	1,043,311.78		43,488,572.31
合计	40,202,436.57	3,192,823.96	950,000.00	1,043,311.78		43,488,572.31

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户 1	900,000.00	款项收回	银行存款收回	客户资金周转困难，预计无法完全收回
合计	900,000.00			

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,043,311.78

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生
客户 1	货款	1,043,311.78	破产	管理层审批	否
合计		1,043,311.78			

（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：元

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	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	113,942,310.39		113,942,310.39	19.81%	5,699,615.52
第二名	50,974,685.99		50,974,685.99	8.86%	2,548,734.30
第三名	29,316,133.04		29,316,133.04	5.10%	1,465,806.65
第四名	22,666,410.93		22,666,410.93	3.94%	1,133,320.55
第五名	22,469,261.68		22,469,261.68	3.91%	1,123,463.08
合计	239,368,802.03		239,368,802.03	41.62%	11,970,940.10

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	6,281,155.16	1,913,677.47
合计	6,281,155.16	1,913,677.47

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
受让大额存单时支付的孳生利息款	6,310,398.58	1,729,315.06
押金	327,439.20	330,739.20
其他	35,305.52	15,849.36
合计	6,673,143.30	2,075,903.62

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,345,704.10	1,746,464.42
1 至 2 年	250,930.68	252,930.68
2 至 3 年	23,193.90	23,193.90
3 年以上	53,314.62	53,314.62
4 至 5 年	53,314.62	53,314.62
合计	6,673,143.30	2,075,903.62

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	6,673,143.30	100.00%	391,988.14	5.87%	6,281,155.16	2,075,903.62	100.00%	162,226.15	7.81%	1,913,677.47
其中：										
1.应收其他款项	6,673,143.30	100.00%	391,988.14	5.87%	6,281,155.16	2,075,903.62	100.00%	162,226.15	7.81%	1,913,677.47
合计	6,673,143.30	100.00%	391,988.14	5.87%	6,281,155.16	2,075,903.62	100.00%	162,226.15	7.81%	1,913,677.47

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2026 年 1 月 1 日余额	162,226.15			162,226.15
2026 年 1 月 1 日余额在本期				

本期计提	229,761.99			229,761.99
2026 年 6 月 30 日余额	391,988.14			391,988.14

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见第八节、五、11。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	162,226.15	229,761.99				391,988.14
合计	162,226.15	229,761.99				391,988.14

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	受让大额存单支付的孳生利息款	6,310,398.58	1 年以内	94.56%	315,519.92
第二名	押金	250,930.68	1-2 年	3.76%	25,093.07
第三名	押金	53,314.62	4-5 年	0.80%	42,651.70
第四名	押金	23,193.90	2-3 年	0.35%	6,958.17
第五名	备用金	20,000.00	1 年以内	0.30%	1,000.00
合计		6,657,837.78		99.77%	391,222.86

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,118,903,727.15		3,118,903,727.15	3,106,103,242.22		3,106,103,242.22
合计	3,118,903,727.15		3,118,903,727.15	3,106,103,242.22		3,106,103,242.22

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

苏州聚灿能源管理有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
聚灿光电科技（宿迁）有限公司	3,091,103,242.22					12,800,484.93	3,103,903,727.15	
合计	3,106,103,242.22					12,800,484.93	3,118,903,727.15	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	656,111,793.67	631,401,868.37	651,744,501.99	636,094,156.14
其他业务	1,841,295.34	1,346,438.55	258,938,362.91	257,943,083.11
合计	657,953,089.01	632,748,306.92	910,682,864.90	894,037,239.25

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
LED 芯片及外延片	656,111,793.67	631,401,868.37	656,111,793.67	631,401,868.37
其他	1,841,295.34	1,346,438.55	1,841,295.34	1,346,438.55
合计	657,953,089.01	632,748,306.92	657,953,089.01	632,748,306.92

5、投资收益

单位：元

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	126,890,063.13	122,142,262.12
结构性存款持有到期收益		76,879.44
银行承兑汇票贴现费用	-645,751.40	
合计	126,244,311.73	122,219,141.56

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策	2,768,587.60	

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)		
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	-585,495.33	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	950,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-837,280.37	
减：所得税影响额	306,264.14	
合计	1,989,547.76	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.66%	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.59%	0.08	0.08

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

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

☐适用 ☒不适用

4、其他

不适用。