

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及
2023 年 1-6 月财务报表及审计报告



目 录

内容	页码
审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并所有者权益变动表	9-12
公司所有者权益变动表	13-16
财务报表附注	17-171



审计报告

众会字（2023）第 08839 号

丹阳丹耀光学股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了丹阳丹耀光学股份有限公司（以下简称“丹耀光学”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的合并及公司资产负债表，2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丹耀光学 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）收入的确认

1、事项描述

如财务报表附注“五、33”所述，丹耀光学 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月营业收入分别为 1.20 亿元、2.12 亿元、2.79 亿元、1.46 亿元。丹耀光学营业收入主要来源于精密光学元件和功能组件的销售。根据丹耀光学会计政策，公司精密光学元件和功能组件的业务模式分为一般模式及 VMI 模式，一般模式下：国内销售在客户收到产品、对账后确认收入；国外销售在办理出口报关手续并取得海关的出口报关单据后确认销售收入；VMI 模式下：国内客户领用产品后，公司按月与客户对账，公司将客户月度领用数量、金额确认当月收入；国外客户提出领用需求，经公司确认后领用，公司将客户领用数量、金额确认收入。

由于营业收入确认对财务报表影响较大，管理层在收入的确认和列报时可能存在重大错报风险，因此我们将收入确认作为关键审计事项。



2、审计应对

(1) 了解、评价和测试公司与收入确认相关的关键内部控制。包括了解销售流程，判断收入确认时点的合理性，评价公司与之相关的内部控制；

(2) 复核收入确认政策是否符合企业会计准则的规定，并确定是否一贯应用；

(3) 执行分析性复核程序，结合收入类型对营业收入以及毛利情况进行分析，判断本期营业收入金额是否存在异常波动的情况；

(4) 选取主要客户，检查销售合同、出库单、对账单、销售发票等原始单据是否完整、一致并与财务账面记录吻合；对于出口销售，将销售记录与出口报关单、销售发票等出口销售单据进行核对，对大额出口收入与电子口岸系统中的报关单信息查询系统进行核对；

(5) 结合对资产负债表日应收账款的函证程序，对于重大客户的销售收入执行函证程序；

(6) 针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至报关单、对账单等支持性文件，验证营业收入是否计入了正确的会计期间。

(二) 存货跌价

1、事项描述

如财务报表附注“五、6”。截至 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2023 年 6 月 30 日，丹耀光学存货账面余额分别为人民币 4,563.50 万元、4,871.19 万元、7,124.16 万元及 7,020.67 万元，跌价准备分别为人民币 414.90 万元、514.09 万元、609.30 万元及 570.07 万元，账面价值分别为人民币 4,148.59 万元、4,357.10 万元、6,514.87 万元及 6,450.59 万元，存货账面价值分别占资产总额的 24.90%、14.76%、17.30%及 16.50%，存货减值准备计提是否充分对财务报表影响较大。由于该事项涉及金额较大且需要管理层作出重大判断，为此我们将存货减值准备确定为关键审计事项。

2、审计中的应对

我们针对存货减值执行的审计程序包括但不限于：

(1) 了解与存货减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 执行存货监盘程序，检查存货的数量及质量等状况；

(3) 取得丹耀光学公司年末存货库龄清单并对长库龄的存货进行相关分析；

(4) 取得丹耀光学公司期末尚未执行的订单，比较期末存货单位成本与订单上的售价并判断期末产成品是否存在减值迹象；

(5) 取得丹耀光学公司期末存货跌价准备计算表并进行复核；

(6) 检查以前年度计提的存货跌价准备本期变化情况，复核存货跌价准备转回或转销是否合理；

(7) 检查与存货减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丹耀光学的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算丹耀光学、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督丹耀光学的财务报告过程。



五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就丹耀光学中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



<此页无正文>



中国注册会计师





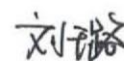
（项目合伙人）

中国注册会计师





中国注册会计师





中国，上海

2023 年 9 月 6 日



丹阳丹耀光学股份有限公司

2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日合并资产负债表

(金额单位为人民币元)

资产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产					
货币资金	五、1	103,535,042.52	105,207,173.44	126,736,322.96	32,062,510.81
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	282,790.00		30,000.00	
应收账款	五、3	50,452,372.75	44,688,748.11	35,821,368.73	15,375,919.44
应收款项融资					
预付款项	五、4	1,233,177.72	2,485,298.49	4,213,922.68	5,615,696.90
其他应收款	五、5	1,842,193.64	1,540,117.55	2,212,055.60	1,970,922.64
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、6	64,505,922.10	65,148,656.53	43,571,006.58	41,485,929.20
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、7	503,000.00	618,000.00	1,077,000.00	650,000.00
其他流动资产	五、8	1,895,960.54	1,278,318.41	914,672.01	920,780.54
流动资产合计		224,250,459.27	220,966,312.53	214,576,348.56	98,081,759.53
非流动资产					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、9	109,196,552.26	101,536,525.30	57,007,744.39	49,304,310.57
在建工程	五、10	8,486,606.10	1,159,574.19	11,848.59	1,953,810.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、11	2,472,538.49	2,764,189.70	2,803,590.71	
无形资产	五、12	32,932,823.40	33,382,988.68	6,857,944.56	5,262,609.90
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	五、13	7,966,859.31	8,755,009.40	8,048,766.67	6,126,758.97
递延所得税资产	五、14	1,640,972.56	1,910,194.61	1,181,601.33	669,357.21
其他非流动资产	五、15	4,080,216.81	6,046,627.63	4,780,332.91	5,231,214.09
非流动资产合计		166,776,568.93	155,555,109.51	80,691,829.16	68,548,060.74
资产总计		391,027,028.20	376,521,422.04	295,268,177.72	166,629,820.27

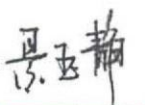
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



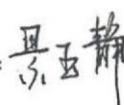


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





丹阳丹耀光学股份有限公司

2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日合并资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债					
短期借款	五、16			5,840,141.20	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、17	19,132,624.54	17,067,604.63	13,769,278.56	7,612,770.38
预收款项					
合同负债	五、18	300,416.07	126,214.85	141,350.29	104,896.02
应付职工薪酬	五、19	9,042,296.68	13,785,386.78	12,728,051.03	8,421,666.95
应交税费	五、20	4,176,984.48	7,894,366.37	4,183,181.75	3,683,985.14
其他应付款	五、21	5,341,816.58	4,488,553.22	3,506,149.61	3,004,337.30
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	五、22	854,686.89	520,234.73	445,861.63	12,244.69
其他流动负债	五、23	31,073.49	7,473.08	8,542.04	2,471.82
流动负债合计		38,879,898.73	43,889,833.66	40,622,556.11	22,842,372.30
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	五、24	1,839,945.95	2,203,617.54	2,329,780.37	
长期应付款	五、25			9,803.47	22,448.14
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	五、26	4,307,228.15	4,582,730.28	2,031,617.60	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		6,147,174.10	6,786,347.82	4,371,201.44	22,448.14
负债合计		45,027,072.83	50,676,181.48	44,993,757.55	22,864,820.44
所有者权益					
股本	五、27	59,449,219.00	59,449,219.00	58,781,250.00	4,789,395.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	176,920,631.98	174,830,039.81	162,365,858.96	15,844,478.44
减：库存股					
其他综合收益	五、29	259,376.28	-153,855.98	-1,008,999.79	-746,666.54
专项储备					
盈余公积	五、30	14,512,188.33	11,149,227.92	3,340,287.34	2,857,560.94
未分配利润	五、31	90,028,468.89	76,095,107.92	22,806,884.31	116,563,878.12
归属于公司所有者权益合计		341,169,884.48	321,369,738.67	246,285,280.82	139,308,645.96
少数股东权益	五、32	4,830,070.89	4,475,501.89	3,989,139.35	4,456,353.87
所有者权益合计		345,999,955.37	325,845,240.56	250,274,420.17	143,764,999.83
负债和所有者权益总计		391,027,028.20	376,521,422.04	295,268,177.72	166,629,820.27

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：

王洪

主管会计工作负责人：

景玉静

会计机构负责人：

景玉静



丹阳丹耀光学股份有限公司

2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日公司资产负债表

(金额单位为人民币元)

资 产	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产					
货币资金		98,572,202.79	103,898,179.31	126,378,772.85	30,855,341.74
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据				30,000.00	
应收账款	十一、1	47,469,114.35	41,396,202.10	39,225,103.50	15,370,391.87
应收款项融资					
预付款项		1,191,688.64	2,425,596.22	4,191,372.08	5,601,115.57
其他应收款	十一、2	10,558,859.34	13,814,631.99	2,015,275.80	1,826,252.10
其中：应收利息					
应收股利					
存货		49,915,505.56	50,603,784.77	41,449,101.25	41,304,562.68
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		503,000.00	618,000.00	1,077,000.00	650,000.00
其他流动资产		1,637,481.94	88,283.85		101,238.94
流动资产合计		209,847,852.62	212,844,678.24	214,366,625.48	95,708,902.90
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	十一、3	29,765,548.05	29,569,460.55	21,548,427.64	18,817,899.64
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产		97,602,324.35	89,817,704.37	49,079,524.08	41,705,623.50
在建工程		8,486,606.10	1,159,574.19	11,848.59	1,953,810.00
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		374,251.07	395,048.33		
无形资产		32,840,612.04	33,235,586.44	6,822,502.62	5,200,691.82
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		4,799,873.40	5,179,217.58	3,895,264.43	1,226,143.50
递延所得税资产		1,286,654.05	1,389,340.41	1,181,601.33	669,357.21
其他非流动资产		4,080,216.81	5,997,778.27	4,298,021.15	4,125,543.88
非流动资产合计		179,236,085.87	166,743,710.14	86,837,189.84	73,699,069.55
资产总计		389,083,938.49	379,588,388.38	301,203,815.32	169,407,972.45

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹阳丹耀光学股份有限公司

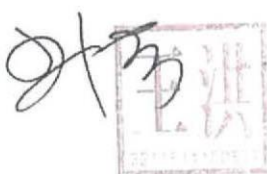
2023年6月30日、2022年12月31日、2021年12月31日、2020年12月31日公司资产负债表(续)

(金额单位为人民币元)

负债及所有者权益	附注	2023年6月30日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债					
短期借款				5,840,141.20	
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		18,310,207.68	15,291,215.56	13,778,347.35	7,050,379.01
预收款项					
合同负债		288,876.47	126,214.85	141,350.29	104,896.02
应付职工薪酬		8,026,828.39	12,420,036.09	12,728,051.03	8,421,666.95
应交税费		2,891,629.24	7,862,189.98	4,183,181.75	3,683,985.14
其他应付款		4,683,631.65	4,261,160.63	3,966,867.42	2,416,186.93
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		14,490.30	14,172.06		
其他流动负债		31,073.49	7,473.08	8,542.04	2,471.82
流动负债合计		34,246,737.22	39,982,462.25	40,646,481.08	21,679,585.87
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		121,343.04	139,138.63		
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		4,307,228.15	4,582,730.28	2,031,617.60	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,428,571.19	4,721,868.91	2,031,617.60	
负债合计		38,675,308.41	44,704,331.16	42,678,098.68	21,679,585.87
所有者权益					
股本		59,449,219.00	59,449,219.00	58,781,250.00	4,789,395.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		179,916,539.39	178,021,570.60	165,420,604.79	18,772,950.62
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		14,512,188.33	11,149,227.92	3,340,287.34	2,857,560.94
未分配利润		96,530,683.36	86,264,039.70	30,983,574.51	121,308,480.02
所有者权益合计		350,408,630.08	334,884,057.22	258,525,716.64	147,728,386.58
负债和所有者权益总计		389,083,938.49	379,588,388.38	301,203,815.32	169,407,972.45

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分

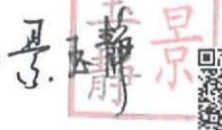
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




丹阳丹耀光学股份有限公司

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度合并利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	五、33	145,927,737.71	278,761,232.92	212,448,186.31	120,430,507.87
减：营业成本	五、33	69,054,527.26	128,206,326.44	96,996,684.62	54,639,439.89
税金及附加	五、34	1,282,643.59	1,939,312.20	1,978,198.15	1,570,367.04
销售费用	五、35	8,160,139.97	17,739,810.59	12,385,985.01	6,755,810.98
管理费用	五、36	14,990,907.41	31,500,977.69	22,155,057.19	21,080,981.12
研发费用	五、37	10,542,163.57	16,942,830.46	12,604,269.22	9,261,887.28
财务费用	五、38	-3,598,760.57	-9,185,281.60	2,883,985.57	1,436,246.78
其中：利息费用		69,889.86	217,168.59	213,416.87	
利息收入		300,089.68	947,199.91	160,415.26	265,554.18
加：其他收益	五、39	973,257.32	2,275,816.80	2,174,331.95	978,706.91
投资收益	五、40		-693,410.25	107,860.46	
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					
公允价值变动收益					
信用减值损失	五、41	41,653.38	-599,285.60	-418,007.94	214,702.28
资产减值损失	五、42	-2,543,680.60	-4,467,316.93	-2,754,121.47	-1,730,031.28
资产处置收益	五、43		-36,098.28	217.86	-7,359.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,967,346.58	88,096,962.88	62,554,287.41	25,141,793.05
加：营业外收入	五、44	45,806.45	122,720.12	56,554.84	25,991.59
减：营业外支出	五、45	307,848.10	780,912.90	115,337.26	1,499,789.90
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		43,705,304.93	87,438,770.10	62,495,504.99	23,667,994.74
减：所得税费用	五、46	6,313,865.67	12,445,320.60	9,411,203.39	4,308,309.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,391,439.26	74,993,449.50	53,084,301.60	19,359,685.24
（一）按经营持续性分类：					
1.持续经营净利润		37,391,439.26	74,993,449.50	53,084,301.60	19,359,685.24
2.终止经营净利润					
（二）按所有权归属分类：					
1.归属于公司所有者的净利润		37,296,321.38	76,097,164.19	54,555,196.59	21,393,086.06
2.少数股东损益		95,117.88	-1,103,714.69	-1,470,894.99	-2,033,400.82
五、其他综合收益的税后净额		590,331.80	1,221,634.02	-374,761.79	-1,066,666.49
归属于公司所有者的其他综合收益税后净额		413,232.26	855,143.81	-262,333.25	-746,666.54
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		413,232.26	855,143.81	-262,333.25	-746,666.54
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		413,232.26	855,143.81	-262,333.25	-746,666.54
7.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		177,099.54	366,490.21	-112,428.54	-319,999.95
六、综合收益总额		37,981,771.06	76,215,083.52	52,709,539.81	18,293,018.75
归属于公司所有者的综合收益总额		37,709,553.64	76,952,308.00	54,292,863.34	20,646,419.52
归属于少数股东的综合收益总额		272,217.42	-737,224.48	-1,583,323.53	-2,353,400.77
七、每股收益(基于归属于公司普通股股东合并净利润)					
（一）基本每股收益		0.63	1.29	0.99	
（二）稀释每股收益		0.63	1.29	0.99	

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

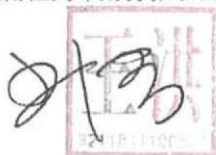
丹阳丹耀光学股份有限公司

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度公司利润表
(金额单位为人民币元)

项 目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
一、营业收入	十一、4	124,905,165.52	259,004,973.25	209,870,697.34	120,905,339.82
减：营业成本	十一、4	59,453,461.31	115,384,967.92	94,464,580.33	54,342,018.22
税金及附加		1,233,993.72	1,937,636.28	1,978,198.15	1,570,367.04
销售费用		6,450,121.53	15,985,078.50	11,956,800.42	6,420,326.27
管理费用		11,833,051.78	25,035,924.91	17,623,732.99	14,902,648.43
研发费用		9,959,315.28	15,984,763.59	12,506,390.71	9,261,887.28
财务费用		-3,718,339.31	-8,581,397.81	2,678,288.58	1,715,971.70
其中：利息费用		3,462.65	70,079.31	45,250.34	
利息收入		297,384.11	943,948.98	159,715.76	264,075.97
加：其他收益		844,523.26	2,021,899.00	1,840,903.48	749,909.62
投资收益	十一、5		-693,410.25	107,860.46	
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					
公允价值变动收益					
信用减值损失		-29,357.79	-369,470.59	-391,454.48	215,156.19
资产减值损失		-1,776,016.24	-2,531,241.17	-2,754,121.47	-1,730,031.28
资产处置收益			-36,098.28	217.86	-7,359.64
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		38,732,710.44	91,649,678.57	67,466,112.01	31,919,795.77
加：营业外收入		43,654.93	95,535.69	47,713.53	25,991.59
减：营业外支出		278,003.19	780,912.90	115,337.26	1,499,789.90
三、利润总额（亏损以“-”号填列）		38,498,362.18	90,964,301.36	67,398,488.28	30,445,997.46
减：所得税费用		4,868,758.11	12,874,895.59	9,411,203.39	4,308,309.50
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,629,604.07	78,089,405.77	57,987,284.89	26,137,687.96
（一）持续经营净利润		33,629,604.07	78,089,405.77	57,987,284.89	26,137,687.96
（二）终止经营净利润					
五、其他综合收益的税后净额					
（一）不能重分类进损益的其他综合收益					
1.重新计量设定受益计划变动额					
2.权益法下不能转损益的其他综合收益					
3.其他权益工具投资公允价值变动					
4.企业自身信用风险公允价值变动					
（二）将重分类进损益的其他综合收益					
1.权益法下可转损益的其他综合收益					
2.其他债权投资公允价值变动					
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4.其他债权投资信用减值准备					
5.现金流量套期储备					
6.外币财务报表折算差额					
7.其他					
六、综合收益总额		33,629,604.07	78,089,405.77	57,987,284.89	26,137,687.96

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

景玉静

会计机构负责人：

景玉静



丹阳丹耀光学股份有限公司

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度合并现金流量表
(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 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		145,622,801.67	279,120,840.91	194,053,570.93	130,708,741.20
收到的税费返还		6,856,964.30	16,747,265.14	7,103,217.66	4,660,043.43
收到其他与经营活动有关的现金	五、47	1,393,651.34	7,467,757.37	5,212,455.65	2,049,320.04
经营活动现金流入小计		153,873,417.31	303,335,863.42	206,369,244.24	137,418,104.67
购买商品、接受劳务支付的现金		45,783,628.49	112,445,607.31	61,675,904.45	40,121,878.17
支付给职工以及为职工支付的现金		44,638,273.13	70,731,499.89	50,399,750.20	38,720,307.00
支付的各项税费		11,747,400.89	11,410,467.51	11,296,455.57	13,800,882.51
支付其他与经营活动有关的现金	五、47	14,506,453.32	31,225,872.39	21,780,179.44	15,761,038.69
经营活动现金流出小计		116,675,755.83	225,813,447.10	145,152,289.66	108,404,106.37
经营活动产生的现金流量净额		37,197,661.48	77,522,416.32	61,216,954.58	29,013,998.30
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			16,641,189.75	80,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				107,860.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			19,911.50	38,039.33	348,053.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计			16,661,101.25	80,145,899.79	348,053.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,365,594.95	91,879,750.70	19,309,941.43	31,281,599.01
投资支付的现金			17,334,600.00	80,000,000.00	
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		20,365,594.95	109,214,350.70	99,309,941.43	31,281,599.01
投资活动产生的现金流量净额		-20,365,594.95	-92,553,249.45	-19,164,041.64	-30,933,545.91
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			10,001,487.01	57,871,000.00	18,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,487.01		
取得借款收到的现金				5,840,141.20	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、47				6,266,630.72
筹资活动现金流入小计			10,001,487.01	63,711,141.20	24,266,630.72
偿还债务支付的现金			5,926,441.40		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	14,852,866.34	8,045,250.34	28,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、47	191,015.71	860,527.29	1,098,060.69	9,292,591.22
筹资活动现金流出小计		20,191,015.71	21,639,835.03	9,143,311.03	37,292,591.22
筹资活动产生的现金流量净额		-20,191,015.71	-11,638,348.02	54,567,830.17	-13,025,960.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,686,818.26	5,140,031.63	-1,946,930.96	-1,007,961.39
五、现金及现金等价物净增加额		-1,672,130.92	-21,529,149.52	94,673,812.15	-15,953,469.50
加：期初现金及现金等价物余额		105,207,173.44	126,736,322.96	32,062,510.81	48,015,980.31
六、期末现金及现金等价物余额		103,535,042.52	105,207,173.44	126,736,322.96	32,062,510.81

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





丹阳丹耀光学股份有限公司

2023 年 1-6 月、2022 年度、2021 年度、2020 年度公司现金流量表

(金额单位为人民币元)

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 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		122,196,468.24	264,070,736.59	187,647,121.15	130,702,644.05
收到的税费返还		5,302,582.45	15,238,761.48	6,570,238.10	4,420,440.62
收到其他与经营活动有关的现金		5,260,060.17	7,180,996.35	5,107,695.49	1,819,044.54
经营活动现金流入小计		132,759,110.86	286,490,494.42	199,325,054.74	136,942,129.21
购买商品、接受劳务支付的现金		39,668,893.54	91,735,490.11	59,200,286.67	39,265,009.27
支付给职工以及为职工支付的现金		35,913,565.70	60,798,240.79	45,794,348.32	36,572,453.62
支付的各项税费		10,976,662.34	11,347,737.59	11,296,455.57	13,800,882.51
支付其他与经营活动有关的现金		13,031,235.67	41,997,071.08	20,947,605.35	14,637,903.94
经营活动现金流出小计		99,590,357.25	205,878,539.57	137,238,695.91	104,276,249.34
经营活动产生的现金流量净额		33,168,753.61	80,611,954.85	62,086,358.83	32,665,879.87
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金			16,641,189.75	80,000,000.00	
取得投资收益收到的现金				107,860.46	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金			19,911.50	38,039.33	348,053.10
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计			16,661,101.25	80,145,899.79	348,053.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,109,155.20	87,730,291.79	17,711,661.98	17,898,336.78
投资支付的现金			17,334,600.00	80,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			7,988,351.66	2,730,528.00	18,817,899.64
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		20,109,155.20	113,053,243.45	100,442,189.98	36,716,236.42
投资活动产生的现金流量净额		-20,109,155.20	-96,392,142.20	-20,296,290.19	-36,368,183.32
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金			10,000,000.00	57,871,000.00	18,000,000.00
取得借款收到的现金				5,840,141.20	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					2,680,317.95
筹资活动现金流入小计			10,000,000.00	63,711,141.20	20,680,317.95
偿还债务支付的现金			5,926,441.40		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,000,000.00	14,852,866.34	8,045,250.34	28,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		20,940.00	268,115.99		5,706,278.45
筹资活动现金流出小计		20,020,940.00	21,047,423.73	8,045,250.34	33,706,278.45
筹资活动产生的现金流量净额		-20,020,940.00	-11,047,423.73	55,665,890.86	-13,025,960.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,635,365.07	4,347,017.54	-1,932,528.39	-432,374.62
五、现金及现金等价物净增加额		-5,325,976.52	-22,480,593.54	95,523,431.11	-17,160,638.57
加：期初现金及现金等价物余额		103,898,179.31	126,378,772.85	30,855,341.74	48,015,980.31
六、期末现金及现金等价物余额		98,572,202.79	103,898,179.31	126,378,772.85	30,855,341.74

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




2023 年 1-6 月

项目	归属于公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	
	优先股	永续债	其他									
一、2022 年 12 月 31 日余额	59,449,219.00			174,830,039.81		-153,855.98		11,149,227.92	76,095,107.92		321,369,738.67	4,475,501.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、2023 年 1 月 1 日余额	59,449,219.00			174,830,039.81		-153,855.98		11,149,227.92	76,095,107.92		321,369,738.67	4,475,501.89
三、本期增减变动金额				2,090,592.17		413,232.26		3,362,960.41	13,933,360.97		19,800,145.81	354,569.00
(一) 综合收益总额						413,232.26			37,296,321.38		37,709,553.64	272,217.42
(二) 所有者投入和减少资本				2,090,592.17							2,090,592.17	82,351.58
1. 股东投入的普通股												0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配				1,894,968.79							1,894,968.79	1,894,968.79
1. 提取盈余公积				195,623.38							195,623.38	82,351.58
2. 对所有者(或股东)的分配												
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、2023 年 6 月 30 日余额	59,449,219.00			176,920,631.98		259,376.28		14,512,188.33	90,028,468.89		341,169,884.48	4,830,070.89

表附注为本财务报表的必要组成部分。

景静

景静

景静

景静

主管会计工作负责人：景静

会计机构负责人：景静



2022 年度

项目	归属于公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他			小计
		优先股	永续债	其他										
一、2021 年 12 月 31 日余额	58,781,250.00				162,365,858.96			-1,008,999.79		3,340,287.34	22,806,884.31	246,285,280.82	3,989,139.35	250,274,420.17
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2022 年 1 月 1 日余额	58,781,250.00				162,365,858.96			-1,008,999.79		3,340,287.34	22,806,884.31	246,285,280.82	3,989,139.35	250,274,420.17
三、本期增减变动金额	667,969.00				12,464,180.85			855,143.81		7,808,940.58	53,288,223.61	75,084,457.85	486,362.54	75,570,820.39
（一）综合收益总额								855,143.81			76,097,164.19	76,952,308.00	-737,224.48	76,215,083.52
（二）所有者投入和减少资本	667,969.00				12,464,180.85							13,132,149.85	1,223,587.02	14,355,736.87
1. 股东投入的普通股	667,969.00				8,435,525.50							9,103,494.50	897,992.51	10,001,487.01
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					3,268,934.81							3,268,934.81		3,268,934.81
4. 其他					759,720.54							759,720.54	325,594.51	1,085,315.05
（三）利润分配										7,808,940.58	-22,808,940.58	-15,000,000.00		-15,000,000.00
1. 提取盈余公积										7,808,940.58	-7,808,940.58			
2. 对所有者（或股东）的分配											-15,000,000.00	-15,000,000.00		-15,000,000.00
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、2022 年 12 月 31 日余额	59,449,219.00				174,830,039.81			-153,855.98		11,149,227.92	76,095,107.92	321,369,738.67	4,475,501.89	325,845,240.56

表附注为本财务报表的必要组成部分。

景静

景静

会计机构负责人：

景静

景静

主管会计工作负责人：

景静

景静

景静

丹阳丹雁元学股份有限公司

2021 年度合并所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

2021 年度

归属于公司所有者权益

项目	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、2020 年 12 月 31 日余额	4,789,395.00				15,844,478.44		-746,666.54		2,857,560.94	116,563,878.12		139,308,645.96	4,456,353.87	143,764,999.83
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2021 年 1 月 1 日余额	4,789,395.00				15,844,478.44		-746,666.54		2,857,560.94	116,563,878.12		139,308,645.96	4,456,353.87	143,764,999.83
三、本期增减变动金额	53,991,855.00				146,521,380.52		-262,333.25		482,726.40	-93,756,993.81		106,976,634.86	-467,214.52	106,509,420.34
(一) 综合收益总额							-262,333.25			54,555,196.59		54,292,863.34	-1,583,323.53	52,709,539.81
(二) 所有者投入和减少资本	3,836,250.00				56,847,521.52							60,683,771.52	1,116,109.01	61,799,880.53
1. 股东投入的普通股	3,836,250.00				53,215,591.60							57,051,841.60	819,158.40	57,871,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,939,045.17							2,939,045.17		2,939,045.17
4. 其他					692,884.75							692,884.75	296,950.61	989,835.36
(三) 利润分配									3,340,287.34	-11,340,287.34		-8,000,000.00		-8,000,000.00
1. 提取盈余公积									3,340,287.34	-3,340,287.34				
2. 对所有者（或股东）的分配										-8,000,000.00		-8,000,000.00		-8,000,000.00
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转	50,155,605.00				89,673,859.00				-2,857,560.94	-136,971,903.06				
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	50,155,605.00				89,673,859.00				-2,857,560.94	-136,971,903.06				
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、2021 年 12 月 31 日余额	58,781,250.00				162,365,858.96		-1,008,999.79		3,340,287.34	22,806,884.31		246,285,280.82	3,989,139.35	250,274,420.17

本报告附注为本财务报表的重要组成部分。

编制人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

景静

景静

景静

景静

景静

景静

景静

景静

2020 年度														
项目	归属于公司所有者权益													
	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	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他										
一、2019 年 12 月 31 日余额	4,189,395.00				432,821.07				2,857,560.94	123,170,792.06		130,650,569.07		130,650,569.07
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、2020 年 1 月 1 日余额	4,189,395.00				432,821.07				2,857,560.94	123,170,792.06		130,650,569.07		130,650,569.07
三、本期增减变动金额	600,000.00				15,411,657.37			-746,666.54		-6,606,913.94		8,658,076.89	4,456,353.87	13,114,430.76
(一) 综合收益总额								-746,666.54		21,393,086.06		20,646,419.52	-2,353,400.77	18,293,018.75
(二) 所有者投入和减少资本	600,000.00				15,411,657.37							16,011,657.37	6,809,754.64	22,821,412.01
1. 股东投入的普通股	600,000.00				11,754,630.11							12,354,630.11	5,645,369.89	18,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					879,977.87							879,977.87		879,977.87
4. 其他					2,777,049.39							2,777,049.39	1,164,384.75	3,941,434.14
(三) 利润分配										-28,000,000.00		-28,000,000.00		-28,000,000.00
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者（或股东）的分配										-28,000,000.00		-28,000,000.00		-28,000,000.00
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、2020 年 12 月 31 日余额	4,789,395.00				15,844,478.44			-746,666.54	2,857,560.94	116,563,878.12		139,308,645.96	4,456,353.87	143,764,999.83

四、2020 年 12 月 31 日余额

报表附注为本财务报表的必要组成部分。

会计机构负责人：景玉静

主管会计工作负责人：景玉静

12

景玉静

景玉静

项目	2023年1-6月										
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、2022年12月31日余额	59,449,219.00				178,021,570.60				11,149,227.92	86,264,039.70	334,884,057.22
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、2023年1月1日余额	59,449,219.00				178,021,570.60				11,149,227.92	86,264,039.70	334,884,057.22
三、本期增减变动金额					1,894,968.79				3,362,960.41	10,266,643.66	15,524,572.86
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本					1,894,968.79					33,629,604.07	33,629,604.07
1. 股东投入的普通股											1,894,968.79
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					1,894,968.79						
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									3,362,960.41	-23,362,960.41	-20,000,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配									3,362,960.41	-3,362,960.41	
3. 其他										-20,000,000.00	-20,000,000.00
（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、2023年6月30日余额	59,449,219.00				179,916,539.39				14,512,188.33	96,530,683.36	350,408,630.08

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：

景玉静



主管会计工作负责人：

景玉静



会计机构负责人：

景玉静



2022 年度

项目	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、2021 年 12 月 31 日余额	58,781,250.00				165,420,604.79				3,340,287.34	30,983,574.51	258,525,716.64
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、2022 年 1 月 1 日余额	58,781,250.00				165,420,604.79				3,340,287.34	30,983,574.51	258,525,716.64
三、本期增减变动金额	667,969.00				12,600,965.81				7,808,940.58	55,280,465.19	76,358,340.58
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本	667,969.00				12,600,965.81					78,089,405.77	78,089,405.77
1. 股东投入的普通股	667,969.00				9,332,031.00						10,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					3,236,253.56						3,236,253.56
4. 其他					32,681.25						32,681.25
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积										-22,808,940.58	-15,000,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配										-7,808,940.58	-15,000,000.00
3. 其他										-15,000,000.00	-15,000,000.00
(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、2022 年 12 月 31 日余额	59,449,219.00				178,021,570.60				11,149,227.92	86,264,039.70	334,884,057.22

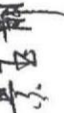
后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

法定代表人：



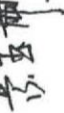


主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





丹阳丹耀光学股份有限公司

2021 年度公司所有者权益变动表

(金额单位为人民币元)

项目	2021 年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他		
一、2020 年 12 月 31 日余额	4,789,395.00			18,772,950.62		2,857,560.94
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、2021 年 1 月 1 日余额	4,789,395.00			18,772,950.62		2,857,560.94
三、本期增减变动金额	53,991,855.00			146,647,654.17		482,726.40
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	3,836,250.00			56,973,795.17		
1. 股东投入的普通股	3,836,250.00			54,034,750.00		
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				2,939,045.17		
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转	50,155,605.00			89,673,859.00		
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	50,155,605.00			89,673,859.00		
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、2021 年 12 月 31 日余额	58,781,250.00			165,420,604.79		3,340,287.34

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

制表人：

王静

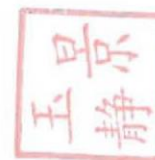


主管会计工作负责人：

王静



会计机构负责人：王静



258,525,716.64

30,983,574.51

3,340,287.34

-136,971,903.06

-2,857,560.94

-8,000,000.00

-8,000,000.00

-136,971,903.06

-8,000,000.00

-8,000,000.00

-8,000,000.00

-8,000,000.00

丹阳丹耀光学股份有限公司

2020 年度公司所有者权益变动表
(金额单位为人民币元)

项目	2020 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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、2019 年 12 月 31 日余额	4,189,395.00				432,821.07				2,857,560.94	123,170,792.06	130,650,569.07
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、2020 年 1 月 1 日余额	4,189,395.00				432,821.07				2,857,560.94	123,170,792.06	130,650,569.07
三、本期增减变动金额	600,000.00				18,340,129.55					-1,862,312.04	17,077,817.51
（一）综合收益总额										26,137,687.96	26,137,687.96
（二）所有者投入和减少资本	600,000.00				18,340,129.55						18,940,129.55
1. 股东投入的普通股	600,000.00				17,400,000.00						18,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					879,977.87						879,977.87
4. 其他					60,151.68						60,151.68
（三）利润分配										-28,000,000.00	-28,000,000.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-28,000,000.00	-28,000,000.00
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、2020 年 12 月 31 日余额	4,789,395.00				18,772,950.62				2,857,560.94	121,308,480.02	147,728,386.58

后附财务报表附注为本财务报表的必要组成部分。

制表人：

王静



主管会计工作负责人：

王静



会计机构负责人：

王静



一、公司基本情况

1. 公司注册地址、组织形式、总部地址及注册资本

- (1) 注册地址：丹阳市访仙镇窦庄永盛路 183 号
- (2) 组织形式：股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)
- (3) 办公地址：丹阳市访仙镇窦庄永盛路 183 号
- (4) 注册资本：59,449,219.00 元人民币

2. 公司设立情况

丹阳丹耀光学股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”）由丹阳市窦庄照相器材厂（以下简称“窦庄照相器材厂”）与连耀投资有限公司（以下简称“连耀投资”）共同出资设立，于 1992 年 2 月 19 日取得《企业法人营业执照》（注册号：工商企合苏字第 00873 号），注册资本为 510,000.00 美元。

(1) 1992 年 2 月，本公司前身丹阳丹耀鞋业有限公司设立

本公司设立时注册资本 510,000.00 美元，设立时的股权结构如下：

股东名称	认缴出资（美元）	实缴出资（美元）	持股比例
丹阳市窦庄照相器材厂	382,500.00	0.00	75.00%
连耀投资有限公司	127,500.00	0.00	25.00%
合计	510,000.00	0.00	100.00%

(2) 1998 年 3 月，丹阳丹耀鞋业有限公司更名

1998 年 1 月 5 日，丹阳丹耀鞋业有限公司董事会决议同意公司名称变更为“丹阳丹耀光学有限公司”（以下简称“丹耀有限”），经营范围变更为“光学镜片的生产加工和销售”。1998 年 3 月 20 日，丹阳市对外经济贸易委员会出具《关于同意“丹阳丹耀鞋业有限公司”更名及调整经营范围的批复》（丹外经贸（98）字第 25 号），批准本次变更事项。同月，丹耀有限取得江苏省人民政府颁发的《台港澳侨投资企业批准证书》（外经贸苏府资字[1998]2008 号），于 1998 年 3 月 30 日取得《企业法人营业执照》（企合苏镇总字第 000873 号）。

(3) 1998 年 12 月，股东实缴出资额增加至 506,100.00 美元

1998 年 9 月 2 日，中华人民共和国江苏进出口商品检验局出具《检验证书（价值鉴定证书）》（3211/PJ7041 号），经鉴定，连耀投资委托丹阳远东轮毂制造有限公司（以下简称“丹阳远东”）进口的设备价值为 123,600.00 美元。

1998 年 11 月 23 日，丹阳市审计事务所出具《资产评估报告》（丹审所（98）评字 122 号），经评估，

在评估基准日 1998 年 11 月 18 日, 江苏乐星实业总公司(以下简称“江苏乐星”, 窦庄照相器材厂于 1993 年 9 月更名为江苏乐星实业总公司)拟投入丹耀有限的房屋建筑物和机器设备的市场价值分别为 1,786,390.00 元、1,630,600.00 元, 合计为 3,416,990.00 元。

1998 年 12 月 3 日, 丹阳市审计事务所出具《验资报告》(丹审所(98)验字第 378 号), 经审验, 截至 1998 年 11 月 18 日止, 丹耀有限已收到江苏乐星以房屋建筑物和机器设备缴纳的出资 382,500.00 美元, 已收到连耀投资以机器设备缴纳的出资 123,600.00 美元, 累计注册资本实收金额为 506,100.00 美元。

1998 年 12 月 7 日, 丹耀有限取得《企业法人营业执照》(注册号: 企合苏镇总字第 000873 号)。

本次更名及实缴出资完成后, 公司的股权结构情况如下:

股东名称	认缴出资(美元)	实缴出资(美元)	持股比例
江苏乐星实业总公司	382,500.00	382,500.00	75.00%
连耀投资有限公司	127,500.00	123,600.00	25.00%
合计	510,000.00	506,100.00	100.00%

根据实际股东袁志清安排, 名义股东连耀投资委托丹阳远东进口并用于出资的机器设备(价值 123,600.00 美元), 实际系丹耀有限购买并支付价款, 袁志清、连耀投资、丹阳远东均未支付任何款项。2021 年 5 月, 袁志清以货币形式补缴出资 1,056,000.00 元(折合 127,500.00 美元), 上述出资瑕疵得以补救。

丹阳远东法定代表人已出具书面文件, 确认丹阳远东未支付任何款项, 与丹耀有限不存在任何权属或债权债务纠纷。

(4) 2001 年 6 月, 丹耀有限第一次股权转让并变更为外商独资企业

袁志清控制的江苏乐星将其持有的丹耀有限全部股权委托连耀投资代持, 丹耀有限由中外合资企业变更为外商独资企业。

2000 年 12 月 26 日, 丹耀有限董事会作出决议, 同意江苏乐星将其所持丹耀有限 382,500.00 美元出资额(对应 75%股权)全部转让给连耀投资。

同日, 江苏乐星与连耀投资签订《股权转让协议》, 股权转让价格参考原始出资额确定为 1 美元/注册资本, 本次转让系股权代持, 连耀投资未实际支付股权转让款。本次转让完成后袁志清委托连耀投资合计代持丹耀有限 100%股权。

2001 年 4 月 28 日, 丹阳市对外经济贸易委员会出具《关于同意“丹阳丹耀光学有限公司”合资企业变更为独资企业的批复》(丹外经贸[2001]93 号), 批准本次股权转让及企业类型变更。同月, 丹耀有限取得江苏省人民政府换发的《台港澳侨投资企业批准证书》(外经贸苏府资字[1998]2008 号)。

2001 年 6 月 7 日, 丹耀有限取得江苏省镇江工商管理局换发《企业法人营业执照》(企独苏镇总字第 200381 号)。

本次股权转让后, 公司股权比例如下:

股东名称	认缴出资(美元)	实缴出资(美元)	持股比例
连耀投资有限公司	510,000.00	506,100.00	100.00%
合计	510,000.00	506,100.00	100.00%

注: 名义股东连耀投资认缴出资额与实缴出资额差额 3,900.00 美元, 实际股东袁志清已于 2021 年 5 月以货币形式补足。

(5) 2010 年 2 月，丹耀有限第二次股权转让并变更为内资企业

袁志清将股权代持还原并调整丹耀有限股权结构，丹耀有限变更为内资企业。

2009 年 12 月 28 日，丹耀有限董事会作出决议，同意连耀投资分别将其持有丹耀有限 178,500.00 美元出资额（对应 35%股权）、178,500.00 美元出资额（对应 35%股权）、153,000.00 美元出资额（对应 30%股权）分别转让给袁志清、王洪、袁宝华。

同日，连耀投资与袁志清、王洪、袁宝华分别签署了《股权转让协议书》，股权转让价格参考原始出资额确定为 1 美元/注册资本，本次转让系股份代持的解除及在委托人意志下家族内部持股比例的分配，袁志清、王洪、袁宝华未实际支付股权转让款，本次转让已履行所得税纳税义务。

2010 年 1 月 20 日，丹阳市对外贸易经济合作局下发《关于同意“丹阳丹耀光学有限公司”股权转让和变更企业性质的批复》（丹外经贸行[2010]5 号），批准本次股权转让及企业类型变更事项。

2010 年 1 月 20 日，江苏富华会计师事务所有限公司出具《验资报告》（苏富会丹验[2010]第 049 号），经审验，丹耀有限注册资本变更为人民币 4,189,394.61 元。

2010 年 2 月 9 日，丹耀有限取得镇江市丹阳工商行政管理局换发的《企业法人营业执照》。

本次股权转让后，丹耀有限的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
袁志清	1,466,288.11	1,466,288.11	35.00%
王 洪	1,466,288.11	1,466,288.11	35.00%
袁宝华	1,256,818.39	1,256,818.39	30.00%
合计	4,189,394.61	4,189,394.61	100.00%

本次股权转让完成后，袁志清与连耀投资委托持股关系全部解除。

连耀投资已出具书面文件，确认连耀投资未曾以任何形式出资于丹耀光学，也不享受股东权益，连耀投资与丹耀光学及股东之间不存在任何纠纷。

连耀投资实际控制人张金泰已出具书面文件，确认连耀投资曾是丹耀光学名义股东，实际股东为袁志清。

(6) 2016 年 3 月，丹耀有限第三次股权转让

为调整家庭成员之间持股比例，2016 年 2 月 18 日，丹耀有限股东会作出决议，同意袁宝华将其持有的丹耀有限 1,256,818.39 元出资额（对应 30%股权）转让给马国英。

同日，袁宝华与马国英签署《股权转让协议》，股权转让价格参考原始出资额确定为 1 元/注册资本，本次转让系调整家庭成员之间持股比例，马国英未实际支付股权转让款。

袁宝华系马国英之子，根据《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局 2014 年第 67 号）第十三条之规定，本次转让属于子女、父母之间的股权转让，无需缴纳个人所得税。

2016 年 3 月 7 日，丹耀有限办理完毕本次股权转让的工商变更登记手续。

本次股权转让后，丹耀有限的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
袁志清	1,466,288.11	1,466,288.11	35.00%
王 洪	1,466,288.11	1,466,288.11	35.00%
马国英	1,256,818.39	1,256,818.39	30.00%
合计	4,189,394.61	4,189,394.61	100.00%

注：公司办理工商登记时，因四舍五入原因直接将股东认缴出资额合计数 4,189,394.61 元登记为 4,189,395.00 元。

(7) 2020 年 8 月，丹耀有限第四次股权转让

为调整家庭成员之间持股比例，2020 年 7 月 1 日，丹耀有限股东会作出决议，同意马国英将其持有丹耀有限的 209,469.75 元出资额（对应 5%股权）、628,409.25 元出资额（对应 15%股权）分别转让给袁志清、王洪。

同日，马国英分别与袁志清、王洪签署《股权转让协议》，股权转让价格分别为 0 元/注册资本和 1.27 元/注册资本，本次转让系调整家庭成员之间持股比例，袁志清、王洪未实际支付股权转让款。

马国英系袁志清之配偶，根据《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局 2014 年第 67 号）第十三条之规定，马国英将股权转让给袁志清转让属于配偶之间的转让，无需缴纳个人所得税。马国英系王洪之岳母，马国英将股权转让给王洪已缴纳个人所得税。

2020 年 8 月 7 日，丹耀有限办理完毕本次股权转让的工商变更登记手续。

本次股权转让完成后，丹耀有限的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
王 洪	2,094,697.50	2,094,697.50	50.00%
袁志清	1,675,758.00	1,675,758.00	40.00%
马国英	418,939.50	418,939.50	10.00%
合计	4,189,395.00	4,189,395.00	100.00%

(8) 2020 年 10 月，丹耀有限第一次增资

为构建长效的员工激励机制，2020 年 9 月 22 日，丹耀有限股东会作出决议，同意公司注册资本由 4,189,395.00 元增至 4,789,395.00 元，其中，员工持股平台丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“曲阿投资”）认缴新增注册资本 228,600.00 元，员工持股平台丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“天禄投资”）认缴新增注册资本 371,400.00 元。本次增资价格参考公司净资产情况确定为 30 元/注册资本。

2020 年 10 月 9 日，丹耀有限办理完毕本次增资的工商变更登记手续。

本次增资完成后, 丹耀有限的股权结构如下:

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
王 洪	2,094,697.50	2,094,697.50	43.74%
袁志清	1,675,758.00	1,675,758.00	34.99%
马国英	418,939.50	418,939.50	8.75%
丹阳天禄投资管理合伙企业(有限合伙)	371,400.00	371,400.00	7.75%
丹阳曲阿投资管理合伙企业(有限合伙)	228,600.00	228,600.00	4.77%
合计	4,789,395.00	4,789,395.00	100.00%

(9) 2021 年 5 月, 股权继承

因原股东马国英去世, 2021 年 4 月 25 日, 丹耀有限股东会作出决议, 同意根据股权法定继承人袁志清、袁晓华、袁宝华商定, 由袁志清继承马国英持有的丹耀有限 279,293.00 元出资额(对应 5.83%股权), 袁晓华继承马国英持有的丹耀有限 69,823.25 元出资额(对应 1.46%股权), 袁宝华继承马国英持有的丹耀有限 69,823.25 元出资额(对应 1.46%股权)。

继承情况如下:

继承人姓名	与被继承人关系	继承股权比例	继承出资额
袁志清	被继承人配偶	5.83%	279,293.00
袁晓华	被继承人女儿	1.46%	69,823.25
袁宝华	被继承人儿子	1.46%	69,823.25
合计		8.75%	418,939.50

马国英系袁志清之配偶, 系袁晓华、袁宝华之母, 根据《股权转让所得个人所得税管理办法(试行)》(国家税务总局 2014 年第 67 号)第十三条之规定, 本次继承属于配偶、子女之继承, 无需缴纳个人所得税。

2021 年 5 月 6 日, 丹耀有限办理完毕本次股权继承的工商变更登记手续。

本次因继承导致的股权变更后, 丹耀有限的股权结构如下:

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
王 洪	2,094,697.50	2,094,697.50	43.74%
袁志清	1,955,051.00	1,955,051.00	40.82%
丹阳天禄投资管理合伙企业(有限合伙)	371,400.00	371,400.00	7.75%
丹阳曲阿投资管理合伙企业(有限合伙)	228,600.00	228,600.00	4.77%
袁晓华	69,823.25	69,823.25	1.46%
袁宝华	69,823.25	69,823.25	1.46%
合计	4,789,395.00	4,789,395.00	100.00%

(10) 2021 年 5 月，丹耀有限第五次股权转让

为调整家庭成员之间持股比例，2021 年 5 月 10 日，丹耀有限股东会作出决议，同意袁晓华将其持有的丹耀有限 69,823.25 元出资额（对应 1.46% 股权）转让给袁宝华。

同日，袁晓华与袁宝华签署《股权转让协议》，本次转让系调整家庭成员之间持股比例，股权转让价格为 0 元/注册资本，袁宝华未实际支付股权转让款。

袁晓华系袁宝华之妹，根据《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局 2014 年第 67 号）第十三条之规定，本次转让属于兄弟姐妹之间的股权转让，无需缴纳个人所得税。

2021 年 5 月 11 日，丹耀有限股东会作出决议，同意袁宝华将其持有的丹耀有限 69,823.25 元出资额（对应 1.46% 股权）、69,823.25 元出资额（对应 1.46% 股权）分别转让给袁凯欣和袁凯天；袁志清将其持有的丹耀有限 139,646.50 元出资额（对应 2.92% 股权）、139,646.50 元出资额（对应 2.92% 股权）分别转让给袁凯欣和袁凯天。

同日，袁宝华分别与袁凯欣、袁凯天签署《股权转让协议》，袁志清分别与袁凯欣、袁凯天签署《股权转让协议》，本次转让系调整家庭成员之间持股比例，股权转让价格为 0 元/注册资本，袁凯欣和袁凯天未支付股权转让款。

袁宝华系袁凯欣、袁凯天之父，袁志清系袁凯欣、袁凯天之祖父，根据《股权转让所得个人所得税管理办法（试行）》（国家税务总局 2014 年第 67 号）第十三条之规定，本次转让属于父母与子女之间、祖父母与孙子女之间的股权转让，无需缴纳个人所得税。

2021 年 5 月 11 日，丹耀有限办理完毕本次转让的工商变更登记手续。

本次股权转让后，丹耀有限的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
王 洪	2,094,697.50	2,094,697.50	43.74%
袁志清	1,675,758.00	1,675,758.00	34.99%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	371,400.00	371,400.00	7.75%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	228,600.00	228,600.00	4.77%
袁凯欣	209,469.75	209,469.75	4.37%
袁凯天	209,469.75	209,469.75	4.37%
合计	4,789,395.00	4,789,395.00	100.00%

(11) 2021 年 5 月，丹耀有限第二次增资

为构建长效的员工激励机制，2021 年 5 月 20 日，丹耀有限股东会作出决议，同意公司注册资本由 4,789,395.00 元增至 4,844,395.00 元，新增注册资本 55,000.00 元全部由员工持股平台凤美投资认缴。本次增资价格参考公司净资产情况确定为 33 元/注册资本。

2021 年 5 月 24 日，丹耀有限办理完毕本次增资的工商变更登记手续。

本次增资完成后，丹耀有限的股权结构如下：

股东名称	认缴出资	实缴出资	持股比例
王 洪	2,094,697.50	2,094,697.50	43.24%
袁志清	1,675,758.00	1,675,758.00	34.59%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	371,400.00	371,400.00	7.67%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	228,600.00	228,600.00	4.72%
袁凯欣	209,469.75	209,469.75	4.32%
袁凯天	209,469.75	209,469.75	4.32%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	55,000.00	55,000.00	1.14%
合计	4,844,395.00	4,844,395.00	100.00%

(12) 2021 年 9 月，整体变更设立股份公司

2021 年 8 月 2 日，丹耀有限股东会作出决议，同意王洪、袁志清、天禄投资、曲阿投资、袁凯欣、袁凯天、凤美投资等丹耀有限全体股东作为发起人，以丹耀有限截至 2021 年 5 月 31 日经审计的净资产 168,796,903.65 元为基础，按 1:0.325835 的比例折为 55,000,000 股，整体变更为股份有限公司。同日，丹耀有限全体股东共同作为发起人签署了《发起人协议书》。

2021 年 8 月 20 日，众华会计师事务所出具《验资报告》（众会字（2021）第 7370 号），截至 2021 年 8 月 20 日，公司注册资本 55,000,000.00 元已足额缴纳到位。

2021 年 9 月 1 日，丹耀有限取得镇江市行政审批局核发的《营业执照》，更名为丹阳丹耀光学股份有限公司（以下简称“丹耀光学”）。

整体变更为股份公司时，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王 洪	23,781,785.00	43.24%
袁志清	19,025,428.00	34.59%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.67%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.72%
袁凯欣	2,378,179.00	4.32%
袁凯天	2,378,179.00	4.32%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.14%
合计	55,000,000.00	100.00%

根据《财政部 国家税务总局关于将国家自主创新示范区有关税收试点政策推广到全国范围实施的通知》（财税〔2015〕116 号），中小高新技术企业以未分配利润、盈余公积、资本公积向个人股东转增股本时，个人股东可根据实际情况自行制定分期缴税计划，在不超过 5 个公历年度内（含）分期缴纳。

公司自然人股东王洪、袁志清、袁凯欣、袁凯天已向主管税务机关申请五年分期缴纳公司整体变更时转增股本个人所得税，并已缴纳 2021 年、2022 年两期个人所得税。

公司合伙企业股东天禄投资、曲阿投资、凤美投资的全体合伙人已就公司整体变更时转增股本申报并缴纳了个人所得税。

(13) 2021 年 12 月，股改后第一次增资扩股

为扩大公司生产经营规模，2021 年 12 月 10 日，丹耀光学股东大会通过决议，同意公司注册资本由 55,000,000.00 元增至 58,781,250.00 元，其中丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本 1,718,750.00 元，天津嘉业长青管理咨询有限公司认缴新增注册资本 1,168,750.00 元，丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）认缴新增注册资本 343,750.00 元，天鑫投资认缴新增注册资本 343,750.00 元，丹阳市访仙工业集中区发展有限公司认缴新增注册资本 206,250.00 元。

本次增资价格系结合公司经营情况和未来发展前景，经各方协商，按公司整体投前估值 8.00 亿元确定为 14.55 元/股。

2022 年 1 月 17 日，众华会计师事务所出具《验资报告》（众会字(2022)第 07374 号），截至 2021 年 12 月 17 日止，公司新增注册资本 3,781,250.00 元已足额到位，股东以货币资金出资。

2021 年 12 月 22 日，丹耀光学办理完毕本次增资的工商变更登记手续。

本次增资后股本结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王洪	23,781,785.00	40.46%
袁志清	19,025,428.00	32.37%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.17%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.42%
袁凯欣	2,378,179.00	4.05%
袁凯天	2,378,179.00	4.05%
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,718,750.00	2.92%
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.99%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.06%
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）	343,750.00	0.58%
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58%
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35%
合计	58,781,250.00	100.00%

(14) 2022 年 9 月，股改后第二次增资扩股

为进一步扩大公司生产经营规模，2022 年 8 月 30 日，丹耀光学股东大会通过决议，同意公司注册资本由 58,781,250.00 元增至 59,449,219.00 元，新增注册资本 667,969.00 元全部由广发乾和投资有限公司认缴。

本次增资价格系结合公司经营情况和未来发展前景，经各方协商，按公司整体投前估值 8.80 亿元确定为 14.97 元/股。

2022 年 12 月 19 日，众华会计师事务所出具《验资报告》（众会字（2022）第 09370 号），截至 2022 年 9 月 9 日，公司新增注册资本 667,969.00 元已足额到位，股东以货币资金出资。

2022 年 9 月 14 日，丹耀光学办理完毕本次增资的工商变更登记手续。

本次增资后股本结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王洪	23,781,785.00	40.00%
袁志清	19,025,428.00	32.00%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.09%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.37%
袁凯欣	2,378,179.00	4.00%
袁凯天	2,378,179.00	4.00%
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,718,750.00	2.89%
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.97%
广发乾和投资有限公司	667,969.00	1.12%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.05%
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）	343,750.00	0.58%
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58%
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35%
合计	59,449,219.00	100.00%

（16）2022 年 9 月，股改后第一次股权转让

公司股东袁志清因个人资金需要拟出让部分股权，2022 年 9 月 2 日，袁志清与广发乾和投资有限公司签署《股权转让协议》，将其持有的丹耀光学 734,766.00 元出资额（对应 1.24%股权）转让给广发乾和投资有限公司，本次股权转让价格在参考前次增资价格（14.97 元/股）的基础上，经双方协商确定为 13.61 元/股，广发乾和已支付股权转让款，袁志清已履行本次转让的所得税纳税义务。

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王洪	23,781,785.00	40.00%
袁志清	18,290,662.00	30.77%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.09%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.37%
袁凯欣	2,378,179.00	4.00%
袁凯天	2,378,179.00	4.00%
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,718,750.00	2.89%
广发乾和投资有限公司	1,402,735.00	2.36%
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.97%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.05%
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）	343,750.00	0.58%
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58%
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35%
合计	59,449,219.00	100.00%

（17）2022 年 9 月，股改后第二次股权转让

公司股东袁志清因个人资金需要拟出让部分股权，2022 年 9 月 27 日，袁志清与苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，将其持有的丹耀光学 1,469,532.00 元出资额（对应 2.47%股权）转让给苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙），本次股权转让价格与前次股权转让价格相同，为 13.61 元/股，苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）已支付股权转让款，袁志清已履行本次转让的所得税纳税义务。

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王洪	23,781,785.00	40.00%
袁志清	16,821,130.00	28.29%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.09%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.37%
袁凯欣	2,378,179.00	4.00%
袁凯天	2,378,179.00	4.00%
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,718,750.00	2.89%
苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）	1,469,532.00	2.47%
广发乾和投资有限公司	1,402,735.00	2.36%
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.97%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.05%
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）	343,750.00	0.58%
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58%
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35%
合计	59,449,219.00	100.00%

（18）2022 年 10 月，股改后第三次股权转让

公司股东袁志清因个人资金需要拟出让部分股权，2022 年 10 月 25 日，袁志清与苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，将其持有的丹耀光学 734,766.00 元出资额（对应 1.24% 股权）转让给苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙），本次股权转让价格与前次股权转让价格相同，为 13.61 元/股，苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙）已支付股权转让款，袁志清已履行本次转让的所得税纳税义务。

本次股权转让后，公司的股权结构如下：

股东名称	持股数量（股）	持股比例
王洪	23,781,785.00	40.00%
袁志清	16,086,364.00	27.06%
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	4,216,626.00	7.09%
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	2,595,370.00	4.37%
袁凯欣	2,378,179.00	4.00%
袁凯天	2,378,179.00	4.00%
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）	1,718,750.00	2.89%
苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）	1,469,532.00	2.47%
广发乾和投资有限公司	1,402,735.00	2.36%
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.97%
苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙）	734,766.00	1.24%
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）	624,433.00	1.05%
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）	343,750.00	0.58%
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58%
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35%
合计	59,449,219.00	100.00%

3. 公司经营范围：光学镜片、光学镜头零附件生产、加工，光学镜头组装，自营和代理各类货物及技术的进出口业务（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）。

4. 本财务报告的批准报出日 2023 年 9 月 6 日。

5. 本财务报表合并范围

序号	子公司	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
1	Singapore Dynamic Optonics Pte.Ltd.（以下简称“拓进光电”）	合并	合并	合并	合并
2	丹阳安都适光学元件有限公司（以下简称“安都适”）	合并	合并	不合并	不合并

注：Singapore Dynamic Optonics Pte.Ltd.于 2020 年新设立，丹阳安都适光学元件有限公司 2022 年新设立，上述公司自成立之日起纳入合并报表范围内。

二、财务报表编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的, 认定为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。

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）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

购买方的合并成本和购买方在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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，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等的，与其相关的其他综合收益等应当转为购买日所属当期收益。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权, 不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的, 将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时, 公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的, 该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下, 综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时, 视为投资性主体:

1) 该公司是以向投资者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。

属于投资性主体的, 通常情况下符合下列所有特征:

1) 拥有一个以上投资;

2) 拥有一个以上投资者;

3) 投资者不是该主体的关联方;

4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体, 则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表; 其他子公司不予以合并, 母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体, 则将其控制的全部主体, 包括那些通过投资性主体所间接控制的主体, 纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的, 按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整; 或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础, 在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后, 由本公司合并编制。

本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益, 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, 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。

子公司所有者权益中不属于本公司的份额, 作为少数股东权益, 在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额, 在合并利润表中净利润项

目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，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；编制现金流量表时，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。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，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；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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，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；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。

（6）特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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，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。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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，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，调整留存收益。

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

4) 企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，且该多次交易属于一揽子交易的处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况, 通常表明多次交易事项属于一揽子交易:

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的, 但是和其他交易一并考虑时是经济的。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

合营方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。

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外), 在该资产等由共同经营出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外), 在将该资产等出售给第三方之前, 仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的, 合营方按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方, 如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的, 按照上述方法进行会计处理; 否则, 按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款, 现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日, 外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币, 所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外, 直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目, 于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币, 所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目, 采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额, 在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额, 在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时, 确认一项金融资产或金融负债。

对于以常规方式购买或出售金融资产的, 本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债, 或者在交易日终止确认已出售的资产, 同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

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, 且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬;
- 3) 该金融资产已转移, 且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是, 本公司未保留对该金融资产的控制。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(2) 金融资产的分类

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征, 将金融资产划分为以下三类:

- 1) 以摊余成本计量的金融资产;
- 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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, 本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产:

- ①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。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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 (债务工具投资)

金融资产同时符合下列条件的, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:

- ①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ②该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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 (债务工具投资) 之外的金融资产, 本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时, 本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产 (非交易性权益工具投资), 并按照规定确认股利收入。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债的分类

除下列各项外, 本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同, 以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

在初始确认时, 为了提供更相关的会计信息, 本公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配;
 - 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略, 以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价, 并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 该指定一经做出, 不得撤销。

(4) 嵌入衍生工具

嵌入衍生工具, 是指嵌入到非衍生工具(即主合同)中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的, 本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产, 且同时符合下列条件的, 本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具, 将其作为单独存在的衍生工具处理:

- 1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。
- 2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。
- 3) 该混合合同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。

(5) 金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时, 对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类, 自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日, 是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

(6) 金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债, 按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债, 相关交易费用直接计入当期损益; 对于其他类别的金融资产或金融负债, 相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后, 本公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 本公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ①扣除已偿还的本金。
- ②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 本公司自初始确认起, 按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(7) 金融工具的减值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础, 对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

①分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型, 包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 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(非交易性权益工具投资), 以及衍生金融资产。

2) 减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备的金融资产之外, 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, 并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动:

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加, 处于第一阶段, 本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备, 无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加, 处于第二阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产, 处于第三阶段, 本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日, 本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额, 本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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(债务工具投资), 本公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时, 本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具, 本公司按照下列方法确定其信用损失:

- ①对于金融资产, 信用损失为本公司收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ③对于未提用的贷款承诺, 信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下, 本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ④对于财务担保合同, 信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率, 来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外, 本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计, 以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的, 可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日, 本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加, 除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款, 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。

当单项应收票据及应收账款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及应收账款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值, 则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款, 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, 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。

应收票据及应收账款组合:

组合名称	确定组合依据
应收票据组合 1 银行承兑汇票	银行承兑汇票
应收票据组合 2 商业承兑汇票	商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试, 上述应收票据组合 1 及应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5) 其他应收款减值

按照三、10.(7) 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款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其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1 风险较低组合	根据业务性质认定为风险较低的款项, 主要包括应收关联方款项、员工备用金、员工购房借款及购房补贴、代收代付社保金、押金及保证金、增值税出口退税款等。
其他应收款组合 2 账龄组合	包括除上述组合之外的其他应收款

经过测试, 上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

6) 合同资产减值

对于合同资产, 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。

当单项合同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合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合依据
合同资产组合	账龄组合

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益, 除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一:

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资, 且本公司将其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。
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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 (债务工具投资), 其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时, 才能确认股利收入并计入当期损益:

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立;
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司;
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失, 在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时, 计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的, 按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失, 在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债, 该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理:

- 1) 由本公司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;
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的, 本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。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或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的, 当该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。该金融资产终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将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, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目

列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将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, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理, 与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

11. 应收票据

本公司应收票据坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10。

12. 应收款项

本公司应收款项坏账准备的确认标准和计提方法详见附注三、10。

13. 应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时, 本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 在报表中列示为应收款项融资:

- 1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- 2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14. 存货

(1) 存货的类别

存货是指公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、委托加工物资、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时, 采取加权平均法确定其发出的实际成本。

(3) 确定不同类别存货可变现净值的依据

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。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，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。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

（4）存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时采用一次转销法核算成本。

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

15. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、10 金融工具

16. 合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- 1）该成本与一份当期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。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

17. 持有待售资产

（1）划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

- 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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时, 其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的, 将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额, 减记的金额确认为资产减值损失, 计入当期损益, 同时计提持有待售资产减值准备。

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

公司在资产负债表日重新计量持有待售的处置组时, 首先按照相关会计准则规定计量处置组中资产和负债的账面价值, 然后按照上款的规定进行会计处理。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额, 先抵减处置组中商誉的账面价值, 再根据处置组中适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例抵减其账面价值。

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的, 以前减记的金额予以恢复, 并在划分为持有待售类别后适用准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回, 转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值, 以及适用准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额, 根据处置组中除商誉外适用准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重, 按比例增加其账面价值。

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

非流动资产或处置组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。

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

18. 长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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, 则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不视为共同控制。

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, 则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资, 按照本附注“三、5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本; 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, 按照下述方法确认其初始投资成本:

1) 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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2) 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。与发行权益性证券直接相关的费用, 按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下, 非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本, 除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠; 不满足上述前提的非货币性资产交换, 以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

4) 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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, 长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。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) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资, 采用权益法核算, 长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的初始投资成本; 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。

采用权益法核算时, 投资方取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 同时调整长期股权投资的账面价值; 投资方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; 投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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投资方不一致的, 按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时, 与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分, 予以抵销, 在此基础上确认投资收益。投资方与

被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3) 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处理

按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有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可供出售金融资产的，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公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 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处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。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作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

19. 固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 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。

(2) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率（%）
房屋及建筑物	平均年限法	20 年	10%	4.50
机器设备	平均年限法	10 年	10%	9.00
运输设备	平均年限法	5 年	10%	18.00
电子及办公设备	平均年限法	3 年	10%	30.00

20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑费用、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所发生的符合资本化条件的借款费用。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

21. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

22. 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

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

- 1) 租赁负债的初始计量金额;
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额;
- 3) 承租人发生的初始直接费用;
- 4) 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，属于为生产存货而发生的除外。

(2) 使用权资产的后续计量

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 使用权资产的折旧

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

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

23. 无形资产

(1) 计价方法、使用寿命及减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、专利权等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按使用年限 50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限 10 年平均摊销。软件按使用年限平均摊销。

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 内部研究、开发支出会计政策

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性, 分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出, 于发生时计入当期损益; 开发阶段的支出, 同时满足下列条件的, 确认为无形资产:

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益;
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持, 以完成该无形资产的开发, 并有能力使用或出售该无形资产;
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时, 账面价值减记至可收回金额。

24. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产, 无论是否存在减值迹象, 至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等, 于资产负债表日存在减值迹象的, 进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认, 如果在以后期间价值得以恢复, 也不予转回。

25. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

26. 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负债。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。

27. 租赁负债

(1) 租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

1) 租赁付款额

租赁付款额, 是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项, 包括:

- ①固定付款额及实质固定付款额, 存在租赁激励的, 扣除租赁激励相关金额;
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额, 该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;
- ③本公司合理确定将行使购买选择权时, 购买选择权的行权价格;
- ④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时, 行使终止租赁选择权需支付的款项;
- ⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

2) 折现率

在计算租赁付款额的现值时, 本公司采用租赁内含利率作为折现率, 该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的, 采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率, 是指本公司在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产, 在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关:

- ①本公司自身情况, 即集团的偿债能力和信用状况;
- ②“借款”的期限, 即租赁期;
- ③“借入”资金的金额, 即租赁负债的金额;
- ④“抵押条件”, 即标的资产的性质和质量;
- ⑤经济环境, 包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础, 考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率。

(2) 租赁负债的后续计量

在租赁期开始日后, 本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量:

- 1) 确认租赁负债的利息时, 增加租赁负债的账面金额;
- 2) 支付租赁付款额时, 减少租赁负债的账面金额;
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时, 重新计量租赁负债的账面价值。

按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用, 并计入当期损益, 但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率, 或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时, 本公司所采用的修订后的折现率。

(3) 租赁负债的重新计量

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

28. 职工薪酬

（1）短期薪酬

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。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。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，在职工为公司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。

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。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。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 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；
- 2) 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

1) 设定提存计划

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，公司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

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤:

①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。公司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。

②设定受益计划存在资产的, 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, 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。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间, 并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时, 按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末, 公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为: 服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额, 以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下, 公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时, 确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定, 合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利

公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外, 公司按照关于设定受益计划的有关政策, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 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:

1) 服务成本。

2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

3) 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, 上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的, 公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务; 长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的, 公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

29. 预计负债

对因产品质量保证、亏损合同等形成的现时义务, 其履行很可能导致经济利益的流出, 在该义务的金额能够可靠计量时, 确认为预计负债。对于未来经营亏损, 不确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量, 并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的, 通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数; 因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额, 确认为利息费用。

于资产负债表日, 对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整, 以反映当前的最佳估计数。

30. 股份支付

(1) 股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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。对于授予职工的股票期权, 通过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做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期内的每个资产负债表日, 以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础, 按照权益工具授予日的公允价值, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付, 授予后立即可行权的, 按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债; 授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的, 在等待期

内的每个资产负债表日, 以对可行权情况的最佳估计为基础, 按照本公司承担负债的公允价值金额, 将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

31. 收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

1) 收入确认原则

合同开始日, 本公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单项履约义务是在某一时段内履行, 还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时, 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商品或服务。
- ③ 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途, 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。履约进度不能合理确定时, 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, 在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 公司考虑下列迹象:

- ① 本公司就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- ② 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③ 本公司已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 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。
- ⑥ 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2) 收入计量原则

本公司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以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的, 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, 但包含可变对价的交易价格, 不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

合同中存在重大融资成分的, 本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的, 本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的, 参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的, 作为可变对价处理。

本公司应付客户(或向客户购买本公司商品的第三方)对价的, 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, 但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售, 本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预期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, 本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。

根据合同约定、法律规定等, 本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。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》准则进行会计处理。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。

本公司有权自主决定所交易商品的价格, 即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品, 则本公司为主要责任人, 按照已收或应收对价总额确认收入。否则, 本公司为代理人, 按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入, 该金额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认。

本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下:

(1) 一般模式:

- 1) 国内销售: 在客户收到产品、对账后确认收入。
- 2) 国外销售: 在办理出口报关手续并取得海关的出口报关单据后确认销售收入。

(2) VMI 模式 (全称 Vendor Managed Inventory, 即供应商管理库存):

- 1) 国内销售: 客户领用产品后, 本公司按月与客户对账, 公司将客户月度领用数量、金额确认当月收入;
- 2) 国外客户: 客户提出领用需求, 经公司确认后领用, 公司将客户领用数量、金额确认收入。

32. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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, 应当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判断依据及会计处理方法

用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的, 确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益或冲减相关成本; 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的, 直接计入当期损益或冲减相关成本。

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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, 应当整体归类为与收益相关的政府补助。

(4) 政府补助在利润表中的核算

与企业日常活动相关的政府补助, 应当按照经济业务实质, 计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助, 应当计入营业外收支。

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的, 在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

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。

(6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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企业提供贷款的, 按以下方法进行会计处理:

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企业, 企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用

33. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项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, 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。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认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应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

34. 租赁(2021 年 1 月 1 日之前使用)

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

经营租赁的租金支出在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

按租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值, 租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额为未确认融资费用, 在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额以长期应付款列示。

35. 租赁 (2021 年 1 月 1 日之后使用)

(1) 租赁的识别

租赁, 是指在一定期间内, 出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日, 本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见会计政策“使用权资产”、“租赁负债”。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更, 包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权, 延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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:

- ① 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;
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 在租赁变更生效日, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 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, 本公司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, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响, 本公司区分以下情形进行会计处理:

① 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 承租人应当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。

- ② 其他租赁变更导致租赁负债重新计量的, 承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁, 本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额, 在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本公司作为出租人

在租赁开始日, 本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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, 出租人将该项租赁分类为融资租赁, 除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间, 本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

对于经营租赁资产中的固定资产, 本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧; 对于其他经营租赁资产, 采用系统合理的方法进行摊销。

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

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时, 将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

(4) 转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

(5) 售后租回

本公司按照“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人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；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见“三、10 金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“三、35.(3)”本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“三、10 金融工具”。

36. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计估计变更

本报告期内无会计估计变更事项。

(2) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2018 年发布了《企业会计准则第 21 号—租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司于自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。	详见附注三、36.（3）首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况。
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），其中“一、关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	相关企业会计解释的施行对公司财务报表无重大影响。

(3) 首次执行新租赁准则，调整首次执行当年年初财务报表相关情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。对作为承租人的租赁合同，本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

本公司根据每项租赁选择按照下列两者之一计量使用权资产：A、假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值（采用首次执行日的增量借款利率作为折现率）；B、与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整。本公司选择 B 计量使用权资产。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

1) 合并资产负债表

项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
使用权资产		3,518,828.00	3,518,828.00
一年内到期的非流动负债		690,272.17	690,272.17
租赁负债		2,828,555.83	2,828,555.83

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%
GST (消费税)	应纳税消费额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、17%、20%、25%
城建税	当期实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	当期实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	当期实际缴纳的流转税	2%

2. 税收优惠

1) 丹阳丹耀光学股份有限公司 2020 年 12 月 2 日取得编号为 GR202032006882 的高新技术企业证书，按照《中华人民共和国企业所得税法》的规定，2020 年度、2021 年度、2022 年度执行 15% 的所得税税率。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2017 年第 24 号）规定：企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按 15% 的税率预缴，在年底前仍未取得高新技术企业资格的，应按规定补缴相应期间的税款。2023 年 1-6 月暂按 15% 的税率计缴企业所得税。

2) Singapore Dynamic Optonics Pte.Ltd.按新加坡企业所得税政策缴税，所得税税率为 17%，新加坡初创企业（首三年）实行所得税免税计划，首 10 万新币应纳税收入中的 7.5 万免税；接下来的 10 万新币应纳税收入中的 5 万免税（应纳税收入指该会计年度的净利润）。

3) 丹阳安都适光学元件有限公司 2022 年度根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条之规定：自 2019 年 1 月 1 日起至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；根据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号），2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	15,954.66	23,530.13
银行存款	103,519,087.86	105,183,643.31
其他货币资金		
合计	103,535,042.52	105,207,173.44
其中：存放在境外的款项总额	2,677,237.92	379,406.86
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
库存现金	23,451.97	43,123.55
银行存款	126,712,870.99	32,019,387.26
其他货币资金		
合计	126,736,322.96	32,062,510.81
其中：存放在境外的款项总额	357,550.11	1,207,169.07
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
银行承兑票据	282,790.00	
商业承兑票据		
合计	282,790.00	

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
银行承兑票据	30,000.00	
商业承兑票据		
合计	30,000.00	

3. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	51,510,903.26	100.00	1,058,530.51	2.05	50,452,372.75
其中：					
组合 1 并表内关联方组合					
组合 2 账龄组合	51,510,903.26	100.00	1,058,530.51	2.05	50,452,372.75
合计	51,510,903.26	100.00	1,058,530.51	2.05	50,452,372.75

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	45,782,169.91	100.00	1,093,421.80	2.39	44,688,748.11
其中：					
组合 1 并表内关联方组合					
组合 2 账龄组合	45,782,169.91	100.00	1,093,421.80	2.39	44,688,748.11
合计	45,782,169.91	100.00	1,093,421.80	2.39	44,688,748.11

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	36,552,854.89	100.00	731,486.16	2.00	35,821,368.73
其中：					
组合 1 并表内关联方组合					
组合 2 账龄组合	36,552,854.89	100.00	731,486.16	2.00	35,821,368.73
合计	36,552,854.89	100.00	731,486.16	2.00	35,821,368.73

类别	2020 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	账面价值	

	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,689,718.66	100.00	313,799.22	2.00	15,375,919.44
其中：					
组合 1 并表内关联方组合					
组合 2 账龄组合	15,689,718.66	100.00	313,799.22	2.00	15,375,919.44
合计	15,689,718.66	100.00	313,799.22	2.00	15,375,919.44

1) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	50,567,156.43	1,011,343.17	2.00
3-12 个月	943,746.83	47,187.34	5.00
1 年以上			
合计	51,510,903.26	1,058,530.51	2.05

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	39,856,224.66	797,124.47	2.00
3-12 个月	5,925,945.25	296,297.33	5.00
1 年以上			
合计	45,782,169.91	1,093,421.80	2.39

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	36,538,552.92	730,771.06	2.00
3-12 个月	14,301.97	715.10	5.00
1 年以上			
合计	36,552,854.89	731,486.16	2.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	15,689,718.66	313,799.22	2.00
3-12 个月			
1 年以上			
合计	15,689,718.66	313,799.22	2.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
0-3 个月	50,567,156.43	39,856,224.66
3-12 个月	943,746.83	5,925,945.25
1 年以上		
小计	51,510,903.26	45,782,169.91
减：坏账准备	1,058,530.51	1,093,421.80
合计	50,452,372.75	44,688,748.11

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
0-3 个月	36,538,552.92	15,689,718.66
3-12 个月	14,301.97	
1 年以上		
小计	36,552,854.89	15,689,718.66
减：坏账准备	731,486.16	313,799.22
合计	35,821,368.73	15,375,919.44

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额				2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
应收账款坏账准备	1,093,421.80		36,976.82		2,085.53	1,058,530.51
合计	1,093,421.80		36,976.82		2,085.53	1,058,530.51

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
应收账款坏账准备	731,486.16	356,479.50			5,456.14	1,093,421.80
合计	731,486.16	356,479.50			5,456.14	1,093,421.80

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额				2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
应收账款坏账准备	313,799.22	418,007.94			-321.00	731,486.16
合计	313,799.22	418,007.94			-321.00	731,486.16

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额				2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算	
应收账款坏账准备	503,507.61		189,702.28		-6.11	313,799.22
合计	503,507.61		189,702.28		-6.11	313,799.22

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
AA Precision Optics Pte Ltd	6,159,879.75	123,197.63	11.96
Meopta-optika,s.r.o.	4,561,836.61	91,236.73	8.86
Jenoptik Optical Systems GmbH	4,918,432.98	98,368.66	9.55
Plant For Optics JSCo	3,559,564.60	98,740.30	6.91
FISBA AG	3,135,206.63	62,704.13	6.09
合计	22,872,085.72	484,990.76	43.37

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
AA Precision Optics Pte Ltd.	6,098,704.65	121,974.11	13.32
Raytheon Elcan Optical Technologies	4,681,608.79	151,163.96	10.23
Jenoptik Optical Systems GmbH	3,615,405.42	72,308.11	7.90
淄博海泰新光光学技术有限公司	3,448,089.25	100,292.36	7.53
Carl Zeiss Jena GmbH	3,392,201.98	69,850.30	7.41
合计	21,236,010.09	515,588.84	46.39

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
Meopta-optika,s.r.o.	10,762,249.38	215,244.99	29.44
Blaser Group Wetzlar GmbH&Co.KG	3,253,929.99	65,078.60	8.90
AA Precision Optics Pte Ltd.	2,457,775.41	49,155.51	6.72
Excelitas Technologies Singapore Pte Ltd.	2,302,123.61	46,042.49	6.30
Leica Instruments (Singapore) Pte Ltd.	1,918,212.46	38,364.25	5.25
合计	20,694,290.85	413,885.84	56.61

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
Raytheon Elcan Optical Technologies	2,480,868.05	49,617.36	15.81
Carl Zeiss Sports Optics GmbH	2,100,934.94	42,019.85	13.39
AA Precision Optics Pte Ltd.	1,680,973.00	33,619.46	10.71
Leica Instruments (Singapore) Pte Ltd.	1,045,282.12	20,905.65	6.66
Meopta-optika,s.r.o.	955,065.40	19,101.31	6.09
合计	8,263,123.51	165,263.63	52.66

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	1,193,168.23	96.76	2,420,138.76	97.38
1 至 2 年	40,009.49	3.24	65,159.73	2.62
合计	1,233,177.72	100.00	2,485,298.49	100.00

账龄	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	3,943,653.65	93.59	5,187,710.10	92.38
1 至 2 年	270,269.03	6.41	427,986.80	7.62
合计	4,213,922.68	100.00	5,615,696.90	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况:

单位名称	2023 年 6 月 30 日	占预付款项总额的比例%
盈邦光学器件(上海)有限公司	786,885.58	63.81
国网江苏省电力公司丹阳市供电公司	284,200.00	23.05
深圳市高创展览有限公司	55,680.00	4.52
SCHOTT Glass (Malaysia) Sdn Bhd	38,629.49	3.13
哈其德(上海)国际货运代理有限公司	15,945.09	1.29
合计	1,181,340.16	95.80

单位名称	2022 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
盈邦光学器件(上海)有限公司	1,891,352.45	76.10
国网江苏省电力公司丹阳市供电公司	208,247.61	8.38
上海骧新电子科技有限公司	130,400.00	5.25
SCHOTT Glass (Malaysia) Sdn Bhd	37,233.10	1.50
慕尼黑展览(上海)有限公司	34,020.00	1.37
合计	2,301,253.16	92.60

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

单位名称	2021 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
盈邦光学器件(上海)有限公司	3,390,941.26	80.47
常州市常欧金属制品有限公司	270,269.03	6.41
国网江苏省电力公司丹阳市供电公司	211,649.56	5.02
上海触鼎电子科技有限公司	47,200.00	1.12
上海骤新电子科技有限公司	38,500.00	0.91
合计	3,958,559.85	93.93

单位名称	2020 年 12 月 31 日	占预付款项总额的比例%
盈邦光学器件(上海)有限公司	4,269,999.62	76.04
成都奥伦光学器材有限公司	526,162.93	9.37
常州市常欧金属制品有限公司	427,986.80	7.62
国网江苏省电力公司丹阳市供电公司	169,622.72	3.02
海关进口关税	56,956.75	1.01
合计	5,450,728.82	97.06

5. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,842,193.64	1,540,117.55
合计	1,842,193.64	1,540,117.55

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,212,055.60	1,970,922.64
合计	2,212,055.60	1,970,922.64

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
代收代付款	446,476.26	883,586.89
出口退税	1,098,668.19	402,570.24
业务往来款	238,129.54	242,806.10
押金保证金	220,549.19	212,460.42
备用金	76,500.00	41,500.00
合计	2,080,323.18	1,782,923.65

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
代收代付款	1,233,925.50	1,137,143.90
出口退税	701,350.30	632,675.56
业务往来款		
押金保证金	196,779.80	144,670.54
备用金	80,000.00	56,432.64
合计	2,212,055.60	1,970,922.64

2) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额			242,806.10	242,806.10
2022 年 12 月 31 日余额在本期			242,806.10	242,806.10
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			4,676.56	4,676.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额			238,129.54	238,129.54

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)	

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)	
2021 年 12 月 31 日余额				
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			242,806.10	242,806.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			242,806.10	242,806.10

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)	
2020 年 12 月 31 日余额				
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

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)	
2019 年 12 月 31 日余额		25,000.00		25,000.00
2019 年 12 月 31 日余额在本期				

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）	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		25,000.00		
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

3) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,604,644.45	1,310,657.13
1-2 年	2,000.00	46,485.83
2-3 年	342,026.90	425,780.69
3-4 年	131,651.83	
4-5 年		
5 年以上		
小计	2,080,323.18	1,782,923.65
减：坏账准备	238,129.54	242,806.10
合计	1,842,193.64	1,540,117.55

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,320,868.30	1,281,431.14
1-2 年	201,695.80	8,896.00
2-3 年	8,896.00	8,896.00
3-4 年	8,896.00	8,896.00
4-5 年	8,896.00	8,896.00
5 年以上	662,803.50	653,907.50
小计	2,212,055.60	1,970,922.64
减：坏账准备		
合计	2,212,055.60	1,970,922.64

4) 本期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	242,806.10		4,676.56		238,129.54
合计	242,806.10		4,676.56		238,129.54

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		242,806.10			242,806.10
合计		242,806.10			242,806.10

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备					
合计					

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	25,000.00		25,000.00		
合计	25,000.00		25,000.00		

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日	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
增值税出口退税	出口退税	1,098,668.19	1 年以内	52.81	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	308,643.26	1 年以内	14.84	
常州市常欧金属 制品有限公司	业务往来款	238,129.54	2-3 年	11.45	238,129.54
住房公积金	社保金代扣代缴款	137,833.00	1 年以内	6.63	
Pacific Light Energy Pte Ltd.	押金及保证金	88,897.36	2-3 年	4.27	
		46,523.09	3-4 年	2.24	
合计		1,918,694.44		92.23	

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	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
丹阳中兴电子光 学有限公司	代收款	453,544.14	1 年以内	25.44	
增值税出口退税	出口退税	402,570.24	1 年以内	22.58	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	250,557.75	1 年以内	14.05	
常州市常欧金属 制品有限公司	业务往来款	242,806.10	2-3 年	13.62	242,806.10
住房公积金	社保金代扣代缴款	138,770.00	1 年以内	7.78	
合计		1,488,248.23		83.47	242,806.10

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日	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
袁志清	代付款	8,896.00	1 年以内	31.97	
		8,896.00	1-2 年		
		8,896.00	2-3 年		
		8,896.00	3-4 年		
		8,896.00	4-5 年		
		662,803.50	5 年以上		
增值税出口退税	出口退税	701,350.30	1 年以内	31.71	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	368,274.00	1 年以内	16.65	
代缴职工公积金	社保金代扣代缴款	158,368.00	1 年以内	7.16	
Pacific Light Energy Pte Ltd.	押金及保证金	42,980.00	1 年以内	5.37	
		75,883.39	1-2 年		
合计		2,054,139.19		92.86	

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	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
袁志清	代付款	8,896.00	1 年以内	35.43	
		8,896.00	1-2 年		
		8,896.00	2-3 年		
		8,896.00	3-4 年		
		8,896.00	4-5 年		
		653,907.50	5 年以上		
出口退税	出口退税	632,675.56	1 年以内	32.10	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	314,930.40	1 年以内	15.98	
代缴职工公积金	社保金代扣代缴款	123,826.00	1 年以内	6.28	
JTC Corporation	押金及保证金	77,659.16	1 年以内	3.94	
合计		1,847,478.62		93.73	

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,420,985.56	1,641,391.95	9,779,593.61	13,039,842.68	1,755,130.45	11,284,712.23
在产品	5,160,988.83		5,160,988.83	5,687,664.53		5,687,664.53
库存商品	24,849,802.33	3,299,259.61	21,550,542.72	17,975,706.22	3,100,650.45	14,875,055.77
发出商品	3,728,257.09		3,728,257.09	5,285,817.06		5,285,817.06
半成品	20,879,679.38	760,094.40	20,119,584.98	25,028,101.67	1,237,180.48	23,790,921.19
委托加工物资	4,166,954.87		4,166,954.87	4,224,485.75		4,224,485.75
合计	70,206,668.06	5,700,745.96	64,505,922.10	71,241,617.91	6,092,961.38	65,148,656.53

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	11,585,216.96	2,075,755.17	9,509,461.79	7,411,703.98	1,936,240.50	5,475,463.48
在产品	3,152,166.92		3,152,166.92	2,269,020.62		2,269,020.62
库存商品	13,234,088.09	2,068,549.01	11,165,539.08	22,815,966.23	1,615,452.62	21,200,513.61
发出商品	2,747,701.60		2,747,701.60	1,169,978.00		1,169,978.00
半成品	14,639,904.95	996,614.49	13,643,290.46	10,556,310.78	597,336.90	9,958,973.88
委托加工物资	3,352,846.73		3,352,846.73	1,411,979.61		1,411,979.61
合计	48,711,925.25	5,140,918.67	43,571,006.58	45,634,959.22	4,149,030.02	41,485,929.20

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(2) 存货跌价准备

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2023 年 6 月 30 日
		计提	外币报表折算	转回或转销	外币报表折算	
原材料	1,755,130.45	397,922.25		511,660.75		1,641,391.95
在产品						
库存商品	3,100,650.45	1,770,480.23	29,957.93	1,601,829.00		3,299,259.61
发出商品						
半成品	1,237,180.48	375,278.12		852,364.20		760,094.40
委托加工物资						
合计	6,092,961.38	2,543,680.60	29,957.93	2,965,853.95		5,700,745.96

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折算	转回或转销	外币报表折算	
原材料	2,075,755.17	803,814.74		1,124,439.46		1,755,130.45
在产品						
库存商品	2,068,549.01	2,638,902.21		1,606,800.77		3,100,650.45
发出商品						
半成品	996,614.49	1,024,599.98		784,033.99		1,237,180.48
委托加工物资						
合计	5,140,918.67	4,467,316.93		3,515,274.22		6,092,961.38

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2021 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折算	转回或转销	外币报表折算	
原材料	1,936,240.50	574,781.52		435,266.85		2,075,755.17
在产品						
库存商品	1,615,452.62	1,486,299.46		1,033,203.07		2,068,549.01
发出商品						
半成品	597,336.90	693,040.49		293,762.90		996,614.49
委托加工物资						
合计	4,149,030.02	2,754,121.47		1,762,232.82		5,140,918.67

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额		本期减少金额		2020 年 12 月 31 日
		计提	外币报表折算	转回或转销	外币报表折算	
原材料	1,685,208.96	745,430.08		494,398.54		1,936,240.50
在产品						
库存商品	1,367,311.58	872,430.56		624,289.52		1,615,452.62
发出商品						
半成品	773,688.51	112,170.64		288,522.25		597,336.90
委托加工物资						
合计	3,826,209.05	1,730,031.28		1,407,210.31		4,149,030.02

7. 一年内到期的非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的员工购房借款及购房补贴	503,000.00	618,000.00
合计	503,000.00	618,000.00

注：一年内到期的员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的员工购房借款及购房补贴	1,077,000.00	650,000.00
合计	1,077,000.00	650,000.00

注：一年内到期的员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

8. 其他流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待抵扣进项税	3,078.83	868,353.71
待抵扣消费税	257,298.53	409,964.70
IPO 费用	1,635,583.18	
合计	1,895,960.54	1,278,318.41

注：待抵扣消费税为新加坡子公司拓进光电的 GST（消费税）。

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待抵扣进项税		101,238.94
待抵扣消费税	914,672.01	819,541.60
合计	914,672.01	920,780.54

注：待抵扣消费税为新加坡子公司拓进光电的 GST（消费税）。

9. 固定资产

(1) 固定资产汇总情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	109,196,552.26	101,536,525.30
固定资产清理		
合计	109,196,552.26	101,536,525.30

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
固定资产	57,007,744.39	49,304,310.57
固定资产清理		
合计	57,007,744.39	49,304,310.57

（2）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 1 月 1 日	50,384,484.18	80,241,364.20	3,009,067.12	4,374,095.65	138,009,011.15
2.本期增加金额		12,895,823.13		109,918.98	13,005,742.11
（1）购置		492,965.00		103,634.65	596,599.65
（2）在建工程转入		11,990,154.95			11,990,154.95
（3）外币报表折算		412,703.18		6,284.33	418,987.51
3.本期减少金额		148,200.00			148,200.00
（1）处置或报废		148,200.00			148,200.00
（2）外币报表折算					
4.2023 年 6 月 30 日	50,384,484.18	92,988,987.33	3,009,067.12	4,484,014.63	150,866,553.26
二、累计折旧					
1.2023 年 1 月 1 日	6,121,168.37	25,010,706.73	1,997,462.29	3,343,148.46	36,472,485.85
2.本期增加金额	1,122,640.13	3,812,644.24	171,253.38	224,357.40	5,330,895.15
（1）计提	1,122,640.13	3,722,503.54	171,253.38	219,428.97	5,235,826.02
（2）外币报表折算		90,140.70		4,928.43	95,069.13
3.本期减少金额		133,380.00			133,380.00
（1）处置或报废		133,380.00			133,380.00
（2）外币报表折算					
4.2023 年 6 月 30 日	7,243,808.50	28,689,970.97	2,168,715.67	3,567,505.86	41,670,001.00
三、减值准备					
1.2023 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）外币报表折算					
4.2023 年 6 月 30 日					
四、账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日	43,140,675.68	64,299,016.36	840,351.45	916,508.77	109,196,552.26
2.2023 年 1 月 1 日	44,263,315.81	55,230,657.47	1,011,604.83	1,030,947.19	101,536,525.30

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 1 月 1 日	11,699,281.31	66,408,703.97	2,979,231.88	4,146,120.47	85,233,337.63
2.本期增加金额	38,685,202.87	14,147,748.61	29,835.24	356,180.31	53,218,967.03
（1）购置		8,467,265.81	29,835.24	342,739.35	8,839,840.40
（2）在建工程转入	38,685,202.87	4,878,592.00			43,563,794.87
（3）外币报表折算		801,890.80		13,440.96	815,331.76
3.本期减少金额		315,088.38		128,205.13	443,293.51
（1）处置或报废		315,088.38		128,205.13	443,293.51
（2）外币报表折算					
4.2022 年 12 月 31 日	50,384,484.18	80,241,364.20	3,009,067.12	4,374,095.65	138,009,011.15
二、累计折旧					
1.2022 年 1 月 1 日	5,014,874.45	18,729,361.32	1,478,569.19	3,002,788.28	28,225,593.24
2.本期增加金额	1,106,293.92	6,522,896.75	518,893.10	455,744.80	8,603,828.57
（1）计提	1,106,293.92	6,412,851.48	518,893.10	449,348.65	8,487,387.15
（2）外币报表折算		110,045.27		6,396.15	116,441.42
3.本期减少金额		241,551.34		115,384.62	356,935.96
（1）处置或报废		241,551.34		115,384.62	356,935.96
（2）外币报表折算					
4.2022 年 12 月 31 日	6,121,168.37	25,010,706.73	1,997,462.29	3,343,148.46	36,472,485.85
三、减值准备					
1.2022 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）外币报表折算					
4.2022 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2022 年 12 月 31 日	44,263,315.81	55,230,657.47	1,011,604.83	1,030,947.19	101,536,525.30
2.2022 年 1 月 1 日	6,684,406.86	47,679,342.65	1,500,662.69	1,143,332.19	57,007,744.39

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2021 年 1 月 1 日	11,699,281.31	53,277,227.46	2,634,273.29	3,819,006.58	71,429,788.64
2.本期增加金额		13,575,064.54	344,958.59	370,975.15	14,290,998.28
（1）购置		5,579,037.52	344,958.59	370,975.15	6,294,971.26
（2）在建工程转入		7,996,027.02			7,996,027.02
（3）外币报表折算					
3.本期减少金额		443,588.03		43,861.26	487,449.29
（1）处置或报废		270,341.05		41,025.64	311,366.69
（2）外币报表折算		173,246.98		2,835.62	176,082.60
4.2021 年 12 月 31 日	11,699,281.31	66,408,703.97	2,979,231.88	4,146,120.47	85,233,337.63
二、累计折旧					
1.2021 年 1 月 1 日	4,491,607.95	13,967,502.55	1,026,243.93	2,640,123.64	22,125,478.07
2.本期增加金额	523,266.50	4,979,864.84	452,325.26	400,290.88	6,355,747.48
（1）计提	523,266.50	4,979,864.84	452,325.26	400,290.88	6,355,747.48
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额		218,006.07		37,626.24	255,632.31
（1）处置或报废		206,913.73		36,923.08	243,836.81
（2）外币报表折算		11,092.34		703.16	11,795.50
4.2021 年 12 月 31 日	5,014,874.45	18,729,361.32	1,478,569.19	3,002,788.28	28,225,593.24
三、减值准备					
1.2021 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）外币报表折算					
4.2021 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2021 年 12 月 31 日	6,684,406.86	47,679,342.65	1,500,662.69	1,143,332.19	57,007,744.39
2.2021 年 1 月 1 日	7,207,673.36	39,309,724.91	1,608,029.36	1,178,882.94	49,304,310.57

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2020 年 1 月 1 日	11,699,281.31	34,744,415.40	2,263,075.63	3,540,247.52	52,247,019.86
2.本期增加金额		20,207,997.06	936,150.45	694,526.25	21,838,673.76
（1）购置		20,182,997.06	936,150.45	694,526.25	21,813,673.76
（2）在建工程转入		25,000.00			25,000.00
（3）外币报表折算					
3.本期减少金额		1,675,185.00	564,952.79	415,767.19	2,655,904.98
（1）处置或报废		1,675,185.00	564,952.79	415,767.19	2,655,904.98
（2）外币报表折算					
4.2020 年 12 月 31 日	11,699,281.31	53,277,227.46	2,634,273.29	3,819,006.58	71,429,788.64
二、累计折旧					
1.2020 年 1 月 1 日	3,965,808.96	11,654,637.96	841,957.61	2,855,297.52	19,317,702.05
2.本期增加金额	525,798.99	3,648,608.89	414,296.84	159,136.28	4,747,841.00
（1）计提	525,798.99	3,648,608.89	414,296.84	159,136.28	4,747,841.00
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额		1,335,744.30	230,010.52	374,310.16	1,940,064.98
（1）处置或报废		1,334,474.63	230,010.52	374,190.48	1,938,675.63
（2）外币报表折算		1,269.67		119.68	1,389.35
4.2020 年 12 月 31 日	4,491,607.95	13,967,502.55	1,026,243.93	2,640,123.64	22,125,478.07
三、减值准备					
1.2020 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
（1）计提					
（2）外币报表折算					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）外币报表折算					
4.2020 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2020 年 12 月 31 日	7,207,673.36	39,309,724.91	1,608,029.36	1,178,882.94	49,304,310.57
2.2020 年 1 月 1 日	7,733,472.35	23,089,777.44	1,421,118.02	684,950.00	32,929,317.81

（3）暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值
房屋建筑物	38,685,202.87	1,450,695.10		37,234,507.77
机器设备	461,888.42	34,641.60		427,246.82
合计	39,147,091.29	1,485,336.70		37,661,754.59

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
云阳镇厂房-宿舍楼	1,546,339.57	该房产均为辅助用房，且尚未投入使用
云阳镇厂房-配电房	375,426.50	
云阳镇厂房-消防泵房	113,265.57	
合计	2,035,031.64	

其他说明：公司尚未办理权属证书的房产，位于云阳镇迈村，系 2022 年 3 月公司向丹阳市天润资产管理有限公司购置，该部分房产均为辅助用房，不会对公司资产的独立、完整及生产经营造成影响。

10. 在建工程

(1) 在建工程汇总情况

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	8,486,606.10	1,159,574.19
工程物资		
合计	8,486,606.10	1,159,574.19

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
在建工程	11,848.59	1,953,810.00
工程物资		
合计	11,848.59	1,953,810.00

(2) 在建工程情况

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
竖式干涉仪设备						
零星工程	418,150.49		418,150.49	515,929.21		515,929.21
装配事业部工程项目	8,033,802.14		8,033,802.14	643,644.98		643,644.98
研发中心建设项目	34,653.47		34,653.47			
合计	8,486,606.10		8,486,606.10	1,159,574.19		1,159,574.19

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
竖式干涉仪设备				1,751,719.05		1,751,719.05
零星工程	11,848.59		11,848.59	202,090.95		202,090.95
装配事业部工程项目						
合计	11,848.59		11,848.59	1,953,810.00		1,953,810.00

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

(3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金 额	2023 年 6 月 30 日	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
零星工程	418,150.49	515,929.21	1,913,098.03	2,010,876.75		418,150.49	100.00	99.00				自筹
装配事业部工程项目	28,830,660.00	643,644.98	7,390,157.16	-		8,033,802.14	27.87	27.87				自筹
生产辅助设施工程	1,634,263.38		1,634,263.38	1,634,263.38		-	100.00	100.00				自筹
研发中心建设项目	65,051,300.00		8,379,668.29	8,345,014.82		34,653.47	12.88	12.88				自筹
合计	95,934,373.87	1,159,574.19	19,317,186.86	11,990,154.95		8,486,606.10						

注：零星工程项目的预算数为期末未完工项目的预算总额。

项目名称	预算数	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少金 额	2022 年 12 月 31 日	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
零星工程	792,633.51	11,848.59	2,266,703.38	1,524,090.64	238,532.12	515,929.21	65.09	65.09				自筹
云阳镇新厂房	39,932,782.09		39,932,782.09	39,147,091.29	785,690.80		100.00	100.00				自筹
装配事业部工程项目	28,830,660.00		643,644.98			643,644.98	2.23	2.23				自筹
龙翩真空镀膜机设备	2,892,612.94		2,892,612.94	2,892,612.94			100.00	100.00				自筹
合计	72,448,688.54	11,848.59	45,735,743.39	43,563,794.87	1,024,222.92	1,159,574.19						

注：零星工程项目的预算数为期末未完工项目的预算总额。

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目名称	预算数	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金 额	本期其他减 少金额	2021 年 12 月 31 日	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
零星工程	12,000.00	202,090.95	1,175,042.21	1,365,284.57		11,848.59	98.74	98.74				自筹
竖式干涉仪设备	1,781,609.05	1,751,719.05	29,890.00	1,781,609.05			100.00	100.00				自筹
非球面测量设备	4,849,133.40		4,849,133.40	4,849,133.40			100.00	100.00				自筹
访仙镇厂房装修项目	2,252,619.32		2,252,619.32		2,252,619.32		100.00	100.00				自筹
合计	8,895,361.77	1,953,810.00	8,306,684.93	7,996,027.02	2,252,619.32	11,848.59						

注：零星工程项目的预算数为期末未完工项目的预算总额。

项目名称	预算数	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期转入固定资产金 额	本期其他减 少金额	2020 年 12 月 31 日	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
零星工程	234,701.56		227,090.95	25,000.00		202,090.95	96.76	96.76				自筹
竖式干涉仪设备	1,781,609.05		1,751,719.05			1,751,719.05	98.32	98.32				自筹
合计	2,016,310.61		1,978,810.00	25,000.00		1,953,810.00						

注：零星工程项目的预算数为期末未完工项目的预算总额。

11. 使用权资产

项目	租赁房产	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 1 月 1 日	4,171,900.03	4,171,900.03
2.本期增加金额	140,863.13	140,863.13
(1) 新增租赁		
(2) 外币报表折算	140,863.13	140,863.13
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算		
4.2023 年 6 月 30 日	4,312,763.16	4,312,763.16
二、累计摊销		
1. 2023 年 1 月 1 日	1,407,710.33	1,407,710.33
2.本期增加金额	432,514.34	432,514.34
(1) 计提	365,539.26	365,539.26
(2) 外币报表折算	66,975.08	66,975.08
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算		
4.2023 年 6 月 30 日	1,840,224.67	1,840,224.67
三、减值准备		
1. 2023 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 外币报表折算		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算		
4.2023 年 6 月 30 日		
四、账面价值		
1.2023 年 6 月 30 日	2,472,538.49	2,472,538.49
2. 2023 年 1 月 1 日	2,764,189.70	2,764,189.70

项目	租赁房产	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 1 月 1 日	3,438,365.60	3,438,365.60
2.本期增加金额	733,534.42	733,534.42
（1）新增租赁	415,945.22	415,945.22
（2）外币报表折算	317,589.20	317,589.20
3.本期减少金额		
（1）租赁变更		
（2）外币报表折算		
4.2022 年 12 月 31 日	4,171,900.02	4,171,900.02
二、累计摊销		
1. 2022 年 1 月 1 日	634,774.89	634,774.89
2.本期增加金额	772,935.43	772,935.43
（1）计提	690,030.49	690,030.49
（2）外币报表折算	82,904.94	82,904.94
3.本期减少金额		
（1）租赁变更		
（2）外币报表折算		
4.2022 年 12 月 31 日	1,407,710.32	1,407,710.32
三、减值准备		
1. 2022 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
（1）计提		
（2）外币报表折算		
3.本期减少金额		
（1）租赁变更		
（2）外币报表折算		
4.2022 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2022 年 12 月 31 日	2,764,189.70	2,764,189.70
2. 2022 年 1 月 1 日	2,803,590.71	2,803,590.71

项目	租赁房产	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 1 月 1 日	3,518,828.00	3,518,828.00
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
(2) 外币报表折算		
3.本期减少金额	80,462.40	80,462.40
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算	80,462.40	80,462.40
4.2021 年 12 月 31 日	3,438,365.60	3,438,365.60
二、累计摊销		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额	642,291.79	642,291.79
(1) 计提	642,291.79	642,291.79
(2) 外币报表折算		
3.本期减少金额	7,516.90	7,516.90
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算	7,516.90	7,516.90
4.2021 年 12 月 31 日	634,774.89	634,774.89
三、减值准备		
1.2021 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 外币报表折算		
3.本期减少金额		
(1) 租赁变更		
(2) 外币报表折算		
4.2021 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2021 年 12 月 31 日	2,803,590.71	2,803,590.71
2.2021 年 1 月 1 日	3,518,828.00	3,518,828.00

12. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2023 年 1 月 1 日	32,707,879.76	951,256.17	1,414,000.89	35,073,136.82
2.本期增加金额			243,008.86	243,008.86
(1) 购置			238,938.05	238,938.05
(2) 外币报表折算			4,070.81	4,070.81
3.本期减少金额			81,775.82	81,775.82
(1) 处置			81,775.82	81,775.82
4.2023 年 6 月 30 日	32,707,879.76	951,256.17	1,575,233.93	35,234,369.86
二、累计摊销				
1.2023 年 1 月 1 日	831,872.47	250,453.97	607,821.70	1,690,148.14
2.本期增加金额	406,859.76	54,607.20	198,460.32	659,927.28
(1) 计提	406,859.76	54,607.20	197,623.02	659,089.98
(2) 外币报表折算			837.30	837.30
3.本期减少金额			48,528.96	48,528.96
(1) 处置			48,528.96	48,528.96
4.2023 年 6 月 30 日	1,238,732.23	305,061.17	757,753.06	2,301,546.46
三、减值准备				
1.2023 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2023 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1.2023 年 6 月 30 日	31,469,147.53	646,195.00	817,480.87	32,932,823.40
2.2023 年 1 月 1 日	31,876,007.29	700,802.20	806,179.19	33,382,988.68

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2022 年 1 月 1 日	6,389,917.98	946,534.60	490,011.02	7,826,463.60
2.本期增加金额	26,317,961.78	4,721.57	923,989.87	27,246,673.22
（1）购置	26,317,961.78	4,721.57	917,045.70	27,239,729.05
（2）外币报表折算			6,944.17	6,944.17
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	32,707,879.76	951,256.17	1,414,000.89	35,073,136.82
二、累计摊销				
1. 2022 年 1 月 1 日	409,290.41	136,518.00	422,710.63	968,519.04
2.本期增加金额	422,582.06	113,935.97	185,111.07	721,629.10
（1）计提	422,582.06	113,935.97	180,302.45	716,820.48
（2）外币报表折算			4,808.62	4,808.62
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日	831,872.47	250,453.97	607,821.70	1,690,148.14
三、减值准备				
1. 2022 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2022 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2022 年 12 月 31 日	31,876,007.29	700,802.20	806,179.19	33,382,988.68
2. 2022 年 1 月 1 日	5,980,627.57	810,016.60	67,300.39	6,857,944.56

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2021 年 1 月 1 日	4,576,340.00	946,534.60	443,982.72	5,966,857.32
2.本期增加金额	1,813,577.98		47,787.61	1,861,365.59
（1）购置	1,813,577.98		47,787.61	1,861,365.59
3.本期减少金额			1,759.31	1,759.31
（1）处置				
（2）外币报表折算			1,759.31	1,759.31
4.2021 年 12 月 31 日	6,389,917.98	946,534.60	490,011.02	7,826,463.60
二、累计摊销				
1. 2021 年 1 月 1 日	294,879.18	27,303.60	382,064.64	704,247.42
2.本期增加金额	114,411.23	109,214.40	40,989.49	264,615.12
（1）计提	114,411.23	109,214.40	40,989.49	264,615.12
3.本期减少金额			343.50	343.50
（1）处置				
（2）外币报表折算			343.50	343.50
4.2021 年 12 月 31 日	409,290.41	136,518.00	422,710.63	968,519.04
三、减值准备				
1. 2021 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2021 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2021 年 12 月 31 日	5,980,627.57	810,016.60	67,300.39	6,857,944.56
2. 2021 年 1 月 1 日	4,281,460.82	919,231.00	61,918.08	5,262,609.90

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.2020 年 1 月 1 日	4,576,340.00		367,042.75	4,943,382.75
2.本期增加金额		946,534.60	76,939.97	1,023,474.57
(1) 购置		946,534.60	76,939.97	1,023,474.57
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020 年 12 月 31 日	4,576,340.00	946,534.60	443,982.72	5,966,857.32
二、累计摊销				
1. 2020 年 1 月 1 日	201,030.03		367,042.75	568,072.78
2.本期增加金额	93,849.15	27,303.60	15,021.89	136,174.64
(1) 计提	93,849.15	27,303.60	15,021.89	136,174.64
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020 年 12 月 31 日	294,879.18	27,303.60	382,064.64	704,247.42
三、减值准备				
1. 2020 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2020 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2020 年 12 月 31 日	4,281,460.82	919,231.00	61,918.08	5,262,609.90
2. 2020 年 1 月 1 日	4,375,309.97			4,375,309.97

13. 长期待摊费用

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算金额	2023 年 6 月 30 日
临时建筑	1,341,706.40		171,327.06		1,170,379.34
装修	6,796,141.13	21,238.94	717,382.90	111,520.65	6,211,517.82
绿化工程	617,161.87		32,199.72		584,962.15
合计	8,755,009.40	21,238.94	920,909.68	111,520.65	7,966,859.31

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算金额	2022 年 12 月 31 日
临时建筑	1,534,399.09	141,695.83	334,388.52		1,341,706.40
装修	6,514,367.58	1,247,933.24	1,313,574.80	347,415.11	6,796,141.13
绿化工程		643,994.97	26,833.10		617,161.87
合计	8,048,766.67	2,033,624.04	1,674,796.42	347,415.11	8,755,009.40

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算金额	2021 年 12 月 31 日
临时建筑	992,810.17	807,339.44	265,750.52		1,534,399.09
装修	5,133,948.80	2,544,750.67	1,063,252.75	-101,079.14	6,514,367.58
合计	6,126,758.97	3,352,090.11	1,329,003.27	-101,079.14	8,048,766.67

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加金额	本期摊销金额	外币报表折算金额	2020 年 12 月 31 日
临时建筑	1,298,503.15		305,692.98		992,810.17
装修	283,333.33	5,000,797.94	150,182.47		5,133,948.80
合计	1,581,836.48	5,000,797.94	455,875.45		6,126,758.97

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵消的递延所得税资产

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
减值准备	6,211,562.11	1,073,461.72	7,314,578.92	1,305,528.52
递延收益	4,307,228.15	646,084.22	4,582,730.28	687,409.54
合计	10,518,790.26	1,719,545.94	11,897,309.20	1,992,938.06

项目	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
	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
减值准备	5,845,724.57	876,858.69	4,462,381.44	669,357.21
递延收益	2,031,617.60	304,742.64		
合计	7,877,342.17	1,181,601.33	4,462,381.44	669,357.21

（2）未经抵消的递延所得税负债

项目	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
固定资产加速折旧	523,822.54	78,573.38	551,623.00	82,743.45
合计	523,822.54	78,573.38	551,623.00	82,743.45

（3）未确认递延所得税资产暂时性差异的明细

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	785,843.90	180,151.83
可抵扣亏损	8,989,715.25	9,589,672.86
合计	9,775,559.15	9,769,824.69

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	80,616.34	991.32
可抵扣亏损	6,987,053.15	3,045,414.52
合计	7,067,669.49	3,046,405.84

（4）以抵消后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2023 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2022 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	78,573.38	1,640,972.56	82,743.45	1,910,194.61
递延所得税负债	78,573.38		82,743.45	

项目	递延所得税资产和负债 2021 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2021 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债 2020 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2020 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产		1,181,601.33		669,357.21
递延所得税负债				

15. 其他非流动资产

项目	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	2,490,216.81		2,490,216.81
员工购房借款及购房补贴	1,590,000.00		1,590,000.00
合计	4,080,216.81		4,080,216.81

注：员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

项目	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	4,221,627.63		4,221,627.63
员工购房借款及购房补贴	1,825,000.00		1,825,000.00
合计	6,046,627.63		6,046,627.63

注：员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

项目	2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	2,637,332.91		2,637,332.91
员工购房借款及购房补贴	2,143,000.00		2,143,000.00
合计	4,780,332.91		4,780,332.91

注：员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

项目	2020 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产购买款	2,901,214.09		2,901,214.09
员工购房借款及购房补贴	2,330,000.00		2,330,000.00
合计	5,231,214.09		5,231,214.09

注：员工购房借款及购房补贴由其他应收款中重分类报表列报。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
信用借款	5,840,141.20	
合计	5,840,141.20	

17. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	19,132,624.54	17,067,604.63
合计	19,132,624.54	17,067,604.63

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	13,769,278.56	7,612,770.38
合计	13,769,278.56	7,612,770.38

18. 合同负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	278,201.51	82,133.77
1-2 年	22,214.56	44,081.08
合计	300,416.07	126,214.85

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	141,350.29	104,896.02
1-2 年		
合计	141,350.29	104,896.02

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	13,785,386.78	37,217,754.75	41,960,844.85	9,042,296.68
二、离职后福利-设定提存计划		2,596,434.76	2,596,434.76	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	13,785,386.78	39,814,189.51	44,557,279.61	9,042,296.68

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	12,714,793.85	67,809,212.09	66,738,619.16	13,785,386.78
二、离职后福利-设定提存计划	13,257.18	4,114,716.03	4,127,973.21	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	12,728,051.03	71,923,928.12	70,866,592.37	13,785,386.78

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	8,421,666.95	51,659,083.41	47,365,956.51	12,714,793.85
二、离职后福利-设定提存计划		3,033,549.93	3,020,292.75	13,257.18
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	8,421,666.95	54,692,633.34	50,386,249.26	12,728,051.03

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	7,337,719.25	39,089,535.96	38,005,588.26	8,421,666.95
二、离职后福利-设定提存计划		271,258.43	271,258.43	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	7,337,719.25	39,360,794.39	38,276,846.69	8,421,666.95

(2) 短期薪酬列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	13,668,946.69	32,556,436.75	37,263,762.76	8,961,620.68
2、职工福利费	116,440.09	1,738,921.83	1,774,685.92	80,676.00
3、社会保险费		1,886,205.38	1,886,205.38	
其中：医疗保险费		1,579,614.33	1,579,614.33	
工伤保险费		227,911.22	227,911.22	
生育保险费		78,679.83	78,679.83	
其他				
4、住房公积金		988,617.22	988,617.22	
5、工会经费和职工教育经费		47,573.57	47,573.57	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	13,785,386.78	37,217,754.75	41,960,844.85	9,042,296.68

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,653,792.93	59,844,683.13	58,829,529.37	13,668,946.69
2、职工福利费	42,203.00	3,232,186.91	3,157,949.82	116,440.09
3、社会保险费	8,797.92	2,938,498.58	2,947,296.50	
其中：医疗保险费	7,351.68	2,504,717.75	2,512,069.43	
工伤保险费	1,044.50	309,538.04	310,582.54	
生育保险费	401.74	124,242.79	124,644.53	
其他				
4、住房公积金		1,647,173.51	1,647,173.51	
5、工会经费和职工教育经费	10,000.00	146,669.96	156,669.96	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	12,714,793.85	67,809,212.09	66,738,619.16	13,785,386.78

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	8,321,416.95	45,681,632.95	41,349,256.97	12,653,792.93
2、职工福利费	90,250.00	2,561,110.45	2,609,157.45	42,203.00
3、社会保险费		2,076,450.38	2,067,652.46	8,797.92
其中：医疗保险费		1,745,517.66	1,738,165.98	7,351.68
工伤保险费		239,006.96	237,962.46	1,044.50
生育保险费		91,925.76	91,524.02	401.74
其他				
4、住房公积金		1,195,128.56	1,195,128.56	
5、工会经费和职工教育经费	10,000.00	144,761.07	144,761.07	10,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	8,421,666.95	51,659,083.41	47,365,956.51	12,714,793.85

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,337,719.25	33,680,470.32	32,696,772.62	8,321,416.95
2、职工福利费		2,941,258.27	2,851,008.27	90,250.00
3、社会保险费		1,374,059.38	1,374,059.38	
其中：医疗保险费		1,251,746.49	1,251,746.49	
工伤保险费		23,673.46	23,673.46	
生育保险费		98,639.43	98,639.43	
其他				
4、住房公积金		898,224.65	898,224.65	
5、工会经费和职工教育经费		195,523.34	185,523.34	10,000.00
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计	7,337,719.25	39,089,535.96	38,005,588.26	8,421,666.95

（3）设定提存计划列示

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
1、基本养老保险		2,517,754.93	2,517,754.93	
2、失业保险费		78,679.83	78,679.83	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		2,596,434.76	2,596,434.76	

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1、基本养老保险	12,855.44	3,990,473.24	4,003,328.68	
2、失业保险费	401.74	124,242.79	124,644.53	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计	13,257.18	4,114,716.03	4,127,973.21	

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		2,941,624.17	2,928,768.73	12,855.44
2、失业保险费		91,925.76	91,524.02	401.74
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		3,033,549.93	3,020,292.75	13,257.18

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
1、基本养老保险		263,038.48	263,038.48	
2、失业保险费		8,219.95	8,219.95	
3、企业年金缴费				
4、其他				
合计		271,258.43	271,258.43	

20. 应交税费

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
企业所得税	3,590,409.38	7,092,783.98
增值税	138,149.96	
土地使用税	39,050.03	39,050.03
房产税	129,003.21	114,160.85
城市维护建设税	91,944.50	288,117.04
教育费附加	55,166.70	172,870.23
地方教育费附加	36,777.79	115,246.83
代扣代缴个人所得税	57,991.76	52,110.80
印花税	21,713.03	20,026.61
环境保护税	16,778.12	
合计	4,176,984.48	7,894,366.37

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
企业所得税	3,732,886.15	3,519,334.52
增值税		
土地使用税	10,520.25	10,520.25
房产税	39,100.12	39,100.12
城市维护建设税	175,904.09	50,440.43
教育费附加	105,577.62	30,264.26
地方教育费附加	70,326.47	20,176.17
代扣代缴个人所得税	43,684.75	11,812.29
印花税	5,182.30	2,337.10
合计	4,183,181.75	3,683,985.14

21. 其他应付款

（1）其他应付款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	5,341,816.58	4,488,553.22
合计	5,341,816.58	4,488,553.22

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
其他应付款	3,506,149.61	3,004,337.30
合计	3,506,149.61	3,004,337.30

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预提费用	4,483,559.60	3,638,484.38
代收代付款		
设备购买款	858,256.98	850,068.84
资产收购款		
合计	5,341,816.58	4,488,553.22

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
预提费用	2,659,641.45	1,322,670.21
代收代付款	24,782.00	22,269.80
设备购买款	821,726.16	1,134,468.15
资产收购款		524,929.14
合计	3,506,149.61	3,004,337.30

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	4,204.48	10,765.88
一年内到期的租赁负债	850,482.41	509,468.85
合计	854,686.89	520,234.73

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
一年内到期的长期应付款	13,550.47	12,244.69
一年内到期的租赁负债	432,311.16	
合计	445,861.63	12,244.69

23. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转增值税	31,073.49	7,473.08
合计	31,073.49	7,473.08

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
待转增值税	8,542.04	2,471.82
合计	8,542.04	2,471.82

24. 租赁负债

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
厂房租赁	1,839,945.95	2,203,617.54
合计	1,839,945.95	2,203,617.54

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
厂房租赁	2,329,780.37	
合计	2,329,780.37	

25. 长期应付款

(1) 分类列示

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
长期应付款	9,803.47	22,448.14
合计	9,803.47	22,448.14

(2) 按款项性质列示长期应付款

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
融资租赁	9,803.47	22,448.14
合计	9,803.47	22,448.14

26. 递延收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
政府补助	4,582,730.28		275,502.13	4,307,228.15
合计	4,582,730.28		275,502.13	4,307,228.15

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	2,031,617.60	2,900,000.00	348,887.32	4,582,730.28
合计	2,031,617.60	2,900,000.00	348,887.32	4,582,730.28

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
政府补助		2,050,000.00	18,382.40	2,031,617.60
合计		2,050,000.00	18,382.40	2,031,617.60

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

(1) 涉及政府补助的项目:

负债项目	2023 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入营业外 收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	2023 年 6 月 30 日	与资产相关/ 与收益相关
科技创新专项资金	1,811,028.92			110,294.34			1,700,734.58	与资产相关
省工业和信息产业转 型升级专项资金	2,771,701.36			165,207.79			2,606,493.57	与资产相关
合计	4,582,730.28			275,502.13			4,307,228.15	

负债项目	2022 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成本 费用金额	其他 变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
科技创新专项资金	2,031,617.60			220,588.68			1,811,028.92	与资产相关
省工业和信息产业转 型升级专项资金		2,900,000.00		128,298.64			2,771,701.36	与资产相关
合计	2,031,617.60	2,900,000.00		348,887.32			4,582,730.28	

负债项目	2021 年 1 月 1 日	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成 本费用金额	其他变 动	2021 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
科技创新专项资金		2,050,000.00		18,382.40			2,031,617.60	与资产相关
合计		2,050,000.00		18,382.40			2,031,617.60	

27. 实收资本

股东名称	2023 年 1 月 1 日		本期增 加	本期减 少	2023 年 6 月 30 日	
	金额	比 例%			金额	比 例%
袁志清	16,086,364.00	27.06			16,086,364.00	27.06
王洪	23,781,785.00	40.00			23,781,785.00	40.00
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合 伙）	4,216,626.00	7.09			4,216,626.00	7.09
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合 伙）	2,595,370.00	4.37			2,595,370.00	4.37
袁凯欣	2,378,179.00	4.00			2,378,179.00	4.00
袁凯天	2,378,179.00	4.00			2,378,179.00	4.00
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合 伙）	624,433.00	1.05			624,433.00	1.05
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司	206,250.00	0.35			206,250.00	0.35
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有 限合伙）	1,718,750.00	2.89			1,718,750.00	2.89
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有 限合伙）	343,750.00	0.58			343,750.00	0.58
天津嘉业长青管理咨询有限公司	1,168,750.00	1.97			1,168,750.00	1.97
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司	343,750.00	0.58			343,750.00	0.58
广发乾和投资有限公司	1,402,735.00	2.36			1,402,735.00	2.36
苏州顺融进取三期创业投资合伙企业 （有限合伙）	1,469,532.00	2.47			1,469,532.00	2.47
苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有 限合伙）	734,766.00	1.24			734,766.00	1.24
合计	59,449,219.00	100.00			59,449,219.00	100.00

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

股东名称	2022 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
袁志清	19,025,428.00	32.37		2,939,064.00	16,086,364.00	27.06
王洪	23,781,785.00	40.46			23,781,785.00	40.00
丹阳天禄投资管理合伙企业 (有限合伙)	4,216,626.00	7.17			4,216,626.00	7.09
丹阳曲阿投资管理合伙企业 (有限合伙)	2,595,370.00	4.42			2,595,370.00	4.37
袁凯欣	2,378,179.00	4.05			2,378,179.00	4.00
袁凯天	2,378,179.00	4.05			2,378,179.00	4.00
丹阳凤美投资管理合伙企业 (有限合伙)	624,433.00	1.06			624,433.00	1.05
丹阳市访仙工业集中区发展 有限公司	206,250.00	0.35			206,250.00	0.35
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙 企业(有限合伙)	1,718,750.00	2.92			1,718,750.00	2.89
丹阳盛宇高创投资基金合伙 企业(有限合伙)	343,750.00	0.58			343,750.00	0.58
天津嘉业长青管理咨询有限 公司	1,168,750.00	1.99			1,168,750.00	1.97
丹阳市天鑫创业投资管理有 限公司	343,750.00	0.58			343,750.00	0.58
广发乾和投资有限公司			1,402,735.00		1,402,735.00	2.36
苏州顺融进取三期创业投资 合伙企业(有限合伙)			1,469,532.00		1,469,532.00	2.47
苏州顺融泽实创业投资合伙 企业(有限合伙)			734,766.00		734,766.00	1.24
合计	58,781,250.00	100.00	3,607,033.00	2,939,064.00	59,449,219.00	100.00

本公司 2022 年 8 月 30 日的 2022 年第四次临时股东会决议，同意广发乾和投资有限公司以 14.97 元/股的价格对公司进行增资。公司申请新增注册资本 667,969.00 元，广发乾和投资有限公司认缴人民币 667,969.00 元，占新增注册资本 100.00%，出资方式为货币 667,969.00 元。

2022 年 9 月，袁志清与广发乾和投资有限公司、苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，根据股权转让协议，袁志清将其所持有的 3.71% 的股权（对应股本 2,204,298.00 元）作价 30,000,000 元转让给广发乾和投资有限公司（对应股本 734,766 元）、苏州顺融进取三期创业投资合伙企业（有限合伙）（对应股本 1,469,532 元）。

2022 年 10 月，袁志清与苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙）签订股权转让协议，根据股权转让协议，袁志清将其所持有的 1.24% 的股权（对应股本 734,766.00 元）作价 10,000,000 元转让给苏州顺融泽实创业投资合伙企业（有限合伙）。

股东名称	2021 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
袁志清	1,675,758.00	34.99	17,349,670.00		19,025,428.00	32.37
王洪	2,094,697.50	43.74	21,687,087.50		23,781,785.00	40.46
马国英	418,939.50	8.75		418,939.50		
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）	371,400.00	7.75	3,845,226.00		4,216,626.00	7.17
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）	228,600.00	4.77	2,366,770.00		2,595,370.00	4.42
袁凯欣			2,378,179.00		2,378,179.00	4.05
袁凯天			2,378,179.00		2,378,179.00	4.05
丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）			624,433.00		624,433.00	1.06
丹阳市访仙工业集中区发展有限公司			206,250.00		206,250.00	0.35
丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）			1,718,750.00		1,718,750.00	2.92
丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）			343,750.00		343,750.00	0.58
天津嘉业长青管理咨询有限公司			1,168,750.00		1,168,750.00	1.99
丹阳市天鑫创业投资管理有限公司			343,750.00		343,750.00	0.58
合计	4,789,395.00	100.00	54,410,794.50	418,939.50	58,781,250.00	100.00

2021 年 4 月 25 日，因原股东马国英去世，本公司股东会决议同意，根据法定继承及其家庭成员内部协商，其持有丹耀光学 8.75% 股权（合计 418,939.50 元出资额）分别继承给袁志清（279,293.00 元）、袁晓华（69,823.25 元）、袁宝华（69,823.25 元）。

2021 年 5 月 10 日，股东袁晓华与袁宝华签订股份转让协议，根据股权转让协议，将其因继承持有的丹耀光学 1.46% 股权（对应注册资本出资额 69,823.25 元）以人民币 0.00 元转让给袁宝华。

2021 年 5 月 11 日，股东袁宝华、袁志清与袁凯天、袁凯欣签订股份转让协议，根据股权转让协议，股东袁宝华将其持有的丹耀光学 1.46% 股权（对应注册资本出资额 69,823.25 元）以人民币 0 元的价格转让给袁凯欣；将其持有的丹耀光学 1.46% 股权（对应注册资本出资额 69,823.25 元）以人民币 0 元的价格转让给袁凯天。袁志清将其持有的丹耀光学 2.92% 股权（对应注册资本出资额 139,646.50 元）以人民币 0 元的

价格转让给袁凯欣；将其持有的丹耀光学 2.92%股权（对应注册资本出资额 139,646.50 元）以人民币 0 元的价格转让给袁凯天。

2021 年 5 月 20 日，本公司股东会决议同意注册资本增至 4,844,395.00 元，新增注册资本由凤美投资以货币形式认缴 55,000.00 元出资额，增资价格为 33 元/1 元注册资本出资额。

2021 年 8 月 2 日，本公司召开股东会并做出决议，全体股东一致同意将丹耀光学整体变更为股份有限公司。全体股东按照各自所持有有限公司股权比例所对应的净资产作为对股份公司的出资。

本公司以截至 2021 年 5 月 31 日经众华会计师事务所出具的《审计报告》（众会字（2021）07333 号）审计的净资产总额 168,796,903.65 元中的 55,000,000 元折合成 55,000,000 股份公司股份，剩余 113,796,903.65 元计入股份公司的资本公积。折股后，股份公司注册资本为人民币 55,000,000 元，总股本为 55,000,000 股，每股面值为人民币 1 元。

根据本公司 2021 年 12 月 10 日的召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司引入新投资者暨增资扩股的议案》，同意丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）、天津嘉业长青管理咨询有限公司、丹阳市天鑫创业投资管理有限公司、丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）、丹阳市访仙工业集中区发展有限公司以 14.5455 元/股的价格对公司进行增资。公司申请新增注册资本 3,781,250.00 元。

股东名称	2020 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日	
	金额	比例%			金额	比例%
袁志清	1,466,288.27	35.00	209,469.73		1,675,758.00	34.99
王洪	1,466,288.31	35.00	628,409.19		2,094,697.50	43.74
马国英	1,256,818.42	30.00		837,878.92	418,939.50	8.75
丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）			371,400.00		371,400.00	7.75
丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）			228,600.00		228,600.00	4.77
合计	4,189,395.00	100.00	1,437,878.92	837,878.92	4,789,395.00	100.00

2020 年 7 月 1 日，本公司股东会决议同意，原股东马国英将其持有丹耀光学的 5%股权（对应注册资本出资额 209,469.73 元）以人民币 0.00 元转让给袁志清；将其持有丹耀光学 15%的股权（对应注册资本出资额 628,409.19 元）以人民币 800,000.00 元转让给王洪。

2020 年 9 月 22 日，本公司股东会决议同意注册资本增至 4,789,395.00 元，新增注册资本由曲阿投资以货币形式认缴 228,600.00 元出资额，增资价格为 30 元/1 元注册资本出资额；天禄投资以货币形式认缴 371,400.00 元出资额，增资价格为 30 元/1 元注册资本出资额。

28. 资本公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	166,086,032.46		82,351.58	166,003,680.88
其他资本公积	8,744,007.35	2,172,943.75		10,916,951.10
合计	174,830,039.81	2,172,943.75	82,351.58	176,920,631.98

2023 年 1-6 月资本公积变动原因由于，本公司前期实施股权激励，本期摊销形成其他资本公积 1,894,968.79 元；本公司前期对拓进光电实施股权激励，本期摊销增加其他资本公积 277,974.96 元，减少资本溢价 82,351.58 元。

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	157,650,506.96	9,332,031.00	896,505.50	166,086,032.46
其他资本公积	4,715,352.00	4,028,655.35		8,744,007.35
合计	162,365,858.96	13,360,686.35	896,505.50	174,830,039.81

2022 年度资本公积变动原因由于广发乾和投资有限公司溢价增资形成股本溢价 9,332,031.00 元，本公司实施股权激励形成其他资本公积 3,268,934.81 元；本公司对拓进光电实施股权激励，增加其他资本公积 759,720.54 元，减少资本溢价 896,505.50 元。

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	12,005,361.58	146,464,303.78	819,158.40	157,650,506.96
其他资本公积	3,839,116.86	3,631,929.92	2,755,694.78	4,715,352.00
合计	15,844,478.44	150,096,233.70	3,574,853.18	162,365,858.96

2021 年度资本公积变动原因由于持股平台溢价增资形成资本溢价 1,760,000.00 元，股东袁志清以货币形式补缴出资 1,056,000.00 元，净资产折股形成股本溢价 92,429,553.78 元，减少其他资本公积 2,755,694.78 元，丹阳盛宇高鑫股权投资合伙企业（有限合伙）、天津嘉业长青管理咨询有限公司、丹阳市天鑫创业投资管理有限公司、丹阳盛宇高创投资基金合伙企业（有限合伙）、丹阳市访仙工业集中区发展有限公司溢价增资形成股本溢价 51,218,750.00 元；本公司实施股权激励形成其他资本公积 2,939,045.17 元；本公司对拓进光电实施股权激励，增加其他资本公积 692,884.75 元，减少资本溢价 819,158.40 元。

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
资本溢价（股本溢价）	250,731.47	17,400,000.00	5,645,369.89	12,005,361.58
其他资本公积	182,089.60	3,657,027.26		3,839,116.86
合计	432,821.07	21,057,027.26	5,645,369.89	15,844,478.44

2020 年度资本公积变动原因由于持股平台溢价增资形成资本溢价 17,400,000.00 元；股东无偿代付费形成其他资本公积 60,151.68 元；本公司实施股权激励形成其他资本公积 880,795.22 元，本公司对拓进光电员工股权激励，增加其他资本公积 2,716,080.36 元，减少资本溢价 5,645,369.89 元。

29. 其他综合收益

项目	2023 年 1 月 1 日	本期发生额						2023 年 6 月 30 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-153,855.98	590,331.80				413,232.26	177,099.54	259,376.28
其中：外币财务报表折算差额	-153,855.98	590,331.80				413,232.26	177,099.54	259,376.28
三、其他综合收益合计	-153,855.98	590,331.80				413,232.26	177,099.54	259,376.28

项目	2022 年 1 月 1 日	本期发生额						2022 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,008,999.79	1,221,634.02				855,143.81	366,490.21	-153,855.98
其中：外币财务报表折算差额	-1,008,999.79	1,221,634.02				855,143.81	366,490.21	-153,855.98
三、其他综合收益合计	-1,008,999.79	1,221,634.02				855,143.81	366,490.21	-153,855.98

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项目	2021 年 1 月 1 日	本期发生额						2021 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所得 税费用	税后归属于 公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	-746,666.54	-374,761.79				-262,333.25	-112,428.54	-1,008,999.79
其中：外币财务报表折算差额	-746,666.54	-374,761.79				-262,333.25	-112,428.54	-1,008,999.79
三、其他综合收益合计	-746,666.54	-374,761.79				-262,333.25	-112,428.54	-1,008,999.79

项目	2020 年 1 月 1 日	本期发生额						2020 年 12 月 31 日
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其 他综合收益当 期转入损益	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益	减：所 得税费用	税后归属于 公司	税后归属于少 数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益								
其中：重新计量设定受益计划变动额								
二、将重分类进损益的其他综合收益		-1,066,666.49				-746,666.54	-319,999.95	-746,666.54
其中：外币财务报表折算差额		-1,066,666.49				-746,666.54	-319,999.95	-746,666.54
三、其他综合收益合计		-1,066,666.49				-746,666.54	-319,999.95	-746,666.54

30. 盈余公积

项目	2023 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	11,149,227.92	3,362,960.41		14,512,188.33
合计	11,149,227.92	3,362,960.41		14,512,188.33

2023 年 1-6 月盈余公积变动根据净利润计提法定盈余公积 3,420,463.24 元。

项目	2022 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	3,340,287.34	7,808,940.58		11,149,227.92
合计	3,340,287.34	7,808,940.58		11,149,227.92

2022 年度盈余公积变动根据净利润计提法定盈余公积 7,808,940.58 元。

项目	2021 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,857,560.94	3,340,287.34	2,857,560.94	3,340,287.34
合计	2,857,560.94	3,340,287.34	2,857,560.94	3,340,287.34

2021 年度盈余公积变动由于净资产折股减少盈余公积 2,857,560.94 元；根据净利润计提法定盈余公积 3,340,287.34 元。

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,857,560.94			2,857,560.94
合计	2,857,560.94			2,857,560.94

31. 未分配利润

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
调整前上期末未分配利润	76,095,107.92	22,806,884.31
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	76,095,107.92	22,806,884.31
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,296,321.38	76,097,164.19
减：提取法定盈余公积	3,362,960.41	7,808,940.58
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,000,000.00	15,000,000.00
整体改制净资产折股		
期末未分配利润	90,028,468.89	76,095,107.92

项目	2021 年度	2020 年度
调整前上期末未分配利润	116,563,878.12	123,170,792.06
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	116,563,878.12	123,170,792.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	54,555,196.59	21,393,086.06
减：提取法定盈余公积	3,340,287.34	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,000,000.00	28,000,000.00
整体改制净资产折股	136,971,903.06	
期末未分配利润	22,806,884.31	116,563,878.12

32. 少数股东权益

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
归属于普通股少数股东的权益	4,830,070.89	4,475,501.89
合计	4,830,070.89	4,475,501.89

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
归属于普通股少数股东的权益	3,989,139.35	4,456,353.87
合计	3,989,139.35	4,456,353.87

33. 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	145,606,021.50	68,908,693.71	278,724,278.19	128,173,841.76
其他业务	321,716.21	145,833.55	36,954.73	32,484.68
合计	145,927,737.71	69,054,527.26	278,761,232.92	128,206,326.44

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	212,351,159.52	96,928,762.73	120,413,557.31	54,638,191.16
其他业务	97,026.79	67,921.89	16,950.56	1,248.73
合计	212,448,186.31	96,996,684.62	120,430,507.87	54,639,439.89

（1）主营业务分产品

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
光学元件	123,204,806.51	55,293,665.72	220,964,916.04	97,496,249.14
光学组件	21,858,010.25	12,964,737.68	56,704,579.11	28,765,952.67
其他	543,204.74	220,137.92	1,054,783.04	916,263.15
股份支付		430,152.39		995,376.80
合计	145,606,021.50	68,908,693.71	278,724,278.19	128,173,841.76

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
光学元件	177,433,624.48	78,856,783.33	105,253,216.69	46,776,401.36
光学组件	34,422,082.66	16,721,299.33	14,828,485.87	7,378,265.29
其他	495,452.38	445,176.59	331,854.75	300,239.08
股份支付		905,503.48		183,285.43
合计	212,351,159.52	96,928,762.73	120,413,557.31	54,638,191.16

（2）主营业务分地区

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	24,106,826.86	12,100,722.76	36,671,003.61	22,121,553.20
外销	121,499,194.64	56,377,818.56	242,053,274.58	105,056,911.76
股份支付		430,152.39		995,376.80
合计	145,606,021.50	68,908,693.71	278,724,278.19	128,173,841.76

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	20,956,513.66	11,588,633.21	12,983,198.69	7,283,829.32
外销	191,394,645.86	84,434,626.04	107,430,358.62	47,171,076.41
股份支付		905,503.48		183,285.43
合计	212,351,159.52	96,928,762.73	120,413,557.31	54,638,191.16

（3）按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年 1-6 月	占全年收入比例%
一、	Jenoptik	26,344,724.86	18.05
二、	Meopta	19,566,755.30	13.41
三、	AAPO	17,327,805.65	11.87
四、	Carl Zeiss	14,933,536.53	10.23
五、	青岛海泰新光科技股份有限公司	8,769,945.73	6.01
合计		86,942,768.07	59.58

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	63,278,863.85	22.70
二、	Jenoptik	36,048,107.33	12.93
三、	Carl Zeiss	35,739,048.71	12.82
四、	AAPO	30,834,050.67	11.06
五、	Elcan	14,186,860.11	5.09
合计		180,086,930.67	64.60

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2021 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	50,048,662.46	23.56
二、	Jenoptik	30,287,412.32	14.26
三、	CarlZeiss	24,356,246.66	11.46
四、	AAPO	18,544,705.28	8.73
五、	Excelitas	14,749,761.50	6.94
合计		137,986,788.22	64.95

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2020 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	21,082,961.02	17.51
二、	AAPO	16,883,155.06	14.02
三、	CarlZeiss	16,598,897.50	13.78
四、	Jenoptik	12,702,667.22	10.55
五、	Edmund	10,708,357.49	8.89
合计		77,976,038.29	64.75

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

34. 税金及附加

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
城市维护建设税	435,773.73	744,892.38
教育费附加	261,464.24	446,935.45
地方教育费附加	174,309.48	297,956.97
房产税	258,006.42	254,626.79
土地使用税	78,100.06	89,534.71
车辆使用税	13,867.76	
印花税	37,632.54	105,365.90
环境保护税	23,489.36	
合计	1,282,643.59	1,939,312.20

项目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	812,346.42	673,030.63
教育费附加	474,182.29	403,818.38
地方教育费附加	338,164.12	269,212.25
房产税	156,400.48	156,400.48
土地使用税	96,488.34	42,081.00
印花税	100,616.50	25,824.30
合计	1,978,198.15	1,570,367.04

35. 销售费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
佣金	5,120,404.47	13,065,942.23
职工薪酬	2,213,613.30	3,655,100.65
办公费	143,782.82	309,968.83
股权激励	143,454.64	293,302.91
摊销和折旧	61,527.32	120,549.16
业务招待费	70,545.24	100,780.79
市场推广费	241,122.14	99,657.85
其他	165,690.04	94,508.17
合计	8,160,139.97	17,739,810.59

项目	2021 年度	2020 年度
佣金	9,234,494.26	4,221,591.04
职工薪酬	2,576,892.94	1,983,682.48
办公费	131,333.34	17,051.24
股权激励	293,105.23	62,018.26
摊销和折旧	59,855.43	34,014.92
业务招待费	12,979.70	4,796.00
市场推广费	44,937.95	390,542.38
其他	32,386.16	42,114.66
合计	12,385,985.01	6,755,810.98

36. 管理费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
职工薪酬	7,366,732.07	14,639,379.85
摊销和折旧	2,594,638.88	3,422,474.78
业务招待费	1,104,973.59	3,407,207.85
股权激励	1,279,909.71	2,805,837.49
咨询费、技术服务费	749,470.02	2,762,728.82
办公费	984,411.09	1,990,149.86
维修费	136,317.46	984,468.15
车辆费用	347,058.69	702,957.44
水电费	166,820.57	273,076.50
差旅费	160,794.27	266,326.16
租赁费	83,881.98	83,881.98
其他	15,899.08	162,488.81
合计	14,990,907.41	31,500,977.69

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	10,947,538.81	9,041,374.89
摊销和折旧	2,000,532.52	1,184,713.32
业务招待费	1,571,669.44	1,590,065.01
股权激励	2,496,055.18	4,317,604.55
咨询费、技术服务费	1,337,207.14	1,216,962.16
办公费	1,474,124.96	1,614,582.04
维修费	979,726.71	645,093.05
车辆费用	727,855.07	643,016.26
水电费	154,381.63	52,809.63
差旅费	356,169.42	277,246.80
租赁费		437,793.82
其他	109,796.31	59,719.59
合计	22,155,057.19	21,080,981.12

37. 研发费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
职工薪酬	5,372,347.57	9,483,089.57
直接材料	2,926,229.80	4,615,797.67
折旧与摊销	1,427,960.78	2,036,758.91
股权激励	324,350.07	250,846.88
电费	198,667.82	218,742.60
其他相关费用	292,607.53	337,594.83
合计	10,542,163.57	16,942,830.46

项目	2021 年度	2020 年度
职工薪酬	6,481,055.36	5,009,521.02
直接材料	3,903,322.45	2,677,711.64
折旧与摊销	1,565,624.03	1,167,786.36
股权激励	205,725.94	49,657.83
电费	200,086.10	169,898.75
其他相关费用	248,455.34	187,311.68
合计	12,604,269.22	9,261,887.28

38. 财务费用

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利息费用	69,889.86	217,168.59
减:利息收入	300,089.68	947,199.91
利息净支出	-230,199.82	-730,031.32
汇兑损失	2,583,658.94	4,088,095.12
减:汇兑收益	6,070,851.56	12,732,851.77
汇兑净损失	-3,487,192.62	-8,644,756.65
银行手续费	118,631.87	189,506.37
合计	-3,598,760.57	-9,185,281.60

项目	2021 年度	2020 年度
利息费用	213,416.87	
减:利息收入	160,415.26	265,554.18
利息净支出	53,001.61	-265,554.18
汇兑损失	4,490,180.23	3,712,899.91
减:汇兑收益	1,847,937.65	2,152,340.46
汇兑净损失	2,642,242.58	1,560,559.45
银行手续费	188,741.38	141,241.51
合计	2,883,985.57	1,436,246.78

39. 其他收益

产生其他收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度
失业保险稳岗返还补贴	22,500.00	174,384.00
个税手续返还	108,768.16	40,127.68
竞争类项目科技创新专项资金		140,000.00
金山英才人才资助资金	200,000.00	600,000.00
丹凤朝阳人才计划		700,000.00
省工业和信息产业转型升级专项资金	165,207.79	128,298.64
企业补助费		5,000.00
第四批就业创业培训补贴		13,500.00
扩岗补贴		1,500.00
后补助类项目科技创新专项资金	110,294.34	220,588.68
科技成果转化和重点研发科技创新专项资金	180,000.00	
江苏省三年十万青年见习计划	57,816.00	
Special Employment Credit (特殊就业补助)	3,291.27	12,062.09
Jobs Growth Incentive Payout (就业增长奖励)	38,122.26	234,381.25
PSG grant (经营补助)	36,245.80	
Wage Credit Scheme (工资抵免计划)		5,974.46
CPF transition offset (过渡性公积金抵消计划)	749.72	
Progression wage credit Scheme (累进工资抵免计划)	4,302.07	
Skill Future Credit-Market Readiness Assistance (技能创前程-市场准备金补助)	8,772.08	
Market readiness grant (市场准备补助金)	23,302.67	
Skill Future Credit-Productivity Solution Grant (技能创前程-生产力解决方案补助)	13,885.16	
合计	973,257.32	2,275,816.80

产生其他收益的来源	2021 年度	2020 年度
财税贡献奖	50,000.00	
失业保险稳岗返还补贴	92,344.76	223,509.62
个税手续返还	117,776.32	
丹阳市 2019 年度省级工程技术研究中心立项和绩效评估优秀奖励		200,000.00
企业新型学徒制培训预支补贴资金	72,000.00	100,000.00
丹阳市科技创新专项资金竞争类项目立项资助-工业科技支撑计划		210,000.00
高新企业认定奖励金	50,000.00	
展会补贴		16,400.00
专利资助项目资金	17,000.00	
省级商务发展专项资金	423,400.00	
后补助类项目科技创新专项资金	1,018,382.40	
Job Support Scheme (就业帮扶)	54,383.49	222,488.29
Special Employment Credit (特殊就业补助)	14,847.57	6,309.00
Jobs Growth Incentive Payout (就业增长奖励)	190,289.30	
Government-Paid Childcare Leave (带薪育儿假政府补助)	7,604.48	
Grantsubsidy-QMSISO9001 (对 ISO9001 补助)	2,883.04	
PS Ggrant (经营补助)	63,420.59	
合计	2,174,331.95	978,706.91

40. 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
远期锁汇产生的投资收益		-693,410.25
理财产品投资收益		
合计		-693,410.25

项目	2021 年度	2020 年度
远期锁汇产生的投资收益		
理财产品投资收益	107,860.46	
合计	107,860.46	

41. 信用减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
应收账款坏账损失	36,976.82	-356,479.50
其他应收款坏账损失	4,676.56	-242,806.10
合计	41,653.38	-599,285.60

项目	2021 年度	2020 年度
应收账款坏账损失	-418,007.94	189,702.28
其他应收款坏账损失		25,000.00
合计	-418,007.94	214,702.28

42. 资产减值损失

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
存货跌价损失	-2,543,680.60	-4,467,316.93
合计	-2,543,680.60	-4,467,316.93

项目	2021 年度	2020 年度
存货跌价损失	-2,754,121.47	-1,730,031.28
合计	-2,754,121.47	-1,730,031.28

43. 资产处置收益

资产处置收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年度
处置非流动资产收益		-36,098.28
合计		-36,098.28

资产处置收益的来源	2021 年度	2020 年度
处置非流动资产收益	217.86	-7,359.64
合计	217.86	-7,359.64

44. 营业外收入

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	14,919.46	14,919.46
其他	30,886.99	30,886.99
合计	45,806.45	45,806.45

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	60,274.81	60,274.81
其他	62,445.31	62,445.31
合计	122,720.12	122,720.12

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	17,459.29	17,459.29
其他	39,095.55	39,095.55
合计	56,554.84	56,554.84

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
废品收入	25,991.59	25,991.59
合计	25,991.59	25,991.59

45. 营业外支出

项目	2023 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	3,000.00	3,000.00
非流动资产毁损报废损失	44,664.91	44,664.91
罚款、滞纳金	258,094.19	258,094.19
其他	2,089.00	2,089.00
合计	307,848.10	307,848.10

项目	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	110,000.00	110,000.00
非流动资产毁损报废损失	30,347.77	30,347.77
罚款、滞纳金	635,732.57	635,732.57
其他	4,832.56	4,832.56
合计	780,912.90	780,912.90

项目	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	55,000.00	55,000.00
非流动资产毁损报废损失	29,708.41	29,708.41
罚款、滞纳金	29,400.00	29,400.00
其他	1,228.85	1,228.85
合计	115,337.26	115,337.26

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
----	---------	---------------

项目	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	10,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失	361,816.61	361,816.61
罚款、滞纳金	1,121,464.65	1,121,464.65
其他	6,508.64	6,508.64
合计	1,499,789.90	1,499,789.90

46. 所得税费用*(1) 所得税费用表*

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
当期所得税费用	6,044,643.62	13,173,913.88
递延所得税费用	269,222.05	-728,593.28
合计	6,313,865.67	12,445,320.60

项目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	9,923,447.51	4,324,459.21
递延所得税费用	-512,244.12	-16,149.71
合计	9,411,203.39	4,308,309.50

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
利润总额	43,705,304.93	87,438,770.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,688,092.25	13,115,815.51
子公司适用不同税率的影响	583,527.11	-548,346.04
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	806,136.02	2,076,612.07
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-210,655.11	
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	108,662.34	442,445.35
高新技术企业加计扣除	-1,661,896.94	-2,641,206.29
所得税费用	6,313,865.67	12,445,320.60

项目	2021 年度	2020 年度
利润总额	62,495,504.99	23,667,994.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	9,374,325.75	3,550,199.21
子公司适用不同税率的影响	-98,059.67	-135,560.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,386,312.52	1,430,854.90
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	670,078.57	517,720.47
高新技术企业加计扣除	-1,921,453.78	-1,054,905.03
所得税费用	9,411,203.39	4,308,309.50

47. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
并表外关联方往来		500,000.00
员工备用金及借款	350,000.00	1,068,500.00
利息收入	300,089.68	947,199.91
递延收益		2,900,000.00
营业外收入	45,806.45	122,720.12
其他收益	697,755.21	1,926,929.48
代收代付		2,407.86
合计	1,393,651.34	7,467,757.37

项目	2021 年度	2020 年度
并表外关联方往来		
员工备用金及借款	596,000.00	779,067.36
利息收入	160,415.26	265,554.18
递延收益	2,050,000.00	
营业外收入	56,554.84	25,991.59
其他收益	2,155,949.55	978,706.91
代收代付	193,536.00	
合计	5,212,455.65	2,049,320.04

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
并表外关联方往来		4,448.00
员工备用金及借款	40,000.00	313,000.00
付现费用	14,185,711.15	29,956,235.26
押金及保证金	17,558.98	201,624.00
营业外支出	263,183.19	750,565.13
合计	14,506,453.32	31,225,872.39

项目	2021 年度	2020 年度
并表外关联方往来	8,896.00	8,896.00
员工备用金及借款	899,567.36	500,500.00
付现费用	20,730,013.66	13,726,472.95
押金及保证金	56,073.57	387,196.45
营业外支出	85,628.85	1,137,973.29
合计	21,780,179.44	15,761,038.69

（3）收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2021 年度	2020 年度
关联方资金拆借		6,266,630.72
合计		6,266,630.72

（4）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
关联方资金拆借		
租赁房屋及设备	191,015.71	860,527.29
合计	191,015.71	860,527.29

项目	2021 年度	2020 年度
关联方资金拆借		9,292,591.22
租赁房屋及设备	1,098,060.69	
合计	1,098,060.69	9,292,591.22

48. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年 1-6 月	2022 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	37,391,439.26	74,993,449.50
加: 资产减值准备	2,543,680.60	4,467,316.93
信用减值损失	-41,653.38	599,285.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,235,826.02	8,487,387.15
使用权资产摊销	365,539.26	690,030.49
无形资产摊销	659,089.98	716,820.48
长期待摊费用摊销	920,909.68	1,674,796.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“—”号填列)		36,098.28
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	44,664.91	30,347.77
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	-1,507,848.89	-4,815,251.45
投资损失(收益以“—”号填列)		693,410.25
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	269,222.05	-728,593.28
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	-1,930,904.10	-26,044,966.88
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-5,324,294.52	-6,839,936.78
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,700,023.13	19,186,911.07
其他	2,272,013.74	4,375,310.77
经营活动产生的现金流量净额	37,197,661.48	77,522,416.32
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	103,535,042.52	105,207,173.44
减: 现金的期初余额	105,207,173.44	126,736,322.96
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	-1,672,130.92	-21,529,149.52

补充资料	2021 年度	2020 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	53,084,301.60	19,359,685.24
加：资产减值准备	2,754,121.47	1,730,031.28
信用减值损失	418,007.94	-214,702.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,355,747.48	4,747,841.00
使用权资产摊销	642,291.79	
无形资产摊销	264,615.12	136,174.64
长期待摊费用摊销	1,329,003.27	455,875.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	-217.86	7,359.64
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	29,708.41	361,816.61
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,121,454.57	276,139.75
投资损失（收益以“—”号填列）	-107,860.46	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-512,244.12	-16,149.71
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	-4,839,198.85	-6,893,425.43
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-19,966,386.44	6,516,117.48
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	14,922,557.56	-1,471,938.81
其他	4,721,053.10	4,019,173.44
经营活动产生的现金流量净额	61,216,954.58	29,013,998.30
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	126,736,322.96	32,062,510.81
减：现金的期初余额	32,062,510.81	48,015,980.31
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	94,673,812.15	-15,953,469.50

注：其他的具体说明如下：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
股份支付的费用	2,177,866.81	3,831,629.47
关联方代为支付的费用		
外币报表折算	94,146.93	543,681.30
合计	2,272,013.74	4,375,310.77

项目	2021 年度	2020 年度
股份支付的费用	3,480,945.97	4,499,834.59
关联方代为支付的费用		60,151.68
外币报表折算	1,240,107.13	-540,812.83
合计	4,721,053.10	4,019,173.44

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
一、现金		
其中：库存现金	15,954.66	23,530.13
可随时用于支付的银行存款	103,519,087.86	105,183,643.31
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	103,535,042.52	105,207,173.44
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

项目	2021 年度	2020 年度
一、现金		
其中：库存现金	23,451.97	43,123.55
可随时用于支付的银行存款	126,712,870.99	32,019,387.26
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	126,736,322.96	32,062,510.81
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

49. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2023 年 6 月 30 日外币余额	折算汇率	2023 年 6 月 30 日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,797,677.26	7.2258	12,989,656.34
欧元	1,388,809.24	7.8771	10,939,789.28
新币	65,944.58	5.3442	352,421.02
应收账款			
其中：美元	3,750,921.39	7.2258	27,103,407.79
欧元	1,273,846.82	7.8771	10,034,218.77
新币	393,641.94	5.3442	2,103,701.26
其他应收款			
其中：美元	18,741.24	7.2258	135,420.45
新币	15,841.23	5.3442	84,658.70
应付账款			
其中：美元	75,282.94	7.2258	543,979.47
欧元	34,663.38	7.8771	273,046.92
新币	18,356.86	5.3442	98,102.73
其他应付款			
其中：美元	48,611.22	7.2258	351,254.95
新币	22,656.51	5.3442	121,080.92
欧元	8,500.00	7.8771	66,955.35

项目	2022 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2022 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,065,977.72	6.9646	14,388,708.44
欧元	2,225,424.53	7.4229	16,519,103.71
新币	154,182.53	5.1831	799,143.46
应收账款			
其中：美元	3,328,226.78	6.9646	23,179,768.26
欧元	1,356,574.83	7.4229	10,069,719.30
新币	322,305.14	5.1831	1,670,539.77
其他应收款			
其中：新币	40,990.99	5.1831	212,460.42
应付账款			
其中：美元	136,814.93	6.9646	952,861.26
欧元	24,058.80	7.4229	178,586.07
日元	2,652,350.00	0.0524	138,983.14
新币	542.49	5.1831	2,811.78
其他应付款			
其中：美元	8,554.41	6.9646	59,578.04
新币	20,117.89	5.1831	104,273.03

项目	2021 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2021 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,886,395.43	6.3757	31,154,193.78
欧元	974,989.88	7.2197	7,039,134.44
新币	28,823.68	4.7179	135,987.24
应收账款			
其中：美元	3,807,380.80	6.3757	24,274,717.81
欧元	797,518.8100	7.2197	5,757,846.55
新币	406,581.84	4.7179	1,918,212.46
其他应收款			
其中：新币	41,718.91	4.7179	196,825.65
短期借款			
其中：美元	916,000.00	6.3757	5,840,141.20
应付账款			
其中：美元	107,206.37	6.3757	683,515.65
欧元	28,256.61	7.2197	204,004.25
日元	2,758,957.00	0.0554	152,846.22
新币	2,641.19	4.7179	12,460.87
瑞士法郎	904.00	6.9776	6,307.75
其他应付款			
其中：新币	65,157.41	4.7179	307,406.14

项目	2020 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2020 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,151,052.07	6.5249	14,035,383.74
欧元	206,049.99	8.0250	1,653,549.18
新币	115,547.13	4.9314	569,809.12
应收账款			
其中：美元	1,645,706.65	6.5249	10,738,071.31
欧元	172,705.60	8.0250	1,385,962.44
新币	211,995.95	4.9314	1,045,436.83
其他应收款			
其中：新币	29,468.91	4.9314	145,322.98
应付账款			
其中：美元	101,304.98	6.5249	661,004.86
欧元	21,255.19	8.0250	170,572.90
日元	600,000.00	0.0632	37,920.00
新币	115,847.43	4.9314	571,290.01
其他应付款			
其中：新币	76,883.49	4.9314	379,143.24

50. 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

序号	种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额				计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			2023 年度 1 月-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	
1、	财税贡献奖	50,000.00			50,000.00		其他收益
2、	失业保险稳岗返还补贴	512,738.38	22,500.00	174,384.00	92,344.76	223,509.62	其他收益
3、	丹阳市 2019 年度省级工程技术研究中心立项和绩效评估优秀奖励	200,000.00				200,000.00	其他收益
4、	企业新型学徒制培训预支补贴资金	172,000.00			72,000.00	100,000.00	其他收益
5、	丹阳市科技创新专项资金竞争类项目立项资助-工业科技支撑计划	210,000.00				210,000.00	其他收益
6、	展会补贴	16,400.00				16,400.00	其他收益
7、	专利资助项目资金	17,000.00			17,000.00		其他收益
8、	省级商务发展专项资金	423,400.00			423,400.00		其他收益
9、	竞争类项目科技创新专项资金	140,000.00		140,000.00			其他收益
10、	金山英才人才资助资金	800,000.00	200,000.00	600,000.00			其他收益
11	高新技术企业认定奖励金	50,000.00			50,000.00		其他收益
12、	丹凤朝阳人才计划	700,000.00		700,000.00			其他收益
13、	省工业和信息产业转型升级专项资金	293,506.43	165,207.79	128,298.64			其他收益
14、	企业补助费	5,000.00		5,000.00			其他收益
15、	第四批就业创业培训补贴	13,500.00		13,500.00			其他收益
16、	后补助类项目科技创新专项资金	1,349,265.42	110,294.34	220,588.68	1,018,382.40		其他收益
17、	扩岗补贴	1,500.00		1,500.00			其他收益
18、	科技成果转化和重点研发科技创新专项资金	180,000.00	180,000.00				其他收益
19、	江苏省三年十万青年见习计划	57,816.00	57,816.00				其他收益
20、	Job Support Scheme (就业帮扶)	276,871.78			54,383.49	222,488.29	其他收益
21、	Special Employment Credit (特殊就业补助)	36,509.93	3,291.27	12,062.09	14,847.57	6,309.00	其他收益

丹阳丹耀光学股份有限公司

2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注

（除特别注明外，金额单位为人民币元）

22、	Jobs Growth Incentive Payout（就业增长奖励）	462,792.81	38,122.26	234,381.25	190,289.30		其他收益
23、	Government-Paid Childcare Leave（带薪育儿假政府补助）	7,604.48			7,604.48		其他收益
24、	Grantsubsidy-QMSISO9001（对 ISO9001 补助）	2,883.04			2,883.04		其他收益
25、	PSG grant（经营补助）	99,666.39	36,245.80		63,420.59		其他收益
26、	Wage Credit Scheme（工资抵免计划）	5,974.46		5,974.46			其他收益
27、	CPF transition offset（过渡性公积金抵消计划）	749.72	749.72				其他收益
28、	Progression wage credit Scheme（累进工资抵免计划）	4,302.07	4,302.07				其他收益
29、	Skill Future Credit- Market Readiness Assistance（技能创前程-市场准备金补助）	8,772.08	8,772.08				其他收益
30、	Market readiness grant（市场准备补助金）	23,302.67	23,302.67				其他收益
31、	Skill Future Credit- Productivity Solution Grant（技能创前程-生产力解决方案补助）	13,885.16	13,885.16				其他收益

注 1: 本公司 2021 年根据《关于表彰 2020 年度高质量发展和党的建设先进集体、先进个人的决定(访发〔2021〕32 号)文件》, 收到由丹阳市财政局拨付的财税贡献奖 50,000.00 元。

注 2: 本公司 2020 年根据《关于加快落实失业保险稳岗返还政策有关工作的通知》(丹人社发[2020]25 号)文件, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的失业保险稳岗返还补贴 70,783.62 元, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的第一轮劳动就业补贴 115,119.00 元, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的第二轮劳动就业补贴 2,007.00 元, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的稳岗返还补贴 11,100.00 元, 2021 年收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的稳岗返还补贴 53,344.76 元; 2020 年根据《关于落实企业稳岗扩岗专项支持计划实施以工代训补贴的通知》(丹人社发[2020]115 号)文件, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的以工代训补贴 24,500.00 元, 2022 年收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的稳岗返还补贴 172,884.00 元, 2021 年根据《关于延续实施以工代训补贴的通知》镇人社发〔2021〕87 号镇财社〔2021〕195 号文件, 收到由丹阳市劳动就业管理中心拨付的以工代训补贴 39,000.00 元; 2022 年根据《关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》(苏人社发[2021]69 号)文件, 收到稳岗返还补贴 1,500.00 元; 2023 年根据《关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》人社厅发[2022]41 号, 收到扩岗补贴 22,500.00 元。

注 3: 本公司 2020 年根据《关于下达丹阳市 2019 年度省级工程技术研究中心立项和绩效评估优秀奖励经费的通知》(丹科[2020]16 号)文件, 收到由丹阳市财政局拨付的丹阳市 2019 年度省级工程技术研究中心立项和绩效评估优秀奖励资助金 200,000.00 元。

注 4: 本公司 2020 年根据《关于印发江苏省企业新型学徒制工作实施方案的通知》文件, 2020 年收到由丹阳市财政局拨付的企业新型学徒制培训预支补贴资金 100,000.00 元, 2021 年收到补助 72,000.00 元。

注 5: 本公司 2020 年根据《关于下达 2019 年度丹阳市科技创新专项资金竞争类项目立项经费的通知》文件, 收到由丹阳市财政局拨付的丹阳市科技创新专项资金竞争类项目立项资助 210,000.00 元。

注 6: 本公司 2020 年向丹阳电子商务平台申请补贴, 获得展会补助 16,400.00 元。

注 7: 本公司 2021 年根据《关于下达 2019、2020 年度丹阳市知识产权奖补资金的通知》文件, 收到由丹阳市财政局拨付的专利资助项目资金 17,000.00 元。

注 8: 丹阳市商务局于 2021 年 12 月, 依据《苏财工贸(2021)36 号》文件下达丹阳丹耀光学有限公司国际产能合作项目资金人民币 423,400.00 元。

注 9: 本公司 2022 年根据《关于下达 2019 年度丹阳市科技创新专项资金竞争类项目立项经费的通知》(丹科[2020]84 号)文件, 收到 140,000.00 元。

注 10: 本公司 2022 年根据《关于拨付 2019-2021 年省、镇江市级人才项目资助资金的通知》(丹财[2022]28 号), 2022 年收到丹阳市访仙镇财政的 600,000.00 元, 2023 年收到丹阳市访仙镇财政的 200,000.00 元。

注 11: 本公司 2021 年根据《关于下达 2020 年高新技术企业认定奖励奖金的通知》, 收到奖励奖金 50,000.00 元。

注 12: 本公司 2022 年根据《关于拨付 2021 年度“丹阳朝凤”产业强市领军人才引进计划部分入选人才首批资助资金的通知》(丹财[2022]41 号), 收到丹阳市访仙镇财政资助的 700,000.00 元。

注 13: 本公司 2022 年根据《关于下达 2022 年第三批省工业和信息产业转型升级专项资金预算的通知》（苏财工贸 [2022] 52 号）文件，2022 年收到丹阳市财政厅拨付的 128,298.64 元，2023 年收到丹阳市财政厅拨付的 165,207.79 元。

注 14: 本公司 2022 年 4 月 21 日收到丹阳市人力资源和社会保障局下发的企业补助费 5,000.00 元。

注 15: 本公司 2022 年根据关于印发《镇江市企业新录用员工岗前培训补贴实施细则》和《镇江市以工代训补贴实施细则》的通知（镇财社[2019]218 号）文件，收到丹阳市社保局补贴 13,500.00 元。

注 16: 本公司 2021 根据《关于下达 2021 年度丹阳市科技创新专项资金(后补助类)项目立项经费的通知》，收到丹阳市科学技术局拨付的资金 1,018,382.40 元，2022 年收到丹阳市科学技术局拨付的资金 220,588.68 元，2023 年收到丹阳市科学技术局拨付的资金 110,294.34 元。

注 17: 安都适 2022 年根据《关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》（苏人社发[2021]69 号）文件，收到补贴 1,500.00 元。

注 18: 本公司 2023 年根据《关于下达 2022 年度丹阳市科技创新专项资金科技成果转化项目和重点研发(产业前瞻与共性关键技术)项目立项经费的通知》（丹科〔2022〕68 号），收到补助 180,000.00 元

注 19: 本公司 2023 年根据关于印发《丹阳市青年就业见习管理办法（试行）》的通知丹人社发〔2020〕72 号，收到补助 57,816.00 元

注 20: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡就业支持计划（Job Support Scheme(JSS)），2020 年收到新加坡税务局（Inland Revenue Authority of Singapore）补助折合人民币 222,488.29 元，2021 年收到补助折合人民币 54,358.09 元。

注 21: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡特殊就业补贴计划（Special Employment Credit），2020 年收到新加坡人力资源部（Ministry of Man Power）补助折合人民币 6,309.00 元，2021 年收到补助折合人民币 14,847.57 元，2022 年收到补助折合人民币 12,062.09 元，2023 年收到补助折合人民币 3,291.27 元。

注 22: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡就业增长激励支出计划（Jobs Growth Incentive Payout），2021 年收到新加坡税务局（Inland Revenue Authority of Singapore）补助折合人民币 190,289.30 元，2022 年收到补助折合人民币 234,381.25 元，2023 年收到补助折合人民币 38,122.26 元。

注 23: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡带薪育儿假规定（Government-Paid Childcare Leave），2021 年收到新加坡社会和家庭发展部（Ministry of Social and Family Development）补助折合人民币 7,604.48 元。

注 24: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡技能衔接规定（Skill Sconnect -Adhocclaims Submission），2021 年收到新加坡技术发展机构（Skills Future Singapore Agency）补助折合人民币 2,883.04 元。

注 25: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡生产力解决方案赠款的规定（Application For Productivity Solutions Grant），2021 年收到新加坡企业发展局（Business Grants Portal）补助折合人民币 63,420.59 元，2023 年收到补助折合人民币 36,245.80 元。

注 26: 本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡工资信贷计划（Wage Credit Scheme），2022 年收到新加坡税务局（Inland Revenue Authority of Singapore）补助折合人民币 5,974.40 元。

注 27：本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡过渡性公积金抵消计划（CPF Transition Offset），2023 年收到补助折合人民币 749.72 元。

注 28：本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡累进工资抵免计划（Progression wage credit Scheme），2023 年收到补助折合人民币 4,302.07 元。

注 29：本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡技能创前程-市场准备金补助（Skill Future Credit- Market Readiness Assistance），2023 年收到补助折合人民币 8,772.08 元。

注 30：本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡市场准备补助金计划（Market readiness grant）2023 年收到补助折合人民币 23,302.67 元。

注 31：本公司子公司新加坡丹耀根据新加坡技能创前程-生产力解决方案补助（Skill Future Credit- Productivity Solution Grant），2023 年收到补助折合人民币 13,885.16 元。

六、与金融工具相关的风险

本公司的金融工具包括交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他权益工具投资、一年内到期的非流动资产、长期应收款等，本公司的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款和其他应付款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险，管理层全权负责建立并监督本公司的风险管理架构，以及制定和监察本公司的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施：

（1）银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。

2. 流动性风险

流动性风险，是指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。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司在必要时将会综合运用票据结算、银行借款、发行债券及股票等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司流动性充足，流动性风险较低。

3. 市场风险

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

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元有关。汇率风险对本公司的交易均构成影响，于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日及 2020 年 12 月 31 日，本公司持有的与记账本位币不同币种的主要外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	2023 年 6 月 30 日			
	美元项目	欧元项目	其他币种项目	合计
外币金融资产				
货币资金	12,989,656.34	10,939,789.28	352,421.02	24,281,866.64
应收账款	27,103,407.79	10,034,218.77	2,103,701.26	39,241,327.82
其他应收款	135,420.45		84,658.70	220,079.15
合计	40,228,484.58	20,974,008.05	2,540,780.98	63,743,273.61
外币金融负债				
短期借款				
应付账款	543,979.47	273,046.92	98,102.73	915,129.12
其他应付款	351,254.95	66,955.35	121,080.92	539,291.22
合计	895,234.42	340,002.27	219,183.65	1,454,420.34

项目	2022 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他币种项目	合计
外币金融资产				
货币资金	14,388,708.44	16,519,103.71	799,143.46	31,706,955.61
应收账款	23,179,768.26	10,069,719.30	1,670,539.77	34,920,027.33
其他应收款			212,460.42	212,460.42
合计	37,568,476.70	26,588,823.01	2,682,143.65	66,839,443.36
外币金融负债				
短期借款				-
应付账款	952,861.26	178,586.07	141,794.92	1,273,242.25
其他应付款	59,578.04		104,273.03	163,851.07
合计	1,012,439.30	178,586.07	246,067.95	1,437,093.32

项目	2021 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他币种项目	合计
外币金融资产				
货币资金	31,154,193.78	7,039,134.44	135,987.24	38,329,315.46
应收账款	24,274,717.81	5,757,846.55	1,918,212.46	31,950,776.82
其他应收款			196,825.65	196,825.65
合计	55,428,911.59	12,796,980.99	2,251,025.35	70,476,917.93
外币金融负债				
短期借款	5,840,141.20			5,840,141.20
应付账款	683,515.65	204,004.25	171,614.84	1,059,134.74
其他应付款			307,406.14	307,406.14
合计	6,523,656.85	204,004.25	479,020.98	7,206,682.08

项目	2020 年 12 月 31 日			
	美元项目	欧元项目	其他币种项目	合计
外币金融资产				
货币资金	14,035,383.74	1,653,549.18	569,809.12	16,258,742.04
应收账款	10,738,071.31	1,385,962.44	1,045,436.83	13,169,470.58
其他应收款			145,322.98	145,322.98
合计	24,773,455.05	3,039,511.62	1,760,568.93	29,573,535.60
外币金融负债				
短期借款				
应付账款	661,004.86	170,572.90	609,210.01	1,440,787.77
其他应付款			379,143.24	379,143.24
合计	661,004.86	170,572.90	988,353.25	1,819,931.01

公司于 2023 年 6 月 30 日, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 3,933,325.02 元; 2023 年 6 月 30 日, 如果人民币对欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 2,063,400.58 元。

公司于 2022 年 12 月 31 日, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 3,655,603.74 元; 2022 年 12 月 31 日, 如果人民币对欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 2,641,023.69 元。

公司于 2021 年 12 月 31 日, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 4,890,525.47 元; 2021 年 12 月 31 日, 如果人民币对欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 1,259,297.67 元。

公司于 2020 年 12 月 31 日, 如果人民币对美元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 2,411,245.02 元; 2020 年 12 月 31 日, 如果人民币对欧元升值或贬值 10%, 其他因素保持不变, 则本公司将增加或减少利润总额 286,893.87 元。

利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具(如某些贷款承诺)。本公司对利率波动敏感性不强, 不存在重大利率风险。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格或权益工具价格等的变化。

七、关联方及关联交易

1. 本公司实际控制人

王洪直接持有公司 40.00%股权，且分别通过天禄投资、曲阿投资和凤美投资控制公司 7.09%、4.37%和 1.05%表决权；袁志清直接持有公司 27.06%股权，2021 年 5 月 28 日，袁志清与王洪签署《一致行动协议》，双方约定在股东会审议事项达成一致意见，若不能达成一致意见的，袁志清根据王洪的意见行使表决权，协议有效期自签署之日起至公司在证券交易所上市 36 个月；综上，王洪合计控制公司 79.57%表决权，系公司控股股东、实际控制人。

2. 存在控制关系的关联方

企业名称	与本企业关系	注册地址
Singapore Dynamic Optronics Pte.Ltd.	控股子公司	新加坡
丹阳安都适光学元件有限公司	全资子公司	江苏镇江

3. 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
袁宝华	股东袁志清之子
丹阳中兴电子光学有限公司	袁宝华持有其 80%的股权并担任执行董事兼总经理
丹阳弘业电子有限公司	袁宝华担任董事
DAZZLE OPTICS(HK) COMPANY LIMITED (以下简称“DAZZLE MSLH”)	股东袁志清持有其 100%股权并担任董事
马建华	董事、副总经理
李华	董事
周伟华	董事会秘书

注：丹阳弘业电子有限公司已于 2022 年 12 月注销；DAZZLE OPTICS(HK) COMPANY LIMITED 已于 2021 年 12 月注销。

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月	2022 年度
丹阳中兴电子光学有限公司	代扣代缴水电费	172,680.61	178,430.38
丹阳中兴电子光学有限公司	外协加工		106,521.60

关联方	关联交易内容	2021 年度	2020 年度
丹阳中兴电子光学有限公司	外协加工	95,979.98	73,761.80

5. 关键管理人员报酬

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度
关键管理人员报酬（不含股份支付）	1,820,529.26	3,617,012.13

关联方	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬（不含股份支付）	2,905,861.71	2,760,041.20

6. 其他关联方报酬

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度
袁志清	103,788.00	208,491.00

关联方	2021 年度	2020 年度
袁志清	207,902.40	202,769.60

7. 关联方代付工资

(1) 关联方代付工资的情况

关联方	2021 年度	2020 年度
DAZZLE MSLH		60,151.68

注：本公司股东袁志清于 2020 年无偿支付本公司员工工资 60,151.68 元，计入 2020 年资本公积。

(2) 代关联方付工资的情况

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度
袁志清		4,448.00

关联方	2021 年度	2020 年度
袁志清	8,896.00	8,896.00

注：本公司代股东袁志清支付对退休人员工资福利。

8. 关联方代付佣金

关联方	2021 年度	2020 年度
DAZZLE MSLH		796,743.95

注：DAZZLE MSLH 代本公司支付境外佣金费用 121,056.21 美元（人民币 796,743.95 元），2020 年 11 月本公司子公司拓进光电已归还。

9. 关联方代收货款

关联方	2023 年 1-6 月	2022 年度
丹阳中兴电子光学有限公司	453,544.14	2,078,356.79

注：2022 年 6 月，安都适收购丹阳中兴光学元件资产组，根据《资产收购协议》，在客户切换期，丹阳中兴代安都适收取货款。2022 年 10 月-12 月，丹阳中兴累计代收货款金额为 2,078,356.79 元；2023 年 1 月，完成最后一笔货款代收，金额为 453,544.14 元，此后未再发生丹阳中兴代安都适收取货款的情形。

10. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	丹阳中兴电子光学有限公司			453,544.14	

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	袁志清	707,283.50		698,387.50	
其他应收款	李华	270,000.00		270,000.00	
其他应收款	马建华	100,000.00		200,000.00	

注：李华、马建华的员工购房借款已重分类至其他非流动资产及一年内到期的其他非流动资产中列报。

（2）应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应付款	丹阳中兴电子光学有限公司	185,800.00	69,400.00

项目名称	关联方	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应付账款	丹阳中兴电子光学有限公司	47,269.77	72,625.83

11. 关联方资金拆借

关联方名称	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度	内容	备注
拆入						
DAZZLE MSLH				5,469,886.77	股东往来款	注 1
袁志清				2,900,000.00	股东往来款	
马国英				125,960.50	股东往来款	
拆出						
袁志清		711,731.50	707,283.50	698,387.50	股东往来款	注 2
李华		270,000.00	270,000.00	300,000.00	员工购房借款	注 3
马建华		100,000.00	100,000.00	200,000.00	员工购房借款	注 4
周伟华				90,000.00	员工购房借款	

注 1：DAZZLE MSLH 拆借本公司 270,000.00 美元（1,883,574.00 元人民币），本公司于 2020 年 11 月归还；DAZZLE MSLH 拆借本公司子公司拓进光电往来款 506,201.24 美元（3,586,312.77 元人民币），拓进光电于 2020 年 11 月归还；以上往来款为无息借款。

注 2：公司代股东袁志清支付江苏乐星改制款 500,000.00 元，股东袁志清于 2022 年 12 月以货币资金归还 500,000.00 元；本公司代股东袁志清支付 2000 年至 2022 年 6 月退休人员工资福利 8,896.00 元/年，共 211,731.50 元；上述款项于 2022 年 7 月以现金股利分红抵扣 211,731.50 元。

注 3：公司董事李华的员工购房借款于 2022 年 12 月以货币资金归还 270,000.00 元。

注 4：公司董事马建华的员工购房借款于 2022 年 12 月以货币资金归还 100,000.00 元。

12. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年度
丹阳中兴电子光学有限公司	存货、机器设备等资产	14,000,000.00

注：本公司子公司安都适于 2022 年向关联方丹阳中兴电子光学有限公司收购存货、固定资产等。上述资产经联合中和土地房地产资产评估公司于 2022 年 5 月 23 日出具的“联合中和评报字【2022】第 6143 号”评估报告评估市场价值为 1,427.45 万元，经双方协议最终交易价格为 1,400 万元。

关联方	关联交易内容	2021 年度
丹阳弘业电子有限公司	土地使用权	1,976,800.00

注：本公司 2021 年以 1,976,800.00 元的金额，向关联方丹阳弘业电子有限公司购买土地使用权。

13. 关联方担保情况

(1) 公司作为被担保方

关联担保情况说明：

2021 年 7 月 23 日，公司实际控制人王洪与江苏银行股份有限公司镇江分行签署《最高额连带责任保证书》，约定自 2021 年 7 月 23 日至 2022 年 7 月 18 日期间在 1,000.00 万元最高债权限额内，江苏银行股份有限公司镇江分行依据公司已签署的业务协议发生而享有的对公司的债权，由王洪提供最高额保证，保证期间为自《最高额连带责任保证书》生效之日起至主合同项下债务履行期限届满之日后满三年之日止，保证方式为连带责任保证。

14. 关联方租赁情况

(1) 公司作为承租方

2023 年 1-6 月

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
丹阳中兴电子光学有限公司	短期租赁	225,000.00		122,625.00		

2022 年度

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
丹阳中兴电子光学有限公司	短期租赁	224,999.97		245,249.97		

关联租赁情况说明：

本公司子公司安都适 2022 年及 2023 年 1-6 月向关联方丹阳中兴电子光学有限公司短期租赁生产场地。2023 年第二季度租金 122,625.00 元于 2023 年 7 月支付。

15. 股份支付

(1) 丹耀光学股份支付总体情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		358,700.00
公司本期行权的各项权益工具总额		358,700.00
公司本期失效的各项权益工具总额		

项目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	551,980.00	3,445,090.00
公司本期行权的各项权益工具总额	551,980.00	3,445,090.00
公司本期失效的各项权益工具总额	22,660.00	

注：为便于理解股份数量，上述股份支付如在股改之前授予，则股改前授予股份数量按照折股方案换算为股改后股本股数列式。

(2) 丹耀光学以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次股权交易价格	最近一次股权交易价格
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际入股份额计算	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,982,926.64	7,087,957.85
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,894,968.79	3,268,934.81

项目	2021 年度	2020 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	最近一次股权交易价格	资产评估的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	按照实际入股份额计算	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,819,023.04	879,977.87
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	2,939,045.17	879,977.87

2020 年 9 月 22 日本公司股东会决议通过了丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）、丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）的增资，公司首次股权激励计划通过丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）、丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）向 51 名激励对象授予本公司限制性股票数量 303,443.00 股（股

份制改制后为 3,445,090.00 股），因此以 2020 年 9 月 22 日作为授予日，授予价格为每股人民币 2.6124 元（已折算成股份制改制后金额）。本次股权激励的权益工具公允价值依据福建联合中和资产评估土地房地产估价有限公司出具的“联合中和评报字【2021】第 6174 号”《丹阳丹耀光学有限公司拟股份支付涉及公司股东全部权益公允价值》评估报告上的评估结论为依据，计算的权益工具每股公允价值为 5.5818 元（已折算成股份制改制后金额），以此计算本次以权益结算的股份支付费用总额为 10,229,869.35 元，其中实际控制人王洪按新增股权比例 0.2375%（股份制改制后 130,625.00 股）形成股份支付 387,878.35 元，员工股份按新增股权比例 6.0263%（股份制改制后 3,314,465.00 股）形成股份支付金额为 9,841,991.00 元（股份支付费用计算差异为股份取整尾差）。丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）、丹阳天禄投资管理合伙企业（有限合伙）设置了行权条件，即在公司服务满 5 年，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，以上应确认的股份支付在该次股权激励授予日至服务期限预计到期日的剩余服务期限内进行分期摊销确认，实际控制人王洪不受服务期 5 年的行权条件限制，确认的股份支付在该次股权激励授予日一次性计入当期损益。

2021 年 5 月 20 日本公司股东会决议通过了丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）的增资，公司第二次股权激励计划通过丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）向 32 名激励对象授予本公司限制性股票数量 48,619.00 股（股份制改制后为 551,980.00 股），因此以 2021 年 5 月 22 日作为授予日，授予价格为每股人民币 2.9070 元，本次股权激励的权益工具公允价值参考最近股权交易价格，即 2021 年 12 月份丹阳丹耀光学股份有限公司外部增资股权的交易价格 14.5455 元/股，计算的权益工具每股公允价值为 14.5455 元，以此计算本次以权益结算的股份支付费用总额为 6,424,207.00 元，其中实际控制人王洪股权被稀释，不构成新的股份支付，员工按新增持股比例 1.0036%（股份制改制后 551,980.00 股）形成股份支付金额为 6,424,207.00 元（股份支付费用计算差异为股份取整尾差）。丹阳凤美投资管理合伙企业（有限合伙）设置了行权条件，即在公司服务满 5 年，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，以上应确认的股份支付在该次股权激励授予日至服务期限预计到期日的剩余服务期限内进行分期摊销确认，实际控制人王洪确认的股份支付在该次股权激励授予日一次性计入当期损益。

本公司的员工持股平台于 2021 年发生部分合伙人(公司员工)离职事项。根据协议，应将其持有的员工持股平台的财产份额转让给实际控制人。实际控制人受让前未明确约定受让股份将再次授予其他激励对象，实际控制人受让股份构成新的股份支付。参考最近股权交易价格，即 2021 年 12 月份丹阳丹耀光学股份有限公司外部增资股权的交易价格 14.5455 元/股。公司决定将此股份支付交易的公允价值 308,800.97 元与合伙人出资金额 63,958.47 元的差额，在该次股权激励授予日一次性计入当期损益，并冲减离职员工形成的股份支付费用共 23,684.96 元。

2022 年 12 月 14 日，本公司股东大会决议通过了股权激励方案，由实际控制人王洪转让其持有的丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）13.82%的财产份额（947,828.00 元）给 13 名激励对象，授予本公司限制性股票数量 358,700.00 股，丹阳曲阿投资管理合伙企业（有限合伙）于 2022 年 12 月 14 日完成与所有激励对象签订合伙企业入伙协议，因此以 2022 年 12 月 14 日作为授予日，授予价格为每股人民币 7.50 元，本次股权激励的权益工具公允价值参考最近一次股权交易价格，即 2022 年 9 月份丹阳丹耀光学股份有限公司股权交易价格 14.97 元/股，计算权益工具的每股公允价值为 14.97 元，以此计算本次以权益结算的股份支付费用总额为 2,679,489.00 元。公司设置了行权条件，即在公司服务满 5 年，激励对象所持有的激励份额方可达到激励方案约定的可行权条件，以上应确认的股份支付在该次股权激励授予日至服务期限预计到期日的剩余服务期限内进行分期摊销确认。

(3) 拓进光电股份支付总体情况

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
公司本期授予的各项权益工具总额		1,085,315.05
公司本期行权的各项权益工具总额		1,085,315.05
公司本期失效的各项权益工具总额		

项目	2021 年度	2020 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	989,835.36	3,881,282.46
公司本期行权的各项权益工具总额	989,835.36	3,881,282.46
公司本期失效的各项权益工具总额		

(4) 拓进光电以权益结算的股份支付情况

2020 年 6 月 20 日本公司与员工杨馥源及其团队签订协议，协议约定员工杨馥源及其团队不需要出资即享有拓进光电 30% 股权，公司与杨馥源本人未设置行权条件，与其他成员设置了行权条件，即在公司服务满 5 年。杨馥源的股份支付在该次股权激励授予日一次性计入拓进光电的当期损益，其他团队成员的股份支付在该次股权激励授予日至服务期限预计到期日的剩余服务期限内进行分期摊销确认。2020 年本公司向拓进光电投资 18,819,390.07 元人民币，股份支付计入资本公积金额 3,881,282.46 元，形成股份支付费用 3,732,588.20 元。2021 年本公司向拓进光电投资 2,730,528.00 元人民币，股份支付计入资本公积金额 989,835.36 元，形成股份支付费用 961,344.66 元。2022 年本公司向拓进光电投资 2,988,351.66 元人民币，股份支付计入资本公积金额 1,085,315.05 元，形成股份支付费用 1,076,429.27 元。

注：股份支付计入资本公积与费用的差额系外币报表折算形成。

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司不存在需要披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日 2023 年 9 月 6 日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十、其他重要事项

截至本财务报表签发日 2023 年 9 月 6 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	48,334,619.09	100.00	865,504.74	1.79	47,469,114.35
其中：					
组合 1 关联方组合	6,475,001.49	13.40			6,475,001.49
组合 2 账龄组合	41,859,617.60	86.60	865,504.74	2.07	40,994,112.86
合计	48,334,619.09	100.00	865,504.74	1.79	47,469,114.35

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,227,672.49	100.00	831,470.39	1.97	41,396,202.10
其中：					
组合 1 关联方组合	5,417,284.43	12.83			5,417,284.43
组合 2 账龄组合	36,810,388.06	87.17	831,470.39	2.26	35,978,917.67
合计	42,227,672.49	100.00	831,470.39	1.97	41,396,202.10

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	39,929,909.40	100.00	704,805.90	1.77	39,225,103.50
其中：					
组合 1 并表内关联方组合	4,690,139.87	11.75			4,690,139.87
组合 2 账龄组合	35,239,769.53	88.25	704,805.90	2.00	34,534,963.63
合计	39,929,909.40	100.00	704,805.90	1.77	39,225,103.50

类别	2020 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	15,683,743.29	100.00	313,351.42	2.00	15,370,391.87
其中：					
组合 1 并表内关联方组合	16,413.19	0.10			16,413.19
组合 2 账龄组合	15,667,330.10	99.90	313,351.42	2.00	15,353,978.68
合计	15,683,743.29	100.00	313,351.42	2.00	15,370,391.87

1) 采用关联方组合计提坏账准备的应收账款

项目	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
并表内关联方	6,475,001.49		
合计	6,475,001.49		

项目	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
并表内关联方	5,417,284.43		
合计	5,417,284.43		

项目	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
并表内关联方	4,690,139.87		
合计	4,690,139.87		

项目	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
并表内关联方	16,413.19		
合计	16,413.19		

2) 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	40,915,870.77	818,317.40	2.00
3-12 个月	943,746.83	47,187.34	5.00
1 年以上			
合计	41,859,617.60	865,504.74	2.07

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	33,634,967.24	672,699.35	2.00
3-12 个月	3,175,420.82	158,771.04	5.00
1 年以上			
合计	36,810,388.06	831,470.39	2.26

账龄	2021 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	35,239,418.87	704,788.37	2.00
3-12 个月	350.66	17.53	5.00
1 年以上			
合计	35,239,769.53	704,805.90	2.00

账龄	2020 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例%
0-3 个月	15,667,330.10	313,351.42	2.00
3-12 个月			
1 年以上			
合计	15,667,330.10	313,351.42	2.00

(2) 应收账款按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
0-3 个月	43,505,696.44	36,360,714.93
3 个月-12 个月	4,828,922.65	5,866,957.56
小计	48,334,619.09	42,227,672.49
减：坏账准备	865,504.74	831,470.39
合计	47,469,114.35	41,396,202.10

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
0-3 个月	37,146,067.05	15,683,743.29
3 个月-12 个月	2,783,842.35	
小计	39,929,909.40	15,683,743.29
减：坏账准备	704,805.90	313,351.42
合计	39,225,103.50	15,370,391.87

(3) 本期计提、收回或转回的应收账款坏账准备情况

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	831,470.39	34,034.35			865,504.74
合计	831,470.39	34,034.35			865,504.74

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	704,805.90	126,664.49			831,470.39
合计	704,805.90	126,664.49			831,470.39

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	313,351.42	391,454.48			704,805.90
合计	313,351.42	391,454.48			704,805.90

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	503,507.61		190,156.19		313,351.42
合计	503,507.61		190,156.19		313,351.42

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
Singapore Dynamic Optronics Pte Ltd	6,473,561.49		13.39
AA Precision Optics Pte Ltd	5,576,462.88	111,529.26	11.54
Meopta-optika,s.r.o.	4,561,836.61	91,236.73	9.44
Jenoptik Optical Systems GmbH	4,918,432.98	98,368.66	10.18
Plant For Optics JSCo	3,559,564.60	98,740.30	7.36
合计	25,568,774.57	409,453.27	51.91

单位名称	2022 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
AA Precision Optics Pte Ltd.	5,823,788.42	116,475.77	13.79
Singapore Dynamic Optronics Pte Ltd.	5,416,564.43		12.83
Raytheon Elcan Optical Technologies	4,681,608.79	151,163.96	11.09
Jenoptik Optical Systems GmbH	3,615,405.42	72,308.11	8.56
Carl Zeiss Jena GmbH	3,392,201.98	69,850.30	8.03
合计	22,929,569.04	409,798.14	54.30

单位名称	2021 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
Meopta-optika,s.r.o.	10,762,249.38	215,244.99	26.95
Singapore Dynamic Optronics Pte Ltd.	4,690,139.87		11.75
Blaser Group Wetzlar GmbH&Co.KG	3,253,929.99	65,078.60	8.15
AA Precision Optics Pte Ltd.	2,457,775.41	49,155.51	6.16
Excelitas Technologies Singapore Pte Ltd.	2,294,435.66	45,888.71	5.75
合计	23,458,530.31	375,367.81	58.76

单位名称	2020 年 12 月 31 日		
	期末余额	坏账准备	占应收账款总额的比例%
Raytheon Elcan Optical Technologies	2,480,868.05	49,617.36	15.82
Carl Zeiss Sports Optics GmbH	2,100,934.94	42,019.85	13.40
AA Precision Optics Pte Ltd.	1,680,973.00	33,619.46	10.72
Leica Instruments (Singapore) Pte Ltd.	1,045,282.12	20,905.65	6.66
Meopta-optika,s.r.o.	955,065.40	19,101.31	6.09
合计	8,263,123.51	165,263.63	52.69

2. 其他应收款

(1) 其他应收款分类

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,558,859.34	13,814,631.99
合计	10,558,859.34	13,814,631.99

项目	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,015,275.80	1,826,252.10
合计	2,015,275.80	1,826,252.10

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
并表内关联方往来款	9,000,000.00	13,000,000.00
业务往来款	238,129.54	242,806.10
代收代付款	383,691.15	370,561.75
增值税出口退税	1,098,668.19	402,570.24
备用金	76,500.00	41,500.00
合计	10,796,988.88	14,057,438.09

款项性质	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
并表内关联方往来款		
业务往来款		
代收代付款	1,233,925.50	1,137,143.90
增值税出口退税	701,350.30	632,675.56
备用金	80,000.00	56,432.64
合计	2,015,275.80	1,826,252.10

1) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额			242,806.10	242,806.10
2022 年 12 月 31 日余额在本期			242,806.10	242,806.10
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			4,676.56	4,676.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额			238,129.54	238,129.54

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）	
2021 年 12 月 31 日余额				
2021 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回			242,806.10	242,806.10
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额			242,806.10	242,806.10

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）	
2020 年 12 月 31 日余额				
2020 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

	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）	
2019 年 12 月 31 日余额		25,000.00		25,000.00
2019 年 12 月 31 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		25,000.00		25,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2020 年 12 月 31 日余额				

2) 按账龄披露其他应收款

账龄	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	10,541,859.34	13,797,631.99
1-2 年	2,000.00	2,000.00
2-3 年	253,129.54	257,806.10
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
小计	10,796,988.88	14,057,438.09
减：坏账准备	238,129.54	242,806.10
合计	10,558,859.34	13,814,631.99

账龄	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
1 年以内	1,277,888.30	1,136,760.60
1-2 年	47,896.00	8,896.00
2-3 年	8,896.00	8,896.00
3-4 年	8,896.00	8,896.00
4-5 年	8,896.00	8,896.00
5 年以上	662,803.50	653,907.50
小计	2,015,275.80	1,826,252.10
减：坏账准备		
合计	2,015,275.80	1,826,252.10

类别	2023 年 1 月 1 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	242,806.10		4,676.56		238,129.54
合计	242,806.10		4,676.56		238,129.54

类别	2022 年 1 月 1 日	本期变动金额			2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备		242,806.10			242,806.10
合计		242,806.10			242,806.10

类别	2021 年 1 月 1 日	本期变动金额			2021 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备					
合计					

类别	2020 年 1 月 1 日	本期变动金额			2020 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	25,000.00		25,000.00		
合计	25,000.00		25,000.00		

3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日	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
丹阳安都适光学 元件有限公司	并表内关联方往来款	9,000,000.00	1 年以内	83.36	
增值税出口退税	出口退税	1,098,668.19	1 年以内	10.18	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	265,050.15	1 年以内	2.45	
常州市常欧金属 制品有限公司	业务往来款	238,129.54	2-3 年	2.21	238,129.54
代缴住房公积金	社保金代扣代缴款	118,641.00	1 年以内	1.10	
合计		10,720,488.88		99.29	

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日	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
丹阳安都适光学 元件有限公司	并表内关联方往来款	13,000,000.00	1 年以内	92.48	
增值税出口退税	出口退税	402,570.24	1 年以内	2.86	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	250,557.75	1 年以内	1.78	
常州市常欧金属 制品有限公司	业务往来款	242,806.10	2-3 年	1.73	242,806.10
代缴住房公积金	社保金代扣代缴款	120,004.00	1 年以内	0.85	
合计		14,015,938.09		99.70	

单位名称	款项的性质	2021 年 12 月 31 日	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
袁志清	代付款	8,896.00	1 年以内	35.10	
		8,896.00	1-2 年		
		8,896.00	2-3 年		
		8,896.00	3-4 年		
		8,896.00	4-5 年		
		662,803.50	5 年以上		
增值税出口退税	出口退税	701,350.30	1 年以内	34.80	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	368,274.00	1 年以内	18.27	
代缴住房公积金	社保金代扣代缴款	158,368.00	1 年以内	7.86	
宦为锋	备用金	30,000.00	1 年以内	1.49	
合计		1,965,275.80		97.52	

单位名称	款项的性质	2020 年 12 月 31 日	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
袁志清	代付款	8,896.00	1 年以内	38.24	
		8,896.00	1-2 年		
		8,896.00	2-3 年		
		8,896.00	3-4 年		
		8,896.00	4-5 年		
		653,907.50	5 年以上		
增值税出口退税	出口退税	632,675.56	1 年以内	34.64	
代缴职工社保	社保金代扣代缴款	314,930.40	1 年以内	17.24	
代缴住房公积金	社保金代扣代缴款	123,826.00	1 年以内	6.78	
吴荣军	备用金	15,000.00	1 年以内	0.82	
合计		1,784,819.46		97.72	

3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	29,765,548.05		29,765,548.05	29,569,460.55		29,569,460.55
对联营、合营企业投资						
合计	29,765,548.05		29,765,548.05	29,569,460.55		29,569,460.55

项目	2021 年 12 月 31 日			2020 年 12 月 31 日		
	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	21,548,427.64		21,548,427.64	18,817,899.64		18,817,899.64
对联营、合营企业投资						
合计	21,548,427.64		21,548,427.64	18,817,899.64		18,817,899.64

(1) 对子公司投资

被投资单位	2023 年 1 月 1 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日(账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
Singapore Dynamic Optronics Pte.Ltd.	24,536,779.30			24,536,779.30		
丹阳安都适光学元件有限公司	5,032,681.25	196,087.50		5,228,768.75		
合计	29,569,460.55	196,087.50		29,765,548.05		

丹阳丹耀光学股份有限公司
2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年 1-6 月财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

被投资单位	2022 年 1 月 1 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日(账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
Singapore Dynamic Optronics Pte.Ltd.	21,548,427.64	2,988,351.66		24,536,779.30		
丹阳安都适光学元件有限公司		5,032,681.25		5,032,681.25		
合计	21,548,427.64	8,021,032.91		29,569,460.55		

被投资单位	2021 年 1 月 1 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2021 年 12 月 31 日(账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
Singapore Dynamic Optronics Pte.Ltd.	18,817,899.64	2,730,528.00		21,548,427.64		
合计	18,817,899.64	2,730,528.00		21,548,427.64		

被投资单位	2020 年 1 月 1 日 (账面价值)	本期增加	本期减少	2020 年 12 月 31 日(账面价值)	本期计提减值准 备	减值准备期末余 额
Singapore Dynamic Optronics Pte.Ltd.		18,817,899.64		18,817,899.64		
合计		18,817,899.64		18,817,899.64		

4. 营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	124,659,369.50	59,358,478.81	258,846,132.43	115,256,497.36
其他业务	245,796.02	94,982.50	158,840.82	128,470.56
合计	124,905,165.52	59,453,461.31	259,004,973.25	115,384,967.92

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	209,584,523.76	94,145,394.93	120,398,325.82	53,856,058.94
其他业务	286,173.58	319,185.40	507,014.00	485,959.28
合计	209,870,697.34	94,464,580.33	120,905,339.82	54,342,018.22

（1）主营业务分产品

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
光学元件	102,452,062.07	45,642,100.45	201,947,315.51	85,865,994.86
光学组件	22,207,307.43	13,286,225.97	56,898,816.92	28,395,125.70
股份支付		430,152.39		995,376.80
合计	124,659,369.50	59,358,478.81	258,846,132.43	115,256,497.36

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
光学元件	174,708,124.46	76,086,580.42	105,237,985.20	45,994,269.14
光学组件	34,876,399.30	17,153,311.03	15,160,340.62	7,678,504.37
股份支付		905,503.48		183,285.43
合计	209,584,523.76	94,145,394.93	120,398,325.82	53,856,058.94

(2) 主营业务分地区

项目	2023 年 1-6 月		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	10,814,392.17	6,750,995.78	25,604,625.10	15,279,218.22
外销	113,844,977.33	52,177,330.64	233,241,507.33	98,981,902.34
股份支付		430,152.39		995,376.80
合计	124,659,369.50	59,358,478.81	258,846,132.43	115,256,497.36

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	20,956,513.66	11,588,633.21	12,983,198.69	7,283,829.32
外销	188,628,010.10	81,651,258.24	107,415,127.13	46,388,944.19
股份支付		905,503.48		183,285.43
合计	209,584,523.76	94,145,394.93	120,398,325.82	53,856,058.94

(3) 按客户归集的收入金额前五名信息

序号	客户名称	2023 年 1-6 月	占全年收入比例%
一、	Jenoptik	21,553,550.66	17.26
二、	Meopta	17,946,300.40	14.37
三、	AAPO	15,771,266.67	12.63
四、	Carl Zeiss	14,933,536.53	11.96
五、	Blaser	6,719,870.45	5.38
合计		76,924,524.71	61.59

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2022 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	62,390,298.80	24.09
二、	Carl Zeiss	35,739,048.71	13.80
三、	AAPO	30,582,827.17	11.81
四、	Jenoptik	27,143,814.17	10.48
五、	ELCAN	14,186,860.11	5.48
合计		170,042,848.96	65.66

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的销售客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2021 年度	占全年收入比例%
----	------	---------	----------

序号	客户名称	2021 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	49,873,014.01	23.76
二、	Jenoptik	25,284,929.90	12.05
三、	Carl Zeiss	24,356,246.66	11.61
四、	AAPO	18,544,705.28	8.84
五、	Excelitas	14,742,442.07	7.02
合计		132,801,337.92	63.28

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的客户已合并计算销售额。

序号	客户名称	2020 年度	占全年收入比例%
一、	Meopta	21,082,961.02	17.44
二、	AAPO	16,883,155.06	13.96
三、	Carl Zeiss	16,598,897.50	13.73
四、	Jenoptik	12,702,667.22	10.51
五、	Edmund	10,708,357.49	8.86
合计		77,976,038.29	64.50

注：上述销售金额受同一实际控制人控制的客户已合并计算销售额。

5. 投资收益

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
远期锁汇产生的投资收益		-693,410.25
理财产品投资收益		
合计		-693,410.25

项目	2021 年度	2020 年度
远期锁汇产生的投资收益		
理财产品投资收益	107,860.46	
合计	107,860.46	

十二、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		-36,098.28
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	864,489.16	2,235,689.12
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		-693,410.25
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-262,041.65	-658,192.78
其他符合非经常性损益定义的损益项目	113,444.72	-555,248.23
小计	715,892.23	292,739.58
减：对所得税的影响	92,243.49	91,943.95
对少数股东本期损益影响金额	30,293.29	-94,732.14
对本年度合并净利润的影响金额	593,355.45	295,527.77

项目	2021 年度	2020 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	217.86	-7,359.64
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	2,056,555.63	978,706.91
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	107,860.46	
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-58,782.42	-1,473,798.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-668,966.01	-4,007,735.07
小计	1,436,885.52	-4,510,186.11
减：对所得税的影响	282,203.71	282,203.71
对少数股东本期损益影响金额	-59,889.31	-59,889.31
对本年度合并净利润的影响金额	1,214,571.12	-4,732,500.51

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目具体说明如下：

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度
一次性计入当期损益的股份支付费用		-595,375.91
个税手续费返还	108,768.16	40,127.68
坏账准备转回	4,676.56	
合计	113,444.72	-555,248.23

项目	2021 年度	2020 年度
一次性计入当期损益的股份支付费用	-786,742.33	-4,007,735.07
个税手续费返还	117,776.32	
合计	-668,966.01	-4,007,735.07

2.净资产收益率及每股收益

2023 年 1-6 月

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	11.04	0.63	0.63
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.86	0.62	0.62

2022 年度

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	27.03	1.29	1.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	26.92	1.29	1.29

2021 年度

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	33.09	0.99	0.99
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.35	0.97	0.97

2020 年度

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	15.55		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.99		

十三、财务报表之批准

本财务报表业经本公司批准通过。

丹阳丹耀光学股份有限公司

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

日期：2023 年 9 月 6 日



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



李明

李明的年检二维

年 /y
月 /m
日 /d



姓名	李明
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1982-06-26
Date of birth	
工作单位	众华会计师事务所(特殊普
Working unit	通合伙)
身份证号码	310108198206262037
Identity card No.	

上海市注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs

证书编号:

310000032119

年 /y
月 /m
日 /d

发证日期:

Date of Issuance



姓名	王頊麟
Sex	男
出生日期	1982-08-25
工作单位	众华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码	310101198208250510

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



王頊麟的年检二维码

年 /m /d
月 /m /d
日 /d

证书编号: 310000030106
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2009年05月26日
Date of Issuance



刘璐

女

1987-03-24

(特
中审众环会计师事务所
殊普通合伙) 上海分所

452225198703240060

姓 名 Full name
性 别 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



刘璐的年检二维
码

证书编号: 420100050299

No of Certificate

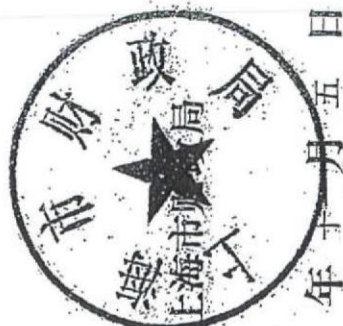
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018 年 04 月 28 日
Date of Issuance y m d

年 月 日
y m d

说明

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



发证机关:

二〇二〇年十一月五日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

名称: 众华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 陆士敏

主任会计师:

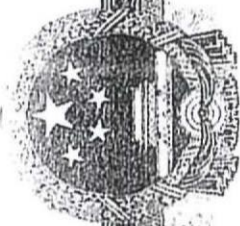
经营场所: 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

组织形式: 普通合伙制

执业证书编号: 310000003

批准执业文号: 沪财会[98]153号(转制批文 沪财会[2013]68号)

批准执业日期: 1998年12月23日(转制日期 2013年11月20日)



营业执照

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多登记、备案、许可、监管信息。



统一社会信用代码

91310114084119251J

证照编号: 1400000020202080150

(副本)

名称 众华会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 陆士敏

成立日期 2013年12月02日

合伙期限 2013年12月02日至 2043年12月01日

主要经营场所 上海市嘉定工业区叶城路1630号5幢1088室

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
【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】



登记机关



2022 年 02 月 08 日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

所)