



晶华光学

NEEQ: 874232

广州市晶华精密光学股份有限公司
Guangzhou Jinghua Precision Optics Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人赫建、主管会计工作负责人施立斌及会计机构负责人（会计主管人员）曾杏华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、天健会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	40
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	51
第五节	行业信息	55
第六节	公司治理	56
第七节	财务会计报告.....	65

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人 (会计主管人员)签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告 原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件 的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
晶华光学、公司、本公司	指	广州市晶华精密光学股份有限公司
清远晶华	指	清远晶华精密仪器有限公司，晶华光学全资子公司
广州宝视德	指	广州市宝视德光学仪器有限公司，晶华光学全资子公司
晶和光电	指	广州晶和光电科技有限公司，晶华光学控股子公司
昆明晶华	指	昆明晶华光学有限公司，晶华光学控股子公司
晶华智驾	指	广州晶华智驾技术有限公司，晶华光学全资子公司
Bresser GmbH	指	Bresser GmbH，晶华光学德国控股子公司
Explore Scientific	指	Explore Scientific, LLC, 晶华光学美国控股孙公司
晶投投资	指	广州晶投投资合伙企业（有限合伙），晶华光学股东，员工持股平台
腾龙集团	指	日本腾龙株式会社（Tamron Co., Ltd.，日本上市公司，股票代码 7740.T）、腾龙光学（佛山）有限公司、腾龙工业（香港）有限公司，晶华光学客户
中润光学	指	嘉兴中润光学科技股份有限公司（股票代码 688307.SH），晶华光学客户
日本豪雅	指	HOYA 株式会社（HOYA CORPORATION，日本上市公司，股票代码 7741.T）、HOYA OPTICAL (ASIA) CO., LTD.（豪雅科技光电（亚洲）有限公司）、豪雅光电科技（苏州）有限公司、豪雅光电科技（威海）有限公司，晶华光学供应商
奥林巴斯	指	OLYMPUS 株式会社（OLYMPUS CORPORATION，日本上市公司，股票代码 7733.T）及其体系公司，晶华光学客户
仪景通	指	仪景通光学科技（广州）有限公司，原名奥林巴斯（广州）工业有限公司，晶华光学客户
京瓷	指	日本京瓷株式会社（Kyocera Corporation，日本上市公司，股票代码 6971.T）、京瓷光电科技（东莞）有限公司，晶华光学客户
松下	指	厦门松下电子信息有限公司，晶华光学客户
奥乐齐	指	德国奥乐齐集团（ALDI Einkauf GmbH & Co. oHG），晶华光学客户
历德	指	德国历德集团（LIDL Stiftung & Co. KG），晶华光学客户

沃尔玛	指	美国沃尔玛公司及其体系公司（Walmart Inc.）（美国上市公司，股票代码 WMT.N），晶华光学客户
亚马逊	指	美国亚马逊公司及其体系公司（Amazon.Com, Inc.）（美国和英国上市公司，股票代码 AMZN.O、OR1L.L），晶华光学客户
上海哈勃	指	上海哈勃光电仪器有限公司，晶华光学客户
南京阅空	指	南京阅空光电设备有限公司，晶华光学客户
广汽集团	指	广州汽车集团股份有限公司及其体系公司（股票代码 601238.SH），晶华光学客户
麦格纳（MAGNA）	指	广东麦格纳汽车镜像有限公司，晶华光学客户
德赛西威	指	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司（股票代码 002920.SZ），晶华光学客户
宁波湛京	指	宁波湛京光学仪器有限公司，晶华光学供应商
Yukon	指	Yukon Advanced Optics Worldwide, 晶华光学供应商
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
海通证券	指	海通证券股份有限公司
会计师、天健会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	根据上下文意所需，指当时有效的公司《公司章程》及修正案
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元，文中另有说明的除外
公开转让说明书	指	广州市晶华精密光学股份有限公司公开转让说明书(申报稿)
招股说明书	指	广州市晶华精密光学股份有限公司招股说明书(申报稿)

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市晶华精密光学股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Jinghua Precision Optics Co., Ltd JOC		
法定代表人	赫建	成立时间	1997 年 2 月 5 日
控股股东	控股股东为赫建	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为赫建，一致行动人为侯军华
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-仪器仪表制造业(C40)-光学仪器制造(C404)-光学仪器制造(C4040)		
主要产品与服务项目	公司自 1997 年成立以来，以光学设计为立足点，以工艺改善和质量管控为基础，坚持国际化与品牌化发展路径，从事精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件的研发设计、生产制造与销售业务，并在三大领域均形成了独特优势。公司精密光电仪器品牌知名度高、销售渠道遍布欧美亚多个地区、产品销量全球领先，汽车智能感知系统技术领先，精密光学部件加工工艺行业领先，系业内知名的综合性光学企业。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	晶华光学	证券代码	874232
挂牌时间	2023 年 11 月 30 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本 (股)	110,520,000
主办券商（报告期内）	海通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市黄浦区中山南路 888 号海通外滩金融广场		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱为缮	联系地址	广东省广州市黄埔区云埔工业区东诚片康达路 12 号
电话	020-82251480	电子邮箱	pr-ir@joctech.com
传真	020-82253872		
公司办公地址	广东省广州市黄埔区云埔工业区东诚片康	邮政编码	510760

	达路 12 号		
公司网址	www.joctech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914401016186967834		
注册地址	广东省广州市黄埔区云埔工业区东诚片康达路 12 号		
注册资本（元）	110,520,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司自 1997 年成立以来，以光学设计为立足点，以工艺改善和质量管控为基础，坚持国际化与品牌化发展路径，从事精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件的研发设计、生产制造与销售业务，并在三大领域均形成了独特优势。公司精密光电仪器品牌知名度高、销售渠道遍布欧美亚多个地区、产品销量全球领先，汽车智能感知系统技术领先，精密光学部件加工工艺行业领先，系业内知名的综合性光学企业。

公司始终坚持自主创新和技术研发，被工信部认定为第四批国家级专精特新“小巨人”企业，被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局认定为高新技术企业。还获评广东省专精特新企业、广东省光电仪器工程技术研究中心、广东省企业技术中心、广东省工业设计中心等荣誉。

1、盈利模式

公司自成立以来，一直专注于光学产业，长期从事精密光电仪器、汽车智能感知系统以及精密光学部件的研发设计、生产制造与销售业务，通过销售精密光电仪器、汽车智能感知系统及精密光学部件等产品来实现收入与利润。

从各产品来看，公司精密光电仪器技术领先，在国际上具有较高知名度，建立了成熟的销售网络，可持续为公司提供稳定的收入与利润；汽车智能感知系统受益于汽车智能化技术的进步以及新能源车市场快速发展，该业务板块未来成长性较强，将成为公司未来收入以及利润的重要增长点；精密光学部件的长期重要客户为腾龙集团、仪景通以及中润光学等知名光学产品制造商，基于公司领先的技术工艺、良好的品质管控、齐全的产品品类以及稳定的客户资源，该业务板块的销售规模稳中有升，也为公司的收入与利润持续性提供保障。

2、采购模式

公司经营采购主要包括原材料采购、外协采购以及成品采购，各自采购模式如下：

(1) 原材料采购

公司采购原材料主要为光学材料、电子物料以及结构件等，其中光学材料主要为玻璃硝材；电子物料包含图像处理芯片、图像传感器、存储器、电源芯片等；结构件包括塑胶件以及金属件等。公司原材料采取“以销定购+合理备货”的采购模式，根据销售订单安排生产计划以及实施原材料采购，同时为确保及时响应客户的产品需求，通常会预测订单量并对部分原材料和辅料进行提前采购、合理备货。

（2）外协采购

①关于精密光电仪器外协成品采购

公司重点在研发设计、品牌管理、渠道建设与维护，若外部供应商能提供相关产品生产，则通过外协采购方式解决。公司自有与授权品牌精密光电仪器通过自主生产与外协采购成品相结合方式获得，其中部分其他厂商不能生产或难以生产的天文望远镜、显微镜以及望远镜系自主生产，其余精密光电仪器综合考虑供应商的实力以及成本效益等因素后选择通过外协方式采购成品获得。

②关于精密光学部件部分工序外协

基于场地限制，公司出于运营效率考虑以及成本效益原则，将部分工艺难度较低镜片的少量工序委托外协厂商加工。外协厂商按照公司提供的产品尺寸图、工艺标准、检验标准等要求加工。加工完成后，外协厂商需提供送货单和产品检验报告。公司安排专职检验人员依据品保部的抽检标准，对外协加工的产品进行检验，经验收合格才能办理入库。经验收合格后，公司按约定价格及付款条件向供应商支付货款。

（3）成品采购

公司经销品牌精密光电仪器均来源于外购成品。基于公司拥有成熟的销售网络与渠道，公司成为 Pulsar（脉冲星）、Vixen（威信）等精密光电仪器国际知名品牌的销售商。公司根据库存、历史销售、主要客户的订货需求确定产品需求，并向经销品牌精密光电仪器的供应商直接采购成品。

3、生产模式

公司自主生产的精密光电仪器采用“订单+预测”的生产模式组织生产。公司销售部根据库存、历史销售数据、主要客户的订货需求预测销售订单。公司结合产品订单的产品

名称安排自主生产或外协采购。

公司的汽车智能感知系统采用“订单”的生产模式组织生产，客户主要为汽车生产厂商以及零部件厂商，每月提供下月的正式订单、未来3个月的预测订单和6个月的长期物料需求。公司根据订单备料并安排生产。

公司的精密光学部件采用“订单式”的生产模式组织生产。公司精密光学部件以镜片为主，根据客户的订单数量、交货日期以及产品型号等制定生产排期，采购物料以及安排生产。鉴于该类产品具有“多品种、小批量、定制化”的特点，公司以订单为导向，采取精益化与柔性化的生产管理方式，同时培养了一批经验丰富的生产管理人员，可实现高效的生产，以保障生产线在不同品类、品规的产品间快速切换，提高了生产效率以及降低了生产成本，形成公司的核心竞争优势。

4、销售模式

公司三大类产品的销售模式基本情况如下：

产品	产品用途	销售模式
精密光电仪器	公司精密光电仪器主要运用于空间探索、科学实验、户外探索等领域的观察、测试、分析、控制、记录和传递的高精密工具	线上与线下相结合；直销为主，经销为辅
汽车智能感知系统	公司汽车智能感知系统是由电子控制单元和摄像头模组组成，应用在汽车前装市场	线下直销模式
精密光学部件	公司该类产品主要为镜片，主要用于照相机、安防、车载、投影等镜头	线下直销模式

经营计划实现情况及管理层分析

报告期内，公司实现业务收入1,116,060,269.49元，较上一年下降了6.59%，归属于挂牌公司股东的净利润64,157,375.71元，较上一年下降29.93%；归属于挂牌公司的净资产为673,407,939.98元，较上一年增长11.84%；经营活动产生的现金流量净额为93,724,956.02元。

报告期内，受全球经济下行压力、地缘政治危机、双边贸易摩擦及汇率波动等因素影响，公司业务收入略有下滑，归属于挂牌公司股东的净利润下滑较大。主要原因分析如下：

1、各业务板块的业务情况分析

公司业务主要包含精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件三个板块。报告期内，精密光电仪器业务出现不同程度的下滑，特别是欧洲市场受地缘政治影响尤为明显；汽车智能感知系统业务在新能源车行业的降配及降价的大背景下，销售不及预期，较同期略有下滑；精密光学部件业务进一步加强产品优化及内部管理提效，收入及利润均实现较大增长。

2、上一年的美元汇率波动较大，导致上一年的汇兑收益较大，而本报告期内的汇率波动较小，产生的汇兑收益较少。这也是报告期内归属于挂牌公司股东的净利润下滑较大的主要原因。

3、报告期内，公司加强各项费用的管控，推行精益生产管理，向管理要效益。

4、报告期内，公司进一步优化资产配置，效果比较明显，资产负债率逐步下降。

报告期内，公司始终坚持科技创新和自主研发，截止报告期末，公司拥有专利 197 项，期中发明专利 18 项。

(二) 行业情况

1、精密光电仪器行业概况及发展趋势

(1) 行业概况

精密光电仪器是能够产生光波并显示图像，或接收并处理光波以增强图像来获得更清晰视图的设备。精密光电仪器是光电仪器的子类，近代光电仪器发展最早可以追溯到 16 世纪的欧洲。1608 年，荷兰的汉斯·利伯希创造了史上的第一架望远镜。16 世纪末，荷兰的詹森制造了第一台显微镜。17 世纪初，伽利略在意大利发明了 40 倍双镜望远镜。随后数百年，光电仪器处于稳定发展的状态。

20 世纪，科学技术得到了极大的发展，光电仪器也不例外，逐步提高精密度，产生了精密光电仪器。在科研领域，显微镜为众多精密光电仪器的代表，倒置显微镜、偏振光显微镜、荧光显微镜、相差显微镜、微分干涉显微镜等相继被发明创造。人们采用这些先进的精密光电仪器相继发现了细胞的各种精细结构，如细胞骨架、遗传物质 RNA 和 DNA，各种病毒粒子和蛋白质分子也被人们看到。

(2) 未来发展趋势

①下游需求日益增长，精密光电仪器行业发展整体向好

精密光电仪器是仪器仪表行业中非常重要的组成类别，是工农业生产、资源勘探、空间探索、科学实验、国防建设以及社会生活各个领域不可缺少的观察、测试、分析、控制、记录和传递的工具。下游应用领域需求的日益增长将为精密光电仪器行业提供更广阔的发展空间，而注重研发投入、具备技术创新能力的企业将在行业发展中具备更强的竞争优势。在电子技术和计算机行业的发展带动下，国内精密光电仪器行业发展前景广阔。

②精密光电仪器向数字化与智能化发展，应用领域更加广泛

高新技术的发展和应用将进一步推动精密光电仪器实现光机电算一体化和智能化。电子技术、计算机技术和光电器件的不断发展和功能的完善，为仪器向更高层次的智能发展创造了条件。未来，精密光电仪器产品中光学、机械、电子电路、计算机系统的融合会随着新技术的出现进一步强化，在光机电软一体化的基础上融入不同原理，派生出新用途的产品，以满足各领域日益增长的需求。具有优异性能的光电器件和功能材料的开发和应用，将加速现代精密光电仪器发展进程。如 CCD/CMOS 感光元件、半导体激光器、光纤传感器等制造技术趋于成熟将使精密光电仪器领域发生重要变革，推动产品向小型化、高分辨率和智能化发展。

2、汽车智能感知系统行业概述及未来发展趋势

（1）行业概述

早在上世纪，全球已开始对智能汽车的探索。但底层技术、配套产业等不足，直到上世纪末相关技术仍然停留在实验室阶段，智能汽车迟迟没有落地。近二十年，伴随着半导体、高精度传感器、人工智能算法、移动通信网络等技术的快速发展，智能汽车的落地逐渐成为可能，推动了汽车智能驾驶的发展。基本发展脉络如下：20世纪90年代美国麻省理工学院率先提出自动驾驶技术的概念，开始在实验室对该技术进行探索；2010年谷歌以及特斯拉率先推出自动驾驶汽车，2015年德国奔驰推出自动驾驶卡车，标志自动驾驶技术开始进入快速发展阶段以及商业化领域；2020开始各大汽车厂商积极研发智能汽车技术，开始进入智能驾驶全面普及的发展阶段。

智能驾驶是智能汽车产业发展的主要趋势。作为智能驾驶的重要载体，高级辅助驾驶系统（Advanced Driving Assistant System，简称“ADAS”）的普及是未来实现汽车自

自动驾驶的前提条件。ADAS 从技术架构上可分为三层：感知层、决策层和执行层，汽车智能感知系统属于感知层，是自动驾驶的核心，围绕感知能力的测试验证工作是保障自动驾驶软件系统安全可靠的有效且必要途径。感知层是指自动驾驶需要在不同天气、光线条件下对周围环境进行实时的感知，识别、跟踪各种动态或静态的物体，是智能汽车感知的核心部件，需要帮助车辆自动分析和理解路况信息，其构成非常复杂，需要充分检验待测系统在众多交通场景下的可靠性和安全性。

自动（辅助）驾驶有望进一步推进商业化落地进程。2022年9月初，上海市政府印发《上海市加快智能网联汽车创新发展实施方案》，其中提到预计2025年，具备组合驾驶辅助功能（L2级）和有条件自动驾驶功能（L3级）汽车占新车生产比例超过70%，具备高度自动驾驶功能（L4级及以上）汽车在限定区域和特定场景实现商业化应用。除此之外，包括深圳、广州、长沙、成都等全国多个城市都在积极推动自动（辅助）驾驶落地。而车载摄像头作为智能驾驶发展的重要组成部分，未来市场潜力巨大。在全球ADAS技术发展、市场需求提高以及ADAS技术正加速在中低端乘用车市场渗透的趋势，汽车智能感知系统市场规模将会快速增长。

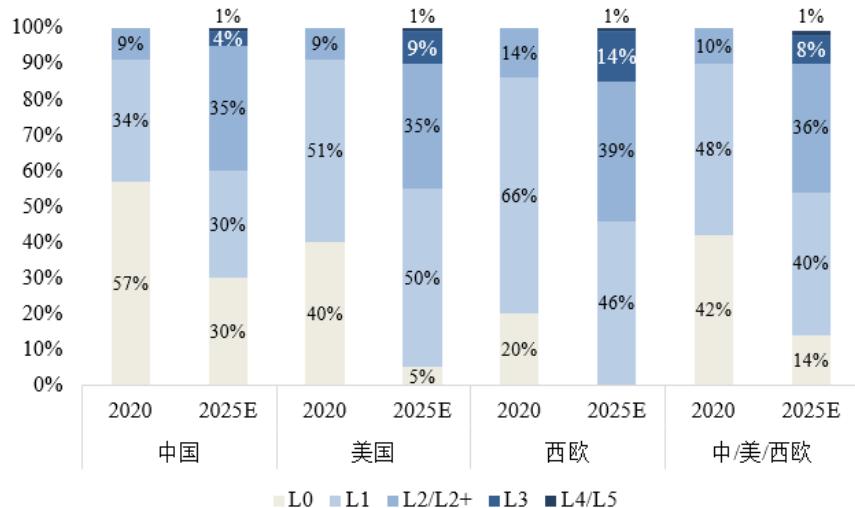
（2）未来发展趋势

①ADAS 渗透升级助力车载摄像头发展

智能驾驶方兴未艾，预计未来十年ADAS将进入加速普及阶段，同时在各厂商的推动下，ADAS结构升级也成为确定性趋势。车载摄像头作为ADAS感知层的核心传感器，将受益于ADAS的渗透升级，实现量价齐升，增长空间广阔。下游市场高成长带来中上游布局机会，车载CIS、镜头及模组等主要产业链环节具备大空间、高壁垒两大特点，相关龙头厂商将充分受益行业增长。

根据Roland Berger的数据，2020年中/美/西欧乘用车中L1和L2/L2+级别的渗透率为48%和10%，2025年L2/L2+渗透率提升至36%，L3渗透率则由0提升至8%，合理判断目前ADAS正处于L2向L3迈进的窗口。

2025年主要国家（地区）ADAS渗透率预测情况如下：



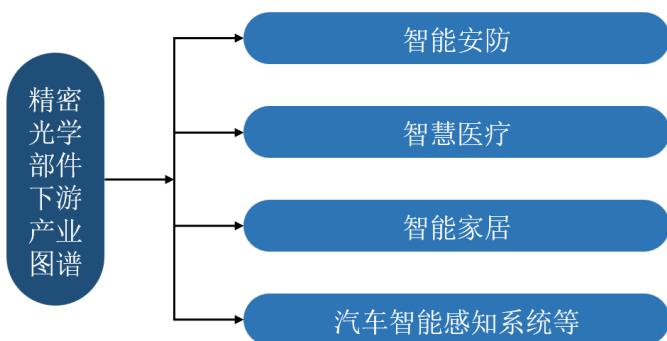
②车载摄像头安全为本，产品技术不断升级

在保证产品高可靠性的基础上，车载摄像头随着 ADAS 技术进步而不断升级创新。为了满足中高级别的 ADAS 系统对感知层视觉图像精度和感知距离的更高要求，车载摄像头需要具备超高清分辨率、超低照度、超广角、日夜共焦、低畸变和红外夜视等功能。对于部分新能源车来说，高清 100 万像素的分辨率已经不能满足部分需求，行业开始逐渐升级到 200 万像素，甚至更高的 800 万像素。同时，随着工艺的优化与升级，车载摄像头抗震、耐磨、耐高温低温等能力逐渐提高，可靠性进一步增强。为了控制车大灯等正面强光干扰引起的鬼影杂光、在极端温度或短时间快速温差变动的状况下保持光学成像稳定性以及有效捕捉和分辨物体细节，除了从软件上提升算法外，车载镜头厂商也在积极地通过改进镀膜工艺、提高技术参数以及在镜头外增加导电加热膜等方式，不断推动车载镜头产品整体的技术进步。

3、精密光学部件行业概述及未来发展趋势

(1) 行业概述

精密光学部件主要包括玻璃球面镜片（包括相机镜片、安防镜片、望远镜镜片、显微镜镜片等）、玻璃非球面镜片、车载镜头、工业镜头、相机镜头等。精密光学部件的未来需求主要通过下游行业机器视觉领域的拉动，将主要应用于智能安防、智慧医疗、智能家居及汽车智能感知系统等领域。。



(2) 未来发展趋势

① 精密光学部件将持续、广泛地应用于新兴科技领域

精密光学部件应用范围持续扩展，逐渐向各类新兴科技领域渗透。精密光学部件在自动光学检测（AOI）和工业自动化、汽车智能感知、建筑测绘、医疗设备、生物身份识别系统、科研、军工、航空航天探测等领域都能广泛应用，行业空间将不断得到释放。

② 市场需求带动光学部件产业的结构调整

随着光学技术、薄膜技术、信息技术和微显示技术的发展，尤其是近年来数字图像信息产品的市场崛起，人们对产品的性能要求不断提高。精密光学部件作为机器视觉系统衡量精确性和准确性的重要基础部件，对其产品质量与工艺亦提出了更高的要求。为了更好地满足应用场景需求，光学部件行业在生产技术、加工工艺、原材料材质等方面均进行了调整。未来精密光学部件将朝着更高精度、更加稳定、小型化与模块化发展。

(三) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

“专精特新”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、国家级“专精特新小巨人”企业</p> <p>2022年7月1日，公司依据《工业和信息化部办公厅关于开展第四批专精特新“小巨人”企业培育和第一批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知》获得工信部颁发的专精特新“小巨人”称号，有效期自2022年7月1日</p>

	<p>至 2025 年 6 月 30 日。</p> <p>2、高新技术企业</p> <p>公司依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）于 2023 年 12 月 28 日通过高新技术企业复核，被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业（证书编号：GR202344017848），有效期三年。</p>
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元			
盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,116,060,269.49	1,194,766,785.74	-6.59%
毛利率%	30.04%	31.48%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	64,157,375.71	91,561,289.73	-29.93%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	60,812,378.58	91,959,698.03	-33.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	10.06%	16.98%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.54%	17.05%	-
基本每股收益	0.58	0.84	-30.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,250,285,293.63	1,232,249,101.90	1.46%
负债总计	459,785,482.82	524,112,389.22	-12.27%
归属于挂牌公司股东的净资产	673,407,939.98	602,130,869.22	11.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.09	5.45	11.84%
资产负债率%（母公司）	38.49%	43.45%	-
资产负债率%（合并）	36.77%	42.53%	-
流动比率	2.52	2.23	-
利息保障倍数	12.41	13.10	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	93,724,956.02	135,929,354.66	-31.05%
应收账款周转率	4.81	5.22	-
存货周转率	1.58	1.53	-

成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.46%	11.02%	-
营业收入增长率%	-6.59%	-2.17%	-
净利润增长率%	-28.87%	31.26%	-

三、财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	218,385,780.28	17.47%	188,827,199.08	15.32%	15.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	226,888,310.63	18.15%	201,309,388.14	16.34%	12.71%
交易性金融资产	51,084.80	0.004%	20,011,134.35	1.62%	-99.74%
应收款项融资	2,662,660.61	0.21%	2,807,602.02	0.23%	-5.16%
预付款项	17,281,571.97	1.38%	11,406,530.03	0.93%	51.51%
其他应收款	2,829,135.35	0.23%	2,197,566.75	0.18%	28.74%
存货	414,033,661.89	33.12%	541,006,351.78	43.90%	-23.47%
其他流动资产	44,203,015.38	3.54%	12,587,836.42	1.02%	251.16%
固定资产	178,392,905.44	14.27%	142,314,650.24	11.55%	25.35%
在建工程	56,554,166.71	4.52%	27,543,025.61	2.24%	105.33%
使用权资产	19,988,307.47	1.60%	21,932,893.14	1.78%	-8.87%
无形资产	38,610,410.83	3.09%	38,895,883.91	3.16%	-0.73%
长期待摊费用	1,554,845.30	0.12%	1,906,914.51	0.15%	-18.46%
递延所得税资产	11,572,397.46	0.93%	14,853,518.09	1.21%	-22.09%
其他非流动资产	17,277,039.51	1.38%	4,648,607.83	0.38%	271.66%
短期借款	85,910,509.26	6.87%	63,606,918.33	5.16%	35.06%
交易性金融负债	205,368.05	0.02%	170,721.65	0.01%	20.29%
应付票据	72,360,545.52	5.79%	68,924,127.15	5.59%	4.99%
应付账款	146,202,117.29	11.69%	223,060,476.66	18.10%	-34.46%
应付职工薪酬	10,404,962.14	0.83%	19,194,922.81	1.56%	-45.79%
应交税费	25,429,958.48	2.03%	31,452,014.71	2.55%	-19.15%

其他应付款	12,552,809.63	1.00%	13,393,548.13	1.09%	-6.28%
合同负债	6,487,836.49	0.52%	12,534,819.75	1.02%	-48.24%
一年内到期的非流动负债	6,883,825.01	0.55%	5,040,481.02	0.41%	36.57%
其他流动负债	708,094.43	0.06%	1,339,038.07	0.11%	-47.12%
长期借款	67,875,105.91	5.43%	59,444,689.82	4.82%	14.18%
租赁负债	15,721,023.33	1.26%	17,649,551.92	1.43%	-10.93%
长期应付款	19,727.02	0.002%	62,324.81	0.01%	-68.35%
预计负债	9,023,600.26	0.72%	8,203,387.24	0.67%	10.00%
递延收益			35,367.15	0.00%	-100.00%
其他综合收益	5,629,420.07	0.45%	-1,458,972.90	-0.12%	485.85%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末交易性金融资产较上年末下降 99.74%，主要是银行理财产品到期赎回所致。
- 2、报告期末预付款项较上年末上浮 51.51%，主要是新增加了供应商，为了保持长期合作且考虑到产品生产周期及其他因素影响，提前支付给供应商货款，折合人民币金额 393 万元。
- 3、报告期末其他流动资产较上年末上浮 251.16%，主要是支付 IPO 中介费、预缴企业所得税所致。
- 4、报告期末在建工程较上年末上浮 105.33%，主要是清远晶华厂房投入建设支付金额较大所致。
- 5、报告期末其他非流动资产较上年末上浮 271.66%，主要是公司购买土地支付的土地出让金（尚未办妥产权证）所致。
- 6、报告期末短期借款较上年末上浮 35.06%，主要是公司启动清远晶华厂房建设，对资金需求增加，适当增加了银行借款规模。
- 7、报告期末应付账款较上年末下降 34.46%，主要是汽车智能感知系统、精密光电仪器外部采购原材料和产品/半成品减少导致应付账款减少。
- 8、报告期末应付职工薪酬较上年末下降 45.79%，主要是公司根据本年度实际经营情况减少了奖金计提所致。
- 9、报告期末合同负债较上年末下降 48.24%，主要是本年度预收货款减少 604.69 万所致。
- 10、报告期末一年内到期非流动负债上年末上浮 36.57%，主要是增加了一年内到期的长期

借款所致。

11、报告期末其他流动负债较上年末下降 47.12%，主要是本年度预收货款减少，计入其他流动负债的增值税费也相应减少所致。

12、报告期末长期应付款较上年末下降 68.35%，主要是支付租赁设备租金所致。

13、报告期末递延收益较上年末下降 100%，主要是《基于车端与场端融合方案的自主泊车技术平台研发》的政府补助结转损益所致。

14、报告期末其他综合收益较上年末上浮 485.85%，主要是外币财务报表折算差异所致。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,116,060,269.49	—	1,194,766,785.74	—	-6.59%
营业成本	780,801,215.22	69.96%	818,667,039.95	68.52%	-4.63%
毛利率%	30.04%	—	31.48%	—	—
税金及附加	3,985,588.11	0.36%	3,301,407.84	0.28%	20.72%
销售费用	108,188,627.85	9.69%	109,838,943.49	9.19%	-1.50%
管理费用	105,547,147.99	9.46%	109,175,125.78	9.14%	-3.32%
研发费用	25,564,333.38	2.29%	38,397,796.90	3.21%	-33.42%
财务费用	3,015,769.15	0.27%	-23,369,858.31	-1.96%	112.90%
其他收益	3,499,710.08	0.31%	8,089,325.61	0.68%	-56.74%
投资收益	797,392.26	0.07%	-10,661,950.66	-0.89%	107.48%
公允价值变动收益	-23,928.79	-0.002%	-168,384.92	-0.01%	85.79%
信用减值损失	-1,755,174.70	-0.16%	-102,926.00	-0.01%	1,605.28%
资产减值损失	-2,862,597.19	-0.26%	-12,697,842.72	-1.06%	-77.46%
资产处置收益	30,877.89	0.00%	-118,840.69	-0.01%	125.98%
营业利润	88,643,867.34	7.94%	123,095,710.71	10.30%	-27.99%
营业外收入	1,428,123.41	0.13%	905,272.88	0.08%	57.76%
营业外支出	352,583.73	0.03%	964,455.84	0.08%	-63.44%
利润总额	89,719,407.02	8.04%	123,036,527.75	10.30%	-27.08%
所得税费用	16,656,180.52	1.49%	20,317,034.07	1.70%	-18.02%
净利润	73,063,226.50	6.55%	102,719,493.68	8.60%	-28.87%
其他综合收益的税后净额	9,268,569.55	0.83%	-8,119,155.68	-0.68%	214.16%

项目重大变动原因：

- 1、报告期研发费用较上年下降 33. 42%，主要是部分投入较大的汽车智能感知系统项目在上年度结项，本年度新启用的项目尚未大规模投入所致。
- 2、报告期财务费用较上年上浮 112. 90%，主要是受汇率波动影响，当期汇兑收益金额减少所致。
- 3、报告期其他收益较上年下降 56. 74%，主要是报告期针对研发项目的政府补助减少所致。
- 4、报告期投资收益较上年上浮 107. 48%，主要是远期结售汇合同交割产生的投资收益导致。
- 5、报告期公允价值变动收益较上年上浮 85. 79%，主要是：1) 远期外汇交割的份额减少；2) 汇率波动影响所致。
- 6、报告期信用减值损失较上年上浮 1, 605. 28%，主要是本年度应收账款增加导致计提的坏账准备增加。
- 7、报告期资产减值损失较上年下降 77. 46%，主要是本年末存货余额相比上年末下降，计提的存货跌价准备减少所致。
- 8、报告期资产处置收益较上年上浮 125. 98%，主要是上年度政府出让给公司的土地因其他原因办理土地置换发生的交易费导致。
- 9、报告期营业外收入较上年上浮 57. 76%，主要是本年度公司结转不需要支付的应付款项增加所致。
- 10、报告期营业外支出较上年下降 63. 44%，主要是上年度公司对报废的生产设备及其他固定资产进行了处置。
- 11、报告期营业利润、利润总额、净利润较上年下降分别为 27. 99%、27. 08%、28. 87%，主要是汇兑收益减少所致。
- 12、报告期其他综合收益的税后净额较上年上浮 214. 16%，主要是外币财务报表折算差异所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	1, 096, 523, 360. 72	1, 164, 269, 565. 83	-5. 82%
其他业务收入	19, 536, 908. 77	30, 497, 219. 91	-35. 94%
主营业务成本	765, 719, 447. 09	794, 807, 263. 17	-3. 66%

其他业务成本	15,081,768.13	23,859,776.78	-36.79%
--------	---------------	---------------	---------

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
精密光电仪器	703,409,856.42	472,537,317.42	32.82%	-9.52%	-7.03%	-1.80%
精密光学部件	206,276,856.10	123,169,939.50	40.29%	17.55%	14.01%	1.86%
汽车智能感知系统	186,836,648.20	170,012,190.17	9.00%	-11.60%	-4.75%	-6.54%
其他业务收入	19,536,908.77	15,081,768.13	22.80%	-35.94%	-36.79%	1.04%

按地区分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
境内	391,050,174.93	290,665,604.21	25.67%	-5.74%	-4.25%	-1.15%
境外	725,010,094.56	490,135,611.01	32.40%	-7.04%	-4.85%	-1.56%

收入构成变动的原因：

报告期，其他业务收入、其他业务成本较上年下降分别为 35.94% 和 36.79%，主要是本年度销售原材料收入和成本分别减少了 12,120,552.26 元和 9,559,541.18 元。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	腾龙集团	122,488,856.19	10.98%	是
2	广汽集团	110,216,042.96	9.88%	否
3	亚马逊	62,922,304.84	5.64%	否
4	奥乐齐	57,439,325.09	5.15%	否
5	沃尔玛	42,656,302.78	3.82%	否

合计	395,722,831.86	35.46%	-
----	----------------	--------	---

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	Yukon	84,109,441.87	16.06%	否
2	深圳市博科供应链管理有限公司	36,707,676.95	7.01%	否
3	宁波湛京	35,164,030.33	6.71%	否
4	福州亿维格电子有限公司	30,948,595.51	5.91%	否
5	艾睿（中国）电子贸易有限公司 深圳分公司	23,480,353.85	4.48%	否
合计		210,410,098.51	40.17%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量 净额	93,724,956.02	135,929,354.66	-31.05%
投资活动产生的现金流量 净额	-75,466,758.49	-52,366,211.13	-44.11%
筹资活动产生的现金流量 净额	4,508,326.04	-420,423.89	1,172.33%

现金流量分析：

- 1、报告期，经营活动产生的现金流量净额较上年末下降 31.05%，主要是公司销售商品收到的现金减少所致。
- 2、报告期，投资活动产生的现金流量净额较上年末下降 44.11%，主要是清远晶华厂房建设投入资金增加所致。
- 3、报告期，筹资活动产生的现金流量净额较上年末上浮 1,172.33%，主要是本年度偿还借款金额减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州晶和光电科技有限公司	控股子公司	研发和生产照相机相关部件，销售公司产品，并提供售后服务	1,000.00万美元	378,715,476.88	330,399,566.48	207,987,528.42	53,249,791.67
广州市宝视德光学仪器有限公司	控股子公司	主要销售精密光电仪器	200.00万元	264,434,393.04	58,904,258.56	84,737,059.72	9,265,911.90
昆明晶华光学有限公司	控股子公司	生产、销售精密光电仪器	2,000.0365万元	125,499,896.04	93,382,428.68	34,033,861.23	-4,921,789.88
清远晶华精密仪器有限公司	控股子公司	精密光学部件、汽车智能感知系统及精密光电仪器未来的生产中心	6,000.00万元	95,173,320.11	37,108,843.85		-1,071,320.01
广州晶华智驾技术有限公司	控股子公司	车智能感知系统研发、	5,000.00万元	13,998,197.88	13,998,197.88		-1,802.12

		生产及销售精密光电仪器和汽车智能感知系统					
Bresser GmbH	控股子公司	销售精密光电仪器产品	250.00 万欧元	375,086,272.56	207,245,269.02	485,877,573.71	-750,432.74
Folux GmbH	控股子公司	销售精密光电仪器产品	2.50 万欧元	4,462,835.72	4,054,559.40	43,902,279.62	3,234,794.58
Bresser Iberia S. L. U	控股子公司	销售精密光电仪器产品	2.50 万欧元	15,856,713.99	4,207,846.18	35,630,122.18	-1,715,539.43
Folux B. V.	控股子公司	销售精密光电仪器产品	1.80 万欧元	27,085,399.25	22,878,077.20	43,931,572.39	-364,832.26
Bresser France S. A. R. L	控股子公司	销售精密光电仪器产品	5.00 万欧元	5,249,598.14	3,370,757.33	24,213,642.17	943,595.01
Bresser UK Ltd	控股子公司	销售精密光电仪器产品	0.01 万英镑	3,296,841.05	1,545,707.25	11,162,840.58	-957,850.56
Alpen Optics GmbH	控股子公司	销售精密光学仪器产品	2.50 万欧元	996,673.48	-504,189.29	5,942,633.92	-122,311.62
JOCNA, Inc	控股子公司	公司在美国的持股公司	0.10 美元	113,991.95	-14,640.01		-14,518.06
JourneyNorth, Inc.	控股子公司	公司在美国的持股公司	0.10 万美元	34,269,456.33	33,256,800.57		-82,470.46
EXPLORE SCIENTIFIC LLC	控股子公司	销售精密光电仪器	不适用	174,556,391.96	-181,132,902.18	129,979,308.05	-7,113,705.91

		产品					
--	--	----	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位: 元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	51,084.80	0	不存在
合计	-	51,084.80	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位: 元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	25,564,333.38	38,397,796.9
研发支出占营业收入的比例%	2.29%	3.21%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-

硕士	4	2
本科以下	122	118
研发人员合计	126	120
研发人员占员工总量的比例%	11.83%	11.89%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	197	163
公司拥有的发明专利数量	18	18

(四) 研发项目情况

序号	研发项目名称	主要内容或目标	所处阶段/ 项目进展	预计对公司未来发展的影响
1	基于车端与场端融合方案的自主泊车技术平台研发	基于自主泊车系统场端、云端、车端相关技术，结合人工智能、信息交互技术及自主泊车系统算法，完成低速环境下自主泊车系统的开发	2023年3月已经完成	
2	行泊一体智驾域控的研发	通过数字化的显示方式和情感化的交互方式，让所有操作触手可及，并且结合云端生态，为用户提供全面的功能和体验，使其尽情享受驾驶乐趣及安全体验。	2023年12月完成	
3	车用电子后视镜的研发	(1)开展多传感器融合技术，对一般物体的标别检测能力的研究； (2)开展超低延时，图像接近物理镜子的研究； (3)开展通过图像调优算法(ISP)大幅降低外界光线干扰。 (4)开展对抗雨雪雾恶劣天气影响的能力，自清洁及水性防护涂层的研究。	2023年12月完成	如果抢先实现研发和上市销售，如能按计划顺利推上市场，引领市场潮流，提升销售业绩
4	加热除雾摄像模组的研发	(1)开展加热方式的研究：陶瓷加热、镜头外加热、镜头内加热； (2)开展防水的实现方式的研究； (3)开展车规级加热材料的研究； (4)开展模组功能安全的研究。	2023年12月完成	
5	高像素热成像镜头的研发	(1)研究光学系统高像素技术解决方案； (2)研究提升空间分辨率，增大探测距离技术方案； (3)研究电动变焦、自动对焦全程同步清晰技术方案； (4)研究光学系统、算法、图像处理等领域技术解决方案。	在研中	

6	自动变倍光学显微镜系统的研发	(1)研究光学变倍系统所采用的光学补偿和机械补偿技术方案; (2)研究光学变倍系统、算法、图像处理等领域技术方案; (3)研究光学自动对焦,电动变焦全程同步清晰技术方案; (4)研究格里诺型体视物镜技术方案。	2023年12月完成	
7	高像素自动驾驶镜头的研发	(1)研究光学系统高像素MTF质量问题,技术设计解决方案; (2)研究光学系统温度漂移问题,材料技术解决方案; (3)研究玻璃非球面光学部件加工,镀膜,组装,校准等工艺; (4)研究光学系统存在的杂光,鬼影问题的技术工艺解决方案。	在研中	
8	自动变倍目镜天文望远系统的研发	采用步进电机驱动实施实现电控目镜自动变倍,精准地使变倍机构实现不同角度的转动,从而达到光学系统连续自动变倍的目的。	在研中	
9	摄像头国产化关键技术研发	(1)开展国产化生产设备的开发研发; (2)开展国产化模组的电子设计,EMC设计; (3)开发国产化模组的软件驱动调试。	在研中	
10	车端自动泊车关键技术研发	(1)开展多传感器融合技术研究; (2)开展多核域控制器硬件设计,结构仿真设计; (3)开展可实现360°全方位感知,通过多种传感器的感知冗余,在每个方位上至少保证有两个传感器系统的覆盖,更大程度上保证系统的感知准确性; (4)其最大特点便是可实现3M环视摄像的极致性能,在泊车场景下为APA泊车功能提供车位、障碍物感知功能。	在研中	

11	目镜组装倾斜度偏差管控装置的研发	由传统的正方向组装工艺变为反方向组装工艺。	2023 年 6 月已经完成	改善目镜组装倾斜治具(导正治具)治具的使用将会改变了传统目镜组装方式, 提升效率, 降低成本, 创造更高利润。
12	长出瞳距大视度调节镜头的研发	广角目镜是指视场角在 50° 以上、放大倍率在 12.5x 及其以上的平场目镜, 或视场角在 60” 以上、放大倍率在 10x 及其一下倍率的平场目镜。	2023 年 5 月已经完成	性能更优并可以通用于各类显微镜产品切换, 使其生产成本更低, 市场接受度更好。
13	用于汽车流媒体后视镜头的研发	利用摄像头获取车辆后方环境, 在车内屏幕上实时显示, 继而可以做到取代传统的光学后视镜。	2023 年 6 月已经完成	电子后视镜 CMS 可以有效扩展驾驶员视野, 提升雨雪等恶劣环境下的后视效果, 规避视野盲区, 还能降低车辆的空气阻力, 增加整车造型设计的未来感, 继而可以做到取代传统的光学后视镜。
14	新型研磨皿进水装置的研发	(1) $D/R \geq 0.8$ (D 为镜片口径, R 为镜片的曲率), 通过使用研皿进水装置。 (2) 提高在镜片生产过程中的良率。 (3) 降低成本, 提高效率。	2023 年 9 月完成	改变了半球镜片加工难的现状, 提高了研磨加工效率, 降低成本。

15	红外光转可见光的中继镜头的研发	现通过设计一种光学系统结构方案，使只需要携带可见光瞄具和存在的热成像仪即可实现在夜间也能观察物体作用。	2023年6月已经完成	使用可见光瞄具、中继镜头和手持热成像仪的组合系统来实现红外光瞄具的功能，使得携带的设备变少，狩猎成本降低，更容易普及这种娱乐休闲的活动方式。
16	平放泡壳高效率生产工艺的研发	(1) 提高效率：由单个作业到批量作业的转换。 (2) 提高在镜片检查过程中的效率及品质。 (3) 降低人工成本，降低作业难度。	在研中	平放泡壳对我司镜片夹取效率慢的问题进行改善，且方式改变了传统的单个作业，提高了生产效率，缩短了生产周期，降低了成本，为公司创收。
17	镜片反射芯自动化检测装置的研发	(1) 提高效率：由人工作业到自动化作业的转换。 (2) 提高在镜片检查过程中的效率及品质。 (3) 降低人工成本，降低作业难度。	在研中	可以降低镜片加工成本和检查难度，提高生产效率，缩短生产周期。
18	镜片外观检查装置的研发	(1) 外观检查装置替代人工判定：优化检测流程，减少人工干预，可以提高检测速度和生产线的整体效率。 (2) 提高在镜片检查过程中的效率及品质。 (3) 降低人工成本，降低作业难度。	在研中	(1) 降低产品缺陷率、提高生产效率、节约人力成本等方式带来的经济收益。 (2) 将数字图像处理技术引入镜片外观检查中，能够提高检查效率、精确度及自动化程度。

19	复消色差天文望远镜 ED1080X135 的研发	目前市场上需要有轻便的售价较低的平场复消色差的天文望远镜，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	2023 年 12 月已经完成	在市场上推出公司自有品牌的天文望远镜，完善品种系列规格，增加市场占有率
20	复消色差天文望远镜 ED880X110 的研发	目前市场上需要有轻便的售价较低的平场复消色差的天文望远镜，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	2023 年 12 月已经完成	
21	二英寸 0.7 倍平场减焦镜 PCI07B 的研发	目前公司针对市场需求开发二片复消色差的天文望远镜，开发这一项目，能与之组成符合天文摄影要求的极具性价比天文摄影系统。	2023 年 12 月已经完成	
22	地平式 JWT25 经纬台	能稳定搭载公司现有 90mm 口径以下折射式天文望远镜和 130mm 以下反射式天文望远镜，水平方向带阻尼随动，高低方向带阻尼随动随手制紧，使整套产品更具性价比，以适应市场竞争。	2023 年 9 月完成	
23	Dob 式天文望远镜	开发一款便于携带使用的 6 英寸的反射系统的 Dob 式天文望远镜产品，推出这个产品可丰富公司产品线，增加公司产品销售和市场占有率。	2023 年 8 月完成	
24	ED510X85 摄星镜	目前市场上需要有轻便的售价较低的平场复消色差的天文望远镜，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	在研中	
25	中型地平式自动寻星台架	根据市场需求，将公司现有成型的地平式台架中引入自动寻星控制系统，搭载公司 MC127/102 折反式天文望远镜，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力	在研中	
26	Dob1800X500	开发一款超大口径 500mm(20") 便于携带使用的 Dob 式天文望远镜产品，推出这个产品可丰富公司产品线，增加公司产品销售和市场占有率。	在研中	

27	DT1157X1780TA	根据公司发展市场调研，目前市场上 7 英寸及以上口径的天文望远镜相对较少，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	在研中	
28	ED350X70 摄星镜	目前市场上需要有轻便的售价较低的平场复消色差的天文望远镜，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	在研中	
29	ED632X115 OTA	目前市场上需要有轻便的售价较低的平场复消色差的天文望远镜，公司开发这一项目，希望增加市场占有率，丰富现有产品线，提高公司品牌的竞争力。	在研中	

六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及附注五(二)1。

晶华光学公司主营业务收入主要来自于精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件类产品，属于在某一时点履行的履约义务；2023年度晶华光学公司的营业收入金额为人民币1,116,060,269.49元。

由于营业收入是晶华光学公司关键业绩指标之一，可能存在晶华光学公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

- (1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；
- (3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；
- (4) 选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、物流签收记录、提单等；
- (5) 对主要客户进行实地走访或者视频询问，了解主要客户与晶华光学公司的合作及交易情况；
- (6) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；
- (7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；
- (8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；
- (9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及附注五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日，晶华光学公司应收账款账面余额为人民币 245,194,478.91 元，坏账准备为人民币 18,306,168.28 元，账面价值为人民币 226,888,310.63 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)7。

截至 2023 年 12 月 31 日，晶华光学公司存货账面余额为人民币 430,038,126.81 元，

跌价准备为人民币 16,004,464.92 元，账面价值为人民币 414,033,661.89 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、在手订单及期后销售情况等进行比较；
- (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- (5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
- (6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等形式，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
- (7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司高度重视履行社会责任，坚持经济效益与社会效益并重。公司致力于做好主营业务的同时，重视与股东、员工、客户、供应商等利益相关方保持健康良好、合作共赢的关系，积极参与社会公益，促进公司与社会和谐发展。

1、股东权益

公司严格按照《公司法》《公司章程》和《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规和中国证监会要求，做好定期信息披露工作，遵循“真实、准确、完整、及时、公平”原则披露信息。报告期内，公司确保履行信息披露义务，在指定信息披露平台上发布各类定期报告和临时公告以及监管机构要求的其它公告等，使投资者能更及时、准确了

解公司信息。同时，公司通过网站、电话、邮件等方式与投资者沟通，提高公司的诚信度和透明度。

2、员工权益

公司坚持“以人为本”，重视人文关怀，给予员工更多权益保障。公司严格遵守《劳动法》《社会保险法》等规范性文件的要求，不断完善薪酬福利体系，强化民主管理，不断完善劳动用工制度，依法为员工缴纳社会保险、住房公积金及其他便利生活的福利保障。公司密切关注员工身心健康，重要节日发放过节礼品、生日贺礼。公司还组织员工开展了各类文体活动，丰富员工业余文化生活，保障员工应享有的权利和福利。

3、绿色环保

公司连续多年取得 ISO14001 环境管理体系认证、ISO9001 质量管理体系认证。在日常经营管理过程中，公司加强水、电设备管理，并全力倡导节约的观念，提高节能意识，营造节约氛围。

4、社会公益

公司多年通过欧盟 BSCI 企业社会责任认定，积极参加各类社会公益活动，履行社会责任，为社会创造财富，为促进经济和社会的和谐发展贡献自己的一份力量，报告期内公司积极为广州市慈善会捐款、积极参与各职能部门的乡村振兴与共建工作。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
经营业绩波动的风险	报告期公司营业收入相较于 2022 年营业收入小幅降低。受地缘政治及贸易摩擦等因素影响，国内外经济存在较大下行压力，全球市场需求景气度下降。若全球市场需求持续低迷、市场竞争愈发激烈；或上游产能紧张，产品成本上升；或公司无法快速准确地

	适应市场需求的变化，客户开拓不利；或重要客户合作关系发生变化等不确定因素使公司市场竞争力发生变化，导致公司产品出现售价下降、成本上升、销售量降低等不利情形，则公司业绩增长存在一定不确定性，收入及经营业绩将面临波动风险。
境外经营环境相关的风险	公司境外业务覆盖全球多个国家和地区，产品主要销往欧洲以及美国，并设有多家境外子公司。报告期内，公司境外主体主营业务收入占当期主营业务收入的比例为 59.31%，公司境外销售收入占比较高，对公司经营业绩有较大影响。公司在境外开展业务和设立机构除需遵守所在国家和地区的法律法规，还需考虑国际贸易环境存在诸多不稳定因素，如区域政治环境、经济发展状况、行业政策、汇率政策等。当前全球国际贸易市场摩擦不断，贸易保护主义有所抬头，地缘政治冲突频发，大国博弈加剧，给全球经济带来诸多不稳定、不确定影响，地区之间经济制裁加剧。国际贸易摩擦可能给公司带来关税成本上升、原材料价格波动、汇率波动等不利影响，从而对公司的境外业务开展和盈利能力造成不利影响。
委托加工的风险	公司精密光电仪器的经营过程中专注于品牌管理、研发设计、生产制造以及市场营销等核心环节，存在部分产品外协采购的情形；精密光学部件受产能限制亦存在外协工序情形。由于外协供应商并非公司直接管理，若前述供应商发生任务饱和、供应能力降低、双方合作摩擦以及经营困难等事件，可能出现无法满足公司供货周期、产品质量等问题，导致公司产品品质降低、交货延误，将对公司生产经营产生不利影响。
汽车智能感知系统以及精密光学部件主要客户集中的风险	报告期内，汽车智能感知系统、精密光学部件销

	<p>售占主营业务收入比分别为 17.04% 和 18.81%。公司汽车智能感知系统主要客户为广汽集团、德赛西威、麦格纳、阿尔派等，对前五大客户销售额占该业务收入比为 80% 以上；公司精密光学部件主要客户为腾龙集团、仪景通（承接奥林巴斯显微镜板块）、松下、京瓷、中润光学等，对前五大客户销售额占该业务收入比 85% 以上。若未来前述主要客户因自身经营业务变化或者与公司合作关系发生重大不利变化，对公司产品的采购量大幅下降或交易价格降低，将对公司汽车智能感知系统或精密光学部件的经营业绩产生较大不利影响，进而影响公司整体盈利能力。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司所处行业具有一定的进入壁垒，但未来仍将面临现有竞争对手以及新的市场进入者的竞争。如未来行业需求增长放缓，市场供应扩大，市场竞争将进一步加剧，公司业绩将受到一定程度的影响。如果不能很好地应对未来日趋激烈的市场竞争，持续地根据市场以及客户的需求进行研发设计以及生产，将可能面临市场份额和盈利能力下滑的风险。</p>
汇率波动风险	<p>公司境外主体销售收入占比较高，报告期内，公司境外主体主营业务收入占当期主营业务收入的比例为 59.31%。公司境外业务主要在欧洲以及美国，主要通过欧元和美元等货币结算。报告期各期末，公司存放在境外的款项总额为 1,221.04 万元，占公司期末货币资金余额的比重为 5.59%，主要为美元与欧元。汇率波动将影响公司产品的定价及市场竞争力，进而影响公司的经营业绩。近年来，受全球经济形势影响，人民币与美元、人民币与欧元间的汇率波动性较大。报告期内，公司汇兑损益金额（负数代表收益）分别为 -582.74 万元。由于汇率受到全球政治、国际经济环境</p>

	等多种因素的影响，存在一定的不确定性，若未来人民币对外币汇率持续波动，且公司未对汇率风险采取有效措施进行管理，将对公司经营业绩带来一定影响。
存货规模较大以及跌价的风险	报告期各期末，公司存货账面价值为 41,403.37 万元，占流动资产的比例为 44.70%。存货规模较高。报告期内，公司存货跌价为 1,600.45 万元。若市场需求发生变化，市场预测与实际情况差异较大，或公司不能合理对存货进行有效管理，可能导致产品滞销、存货积压，将面临存货跌价的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人		
作为被告/被申请人	62,670.78	0.01%
作为第三人		
合计	62,670.78	0.01%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序	单位：元
					起始	终止				
1	广州市宝视德光学仪器有限公司	30,000,000.00	0.00	0.00	2022年10月20日	2023年9月30日	连带	否	已事前及时履行	
2	广州晶和光电科技	10,000,000.00	0.00	0.00	2022年9月21日	2023年9月20日	连带	否	已事前及时履行	

	有限公司								
3	广州市晶华精密光学股份有限公司	16,602,500.00	0.00	0.00	2023年5月17日	2023年9月30日	连带	是	已事前及时履行
4	广州市宝视德光学仪器有限公司	19,239,000.00	0.00	0.00	2023年5月17日	2023年9月30日	连带	否	已事前及时履行
5	昆明晶华光学有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	2023年3月16日	2023年12月9日	连带	否	已事前及时履行
6	广州市	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	2023年4月18	2024年2月20	连带	否	已事前

	宝视德光学仪器有限公司				日	日			及时履行
7	广州晶和光电科技有限公司	30,000,000.00	0.00	30,000,000.00	2022年9月15日	2025年9月15日	连带	否	已事前及时履行
8	广州市宝视德光学仪器有限公司	10,000,000.00	0.00	10,000,000.00	2023年11月27日	2024年11月12日	连带	否	已事前及时履行
9	广州市晶华精密光学股份有限公司	100,000,000.00	0.00	100,000,000.00	2023年4月18日	2024年2月20日	连带	是	已事前及时履行

10	司 清远晶华精密仪器有限公司	252,000,000.00	0.00	252,000,000.00	2023年3月20日	2034年12月9日	连带	否	已事前及时履行
合计	-	507,841,500.00	0.00	422,000,000.00	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

报告期内，担保合同正常履行，无违约情况发生。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	391,239,000.00	322,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	89,239,000.00	40,000,000.00
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	-	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

注：本公司为资产负债率超 70%的被担保人提供担保，被担保对象为本公司的全资子公司

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

预计担保及执行情况

适用 不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元		
日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	18,604,971.92
销售产品、商品，提供劳务	0	122,488,856.19
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	0	4,234,682.04
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：“其他”为关键管理人员的薪酬。

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

报告期内，公司向豪雅集团采购硝材（玻璃毛胚）用于精密光学部件的生产，采购金额 1,826.69 万元，占公司总体采购 3.49%；向腾龙集团销售精密光学镜片，销售金额 12,248.89 万元，占总销售额 10.98%，公司长期与豪雅集团、腾龙集团保持良好合作关系，上述关联交易不会对经营产生不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2023年9月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
控股股东、实际控制人及其控制的企业，控股股东、实际控制人一致行动人，持股5%以上股东、全体董事、监事及高级管理人员关于避免资金占用的承诺	2023年9月26日	-	挂牌	关于避免资金占用的承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
控股股东、实际控制人及其控制的企业，控股股东、实际控制人一致行动人，持股5%以上股东、全体董事、监事和高级管理人员	2023年9月26日	-	挂牌	关于减少或规范关联交易的承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月26日	-	挂牌	关于解决产权瑕疵的	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中

				承诺		
公司、控股股东、实际控制人及其控制的企业，控股股东、实际控制人一致行动人，持股5%以上股东、全体董事、监事及高级管理人员	2023年9月26日	-	挂牌	未履行承诺时约束措施的承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月26日	-	挂牌	关于社保公积金的承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月26日	-	挂牌	关于劳务派遣的承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年9月26日	-	挂牌	限售承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2023年9月26日	-	挂牌	限售承诺	详见公司《公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	限售承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
控股股东、实际控制人的一致行动人，控股股东、实际控制人控制的企业	2023年12月22日	-	发行	限售承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
持股10%以上股东	2023年12月22日	-	发行	限售承诺	详见公司《招股说明书》	未履行

持有股份的董事、高级管理人员	2023年12月22日	-	发行	限售承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
持有股份的监事	2023年12月22日	-	发行	限售承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	减持意向的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
控股股东、实际控制人控制的企业，控股股东、实际控制人的一致行动人，持有股份的董事	2023年12月22日	-	发行	减持意向的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
持股10%以上的股东、持有股份的监事	2023年12月22日	-	发行	减持意向的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
控股股东、实际控制人及其一致行动人	2023年12月22日	-	发行	同业竞争承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
控股股东、实际控制人及其控制的企业，控股股东、实际控制人一致行动人，持股5%以上股东、全体董事、监事和高	2023年12月22日	-	发行	减少或规范关联交易的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行

级管理人员						
控股股东、实际控制人及其控制的企业，控股股东、实际控制人一致行动人，持股 5%以上股东、全体董事、监事及高级管理人员	2023 年 12 月 22 日	-	发行	避免资金占用的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
公司	2023 年 12 月 22 日	-	发行	上市过程中所做承诺之约束措施的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
控股股东、实际控制人及其一致行动人，控股股东、实际控制人控制的企业，持股 5%以上的股东	2023 年 12 月 22 日	-	发行	上市过程中所做承诺之约束措施的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
董监高	2023 年 12 月 22 日	-	发行	上市过程中所做承诺之约束措施的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
公司、控股股东、实际控制人，董事	2024 年 3 月 15 日	-	发行	上市后三年内稳定股价的承	详见公司《招股说明书》	未履行

(独立董事除外)、高级管理人员				承诺		
公司	2023年12月22日	-	发行	上市后填补被摊薄即期回报的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	上市后填补被摊薄即期回报的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
董事、高级管理人员	2023年12月22日	-	发行	上市后填补被摊薄即期回报的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
公司	2023年12月22日	-	发行	利润分配的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	利润分配的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	解决产权瑕疵的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	社保及公积金的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行
实际控制人或控股股东	2023年12月22日	-	发行	劳务派遣的承诺	详见公司《招股说明书》	未履行

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司、实际控制人或控股股东、实际控制人的亲属、实际控制人控制的其他企业、相关股东及公司董事、监事及高级管理人员等均严格履行上述承诺，未出现超期未履行完毕的情况。

报告期内，公司、实际控制人或控股股东、实际控制人的亲属、实际控制人控制的其

他企业、相关股东及公司董事、监事及高级管理人员等尚未履行与公司申请公开发行股票并在北交所上市有关的相关承诺，待公司上市之日起开始履行。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	冻结	22,831,863.70	1.83%	银行承兑汇票保证金和ETC业务保证金
应收账款	流动资产	质押	82,535,419.37	6.59%	质押担保
厂房	固定资产	抵押	13,753,364.89	1.10%	抵押担保
存货	流动资产	抵押	186,341,840.27	14.87%	抵押担保
土地使用权	无形资产	抵押	31,595,882.03	2.52%	抵押担保
总计	-	-	337,058,370.26	26.89%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产权利受限事项为相关保证金、公司以自有土地、厂房等作抵押申请银行贷款，为日常经营过程中产生的，不会对公司产生重大不利影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质	期初		本期变动	期末	
	数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	110,520,000	100%	-110,520,000	0
	其中：控股股东、实际控制人	61,028,600	55.2195%	-61,028,600	0
	董事、监事、高管	4,069,800	3.6824%	-4,069,800	0
	核心员工	0	0%	0	0%
有限股份	有限售股份总数	0	0%	110,520,000	100%
	其中：控股股东	0	0%	61,028,600	55.2195%

售 条 件 股 份	东、实际控制人						
	董事、监 事、高管	0	0%	4,069,800	4,069,800	3.6824%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
	总股本	110,520,000	-	0	110,520,000	-	
普通股股东人 数							

股本结构变动情况：

适用 不适用

报告期初公司总股本为 110,520,000, 均为流通股份, 公司于 2023 年 11 月 30 日正式挂
牌新三板, 挂牌后对所有股份均承诺限售, 故报告期末所有股份转为有限售条件股份。

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持 股 变 动	期末持 股 数	期末持 股比例%	期末持 有 限 售 股 份 数 量	期 末 持 有 无 限 售 股 份 数 量	期 末 持 有 的 质 押 股 份 数 量	期 末 持 有 的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	赫建	61,028,600	0	61,028,600	55.2195%	61,028,600	0	0	0
2	广州海汇科创创业投资合伙企业(有限合伙)	12,153,600	0	12,153,600	10.9967%	12,153,600	0	0	0
3	广州至善创业投资合伙企业(有限合伙)	4,203,000	0	4,203,000	3.8029%	4,203,000	0	0	0
4	广州始祖鸟投资企业(有限合伙)	3,770,000	0	3,770,000	3.4111%	3,770,000	0	0	0

5	中国一 比利时 直接股 权投资 基金	3,350,000	0	3,350,000	3.0311%	3,350,000	0	0	0
6	黄河	3,094,800	0	3,094,800	2.8002%	3,094,800	0	0	0
7	侯军华	2,755,200	0	2,755,200	2.4929%	2,755,200	0	0	0
8	广州晶 投投资 合伙企业 (有 限合 伙)	1,880,000	0	1,880,000	1.7010%	1,880,000	0	0	0
9	云南金 宁投资 有限公 司	1,762,500	0	1,762,500	1.5947%	1,762,500	0	0	0
10	广发证 券股份 有限公 司	1,625,000	0	1,625,000	1.4703%	1,625,000	0	0	0
合计		95,622,700	0	95,622,700	86.5204%	95,622,700	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十股东中，赫建与侯军华为兄弟关系，除此之外，其他人员不存在亲属关系。

公司前十股东中，赫建持有晶投投资 32.81%的财产份额并任晶投投资执行事务合伙人，其他股东之间没有关联关系且股份不存在质押或其他争议事项。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

赫建先生，1963年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历，高级工程师。1984年至1986年曾任职国营5628厂助理工程师，1986年至1997年曾先后任职中国北方工业广州公司光电处业务员、副处长、处长。1997年至2014年，担任晶华有限的董事长兼总经理，2014年至今任晶华光学董事长兼总经理。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赫建	董事长、总经理	男	1963年1月	2020年9月8日	2026年9月7日	61,028,600	0	61,028,600	55.2195%
黄河	董事、副总经理	男	1971年8月	2020年9月8日	2026年9月7日	3,094,800	0	3,094,800	2.8002%
朱为鑑	董事、副总经理	男	1980年9月	2020年9月8日	2026年9月7日	975,000	0	975,000	0.8822%
宋鑫	董事	男	1982年10月	2020年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
张利	董事	男	1978年11月	2020年9月8日	2023年4月11日	0	0	0	0%
冯伟	董事	男	1970年10月	2023年5月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
许刚	董事	男	1973年6月	2022年11月28日	2026年9月7日	0	0	0	0%
江绍基	独立董事	男	1959年12月	2022年11月28日	2026年9月7日	0	0	0	0%
徐友斌	独立董事	男	1982年2月	2023年8月23日	2026年9月7日	0	0	0	0%
李运	独立董事	男	1983年2月	2023年5月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%

彭说龙	独立董事	男	1963年2月	2022年11月28日	2023年5月7日	0	0	0	0%
李诗田	独立董事	男	1979年11月	2022年11月28日	2023年8月22日	0	0	0	0%
袁东	监事会主席、职工代表监事	男	1976年5月	2020年9月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
冯伟	监事	男	1970年10月	2020年9月8日	2023年5月7日	0	0	0	0%
罗延年	监事	男	1984年11月	2023年5月8日	2026年9月7日	0	0	0	0%
郑海东	监事	男	1979年4月	2021年6月28日	2026年9月7日	0	0	0	0%
宋鑫	副总经理	男	1982年10月	2022年8月19日	2026年9月7日	0	0	0	0%
施立斌	财务总监	男	1970年11月	2022年8月19日	2026年9月7日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人赫建先生担任公司董事、总经理，同时是公司股东广州晶投投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，赫建与股东侯军华为兄弟关系。

公司股东黄河先生同时为公司董事、副总经理。

公司股东朱为缙先生担任公司董事、副总经理兼董事会秘书，同时是公司股东广州晶投投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

董事冯伟直接及间接合计持有共青城至睿投资管理合伙企业（有限合伙）99.8%合伙份额，共青城至睿投资管理合伙企业（有限合伙）为广州至尚股权投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人，广州至尚股权投资中心（有限合伙）为公司股东广州至善创业投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。

董事兼副总经理宋鑫、董事许刚为公司股东广州晶投投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

监事袁东、罗延年、郑海东为公司股东广州晶投投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张利	董事	离任		个人原因
冯伟	监事	离任		担任董事
冯伟		新任	董事	
许刚		新任	董事	
彭说龙	独立董事	离任		个人原因
李诗田	独立董事	离任		个人原因
徐友斌	独立董事	新任	独立董事	
李运	独立董事	新任	独立董事	
罗延年	监事	新任	监事	

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

冯伟先生：1970 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士。1993 年至 2005 年曾任职广东美雅集团股份有限公司董事会秘书、董事、副总经理，2005 年曾任职广东新的科技集团有限公司副总裁、投资总监，2005 年至 2007 年曾任职成都旭光电子股份有限公司董事、副总经理，2007 年至 2009 年曾任职于中域电讯集团股份有限公司董事会秘书、副总经理，2009 年至 2010 年曾任职中山琪朗灯饰有限公司董事会秘书、副总经理，2011 年至 2021 年任职广州至尚股投（有限合伙）执行事务合伙人。2015 年至今任职广东至尚资产管理有限公司执行董事，现任晶华光学董事。

许刚先生：1973 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科，1998 年至 1999 年曾任职于广州型腔模具厂工程师职位，1999 年至 2003 年曾任职于南海祥旺集团工程师职位，2003 年进入晶华有限，现任晶华光学董事、晶华研究院光学中心部部长。

徐友斌先生：1982 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士，持有法律职业资格、高级会计师资格、高级澳大利亚公共会计师（FIPA）、高级英国注册财务会计师（FFA）。2004 年至 2013 年，任广东省广播电视台技术中心会计；2014 年至 2016 年，任广州车鼎信息科技有限公司董事、首席财务官（CFO）；2015 年至 2016 年，任广州喵言企业管理咨询有限公司执行董事兼总经理；2016 年至 2017 年，任广州海之光通信技术股份有

限公司董事会秘书兼财务总监；2017年至2018年，历任广州星亚高新塑料科技股份有限公司董事会秘书兼财务总监、董事会秘书；2019年至2020年，任东莞市猎声电子科技有限公司首席财务官（CFO）；2020年6月至2020年11月，任广东纳睿雷达科技股份有限公司董事会秘书兼财务总监；2020年11月至2021年6月，任广州零点股权投资管理有限公司联合创始人、基金管理人合伙人；2021年6月至今，任广东金晟新能源股份有限公司董事会秘书。现任晶华光学独立董事。

李运先生：1983年2月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2006年至2023年11月，任职于广东原尚物流股份有限公司，历任董事会秘书兼财务总监、副总经理、董事，2023年7月至今，任东莞市环力智能科技有限公司副总经理、董事会秘书。现任晶华光学独立董事。

罗延年先生：1984年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科。2008年曾任职于敦扬（无锡）汽车电子有限公司研发部的电子工程师，2009年至2015年曾任职敦扬（广州）汽车电子有限公司研发部的结构工程师、研发部副经理。2016年至今担任晶华光学智能感知事业部副总经理，现任晶华光学监事。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、员工情况

（一）在职工工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	611	2	48	565
管理人员	243	6	20	230
销售人员	85	11	2	94
研发人员	126	4	9	120
员工总计	1,065	23	79	1,009

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	21	16
本科	100	108
专科	128	114
专科以下	815	769
员工总计	1,065	1,009

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1. 员工薪酬政策

公司员工实行合同制，根据《劳动法》与全体员工签订《劳动合同》，薪酬包括基本工资、岗位技能工资、岗位津贴、绩效奖金、专项奖励等。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工缴纳五险一金，除此之外，公司还向员工提供了其他相关福利，法定年休假、节日福利、带薪病假等。

2. 培训计划

公司对员工的技能，专业能力十分重视，公司内部文件《员工在职深造及自我提升激励办法》鼓励员工利用业余时间自主学习，提升技能，公司酌情给予适当的经费补贴；实行内部导师制，帮助新员工尽快熟悉掌握岗位所需的各项知识、技能，胜任新的工作岗位。

报告期内不存在需承担费用的离退休职工

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

按照《公司法》等相关法律法规的要求，公司建立并完善了各项内部管理和控制制度。目前已经形成了包括公司股东大会、董事会、监事会、高级管理人员在内的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会制度。公司根据《公司法》《证券法》等相关规定，制定了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作制度》《关联交易管理制度》《投资者关系管理制度》《对外投资管理制度》《对外担保管理制度》《利润分配管理制度》《承诺管理制度》《董事会秘书工作细则》等

规章制度，建立健全了由股东大会、董事会、监事会、高级管理人员组成的公司法人治理结构。

公司依照《公司法》和《公司章程》的相关规定，按时召开股东大会、董事会、监事会等。公司的重大事项能够按照三会议事规则等公司制度规范运行，决策程序、决策内容合法有效，三会运行良好。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，能够切实履行应尽的职责和义务。

(一) 股东大会、董事会、监事会的运行情况

公司召开的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案、召开、决议均符合《公司法》《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司董事、监事及高管符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

(二) 独立董事的履职情况

为进一步完善公司治理结构，促进公司规范运作，充分发挥独立董事的作用，公司制定了《独立董事工作制度》，对独立董事的任职条件、提名、选举、更换、权利和职责等方面均作了规定。公司现有独立董事 3 名，分别为江绍基、徐友斌和李运。在任职期间，公司独立董事根据相关法律法规规定，勤勉尽责、独立公正地履行职责，充分行使独立董事职权，对公司重大经营决策及关键事项发表客观公允的独立意见，关注外部环境对公司造成的影响。

独立董事对报告期内公司经营现状，结合自身在行业、财务及法律等方面的专业知识，提出合理建议，有效保障了公司经营决策的科学性和合理性。

(三) 董事会秘书的履职情况

公司设董事会秘书 1 名，董事会秘书是公司的高级管理人员，对公司董事会负责，并享有《公司法》和《公司章程》规定的权利，并承担相应的义务。

公司董事会秘书由朱为缮担任。公司董事会秘书自聘任以来，严格按照《公司章程》和《董事会秘书工作细则》的有关规定履行职责，认真筹备董事会和股东大会，并及时向股东、董事通报公司的有关信息，与股东建立了良好的关系，为完善公司治理结构，保障

股东大会、董事会正常运行发挥了积极作用。

(四) 专门委员会的设置情况

公司董事会下设审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略委员会。公司设置内审部，负责公司内部审计工作。截至报告期末，各专门委员会的成员组成情况如下：

专门委员会	人员	主要职责
审计委员会	徐友斌（召集人）、李运、冯伟	公司审计委员会是董事会依据股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责公司内、外部审计的沟通与协调、监督公司的内部审计制度及其实施等工作
提名委员会	李运（召集人）、江绍基、黄河	公司提名委员会是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责对公司董事和高级管理人员的选择标准和选择程序、候选人名单等提出建议
薪酬与考核委员会	江绍基（召集人）、徐友斌、宋鑫	公司薪酬与考核委员会是董事会按照股东大会决议设立的专门工作机构，主要负责公司董事及高管人员的薪酬方案的制订及执行；负责公司董事及高管人员的考评方案的制订及执行。薪酬与考核委员会对董事会负责
战略委员会	赫建（召集人）、李运、朱为繘	公司战略委员会主要负责对公司长期发展战略和重大投资决策进行研究并提出建议

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会认真履行《公司法》《公司章程》赋予的职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会认为：报告期内，公司根据国家有关法律、法规和《公司章程》的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，建立健全了法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司拥有独立的生产经营系统，有独立开展经营业务的资产、人员、机构、资质和能

力，具有面向市场独立自主持续经营的能力。公司的正常经营活动不受其他任何人或者企业干预。

2、资产独立

公司对自己所有的资产拥有完整、独立的所有权，公司完全独立经营。

3、人员独立

公司拥有独立完整的劳动、人事及工资管理体系，该等体系完全独立。公司高级管理人员人选推荐均通过合法程序进行。公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均专在公司工作，并在公司领取薪酬，不在公司关联方的企业领取薪酬或担任除董事之外的其他职务。

4、财务独立

公司拥有独立的财务部门和独立的财务核算体系；公司具有规范、独立的财务会计制度；公司独立在银行开户，不与关联方共用一个银行账户；公司的财务人员不在公司关联方的企业兼职；公司依法独立纳税且能够独立作出财务决策。

5、机构独立

公司保持健全的股份公司法人治理结构，拥有独立、完整的组织结构；公司的股东大会、董事会、独立董事、监事会、总经理、副总经理等高管依照法律、法规和《公司章程》独立行使职权。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理控制制度依据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

会计核算体系：报告期内，公司严格贯彻国家法律法规，规范公司会计核算体系，依法开展会计核算工作；

财务管理体系：公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理，报告期内公司 财务管理体系不存在重大缺陷；

关于风险控制体系：公司围绕企业风险管理的要求，在公司各业务环节进一步完善风险控制措施，报告期内未发现风险控制体系存在较大缺陷。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二)提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年12月6日，公司召开了2023年第五次临时股东大会，审议通过了《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市的议案》和《关于公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市募集资金投资项目及其可行性的议案》等关于公开发行股票并在北京证券交易所上市的相关议案，本次股东大会除现场投票外，公司还为股东提供了网络投票方式，其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共3人。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	<input type="checkbox"/> 强调事项段
审计报告编号	天健审[2024]7-656号	
审计机构名称	天健会计师事务所(特殊普通合伙)	
审计机构地址	浙江省杭州市钱江路1366号华润大厦B座	
审计报告日期	2024年4月26日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	彭宗显 3年	陈建成 3年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3年	
会计师事务所审计报酬(万元)	13	

审 计 报 告

天健审〔2024〕7-656号

广州市晶华精密光学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市晶华精密光学股份有限公司（以下简称晶华光学公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了晶华光学公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师

对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于晶华光学公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及附注五(二)1。

晶华光学公司主营业务收入主要来自于精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件类产品，属于在某一时点履行的履约义务；2023年度晶华光学公司的营业收入金额为人民币1,116,060,269.49元。

由于营业收入是晶华光学公司关键业绩指标之一，可能存在晶华光学公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 选取项目检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、物流签收记录、提单等；

(5) 对主要客户进行实地走访或者视频询问，了解主要客户与晶华光学公司的合作及交易情况；

(6) 结合应收账款函证，选取项目函证销售金额；

(7) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(8) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 应收账款减值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十一)及附注五(一)3。

截至 2023 年 12 月 31 日，晶华光学公司应收账款账面余额为人民币 245,194,478.91 元，坏账准备为人民币 18,306,168.28 元，账面价值为人民币 226,888,310.63 元。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项或组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。由于应收账款金额重大，且应收账款减值测试涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对应收账款减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄、历史损失率、迁徙率等）的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及附注五(一)7。

截至 2023 年 12 月 31 日，晶华光学公司存货账面余额为人民币 430,038,126.81 元，跌价准备为人民币 16,004,464.92 元，账面价值为人民币 414,033,661.89 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；
- (3) 复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、在手订单及期后销售情况等进行比较；
- (4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；
- (5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；
- (6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、生产成本或售价波动等形式，评价管理层是否已合理估计可变现净值；
- (7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信

息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估晶华光学公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

晶华光学公司治理层（以下简称治理层）负责监督晶华光学公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对晶华光学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定

性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致晶华光学公司不能持续经营。

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

(六) 就晶华光学公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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（如适用）。

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：彭宗显
(项目合伙人)

中国·杭州 中国注册会计师：陈建成

二〇二四年四月二十六日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五. (一). 1	218,385,780.28	188,827,199.08
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五. (一). 2	51,084.80	20,011,134.35
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五. (一). 3	226,888,310.63	201,309,388.14
应收款项融资	五. (一). 4	2,662,660.61	2,807,602.02
预付款项	五. (一). 5	17,281,571.97	11,406,530.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. (一). 6	2,829,135.35	2,197,566.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. (一). 7	414,033,661.89	541,006,351.78
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. (一). 8	44,203,015.38	12,587,836.42
流动资产合计		926,335,220.91	980,153,608.57
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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. (一). 9	178,392,905.44	142,314,650.24
在建工程	五. (一). 10	56,554,166.71	27,543,025.61
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产	五. (一). 11	19,988,307.47	21,932,893.14
无形资产	五. (一). 12	38,610,410.83	38,895,883.91
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. (一). 14	1,554,845.30	1,906,914.51
递延所得税资产	五. (一). 15	11,572,397.46	14,853,518.09
其他非流动资产	五. (一). 16	17,277,039.51	4,648,607.83
非流动资产合计		323,950,072.72	252,095,493.33
资产总计		1,250,285,293.63	1,232,249,101.90
流动负债:			
短期借款	五. (一). 18	85,910,509.26	63,606,918.33
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债	五. (一). 19	205,368.05	170,721.65
衍生金融负债			
应付票据	五. (一). 20	72,360,545.52	68,924,127.15
应付账款	五. (一). 21	146,202,117.29	223,060,476.66
预收款项			
合同负债	五. (一). 22	6,487,836.49	12,534,819.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. (一). 23	10,404,962.14	19,194,922.81
应交税费	五. (一). 24	25,429,958.48	31,452,014.71
其他应付款	五. (一). 25	12,552,809.63	13,393,548.13
其中: 应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五. (一). 26	6,883,825.01	5,040,481.02
其他流动负债	五. (一). 27	708,094.43	1,339,038.07
流动负债合计		367,146,026.30	438,717,068.28
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款	五. (一). 28	67,875,105.91	59,444,689.82
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五. (一). 29	15,721,023.33	17,649,551.92
长期应付款	五. (一). 30	19,727.02	62,324.81
长期应付职工薪酬			

预计负债	五. (一). 31	9,023,600.26	8,203,387.24
递延收益			35,367.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		92,639,456.52	85,395,320.94
负债合计		459,785,482.82	524,112,389.22
所有者权益(或股东权益)：			
股本	五. (一). 33	110,520,000.00	110,520,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. (一). 34	164,083,349.06	164,052,046.98
减：库存股			
其他综合收益	五. (一). 35	5,629,420.07	-1,458,972.90
专项储备			
盈余公积	五. (一). 36	13,750,216.03	12,226,913.95
一般风险准备			
未分配利润	五. (一). 37	379,424,954.82	316,790,881.19
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		673,407,939.98	602,130,869.22
少数股东权益		117,091,870.83	106,005,843.46
所有者权益(或股东权益)合计		790,499,810.81	708,136,712.68
负债和所有者权益(或股东权益)总计		1,250,285,293.63	1,232,249,101.90

法定代表人：赫建

主管会计工作负责人：施立斌

会计机构负责人：曾杏华

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		48,568,923.04	85,593,990.13
交易性金融资产			15,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六. (一). 1	285,374,221.99	288,079,559.42
应收款项融资		2,499,689.81	
预付款项		1,138,539.05	2,570,933.26
其他应收款	十六. (一). 2	47,744,035.29	19,710,553.20

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		65,182,182.17	104,046,103.62
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		10,593,315.05	865,323.15
流动资产合计		461,100,906.40	515,866,462.78
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	十六. (一). 3	204,352,111.89	184,352,111.89
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		34,094,297.79	29,017,872.99
在建工程			998,367.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		2,390,454.70	2,226,479.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		867,989.01	1,167,995.35
其他非流动资产			3,864,477.33
非流动资产合计		241,704,853.39	221,627,304.88
资产总计		702,805,759.79	737,493,767.66
流动负债：			
短期借款		11,200,000.00	10,490,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		39,923,880.29	34,656,392.03
应付账款		102,322,225.00	147,005,240.12
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,635,677.72	5,226,268.01
应交税费		389,620.95	3,386,766.57
其他应付款		114,363,990.74	116,031,789.12
其中：应付利息			
应付股利			

合同负债		578,002.58	3,193,877.12
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		75,140.33	415,168.27
流动负债合计		270,488,537.61	320,405,501.24
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			35,367.15
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			35,367.15
负债合计		270,488,537.61	320,440,868.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		110,520,000.00	110,520,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		192,746,874.92	192,715,572.84
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,750,216.03	12,226,913.95
一般风险准备			
未分配利润		115,300,131.23	101,590,412.48
所有者权益（或股东权益）合计		432,317,222.18	417,052,899.27
负债和所有者权益（或股东权益）合计		702,805,759.79	737,493,767.66

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		1,116,060,269.49	1,194,766,785.74
其中：营业收入	五.(二).1	1,116,060,269.49	1,194,766,785.74
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,027,102,681.70	1,056,010,455.65
其中：营业成本	五.(二).1	780,801,215.22	818,667,039.95
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.(二).2	3,985,588.11	3,301,407.84
销售费用	五.(二).3	108,188,627.85	109,838,943.49
管理费用	五.(二).4	105,547,147.99	109,175,125.78
研发费用	五.(二).5	25,564,333.38	38,397,796.90
财务费用	五.(二).6	3,015,769.15	-23,369,858.31
其中：利息费用		7,861,097.87	10,183,321.85
利息收入		1,523,490.07	1,286,995.65
加：其他收益	五.(二).7	3,499,710.08	8,089,325.61
投资收益（损失以“-”号填列）	五.(二).8	797,392.26	-10,661,950.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五.(二).9	-23,928.79	-168,384.92
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五.(二).10	-1,755,174.70	-102,926.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五.(二).11	-2,862,597.19	-12,697,842.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五.(二).12	30,877.89	-118,840.69
三、营业利润（亏损以“-”号填		88,643,867.34	123,095,710.71

列)			
加：营业外收入	五.(二).13	1,428,123.41	905,272.88
减：营业外支出	五.(二).14	352,583.73	964,455.84
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		89,719,407.02	123,036,527.75
减：所得税费用	五.(二).15	16,656,180.52	20,317,034.07
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		73,063,226.50	102,719,493.68
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		73,063,226.50	102,719,493.68
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		8,905,850.79	11,158,203.95
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		64,157,375.71	91,561,289.73
六、其他综合收益的税后净额		9,268,569.55	-8,119,155.68
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		7,088,392.97	-7,990,441.10
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		7,088,392.97	-7,990,441.10
(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		7,088,392.97	-7,990,441.10

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		2, 180, 176. 58	-128, 714. 58
七、综合收益总额		82, 331, 796. 05	94, 600, 338. 00
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		71, 245, 768. 68	83, 570, 848. 63
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		11, 086, 027. 37	11, 029, 489. 37
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0. 58	0. 84
(二) 稀释每股收益(元/股)		0. 58	0. 84

法定代表人: 赫建 主管会计工作负责人: 施立斌 会计机构负责人: 曾杏华

(四) 母公司利润表

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六. (二). 1	295, 048, 876. 05	412, 163, 537. 05
减: 营业成本	十六. (二). 1	250, 397, 126. 13	326, 784, 145. 09
税金及附加		1, 955, 857. 98	1, 702, 019. 43
销售费用		7, 620, 267. 73	8, 533, 207. 94
管理费用		10, 724, 745. 94	13, 376, 828. 59
研发费用	十六. (二). 2	11, 689, 527. 52	19, 678, 418. 25
财务费用		-1, 768, 858. 66	-7, 757, 149. 05
其中: 利息费用		436, 362. 79	276, 670. 88
利息收入		598, 194. 27	260, 867. 63
加: 其他收益		1, 426, 170. 89	6, 094, 802. 66
投资收益(损失以“-”号填列)	十六. (二). 3	280, 739. 03	65, 052. 39
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益(损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-22, 856. 08	-1, 156, 986. 65
资产减值损失(损失以“-”号填列)		122, 339. 53	-1, 935, 128. 61
资产处置收益(损失以“-”号填		-9, 578. 27	7, 065. 37

列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		16,227,024.51	52,920,871.96
加：营业外收入		387,686.26	260,106.63
减：营业外支出		18,345.99	579,048.47
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		16,596,364.78	52,601,930.12
减：所得税费用		1,363,343.95	5,870,016.68
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		15,233,020.83	46,731,913.44
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		15,233,020.83	46,731,913.44
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		15,233,020.83	46,731,913.44
七、每股收益：			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现		1,165,829,932.12	1,387,459,175.49

金			
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	16,835,054.28	31,175,125.82	
收到其他与经营活动有关的现金	五. (三). 1. (1)	15,300,028.62	18,596,428.67
经营活动现金流入小计		1,197,965,015.02	1,437,230,729.98
购买商品、接受劳务支付的现金		722,669,593.83	951,387,442.69
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		168,889,649.98	173,717,805.72
支付的各项税费		78,884,052.28	52,131,045.21
支付其他与经营活动有关的现金	五. (三). 1. (2)	133,796,762.91	124,065,081.70
经营活动现金流出小计		1,104,240,059.00	1,301,301,375.32
经营活动产生的现金流量净额		93,724,956.02	135,929,354.66
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金		85,000,000.00	5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		311,821.91	-9,877,998.75

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		79,789.60	346,788.93
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五. (三). 1. (3)	485,570.35	
投资活动现金流入小计		85,877,181.86	-4,531,209.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		96,303,989.90	37,081,504.84
投资支付的现金		65,039,950.45	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五. (三). 1. (4)		10,753,496.47
投资活动现金流出小计		161,343,940.35	47,835,001.31
投资活动产生的现金流量净额		-75,466,758.49	-52,366,211.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,310,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,039,007,076.60	1,750,095,010.28
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五. (三). 1. (5)		16,615,363.74
筹资活动现金流入小计		1,039,007,076.60	1,817,020,374.02
偿还债务支付的现金		1,011,279,737.76	1,801,714,548.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,941,147.17	9,516,861.79
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. (三). 1. (6)	14,277,865.63	6,209,387.60
筹资活动现金流出小计		1,034,498,750.56	1,817,440,797.91
筹资活动产生的现金流量净额		4,508,326.04	-420,423.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,405,957.83	-1,089,210.19
五、现金及现金等价物净增加额		24,172,481.40	82,053,509.45
加：期初现金及现金等价物余额		171,381,435.18	89,327,925.73
六、期末现金及现金等价物余额		195,553,916.58	171,381,435.18

额			
---	--	--	--

法定代表人：赫建 主管会计工作负责人：施立斌 会计机构负责人：曾杏华

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		302,146,252.77	454,056,061.72
收到的税费返还		1,984,315.73	5,693,307.36
收到其他与经营活动有关的现金		58,151,823.50	27,214,503.97
经营活动现金流入小计		362,282,392.00	486,963,873.05
购买商品、接受劳务支付的现金		250,797,386.12	367,293,345.83
支付给职工以及为职工支付的现金		25,282,978.30	22,820,280.98
支付的各项税费		8,294,376.80	5,132,973.65
支付其他与经营活动有关的现金		97,103,263.29	52,384,210.81
经营活动现金流出小计		381,478,004.51	447,630,811.27
经营活动产生的现金流量净额		-19,195,612.51	39,333,061.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		55,000,000.00	45,000,000.00
取得投资收益收到的现金		280,739.03	184,158.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,477.88	7,743.37
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		55,283,216.91	45,191,901.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,802,833.07	16,708,493.15
投资支付的现金		60,000,000.00	50,000,000.00
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			119,106.00
投资活动现金流出小计		66,802,833.07	66,827,599.15
投资活动产生的现金流量净额		-11,519,616.16	-21,635,697.39
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,310,000.00
取得借款收到的现金		16,200,000.00	10,490,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,200,000.00	60,800,000.00

偿还债务支付的现金		15,490,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		461,892.79	276,670.88
支付其他与筹资活动有关的现金		7,827,868.93	188,679.25
筹资活动现金流出小计		23,779,761.72	10,465,350.13
筹资活动产生的现金流量净额		-7,579,761.72	50,334,649.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		229,676.82	-778,336.52
五、现金及现金等价物净增加额		-38,065,313.57	67,253,677.74
加：期初现金及现金等价物余额		74,597,072.50	7,343,394.76
六、期末现金及现金等价物余额		36,531,758.93	74,597,072.50

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年										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	归属于母公司所有者权益			盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他			其他综合收益	专项储备					
一、上年期末余额	110,520,000.00				164,052,046.98		1,458,972.90		12,226,913.95		316,790,881.19	106,005,843.46	708,136,712.68
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	110,520,000.00				164,052,046.98		1,458,972.90		12,226,913.95		316,790,881.19	106,005,843.46	708,136,712.68
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					31,302.08		7,088,392.97		1,523,302.08		62,634,073.63	11,086,027.37	82,363,098.13
(一) 综合收益总额							7,088,392.97				64,157,375.71	11,086,027.37	82,331,796.05
(二) 所有者投入和减少资本					31,302.08								31,302.08
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					31,302.08								31,302.08
4. 其他													

(三) 利润分配							1,523,302.08		-1,523,302.08			
1. 提取盈余公积							1,523,302.08		-1,523,302.08			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	110,520,000.00			164,083,349.06		5,629,420.07		13,750,216.03		379,424,954.82	117,091,870.83	790,499,810.81

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											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	盈余公积	一般风	未分配利润		
		优 先	永 续	其 他									

		股	债				备		险准备		
一、上年期末余额	106,650,000.00			117,580,744.90		6,531,468.20		7,553,722.61		229,902,782.80	94,976,354.09
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	106,650,000.00			117,580,744.90		6,531,468.20		7,553,722.61		229,902,782.80	94,976,354.09
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,870,000.00			46,471,302.08		7,990,441.10	-	4,673,191.34		86,888,098.39	11,029,489.37
(一) 综合收益总额						7,990,441.10	-			91,561,289.73	11,029,489.37
(二) 所有者投入和减少资本	3,870,000.00			46,471,302.08							50,341,302.08
1. 股东投入的普通股	3,870,000.00			46,440,000.00							50,310,000.00
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				31,302.08							31,302.08
4. 其他											
(三) 利润分配								4,673,191.34	-4,673,191.34		
1. 提取盈余公积								4,673,191.34	-4,673,191.34		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或											

股本)										
2. 盈余公积转增资本（或 股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存 收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	110,520,000.00			164,052,046.98		-1,458,972.90	12,226,913.95	316,790,881.19	106,005,843.46	708,136,712.68

法定代表人：赫建

主管会计工作负责人：施立斌

会计机构负责人：曾杏华

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	股本	2023 年								
		其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公积	一般风 险准备
		优先 股	永续 债	其他						
一、上年期末余额	110,520,000.00				192,715,572.84				12,226,913.95	
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										

二、本年期初余额	110,520,000.00			192,715,572.84			12,226,913.95		101,590,412.48	417,052,899.27
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)				31,302.08			1,523,302.08		13,709,718.75	15,264,322.91
(一) 综合收益总额									15,233,020.83	15,233,020.83
(二) 所有者投入和减少 资本				31,302.08						31,302.08
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投 入资本										
3. 股份支付计入所有者权 益的金额				31,302.08						31,302.08
4. 其他										
(三) 利润分配							1,523,302.08		-1,523,302.08	
1. 提取盈余公积							1,523,302.08		-1,523,302.08	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的 分配										
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结 转										
1. 资本公积转增资本(或 股本)										
2. 盈余公积转增资本(或 股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存 收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										

2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	110,520,000.00			192,746,874.92				13,750,216.03		115,300,131.23	432,317,222.18

项目	股本	2022 年										
		优先股	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
			永续债	其他								
一、上年期末余额	106,650,000.00				146,244,270.76				7,553,722.61		59,531,690.38	319,979,683.75
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	106,650,000.00				146,244,270.76				7,553,722.61		59,531,690.38	319,979,683.75
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	3,870,000.00				46,471,302.08				4,673,191.34		42,058,722.10	97,073,215.52
(一) 综合收益总额											46,731,913.44	46,731,913.44
(二) 所有者投入和减少资本	3,870,000.00				46,471,302.08						50,341,302.08	
1. 股东投入的普通股	3,870,000.00				46,440,000.00						50,310,000.00	
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					31,302.08							31,302.08
4. 其他												
(三) 利润分配									4,673,191.34		-4,673,191.34	
1. 提取盈余公积									4,673,191.34		-4,673,191.34	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或												

股本)										
2. 盈余公积转增资本（或 股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结 转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存 收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	110,520,000.00			192,715,572.84			12,226,913.95		101,590,412.48	417,052,899.27

广州市晶华精密光学股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

广州市晶华精密光学股份有限公司（以下简称晶华光学公司或本公司）前身系原广州市晶华光学电子有限公司（以下简称晶华电子公司），晶华电子公司系由赫建和侯军华共同出资组建，于 1997 年 2 月 5 日在广州市工商行政管理局登记注册，取得注册号为 44010103383 的企业法人营业执照。晶华电子公司成立时注册资本 98 万元。晶华电子公司以 2013 年 12 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2014 年 9 月 18 日在广州市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省广州市。公司现持有统一社会信用代码为 914401016186967834 营业执照，注册资本 11,052.00 万元，股份总数 11,052 万股（每股面值 1 元）。

本公司精密光电仪器与精密光学部件业务所处行业为光学仪器制造，公司汽车智能感知系统业务所处行业为智能消费设备制造。主要经营活动为精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件产品的研发、生产和销售；产品主要有精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第四届董事会第六次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，境外子公司从事境外经营，其中 JOCNA, Inc、Journey North, Inc 和 EXPLORE SCIENTIFIC, LLC 选择其经营所处的主要经济环境中的货币美元为记账本位币，Bresser GmbH、Bresser France S. A. R. L 和 Folux GmbH 等 7 家子公司选择其经营所处的主要经济环境中的货币欧元为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的应收账款坏账准备收回或转回	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	无	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	无	公司将单项账龄超过 1 年的预付款项金额超过资产总额 0.5% 的预付款项认定为重要的账龄超过 1 年的预付款项。
重要的在建工程项目	五(一)10(2)	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.5% 的在建工程项目认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	无	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.5% 的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	无	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.5% 的合同负债认定为重要的账龄超过 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	无	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.5% 的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	无	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10% 的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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

价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 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以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(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。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 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) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，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，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价

值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

- 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按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。
- 3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

- 4) 以摊余成本计量的金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。
 - (4) 金融资产和金融负债的终止确认
 - 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：
 - ① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；
 - ② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。
 - 2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资

产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

- (1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；
- (2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；
- (3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确

认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十一) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	款项性质	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

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的年度起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

（十二）存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成 本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

(十四) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
机器设备	年限平均法	2—20	10	4.50—45.00
运输设备	年限平均法	4—10	10	9.00—22.50
电子设备及其他	年限平均法	2—10	10	9.00—45.00

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生 的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	建筑工程完工，达到预定可使用状态

(十六) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、商标权、专利技术及办公软件等，按成本进行初始计量。
2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，法定权利	直线法
商标权	5-10 年，法定权利或综合判断	直线法
专利技术	5-10 年，法定权利或综合判断	直线法
办公软件	2-10 年，合同性权利或综合判断	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(6) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

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

(十八) 部分长期资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产

负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成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，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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，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，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) 期末，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等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，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，还是在某一时间点履行。

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，属于在某一时间点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，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。对于在某一时间点履行的履约义务，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) 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) 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) 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) 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

(1) 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给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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，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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3. 收入确认的具体方法

公司主营业务收入主要来自于光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件类产品，属于在某一时点履行的履约义务。收入确认具体方法如下：

(1) 境内主体

1) 线下销售

内销：公司以约定的交货方式向客户交货，在商品控制权转移时，于客户签收或对账时确认收入；

外销：在 FOB、C&F 与 CIF 的贸易方式下，将产品报关，于商品控制权转移时，根据货物报关单、提单确认收入；EXW 贸易模式下，公司将货物于工厂处交付给客户指定的承运人后，在商品控制权转移时，于承运人提货时确认收入。

2) 线上销售

公司主要通过天猫商城等电商平台销售，按客户点击“确认收货”或电商平台自动确认收货，公司收到货款时确认收入。

(2) 境外主体

1) 线下销售

公司以约定的方式向客户交货，在商品控制权转移时，于商品妥投或预计妥投时确认收入。

2) 线上销售

客户通过自营网站和第三方销售平台下订单后，销售平台将商品配送给客户或者公司委托物流公司配送给客户，于商品妥投、预计妥投或者平台已结算时确认收入。

(二十四) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

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（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。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。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，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已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。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

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

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

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	境内税率	美国税率	欧洲税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%	/	19%、20%、21%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%、12%	/	/
房地产税	从价计征，按税务机关评估的房产价值计缴	/	/	2.19%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%	/	/
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%	/	/
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%	/	/
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%	联邦税 21.00%，州税 1.00%-5.30% 或 8.70%	19%、25%、 29%、30.05%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
昆明晶华光学有限公司(以下简称昆明晶华)	15%
广州晶和光电科技有限公司(以下简称广州晶和)	15%
Bresser GmbH	30.05%
Bresser UK Ltd	19%
Alphen optics	29%
EXPLORE SCIENTIFIC, LLC	联邦税 21.00%，州税 1.00%-5.30%

纳税主体名称	所得税税率
Folux GmbH	30.05%
JOCNA, Inc	联邦税 21.00%, 州税 8.70%
Journey North, Inc	联邦税 21.00%, 州税 1.00%-5.30%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

公司于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202344017848），有效期三年，故公司 2023-2025 年享受高新技术企业税收优惠，按 15% 税率缴纳企业所得税。

子公司昆明晶华于 2021 年 12 月 3 日取得云南省科学技术厅、云南省财政厅和国家税务总局云南省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202153000228），有效期三年，故公司 2021-2023 年享受高新技术企业税收优惠，按 15% 税率缴纳企业所得税。

子公司广州晶和于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202344010844），有效期三年，故公司 2023-2025 年享受高新技术企业税收优惠，按 15% 税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	277,529.88	244,845.09
银行存款	193,338,087.18	170,817,571.80
其他货币资金	24,770,163.22	17,764,782.19
合 计	218,385,780.28	188,827,199.08
其中：存放在境外的款项总额	12,210,391.21	20,833,333.76

(2) 资金集中管理情况

公司已开通资金归集业务，通过银行机构对母公司及成员单位资金实行集中统一管理，目前尚未使用该业务。

(3) 其他说明

2023 年 12 月 31 日货币资金中期末余额合计 22,831,863.70 元使用受到限制，其中，22,831,363.70 元为银行承兑汇票保证金；500.00 元为办理 ETC 受限金额。

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	51,084.80	20,011,134.35
其中：银行理财产品	51,084.80	20,011,134.35
合 计	51,084.80	20,011,134.35

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	233,121,566.46	208,871,688.26
1-2 年	5,018,973.67	2,098,976.89
2-3 年	1,293,924.99	1,417,436.37
3 年以上	5,760,013.79	6,002,755.40
合 计	245,194,478.91	218,390,856.92

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	851,041.94	0.35	851,041.94	100.00	
按组合计提坏账准备	244,343,436.97	99.65	17,455,126.34	7.14	226,888,310.63
合 计	245,194,478.91	100.00	18,306,168.28	7.47	226,888,310.63

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,050,494.20	0.48	1,050,494.20	100.00	
按组合计提坏账准备	217,340,362.72	99.52	16,030,974.58	7.38	201,309,388.14
合 计	218,390,856.92	100.00	17,081,468.78	7.82	201,309,388.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	233,121,566.46	11,656,079.60	5.00
1-2 年	5,018,973.67	501,897.39	10.00
2-3 年	1,293,924.99	388,177.50	30.00
3 年以上	4,908,971.85	4,908,971.85	100.00
小 计	244,343,436.97	17,455,126.34	7.14

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提 坏账准备	1,050,494.20		- 199,452.26			851,041.94
按组合计 提坏账准 备	16,030,974.58	1,630,571.06		- 552,298.92	345,879.62	17,455,126.34
合 计	17,081,468.78	1,630,571.06	- 199,452.26	- 552,298.92	345,879.62	18,306,168.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	552,298.92

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
广州汽车集团股份有限公司[注]	28,750,802.39	11.73	1,437,540.11
Amazon. Com, Inc.	22,900,034.93	9.34	1,145,001.74
南京阅空光电设备有限公司	11,463,538.58	4.68	573,176.93
Costco wholesale corporation	10,083,266.72	4.11	504,163.33
Walmart Inc.	9,583,598.42	3.91	479,179.92
小 计	82,781,241.04	33.77	4,139,062.03

[注] 广州汽车集团股份有限公司包括广汽埃安新能源汽车股份有限公司、广汽乘用车（杭州）有限公司、广汽乘用车有限公司、广汽乘用车有限公司宜昌分公司、广州汽车集团股份有限公司、广州汽车集团股份有限公司汽车工程研究院、广汽乘用车有限公司（广汽乘用车有限公司新能源分公司）、星河智联汽车科技有限公司，下同

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,662,660.61	2,807,602.02
合 计	2,662,660.61	2,807,602.02

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	期末终止 确认金额
银行承兑汇票	3,288,180.38
小 计	3,288,180.38

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

5. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	16,227,381.83	93.90		16,227,381.83
1-2 年	394,152.22	2.28		394,152.22
2-3 年	333,528.62	1.93		333,528.62
3 年以上	326,509.30	1.89		326,509.30
合 计	17,281,571.97	100.00		17,281,571.97

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	9,915,018.80	86.92		9,915,018.80
1-2 年	1,045,482.53	9.17		1,045,482.53
2-3 年	145,912.83	1.28		145,912.83
3 年以上	300,115.87	2.63		300,115.87
合 计	11,406,530.03	100.00		11,406,530.03

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
Stars Astronomy slrs	3,935,022.85	22.77

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
American Paper Optics LLC	3,371,365.20	19.51
Devonian Trading Co	2,157,305.43	12.48
惠州市乐福源科技有限公司	546,576.55	3.16
Ningbo Lumentec Lighting Technology Co., Ltd	362,692.33	2.10
小计	10,372,962.36	60.02

6. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	845,341.05	489,302.54
押金保证金	1,723,252.17	1,195,364.78
员工备用金	198,692.38	439,332.38
代扣代缴社保公积金	651,206.32	538,319.98
合计	3,418,491.92	2,662,319.68

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	2,391,745.23	1,662,540.17
1-2年	426,751.63	566,258.48
2-3年	247,001.28	155,029.93
3年以上	352,993.78	278,491.10
合计	3,418,491.92	2,662,319.68

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,418,491.92	100.00	589,356.57	17.24	2,829,135.35

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	3,418,491.92	100.00	589,356.57	17.24	2,829,135.35

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,662,319.68	100.00	464,752.93	17.46	2,197,566.75
合计	2,662,319.68	100.00	464,752.93	17.46	2,197,566.75

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,418,491.92	589,356.57	17.24
其中：1年以内	2,391,745.23	119,587.24	5.00
1-2年	426,751.63	42,675.16	10.00
2-3年	247,001.28	74,100.39	30.00
3年以上	352,993.78	352,993.78	100.00
小计	3,418,491.92	589,356.57	17.24

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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)	
期初数	83,126.90	56,625.95	325,000.08	464,752.93
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-21,337.58	21,337.58		
--转入第三阶段		-24,700.13	24,700.13	
--转回第二阶段				

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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)	
--转回第一阶段				
本期计提	57,797.92	-10,588.24	77,393.96	124,603.64
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	119,587.24	42,675.16	427,094.17	589,356.57
期末坏账准备计提比例 (%)	5.00	10.00	71.18	17.24

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值、按 30%计提减值，3 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

本期不存在其他应收款核销的情况。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
Amazon. Com, Inc.	押金保证金	599,785.15	1 年以内	17.55	29,989.26
应收出口退税	应收暂付款	405,149.30	1 年以内	11.85	20,257.47
Mathias Shopping Centers, Inc.	押金保证金	309,106.73	2-3 年	9.04	234,031.89
昆明光学仪器厂	应收暂付款	253,291.64	1-2 年、2-3 年	7.41	43,279.46
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	170,000.00	1 年以内、1-2 年	4.97	11,500.00
小 计		1,737,332.82		50.82	339,058.08

7. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
在途物资	4,541,202.66		4,541,202.66	8,249,322.10		8,249,322.10
原材料	36,092,634.88	862,879.03	35,229,755.85	60,321,506.95	2,310,097.27	58,011,409.68
在产品	11,521,934.01	296,786.45	11,225,147.56	14,476,478.32	792,664.65	13,683,813.67
库存商品	341,459,274.66	14,036,390.61	327,422,884.05	413,381,129.52	16,276,472.47	397,104,657.05
发出商品	8,498,441.55		8,498,441.55	30,835,948.29		30,835,948.29
委托加工物 资	1,542,674.23		1,542,674.23	2,434,754.72		2,434,754.72
半成品	23,924,429.62	808,408.83	23,116,020.79	29,394,682.17	1,000,189.83	28,394,492.34
其他周转材 料	2,457,535.20		2,457,535.20	2,291,953.93		2,291,953.93
合 计	430,038,126.81	16,004,464.92	414,033,661.89	561,385,776.00	20,379,424.22	541,006,351.78

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销/转回	其他[注]	
原材料	2,310,097.27	430,577.61		1,877,795.85		862,879.03
在产品	792,664.65	-495,878.20				296,786.45
库存商品	16,276,472.47	2,977,903.94		5,487,923.17	-269,937.37	14,036,390.61
半成品	1,000,189.83	404,425.97		596,206.97		808,408.83
合 计	20,379,424.22	3,317,029.32		7,961,925.99	-269,937.37	16,004,464.92

[注] 其他系外币报表折算差异

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
原材料、半 成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	6,410,999.76		6,410,999.76	5,604,073.97		5,604,073.97
预缴企业所得税	26,846,276.58		26,846,276.58	4,274,355.12		4,274,355.12
应收退货成本	2,909,696.48		2,909,696.48	2,520,728.08		2,520,728.08
预付上市中介费	8,036,042.56		8,036,042.56	188,679.25		188,679.25
合计	44,203,015.38		44,203,015.38	12,587,836.42		12,587,836.42

9. 固定资产

(1) 明细情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
账面原值					
期初数	77,262,136.38	199,826,841.30	4,062,915.59	24,724,621.95	305,876,515.22
本期增加金额	36,339,143.20	10,811,665.82	1,237,830.22	8,728,401.55	57,117,040.79
1) 购置	134,557.49	10,811,665.82	847,444.88	5,956,805.76	17,750,473.95
2) 在建工程转入	35,088,615.79		258,451.13	2,133,666.78	37,480,733.70
3) 汇率变动	1,115,969.92		131,934.21	637,929.01	1,885,833.14
本期减少金额		251,839.31		542,630.09	794,469.40
1) 处置或报废		251,839.31		542,630.09	794,469.40
期末数	113,601,279.58	210,386,667.81	5,300,745.81	32,910,393.41	362,199,086.61
累计折旧					
期初数	37,348,621.51	107,120,248.20	1,918,769.76	17,174,225.51	163,561,864.98
本期增加金额	4,241,438.58	12,112,927.18	794,724.52	3,792,998.86	20,942,089.14
1) 计提	3,600,752.93	12,112,927.18	718,179.16	3,362,707.06	19,794,566.33
2) 汇率变动	640,685.65		76,545.36	430,291.80	1,147,522.81
本期减少金额		226,656.19		471,116.76	697,772.95
1) 处置或报废		226,656.19		471,116.76	697,772.95
期末数	41,590,060.09	119,006,519.19	2,713,494.28	20,496,107.61	183,806,181.17
账面价值					
期末账面价值	72,011,219.49	91,380,148.62	2,587,251.53	12,414,285.80	178,392,905.44
期初账面价值	39,913,514.87	92,706,593.10	2,144,145.83	7,550,396.44	142,314,650.24

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州市黄埔区康达路 12 号东面部分用地面积、自编 3 栋东面部分建筑	1,169,148.78	实际建设与《建设工程规划许可证》中的规划存在不一致，违反了有关规定，公司接受处罚并缴交有关罚款后，该地建筑同意按现状保留使用
广州市黄埔区康达路 12 号自编 1 栋东侧房屋	107,721.42	未经规划报建手续加建
昆明市经开区凌源路 19 号厂房 3 层部分建筑	3,855,420.65	未经规划报建手续加建
昆明市经开区凌源路 19 号办公楼西南侧二层房屋	433,389.65	未经规划报建手续加建
小计	5,565,680.50	

10. 在建工程

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
德国子公司新仓库和食堂				22,391,103.99		22,391,103.99
清远晶华精密仪器有限公司（以下简称清远晶华）厂房	56,554,166.71		56,554,166.71	4,153,554.16		4,153,554.16
广州晶华车间改造工程				998,367.46		998,367.46
合计	56,554,166.71		56,554,166.71	27,543,025.61		27,543,025.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少[注]	期末数
清远晶华厂房	358,333,900.00	4,153,554.16	52,400,612.55			56,554,166.71
德国子公司新仓库和食堂	35,607,703.14	22,391,103.99	12,775,167.64	36,482,366.24	-1,316,094.61	
小计		26,544,658.15	65,175,780.19	36,482,366.24	-1,316,094.61	56,554,166.71

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
清远晶华厂房	15.75	15.75	1,370,668.56	1,370,668.56	2.72%	金融机构贷款、自筹资金
德国子公司新仓库和食堂	102.46	100.00				自筹资金
小计			1,370,668.56	1,370,668.56		

[注] 其他系外币报表折算差异

11. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	23,707,844.04	7,194,975.02	1,016,821.69	31,919,640.75
本期增加金额	2,785,341.40	577,301.96	1,997,689.29	5,360,332.65
1) 租入	2,019,560.83	154,398.82	1,937,922.95	4,111,882.60
2) 汇率变动	765,780.57	422,903.14	59,766.34	1,248,450.05
本期减少金额	2,598,813.97			2,598,813.97
1) 处置	2,598,813.97			2,598,813.97
期末数	23,894,371.47	7,772,276.98	3,014,510.98	34,681,159.43
累计折旧				
期初数	9,295,156.29	187,084.94	504,506.38	9,986,747.61
本期增加金额	5,589,993.84	127,192.50	589,142.25	6,306,328.59
1) 计提	5,169,268.74	113,304.76	543,962.27	5,826,535.77
2) 汇率变动	420,725.10	13,887.74	45,179.98	479,792.82
本期减少金额	1,600,224.24			1,600,224.24
1) 处置	1,600,224.24			1,600,224.24
期末数	13,284,925.89	314,277.44	1,093,648.63	14,692,851.96
账面价值				
期末账面价值	10,609,445.58	7,457,999.54	1,920,862.35	19,988,307.47
期初账面价值	14,412,687.75	7,007,890.08	512,315.31	21,932,893.14

12. 无形资产

项 目	土地使用权	商标权	专利技术	办公软件	合 计
账面原值					
期初数	36,925,504.38	2,655,922.45	1,172,438.70	4,011,746.54	44,765,612.07
本期增加金额		156,108.66	16,150.76	1,534,539.97	1,706,799.39
1) 购置				1,393,542.63	1,393,542.63

项 目	土地使用权	商标权	专利技术	办公软件	合 计
2) 汇率变动		156,108.66	16,150.76	140,997.34	313,256.76
本期减少金额		575,687.82		19,412.22	595,100.04
1) 处置		575,687.82		19,412.22	595,100.04
期末数	36,925,504.38	2,236,343.29	1,188,589.46	5,526,874.29	45,877,311.42
累计摊销					
期初数	1,137,692.41	2,655,922.45	752,330.92	1,323,782.38	5,869,728.16
本期增加金额	703,799.04	156,108.66	99,649.40	1,032,715.36	1,992,272.46
1) 计提	703,799.04		90,693.88	960,680.29	1,755,173.21
2) 汇率变动		156,108.66	8,955.52	72,035.07	237,099.25
本期减少金额		575,687.82		19,412.21	595,100.03
1) 处置		575,687.82		19,412.21	595,100.03
期末数	1,841,491.45	2,236,343.29	851,980.32	2,337,085.53	7,266,900.59
账面价值					
期末账面价值	35,084,012.93		336,609.14	3,189,788.76	38,610,410.83
期初账面价值	35,787,811.97		420,107.78	2,687,964.16	38,895,883.91

13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
Folux B.V.	7,575,457.57	7,575,457.57		7,154,909.41	7,154,909.41	
合 计	7,575,457.57	7,575,457.57		7,154,909.41	7,154,909.41	

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他[注]	
Folux B.V.	7,154,909.41			-420,548.16	7,575,457.57
合 计	7,154,909.41			-420,548.16	7,575,457.57

[注] 其他系外币报表折算差异

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或	期初数	本期增加	本期减少	期末数

形成商誉的事项		其他[注]	处置	
Folux B.V.	7,154,909.41	420,548.16		7,575,457.57
合计	7,154,909.41	420,548.16		7,575,457.57

[注] 其他系外币报表折算差异

14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少 [注]	期末数
装修费	1,906,914.51	84,728.57	465,225.73	-28,427.95	1,554,845.30
合计	1,906,914.51	84,728.57	465,225.73	-28,427.95	1,554,845.30

[注] 其他系外币报表折算差异

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	25,544,982.82	5,969,557.09	28,587,380.87	6,462,140.48
未实现的内部损益	18,978,169.29	5,170,989.66	31,028,545.41	8,236,800.67
租赁负债	20,452,527.63	5,423,881.71	20,170,001.75	5,654,678.29
交易性金融资产/负债公允价值变动	205,368.05	61,713.10	170,721.65	51,301.86
可抵扣亏损	1,089,669.28	243,610.52		
合计	66,270,717.07	16,869,752.08	79,956,649.68	20,404,921.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	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
使用权资产	19,988,307.47	5,295,997.18	21,932,893.14	5,550,146.96
固定资产折旧差异	7,144.42	1,357.44	6,611.85	1,256.25
合计	19,995,451.89	5,297,354.62	21,939,504.99	5,551,403.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数	期初数

	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	5,297,354.62	11,572,397.46	5,551,403.21	14,853,518.09
递延所得税负债	5,297,354.62		5,551,403.21	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣亏损	240,795,418.20	225,011,538.93
资产减值准备	16,930,464.52	16,493,174.47
租赁负债	385,043.63	376,439.30
合计	258,110,926.35	241,881,152.70

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末数	期初数
2025年	20,066.96	20,066.96
2026年	7,097,912.67	7,097,912.67
2027年	6,291,502.77	6,291,502.77
2028年	7,173,554.19	
无限期	220,212,381.61	211,602,056.53
合计	240,795,418.20	225,011,538.93

16. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地出让金	12,916,200.00		12,916,200.00			
预付设备款	946,573.38		946,573.38	4,648,607.83		4,648,607.83
预付无形资产款	3,414,266.13		3,414,266.13			
合计	17,277,039.51		17,277,039.51	4,648,607.83		4,648,607.83

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	22,831,863.70	22,831,863.70	冻结	银行承兑汇票保证金、

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
				ETC 业务保证金
应收账款	87,613,008.55	82,535,419.37	质押	质押担保
固定资产	50,095,862.41	13,753,364.89	抵押	抵押担保
无形资产	32,968,000.00	31,595,882.03	抵押	抵押担保
存货	187,435,967.76	186,341,840.27	抵押	抵押担保
合计	380,944,702.42	337,058,370.26		

(2) 期初资产受限情况

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	17,445,763.90	17,445,763.90	冻结	银行承兑汇票保证金、ETC 业务保证金和长期未使用导致使用受到限制
应收账款	81,185,221.74	76,299,892.34	质押	附追索权的应收账款保理、质押担保
固定资产	48,026,209.63	13,766,283.57	抵押	抵押担保
存货	261,328,806.51	259,860,978.29	抵押	抵押担保
合计	407,986,001.78	367,372,918.10		

18. 短期借款

项目	期末数	期初数
质押借款		51,887,959.71
信用借款	6,564,387.92	434,171.56
保证借款	20,089,722.22	4,990,000.00
抵押借款	51,472,754.26	6,294,787.06
保证、质押借款	5,000,000.00	
质押、抵押借款	2,783,644.86	
合计	85,910,509.26	63,606,918.33

19. 交易性金融负债

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
交易性金融负债	170,721.65	205,368.05	170,721.65	205,368.05
其中：衍生金融负债	170,721.65	205,368.05	170,721.65	205,368.05

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合 计	170,721.65	205,368.05	170,721.65	205,368.05

20. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	72,360,545.52	68,924,127.15
合 计	72,360,545.52	68,924,127.15

21. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	144,854,180.14	223,060,476.66
应付长期资产款	1,347,937.15	
合 计	146,202,117.29	223,060,476.66

22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收款项	6,487,836.49	12,534,819.75
合 计	6,487,836.49	12,534,819.75

23. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,322,829.64	146,640,220.40	155,718,516.63	9,244,533.41
离职后福利—设定提存计划	872,093.17	13,219,517.62	12,931,182.06	1,160,428.73
辞退福利		44,453.41	44,453.41	
合 计	19,194,922.81	159,904,191.43	168,694,152.10	10,404,962.14

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	17,961,434.65	131,716,403.67	140,890,076.32	8,787,762.00
职工福利费	24,991.00	2,732,723.58	2,629,669.64	128,044.94
社会保险费	38,509.34	9,763,584.96	9,755,091.59	47,002.71

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其中：医疗保险费	344.10	8,312,401.05	8,301,489.29	11,255.86
工伤保险费	38,165.24	535,093.96	537,512.35	35,746.85
薪资税		916,089.95	916,089.95	
住房公积金	496.00	2,195,180.50	2,195,676.50	
工会经费和职工教育经费	297,398.65	232,327.69	248,002.58	281,723.76
小 计	18,322,829.64	146,640,220.40	155,718,516.63	9,244,533.41

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	847,152.47	12,500,118.33	12,213,225.40	1,134,045.40
失业保险费	24,940.70	719,399.29	717,956.66	26,383.33
小 计	872,093.17	13,219,517.62	12,931,182.06	1,160,428.73

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	19,806,194.32	17,631,832.74
企业所得税	4,135,489.40	12,005,222.43
代扣代缴个人所得税	881,162.05	1,076,659.93
城市维护建设税	129,987.18	412,656.34
教育费附加	55,708.77	201,422.73
地方教育附加	37,139.21	124,220.54
房产税	260,660.17	
其他	123,617.38	
合 计	25,429,958.48	31,452,014.71

25. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
应付费用	11,790,927.81	12,622,676.73
应付暂收款	759,471.82	726,969.65
押金保证金	2,410.00	43,901.75

项 目	期末数	期初数
合 计	12,552,809.63	13,393,548.13

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	22,901.63	
一年内到期的租赁负债	5,116,547.93	5,040,481.02
一年内到期的长期借款	1,744,375.45	
合 计	6,883,825.01	5,040,481.02

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	608,895.76	1,244,682.14
其他	99,198.67	94,355.93
合 计	708,094.43	1,339,038.07

28. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押、质押借款	26,913,358.85	28,623,593.15
抵押借款	33,942,887.86	22,945,660.17
信用借款	7,018,859.20	7,875,436.50
合 计	67,875,105.91	59,444,689.82

29. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	27,133,134.46	28,926,913.35
减：未确认融资费用	11,412,111.13	11,277,361.43
合 计	15,721,023.33	17,649,551.92

30. 长期应付款

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

项目	期末数	期初数
应付设备租赁款	19,727.02	62,324.81
合计	19,727.02	62,324.81

31. 预计负债

项目	期末数	期初数	形成原因
应付退货款	4,261,695.26	3,679,062.88	预计退货
产品质量保证	4,761,905.00	4,524,324.36	产品质量保证金
合计	9,023,600.26	8,203,387.24	

32. 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	35,367.15		35,367.15		与收益相关，补偿公司以后期间的成本费用或损失
合计	35,367.15		35,367.15		

33. 股本

项目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	110,520,000.00						110,520,000.00

34. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	163,243,497.72			163,243,497.72
其他资本公积	808,549.26	31,302.08		839,851.34
合计	164,052,046.98	31,302.08		164,083,349.06

(2) 其他说明

报告期内其他资本公积变动均系境内员工持股平台普通员工之间股权转让，按股权公允价值与转让价值的差额确认股份支付。

35. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					期末数	
		其他综合收益的税后净额				减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）		
		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：所得税费用	税后归属于母公司			
将重分类进损益的其他综合收益	-1,458,972.90	9,268,569.55			7,088,392.97	2,180,176.58	5,629,420.07	
其中：外币财务报表折算差额	-1,458,972.90	9,268,569.55			7,088,392.97	2,180,176.58	5,629,420.07	
其他综合收益合计	-1,458,972.90	9,268,569.55			7,088,392.97	2,180,176.58	5,629,420.07	

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,226,913.95	1,523,302.08		13,750,216.03
合 计	12,226,913.95	1,523,302.08		13,750,216.03

(2) 其他说明

按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积。

37. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	316,790,881.19	229,902,782.80
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	316,790,881.19	229,902,782.80
加：本期归属于母公司所有者的净利润	64,157,375.71	91,561,289.73
减：提取法定盈余公积	1,523,302.08	4,673,191.34
期末未分配利润	379,424,954.82	316,790,881.19

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,096,523,360.72	765,719,447.09	1,164,269,565.83	794,807,263.17
其他业务收入	19,536,908.77	15,081,768.13	30,497,219.91	23,859,776.78
合 计	1,116,060,269.49	780,801,215.22	1,194,766,785.74	818,667,039.95
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,116,060,269.49	780,801,215.22	1,194,766,785.74	818,667,039.95

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Tamron Co., Ltd.	122,488,856.19	10.98
广州汽车集团股份有限公司	110,216,042.96	9.88
Amazon. Com, Inc.	62,922,304.84	5.64
ALDI SÜD Dienstleistungs-SE & Co. oHG	57,439,325.09	5.15
Walmart Inc.	42,656,302.78	3.82
小 计	395,722,831.86	35.46

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
精密光电仪器	703,409,856.42	472,537,317.42	777,441,297.47	508,280,912.41
汽车智能感知系统	186,836,648.20	170,012,190.17	211,348,583.53	178,490,067.17
精密光学部件	206,276,856.10	123,169,939.50	175,479,684.83	108,036,283.59
其他业务收入	19,536,908.77	15,081,768.13	30,497,219.91	23,859,776.78
小 计	1,116,060,269.49	780,801,215.22	1,194,766,785.74	818,667,039.95

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	391,050,174.93	290,665,604.21	414,857,710.02	303,570,168.71
境外	725,010,094.56	490,135,611.01	779,909,075.72	515,096,871.24
小 计	1,116,060,269.49	780,801,215.22	1,194,766,785.74	818,667,039.95

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,116,060,269.49	1,194,766,785.74
小 计	1,116,060,269.49	1,194,766,785.74

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 12,249,856.34 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,148,358.35	747,130.30
印花税	423,389.59	491,102.43
教育费附加	467,583.56	320,198.66
房产税	999,217.64	1,006,300.14
地方教育附加	321,783.67	213,465.79
土地使用税	192,991.98	187,110.98
财产税	264,546.61	241,426.29
其他	167,716.71	94,673.25
合 计	3,985,588.11	3,301,407.84

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	25,075,654.39	26,562,191.92
广告宣传费	34,562,716.23	29,960,520.86
品牌使用费	14,254,136.21	15,331,322.31
居间服务费	4,121,650.10	6,950,855.47
平台服务费	20,123,972.38	22,253,573.50
业务招待费	847,270.17	522,088.80
样品费	674,684.73	491,342.46
检测咨询费及设计服务费	2,398,382.73	2,335,007.08
其他	6,130,160.91	5,432,041.09
合 计	108,188,627.85	109,838,943.49

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	62,687,370.45	68,305,106.96
折旧及摊销费	13,163,406.49	11,599,530.73
办公及水电费	7,777,306.38	7,595,034.88
租赁费	309,843.98	1,533,610.11
保险费用	2,978,826.11	2,915,165.32
咨询服务费	3,481,976.42	6,794,916.81
业务招待费	2,138,839.67	1,706,517.75
差旅费	2,123,652.67	482,095.05
其他	10,885,925.82	8,243,148.17
合 计	105,547,147.99	109,175,125.78

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,758,331.06	22,428,252.11
材料费	2,150,099.91	9,830,251.35
折旧及摊销费	1,407,569.26	1,522,809.30
委外研发费	2,889,290.57	3,853,050.89
测试化验加工费	474,239.27	539,003.61
咨询、服务代理费用	770,811.12	154,123.25
其他	113,992.19	70,306.39
合 计	25,564,333.38	38,397,796.90

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	7,861,097.87	10,183,321.85
减：利息收入	1,523,490.07	1,286,995.65
汇兑损益	-5,827,410.07	-35,948,411.33
银行手续费	2,505,571.42	3,682,226.82
合 计	3,015,769.15	-23,369,858.31

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	2,456,582.87	8,069,630.50	2,456,582.87
代扣个人所得税手续费返还	30,769.89	19,695.11	30,769.89
增值税加计抵减	1,012,357.32		
合 计	3,499,710.08	8,089,325.61	2,487,352.76

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
远期外汇投资收益	485,570.35	-10,753,496.47
理财产品投资收益	311,821.91	242,018.07
无追索权应收账款保理费用		-150,472.26
合 计	797,392.26	-10,661,950.66

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	-23,928.79	-168,384.92
合 计	-23,928.79	-168,384.92

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-1,755,174.70	-102,926.00
合 计	-1,755,174.70	-102,926.00

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-2,862,597.19	-12,697,842.72
合 计	-2,862,597.19	-12,697,842.72

12. 资产处置收益

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-9,578.27	-740.69	-9,578.27
无形资产处置收益		-118,100.00	
使用权资产处置收益	40,456.16		40,456.16
合计	30,877.89	-118,840.69	30,877.89

13. 营业外收入

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	1,020,744.75	452,477.03	1,020,744.75
赔偿金收入	304,771.69	235,287.08	304,771.69
罚没收入	7,239.25		7,239.25
非流动资产毁损报废利得		44.24	
其他	95,367.72	217,464.53	95,367.72
合计	1,428,123.41	905,272.88	1,428,123.41

14. 营业外支出

项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	17,300.79	141,163.64	17,300.79
罚款、滞纳金	58,243.87	76,437.42	58,243.87
无法收回款项	251,180.19	39,443.42	251,180.19
非流动资产毁损报废损失	7,328.59	707,411.36	7,328.59
其他	18,530.29		18,530.29
合计	352,583.73	964,455.84	352,583.73

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	13,375,059.89	27,791,117.01
递延所得税费用	3,281,120.63	-7,474,082.94
合计	16,656,180.52	20,317,034.07

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	89,719,407.02	123,036,527.75
按母公司适用税率计算的所得税费用	13,457,911.05	18,455,479.16
子公司适用不同税率的影响	2,165,120.35	6,952,947.73
调整以前期间所得税的影响	233,740.60	-432,100.56
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	530,733.19	155,542.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,131,077.78
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	2,916,022.47	458,610.34
研发费用加计扣除的影响	-2,647,347.14	-4,142,367.36
所得税费用	16,656,180.52	20,317,034.07

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
财务费用-利息收入	1,523,490.07	1,286,995.65
政府补助	2,758,676.02	7,304,997.65
营业外收入	407,378.66	452,751.61
非关联方资金往来	10,579,713.98	9,531,988.65
收到个税手续费返还	30,769.89	19,695.11
合 计	15,300,028.62	18,596,428.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现费用	118,675,577.30	120,786,847.86
支付保证金	15,027,110.66	3,021,189.36

项 目	本期数	上年同期数
其他	94,074.95	257,044.48
合 计	133,796,762.91	124,065,081.70

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇合同投资收益	485,570.35	
合 计	485,570.35	

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期结售汇合同投资收益		10,753,496.47
合 计		10,753,496.47

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
应收账款保理		16,615,363.74
合 计		16,615,363.74

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租金	6,449,996.70	6,020,708.35
支付 IPO 中介费用	7,827,868.93	188,679.25
合 计	14,277,865.63	6,209,387.60

2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	73,063,226.50	102,719,493.68
加：资产减值准备	4,617,771.89	12,800,768.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,794,566.33	16,910,470.45
使用权资产折旧	5,826,535.77	5,489,822.03
无形资产摊销	1,755,173.21	2,496,416.56
长期待摊费用摊销	465,225.73	437,294.58
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）	-30,877.89	118,840.69

补充资料	本期数	上年同期数
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,328.59	707,367.12
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	23,928.79	168,384.92
财务费用（收益以“-”号填列）	2,371,148.10	-25,765,089.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-797,392.26	10,661,950.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	3,281,120.63	-6,946,483.95
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-527,598.99
存货的减少（增加以“-”号填列）	123,840,155.33	-57,291,614.11
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-46,649,046.14	56,355,664.61
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-93,875,210.64	17,562,365.09
其他[注]	31,302.08	31,302.08
经营活动产生的现金流量净额	93,724,956.02	135,929,354.66
(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	195,553,916.58	171,381,435.18
减：现金的期初余额	171,381,435.18	89,327,925.73
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	24,172,481.40	82,053,509.45

[注] 其他系股份支付

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
1) 现金	195,553,916.58	171,381,435.18
其中：库存现金	277,529.88	244,845.09
可随时用于支付的银行存款	193,338,087.18	170,217,561.77
可随时用于支付的其他货币资金	1,938,299.52	919,028.32

项 目	期末数	期初数
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		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	195,553,916.58	171,381,435.18
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑保证金	22,831,363.70	16,845,253.87	使用受限
账户长期未使用导致冻结		600,010.03	使用受限
ETC 受限	500.00	500.00	使用受限
小 计	22,831,863.70	17,445,763.90	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	63,606,918.33	1,003,004,918.20	1,071,631.73	981,772,959.00		85,910,509.26
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	59,444,689.82	36,002,158.40	3,679,411.90	29,506,778.76		69,619,481.36
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	22,690,032.94		4,597,535.02	6,449,996.70		20,837,571.26
小 计	145,741,641.09	1,039,007,076.60	9,348,578.65	1,017,729,734.46		176,367,561.88

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			20,219,353.63
其中: 美元	1,857,105.82	7.0827	13,153,323.39
欧元	815,512.36	7.8592	6,409,274.74
港币	5,787.00	0.9062	5,244.18

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
英镑	69,707.64	9.0411	630,233.74
新加坡币	3,957.00	5.3772	21,277.58
应收账款			153,378,503.20
其中：美元	10,049,043.26	7.0827	71,174,358.69
欧元	10,459,607.15	7.8592	82,204,144.51
短期借款			3,248,032.78
其中：美元	65,566.51	7.0827	464,387.92
欧元	354,189.34	7.8592	2,783,644.86
应付账款			50,620,029.72
其中：美元	2,440,222.37	7.0827	17,283,362.98
欧元	4,241,737.93	7.8592	33,336,666.74
长期借款（含1年内到期的长期借款）			69,619,481.37
其中：欧元	8,858,341.99	7.8592	69,619,481.37
其他应收款			1,567,908.51
其中：美元	93,499.70	7.0827	662,230.33
欧元	115,237.96	7.8592	905,678.18
其他应付款			10,087,761.35
其中：美元	619,025.72	7.0827	4,384,373.47
欧元	725,695.73	7.8592	5,703,387.88
租赁负债（含1年内到期的租赁负债）			15,721,023.33
其中：美元	743,541.55	7.0827	5,266,281.74
欧元	1,330,255.19	7.8592	10,454,741.59

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

- 1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明。
- 2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

短期租赁费用	309,843.98	
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		97,038.63
合 计	309,843.98	97,038.63

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	628,079.56	666,460.06
与租赁相关的总现金流出	6,759,840.68	6,132,216.20

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	17,758,331.06	22,428,252.11
材料费	2,150,099.91	9,830,251.35
折旧及摊销费	1,407,569.26	1,522,809.30
委外研发费	2,889,290.57	3,853,050.89
测试化验加工费	474,239.27	539,003.61
咨询、服务代理费用	770,811.12	154,123.25
其他	113,992.19	70,306.39
合 计	25,564,333.38	38,397,796.90
其中：费用化研发支出	25,564,333.38	38,397,796.90
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将清远晶华、广州市宝视德光学仪器有限公司（以下简称宝视德）、广州晶和、昆明晶华、广州晶华智驾技术有限公司（以下简称晶华智驾）、EXPLORE SCIENTIFIC, LLC 和 Bresser GmbH 等 15 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
清远晶华	6,000.00 万元	清远市	制造业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宝视德	200.00 万元	广州市	制造业	100.00		设立
广州晶和	1,000.00 万美元	广州市	制造业	80.30		设立
昆明晶华	2,000.0365 万元	昆明市	制造业	80.00		非同一控制下企业合并
晶华智驾	5,000.00 万元	广州市	制造业	100.00		设立
JOCNA, Inc.	0.10 美元	美国	商业	100.00		设立
JourneyNorth, Inc.	0.10 万美元	美国	商业		91.2181	设立
Explore Scientific, LLC	不适用	美国	商业		91.2181	设立
Bresser GmbH	250.00 万欧元	德国	商业	80.00		非同一控制下企业合并
Bresser France SARL	5.00 万欧元	法国	商业		80.00	非同一控制下企业合并
Bresser UK Ltd.	0.01 万英镑	英国	商业		80.00	非同一控制下企业合并
Folux GmbH	2.50 万欧元	德国	商业		80.00	非同一控制下企业合并
Folux B. V.	1.80 万欧元	荷兰	商业		80.00	非同一控制下企业合并
Bresser Iberia, S. L. U.	2.50 万欧元	西班牙	商业		80.00	非同一控制下企业合并
Alpen Optics GmbH	2.50 万欧元	德国	商业		80.00	非同一控制下企业合并

(二) 其他原因的合并范围变动

合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
晶华智驾	设立	2023 年 4 月 23 日	14,000,000.00	100.00%

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	2,421,215.72
其中：计入其他收益	2,421,215.72
财政贴息	337,460.30
其中：冲减财务费用	337,460.30
合 计	2,758,676.02

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	35,367.15		35,367.15	
小 计	35,367.15		35,367.15	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益					与收益相关
小 计					

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	2,456,582.87	8,069,630.50
财政贴息对利润总额的影响金额	337,460.30	334,000.00
合 计	2,794,043.17	8,403,630.50

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）6之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金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

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司

不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 33.77% (2022 年 12 月 31 日：23.11%) 源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性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，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，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。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	155,529,990.62	169,390,816.20	88,139,738.14	30,254,790.35	50,996,287.71
交易性金融负债	205,368.05	205,368.05	205,368.05		
应付票据	72,360,545.52	72,360,545.52	72,360,545.52		
应付账款	146,202,117.29	146,202,117.29	146,202,117.29		
其他应付款	12,552,809.63	12,552,809.63	12,552,809.63		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	20,837,571.26	32,870,098.58	5,753,838.81	8,401,450.39	18,714,809.38
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	42,628.65	44,291.81	25,421.23	18,870.58	
小计	407,731,031.02	433,626,047.08	325,239,838.67	38,675,111.32	69,711,097.09

(续上表)

项目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	123,222,329.80	127,767,029.56	93,953,192.44	9,046,189.33	24,767,647.79
交易性金融负债	170,721.65	170,721.65	170,721.65		
应付票据	68,924,127.15	68,924,127.15	68,924,127.15		
应付账款	223,060,476.66	223,060,476.66	223,060,476.66		
其他应付款	13,393,548.13	13,393,548.13	13,393,548.13		

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	22,690,032.94	32,263,771.19	3,422,064.36	8,058,705.55	20,783,001.28
长期应付款（含一年内到期的长期应付款）	62,324.81	64,576.47	24,997.34	39,579.13	
小 计	451,523,561.14	465,644,250.81	402,949,127.73	17,144,474.01	45,550,649.07

(三) 市场风险

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。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
持续的公允价值计量	205,368.05	51,084.80	2,662,660.61	2,919,113.46
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产		51,084.80		51,084.80
(1) 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		51,084.80		51,084.80
理财产品		51,084.80		51,084.80
2. 应收款项融资			2,662,660.61	2,662,660.61
持续以公允价值计量的资产总额		51,084.80	2,662,660.61	2,713,745.41

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
3. 交易性金融负债	205,368.05			205,368.05
(1) 衍生金融负债	205,368.05			205,368.05
持续以公允价值计量的负债总额	205,368.05			205,368.05

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

衍生金融产品是远期外汇和远期结售汇合同，期末按照估值报告确认公允价值。

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

公司各期期末持有的理财产品，因为其市场价格无法获取，按照成本作为公允价值。

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

应收款项融资按照未来现金流量折现作为公允价值，对合同到期日较短，12个月以内现金不进行折现，按照应收款项成本作为公允价值。

十一、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

赫建直接持有本公司 55.22% 股权，通过控制广州晶投投资合伙企业(有限合伙)间接控制比例 1.70%，合计控制股权比例 56.92%，是公司控股股东和实际控制人。

赫建与侯军华为兄弟关系，构成一致行动人。侯军华直接持有公司 2.49% 的股份，赫建与侯军华合计控制公司 59.41% 的表决权。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Tamron Co., Ltd.	持有公司控股子公司广州晶和 6.00% 的股权
豪雅集团[注]	持有公司控股子公司广州晶和 13.70% 的股权

[注] 豪雅集团包括 HOYA 株式会社 (HOYA CORPORATION、HOYA OPTICAL (ASIA) CO., LTD. (豪雅科技光電(亞洲)有限公司)、豪雅光电科技(苏州)有限公司、豪雅光电科技(威海)有限公司

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
豪雅集团	采购商品	18,266,914.67	14,616,948.77
Tamron Co., Ltd	采购商品	338,057.25	288,066.18

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
Tamron Co., Ltd.	销售商品	122,488,856.19	95,880,962.29

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,234,682.04	5,375,043.09

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Tamron Co., Ltd.	6,866,913.84	343,345.69	5,136,703.12	256,835.16
小计		6,866,913.84	343,345.69	5,136,703.12	256,835.16

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	豪雅集团	10,067,856.72	5,359,880.30
小计		10,067,856.72	5,359,880.30
应付票据	豪雅集团		312,885.72
小计			312,885.72

十二、股份支付

(一) 以权益结算的股份支付情况

项目	2023 年度	2022 年度
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	839,851.34	808,549.26

(二) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
研发人员	31,302.08	

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
合 计	31,302.08	

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为精密光电仪器、汽车智能感知系统和精密光学部件产品的研发、生产和销售。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	216,935,043.54	192,302,598.01
1-2 年	14,653,723.68	40,961,096.76
2-3 年	1,932,327.14	2,641,375.30
3 年以上	56,127,533.65	56,685,098.64
合 计	289,648,628.01	292,590,168.71

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	289,648,628.01	100.00	4,274,406.02	1.48	285,374,221.99
合 计	289,648,628.01	100.00	4,274,406.02	1.48	285,374,221.99

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	292,590,168.71	100.00	4,510,609.29	1.54	288,079,559.42
合 计	292,590,168.71	100.00	4,510,609.29	1.54	288,079,559.42

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

① 组合情况

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方组合	207,323,578.82		
账龄组合	82,325,049.19	4,274,406.02	5.19
小 计	289,648,628.01	4,274,406.02	1.48

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	80,534,425.73	4,026,721.32	5.00
1-2 年	1,712,444.19	171,244.43	10.00
2-3 年	2,484.28	745.28	30.00
3 年以上	75,694.99	75,694.99	100.00
小 计	82,325,049.19	4,274,406.02	5.19

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏 账准备						

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,510,609.29	12,292.15		-248,495.42		4,274,406.02
合 计	4,510,609.29	12,292.15		-248,495.42		4,274,406.02

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	248,495.42

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
宝视德	124,416,456.94	42.95	
Explore Scientific, LLC	82,907,121.88	28.62	
广州汽车集团股份有限公司	28,750,802.39	9.93	1,437,540.11
南京阅空光电设备有限公司	11,463,538.58	3.96	573,176.93
上海哈勃光电仪器有限公司	8,647,986.95	2.99	432,399.35
小 计	256,185,906.74	88.45	2,443,116.39

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	405,149.30	38,855.76
押金保证金	307,408.42	102,000.00
员工备用金		35,000.00
代扣代缴社保公积金	195,283.97	178,707.18
关联方往来	46,947,985.68	19,457,218.41
合 计	47,855,827.37	19,811,781.35

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	47,697,827.37	19,701,781.35
1-2 年	93,000.00	
2-3 年		30,000.00

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
3 年以上	65,000.00	80,000.00
合 计	47,855,827.37	19,811,781.35

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	47,855,827.37	100.00	111,792.08	0.23	47,744,035.29	
合 计	47,855,827.37	100.00	111,792.08	0.23	47,744,035.29	

(续上表)

种 类	期初数				账面价值	
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	19,811,781.35	100.00	101,228.15	0.51	19,710,553.20	
合 计	19,811,781.35	100.00	101,228.15	0.51	19,710,553.20	

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围关联方组合	46,947,985.68		
账龄组合	907,841.69	111,792.08	12.31
其中：1 年以内	749,841.69	37,492.08	5.00
1-2 年	93,000.00	9,300.00	10.00
2-3 年			
3 年以上	65,000.00	65,000.00	100.00
小 计	47,855,827.37	111,792.08	0.23

(4) 坏账准备变动情况

项 目	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)	
期初数	12,228.15		89,000.00	101,228.15
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-4,650.00	4,650.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	29,913.93	4,650.00	-24,000.00	10,563.93
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	37,492.08	9,300.00	65,000.00	111,792.08
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.08	10.00	100.00	0.23

各阶段划分依据：账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值（第二阶段），按 10%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值、按 30%计提减值，3 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

公司本期不存在核销其他应收款的情况。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	期末坏账准 备
宝视德	关联方往来	28,249,579.28	1 年以内	59.03	
Explore Scientific, LLC	关联方往来	12,024,024.06	1 年以内、1-2 年、2-3 年、 3-4 年	25.13	
清远晶华	关联方往来	6,550,000.00	1 年以内、1-2 年	13.69	
应收出口退税	应收暂付款	405,149.30	1 年以内	0.85	20,257.47
浙江天猫技术有限公司	押金保证金	170,000.00	1 年以内、1-2 年	0.36	11,500.00
小 计		47,398,752.64		99.04	31,757.47

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	204,352,111.89		204,352,111.89	184,352,111.89		184,352,111.89
合 计	204,352,111.89		204,352,111.89	184,352,111.89		184,352,111.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
昆明晶华	16,211,624.67			16,211,624.67		
广州晶和	73,065,541.25			73,065,541.25		
Bresser GmbH	24,669,196.25			24,669,196.25		
Explore Scientific, LLC	35,105,749.72			35,105,749.72		
宝视德	2,000,000.00			2,000,000.00		
清远晶华	33,300,000.00	6,000,000.00		36,300,000.00		
晶华智驾		14,000,000.00		14,000,000.00		
小 计	184,352,111.89	20,000,000.00		204,352,111.89		

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	275,966,858.47	240,402,849.46	382,394,499.46	307,185,007.28
其他业务收入	19,082,017.58	9,994,276.67	29,769,037.59	19,599,137.81
合 计	295,048,876.05	250,397,126.13	412,163,537.05	326,784,145.09
其中：与客户之间的合同产生的收入	290,362,304.61	249,754,882.77	407,224,965.61	326,138,123.13

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
精密光电仪器	89,118,639.30	68,666,345.76	170,630,985.12	128,469,971.64

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
汽车智能感知系统	186,848,219.17	171,736,503.70	211,763,514.34	178,715,035.64
其他业务收入	14,395,446.14	9,352,033.31	24,830,466.15	18,953,115.85
小 计	290,362,304.61	249,754,882.77	407,224,965.61	326,138,123.13

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	223,688,058.03	192,750,455.39	328,795,761.91	262,553,317.87
境外	66,674,246.58	57,004,427.38	78,429,203.70	63,584,805.26
小 计	290,362,304.61	249,754,882.77	407,224,965.61	326,138,123.13

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	290,362,304.61	407,224,965.61
小 计	290,362,304.61	407,224,965.61

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 3,171,212.43 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,232,887.97	7,326,518.90
材料费	889,223.18	7,543,390.59
折旧及摊销费	541,745.80	682,109.92
委外研发费	2,839,290.57	3,406,493.34
测试化验加工费	474,239.27	538,248.61
咨询、服务代理费用	626,097.79	133,173.25
其他	86,042.94	48,483.64
合 计	11,689,527.52	19,678,418.25

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
远期外汇投资收益		-119,106.00

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	167,986.30	184,158.39
非金融企业资金拆借利息收入	112,752.73	
合 计	280,739.03	65,052.39

十七、其他补充资料

(一) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.06	0.58	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.54	0.55	0.55

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,157,375.71	
非经常性损益	B	3,344,997.13	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	60,812,378.58	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	602,130,869.22	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	其他综合收益-外币报表折算	I1	7,088,392.97
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	股份支付	I2	31,302.08
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	6
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K± I×J/K	637,769,404.61	
加权平均净资产收益率	M=A/L	10.06%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	9.54%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	64,157,375.71
非经常性损益	B	3,344,997.13
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	60,812,378.58
期初股份总数	D	110,520,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	110,520,000.00
基本每股收益	M=A/L	0.58
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.55

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

广州市晶华精密光学股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	23,549.30
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,794,043.17
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	773,463.47
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	199,452.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,082,868.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	30,769.89
非经常性损益合计	4,904,146.36
减：所得税影响数	971,137.51
少数股东权益影响额（税后）	588,011.72
非经常性损益净额	3,344,997.13

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用