

关于武汉奇致激光技术股份有限公司 前期财务报告补充披露信息情况的鉴证报告

众环专字(2024)0100573号

武汉奇致激光技术股份有限公司全体股东:

我们接受委托,在审计了武汉奇致激光技术股份有限公司(以下简称“奇致激光公司”)2022年12月31日、2021年12月31日的合并及公司的资产负债表,2022年度、2021年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注的基础上,对后附的《前期财务报告补充披露信息情况的说明》(以下简称“专项说明”)执行了鉴证工作。

奇致激光公司管理层的责任是按照中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》(证监会公告(2023)64号)(以下简称“一般规定”)的规定编制专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明提出鉴证结论。

我们按照中国注册会计师执业准则的相关规定执行了鉴证工作。该准则要求我们计划和执行鉴证工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括了解、检查等我们认为必要的程序。我们相信,我们的鉴证工作为提出鉴证结论提供了合理的基础。

我们认为,后附专项说明在所有重大方面符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定(2023年修订)》(证监会公告(2023)64号)的相关规定。

本鉴证报告仅供奇致激光公司在北京证券交易所向不特定合格投资者公开发行股票时使用,不得用作任何其他用途。我们同意本鉴证报告作为奇致激光公司进行上述公开发行股票的必要文件,随其他申报材料一起上报北京证券交易所及中国证券监督管理委员会。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

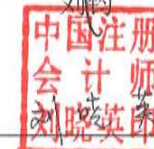


中国·武汉

中国注册会计师:



中国注册会计师:



刘晓英

2024年4月26日

武汉奇致激光技术股份有限公司

前期财务报告补充披露信息情况的说明

武汉奇致激光技术股份有限公司根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定（2023年修订）》（证监会公告〔2023〕64号）等相关规定，对2021年度和2022年度财务报告披露信息进行补充披露，具体情况如下：

一、重要会计政策及会计估计之补充披露信息

1、补充披露重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

| 项 目 | 重要性标准 |
|------------------|-------------------------------------|
| 重要的单项计提坏账准备的应收账款 | 单项计提金额占应收账款坏账准备总额的10%以上 |
| 重要的应收账款坏账准备收回或转回 | 单项收回或转回金额占应收账款总额的10%以上 |
| 重要的应收账款核销 | 单项核销金额占应收账款坏账准备总额的10%以上 |
| 账龄超过1年且金额重要的合同负债 | 单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上 |
| 账龄超过1年的重要应付账款 | 单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上 |
| 重要的投资活动有关的现金 | 单项投资活动占收到或支付的投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上 |

2、补充披露控制的判断标准

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

3、应收款项基于账龄确认信用风险特征组合的，补充披露账龄计算方法；应收款项按照单项计提坏账准备的，补充披露认定单项计提的判断标准。

(1) 对于划分为账龄组合的应收款项，本集团按账款发生日至报表日期间计算账龄。

(2) 按单项计提预期信用损失的应收票据、应收款项和合同资产、其他应收款的认定标准：本集团对于回款严重困难、与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁或其他信用风险显著增加和已发生信用损失的应收款项，对其单项计提损失准备。

4、使用寿命有限的无形资产，补充披露其使用寿命的确定依据。

本集团所有的无形资产主要包括土地使用权和软件使用权，土地使用权以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件使用权，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

5、补充披露低价值资产租赁的判断依据。

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 100,000 元），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

二、合并财务报表附注之补充披露信息

1、应收账款

(1) 2022 年 12 月 31 日

本集团按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款和合同资产（包括重分类至其他非流动资产的金额）合计数的汇总金额为 6,733,550.00 元，占应收账款和合同资产

年末余额合计数的比例为 25.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,580,929.13 元。

(2) 2021 年 12 月 31 日

本集团按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款和合同资产（包括重分类至其他非流动资产的金额）合计数的汇总金额为 6,693,710.00 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 22.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,822,385.50 元。

2、合同资产

(1) 2022 年 12 月 31 日

①按坏账计提方法分类披露：

| 类 别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|--------------|------------|--------|-----------|---------|------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 327,850.00 | 100.00 | 10,559.74 | 3.22 | 317,290.26 |
| 其中：直销-公立医疗机构 | 199,100.00 | 60.73 | 1,933.10 | 0.97 | 197,166.90 |
| 直销-私立医疗机构 | 60,750.00 | 18.53 | 5,311.16 | 8.74 | 55,438.84 |
| 经销与贸易 | 68,000.00 | 20.74 | 3,315.48 | 4.88 | 64,684.52 |
| 合 计 | 327,850.00 | — | 10,559.74 | — | 317,290.26 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|--------|-----------|---------|------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例（%） | 金额 | 计提比例（%） | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 549,550.00 | 100.00 | 33,100.00 | 6.02 | 516,450.00 |

| 类别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|---------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 其中：账龄组合 | 549,550.00 | 100.00 | 33,100.00 | 6.02 | 516,450.00 |
| 合计 | 549,550.00 | — | 33,100.00 | — | 516,450.00 |

组合中，按客户组合计提坏账准备的合同资产

A、直销-公立医疗机构

| 项目 | 年末余额 | | |
|------|------------|----------|----------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 199,100.00 | 1,933.10 | 0.97 |
| 合计 | 199,100.00 | 1,933.10 | 0.97 |

B、直销-私立医疗机构

| 项目 | 年末余额 | | |
|------|-----------|----------|----------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 60,750.00 | 5,311.16 | 8.74 |
| 合计 | 60,750.00 | 5,311.16 | 8.74 |

C、经销与贸易

| 项目 | 年末余额 | | |
|------|-----------|----------|----------|
| | 合同资产 | 减值准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 68,000.00 | 3,315.48 | 4.88 |
| 合计 | 68,000.00 | 3,315.48 | 4.88 |

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

| 项目 | 年初余额 | | |
|------|------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 437,100.00 | 21,855.00 | 5.00 |
| 1至2年 | 112,450.00 | 11,245.00 | 10.00 |
| 合计 | 549,550.00 | 33,100.00 | 6.02 |

(2) 2021年12月31日

①按坏账计提方法分类列示:

| 类 别 | 年末余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|--------|-----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 549,550.00 | 100.00 | 33,100.00 | 6.02 | 516,450.00 |
| 其中: 账龄组合 | 549,550.00 | 100.00 | 33,100.00 | 6.02 | 516,450.00 |
| 合 计 | 549,550.00 | — | 33,100.00 | — | 516,450.00 |

(续)

| 类 别 | 年初余额 | | | | 账面价值 |
|-----------|------------|--------|----------|----------|------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | | | | | |
| 按组合计提坏账准备 | 112,450.00 | 100.00 | 5,622.50 | 5.00 | 106,827.50 |
| 其中: 账龄组合 | 112,450.00 | 100.00 | 5,622.50 | 5.00 | 106,827.50 |
| 合 计 | 112,450.00 | — | 5,622.50 | — | 106,827.50 |

组合中, 按账龄组合计提坏账准备的合同资产:

| 项 目 | 年末余额 | | |
|---------|------------|-----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 437,100.00 | 21,855.00 | 5.00 |
| 1 至 2 年 | 112,450.00 | 11,245.00 | 10.00 |
| 合 计 | 549,550.00 | 33,100.00 | 6.02 |

(续)

| 项 目 | 年初余额 | | |
|-------|------------|----------|----------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例 (%) |
| 1 年以内 | 112,450.00 | 5,622.50 | 5.00 |
| 合 计 | 112,450.00 | 5,622.50 | 5.00 |

3、应收款项融资

(1) 2022年12月31日

- ①年末无已质押的应收款项融资
- ②年末无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
- ③本年无实际核销的应收款项融资

4、无形资产

(1) 2022年12月31日

①无形资产减值测试情况

截至2022年12月31日，本集团的软件使用权未出现减值迹象，土地使用权在2021年已全额计提减值准备。

(2) 2021年12月31日

①无形资产减值测试情况

截至2021年12月31日，本集团的软件使用权未出现减值迹象，土地使用权出现减值迹象，本年全额计提减值准备。

土地使用权减值测试情况

②可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项目 | 账面价值 | 可收回金额 | 减值金额 | 公允价值和处置费用的确定方式 |
|---------|--------------|-------|--------------|---|
| 京山土地使用权 | 4,135,102.13 | - | 4,135,102.13 | 公司2017年与土地出让人京山县人民政府签订的《奇致激光生产基地项目投资合同》约定：“乙方未通过IPO上会审核，或者没有按照合同约定进行实质性投资，甲方有权按照本合同约定或法律法规行使合同解除权，解除项目投资合同和土地出让合同，依法收回乙方项目的闲置土地。”基于此条款，根据谨慎性原则，公司在2021年将该土地使用权账面剩余价值413.51万元全额计提减值准备。 |
| 合计 | 4,135,102.13 | - | 4,135,102.13 | — |

5、现金流量表项目

(1) 2022 年度

①与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 2021年12月31日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2022年12月31日余额 |
|-------------------|---------------|------|--------------|--------------|------------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 租赁负债(含一年内到期的租赁负债) | 1,694,580.74 | | 5,109,441.99 | 1,576,046.63 | 107,065.32 | 5,120,910.78 |

②与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|----------------|----------------|
| 理财产品 | 230,989,822.76 | 311,183,812.37 |
| 大额存单 | 334,333.34 | |
| 合计 | 231,324,156.10 | 311,183,812.37 |

支付的重要的投资活动有关的现金

| 项目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|----------------|----------------|
| 理财产品 | 230,000,000.00 | 310,000,000.00 |
| 大额存单 | 20,005,666.66 | |
| 合计 | 250,005,666.66 | 310,000,000.00 |

(2) 2021 年度

①筹资活动产生的各项负债变动情况

| 项目 | 2021年1月1日余额 | 本年增加 | | 本年减少 | | 2021年12月31日余额 |
|-------------------|--------------|------|------------|--------------|-------|---------------|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 租赁负债(含一年内到期的租赁负债) | 2,596,236.39 | | 104,995.86 | 1,006,651.51 | | 1,694,580.74 |

②与投资活动有关的现金

收到的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|----------------|----------------|
| 理财产品 | 311,183,812.37 | 291,051,201.27 |
| 合 计 | 311,183,812.37 | 291,051,201.27 |

支付的重要的投资活动有关的现金

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|------|----------------|----------------|
| 理财产品 | 310,000,000.00 | 290,000,000.00 |
| 合 计 | 310,000,000.00 | 290,000,000.00 |

三、研发支出之补充披露信息

(1) 2022 年度

①按费用性质列示

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 人工费用 | 11,257,562.23 | 10,384,420.37 |
| 直接投入费用 | 1,661,036.02 | 1,932,353.34 |
| 折旧费用 | 1,129,764.60 | 1,611,509.95 |
| 无形资产摊销及专利相关费用 | 505,110.42 | 248,115.54 |
| 产品设计实验费用 | 456,016.14 | 4,840,185.75 |
| 其他 | 326,691.69 | 1,003,974.38 |
| 合 计 | 15,336,181.10 | 20,020,559.33 |
| 其中：费用化研发支出 | 15,336,181.10 | 20,020,559.33 |
| 资本化研发支出 | | |

(2) 2021 年度

①按费用性质列示

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|--------|---------------|--------------|
| 人工费用 | 10,384,420.37 | 6,989,630.02 |
| 直接投入费用 | 1,932,353.34 | 1,229,617.81 |

| 项 目 | 本年发生额 | 上年发生额 |
|---------------|---------------|---------------|
| 折旧费用 | 1,611,509.95 | 1,783,098.46 |
| 无形资产摊销及专利相关费用 | 248,115.54 | 159,949.17 |
| 产品设计实验费用 | 4,840,185.75 | 566,778.06 |
| 其他 | 1,003,974.38 | 689,070.64 |
| 合 计 | 20,020,559.33 | 11,418,144.16 |
| 其中：费用化研发支出 | 20,020,559.33 | 11,418,144.16 |
| 资本化研发支出 | | |

四、母公司财务报表主要项目注释之补充披露信息

1、应收账款

(1) 2022年12月31日

本公司按欠款方归集的 2022 年 12 月 31 日余额前五名应收账款和合同资产（包括重分类至其他非流动资产的金额）合计数的汇总金额为 6,733,550.00 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 25.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 2,580,929.13 元。

(2) 2021年12月31日

本公司按欠款方归集的 2021 年 12 月 31 日余额前五名应收账款和合同资产（包括重分类至其他非流动资产的金额）合计数的汇总金额为 6,693,710.00 元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例为 22.19%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,822,385.50 元。

2、长期股权投资

(1) 2022年12月31日

①长期股权投资减值测试情况

截至 2022 年 12 月 31 日，除对全资子公司湖北省好维来光电科技有限公司的 400 万元投资外，其他投资未出现减值迹象。本公司对湖北省好维来光电科技有限公司的投资 400 万元全额计提减值准备。

②可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

| 项 目 | 账面余额 | 可收回 金额 | 减值金额 | 公允价值和 处置费用的 确定方式 | 关键参数 | 关键参数 的确定依 据 |
|-------------------------------|--------------|-----------|--------------|------------------------|-------------------|--------------------|
| 对湖北省好 维来光电科 技有限公司 投资 | 4,000,000.00 | | 4,000,000.00 | 持有被投资 单位的净资 产份额 | 被投资单 位的净资 产 | 被投资单 位的财务 报表 |
| 合 计 | 4,000,000.00 | | 4,000,000.00 | — | — | — |

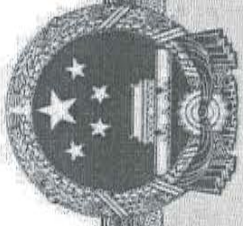
五、财务报告的一般规定对公司的财务状况、经营成果和现金流量的影响

财务报告的一般规定对公司的财务状况、经营成果和现金流量无影响。

武汉奇致激光技术股份有限公司董事会

2024年4月26日





营业执照

(副本)

5-1

统一社会信用代码

91420106081978608B



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

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月6日

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

主要经营场所 湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算等审计业务；对破产企业财产进行审计；受托对委托人的其他经济行为进行审计；法律、行政法规规定的其他注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）



登记机关

2024年1月26日

国家企业信用信息公示系统网址：

<http://www.gsxt.gov.cn>

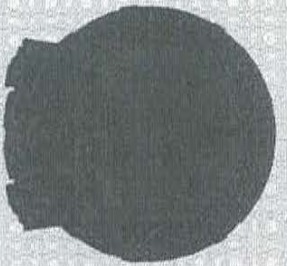
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0017829

说明

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



会计师事务所 执业证书

名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：
经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道
中北路166号长江产业大厦17-18楼



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

发证机关：



二〇一四

五月五日

中华人民共和国财政部制



姓名 Full name 刘博
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of birth 1970-10-13
 工作单位 Working unit 中华众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号 Identity Card No. 42010219701013401X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



年 /y 月 /m 日 /d

证书编号: 420100053996
 No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs/湖北省注册会计师协会

发证日期: 1999 年 04 月 28 日
 Date of Issuance



姓名 Full name 刘静英
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1973-09-30
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 422723197309300082



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



证书编号:
 No. of Certificate 420100050846

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

发证日期:
 Date of Issuance 2021 11 03
 年 月 日
 /y /m /d

湖北省注册会计师协会