



梦赛力士

NEEQ: 838629

重庆梦赛力士光电股份有限公司

CHONGQING MCSLCO ELECTRIC AND OPTICAL 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、公司负责人谢文以、主管会计工作负责人WANG YE（王晔）及会计机构负责人（会计主管人员）WANG YE（王晔）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）对公司出具了保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为天健会计师事务所(特殊普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的保留意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司2023年度的财务情况及经营成果。董事会组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中的保留意见对公司的影响。

- 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“五、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	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	106

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	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、梦赛力士有限公司	指	重庆梦赛力士光电股份有限公司
公司子公司、仰光公司、MCSLCO (Yangon) LTD	指	MCSLCO (Yangon) Ltd, {梦赛力士(仰光)有限公司}
三会		股东大会、董事会、监事会
三会议事规则		《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员		公司总经理、财务总监、董事会秘书及技术总监
《证券法》		《中华人民共和国证券法》
《公司法》		《中华人民共和国公司法》
全国股转公司		全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股转系统		全国中小企业股份转让系统
主办券商、西南证券		西南证券股份有限公司
天健会计师		天健会计师事务所(特殊普通合伙)
上海龙达		上海龙达进出口贸易有限公司(该公司为博士能指定国内贸易采购代理商)
博士能、Bushnell		Bushnell Holding, Inc.
星特朗、Celestron		Celestron, LLC.
宝视德、Bresser		德国 BRESSER 有限公司 (Bresser GmbH limited Company), 晶华光学的德国控股子公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	重庆梦赛力士光电股份有限公司		
英文名称及缩写	CHONGQINGMCSLCOELECTRICANDOPTICALCO.,LTD.		
	MCSLCO		
法定代表人	谢文以	成立时间	2001年9月18日
控股股东	控股股东为（谢文以）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（谢文以、WANGYE（王晔）），无一致行动人
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）-光学仪器及眼镜制造（C404）-光学仪器制造（C4041）		
主要产品与服务项目	精密光学元件和以望远镜为主的光学仪器的研发、设计、生产和销售		
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	梦赛力士	证券代码	838629
挂牌时间	2016年10月11日	分层情况	基础层
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）	19,060,257
主办券商（报告期内）	西南证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	重庆市江北区金沙门路 32 号西南证券总部大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	WANG YE（王晔）	联系地址	重庆市璧山区青杠街道青杠大道 231 号
电话	023-41772345	电子邮箱	1985551227@qq.com
传真	023-41772345		
公司办公地址	重庆市璧山区青杠街道青杠大道 231 号	邮政编码	402761
公司网址	http://www.mcslco.cn/		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91500227709446528N		
注册地址	重庆市璧山区来凤街道花园街		
注册资本（元）	19,060,257	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

公司是以精密光学元件和望远镜为主的光学仪器的研发、设计、生产和销售。生产销售：望远镜、光学、机械、电子产品及零部件；从事货物及技术的进出口业务（法律法规禁止的和法律法规规定需经审批的未经审批前，不得经营）。依托新研发技术，过硬的质量保证，值得信赖的良好口碑，长期稳定发展合作的原材料提供商，公司直接为博士能（Bushnell）、星特朗（Celestron）、宝视德（Bresser）、Zhumell、博冠（BOSMA）等国内外知名望远镜品牌厂商提供产品；以及其他光学仪器公司生产提供精密光学元件和透镜毛料。

公司主要收入来源以销售直筒望远镜、保罗望远镜、防水望远镜等户外光学仪器为主；一系列光学产品如：高精度光学透镜、棱镜，用于制作枪瞄、望远镜、观察镜、天文望远镜等各种视光学产品转像部件的精密光学元件；还销售制作各种精密光学元件的透镜、棱镜毛料；并且在生产过程中研发新技术、改进产品外观设计、改良生产设备，拥有独立自主的专利权。

公司在多年的光学元件生产经验和前沿性技术开发的基础上，不断提升自己的研究开发能力。公司将“订单模式”与“销售预测模式”相结合，保证了公司在及时供货的同时最大限度地减少了库存，提高了库存周转率。公司研发团队根据客户的需求，设计、试制相关订单产品，在确保产品质量合格的前提下，设定合理制造成本要求下的生产工艺工序和品控体系，丰富的产品体系能满足不同类型客户的需求。针对不同的客户制定不同的销售模式，与国内外知名客户长期稳定的合作，不仅使公司效益得到保障，还提高公司在国际协作中的市场竞争力和影响力。

报告期内，公司实现营业收入 37,401,684.06 元，净利润实现 1,450,442.93 元。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2022 年 5 月 24 日，公司获批重庆市“专新特精”中小企业，有效期三年。</p> <p>2020 年 11 月 25 日，公司荣获重庆市科学技术局、重庆市财政局、国家税务总局重庆市税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号 GR202051101242。</p> <p>公司 2018 年入库科技型中小企业，编号 201850012000000213。每年年初进行评价信息填报，最近一次的有效有效期至 2023 年 12 月 31 日。</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	37,401,684.06	39,823,459.06	-6.08%
毛利率%	18.91%	23.27%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,509,240.81	3,007,641.84	-49.82%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,120,440.24	2,954,629.30	-62.08%
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）	3.69%	7.47%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	2.74%	7.34%	-
基本每股收益	0.08	0.16	-50.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	57,556,622.55	67,046,622.87	-14.15%
负债总计	17,562,693.06	24,900,240.78	-29.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	39,527,614.78	41,634,271.02	-5.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.07	2.18	-5.05%
资产负债率%（母公司）	34.02%	40.72%	-
资产负债率%（合并）	30.51%	37.14%	-
流动比率	3.64	1.88	-
利息保障倍数	4.06	5.40	-
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	1,064,542.04	12,071,047.91	-91.18%
应收账款周转率	5.93	4.78	-
存货周转率	1.36	1.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.15%	-1.76%	-
营业收入增长率%	-6.08%	-36.28%	-
净利润增长率%	-50.54%	-56.69%	-

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	3,863,189.80	6.71%	19,111,444.78	28.50%	-79.79%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	7,894,175.95	13.72%	4,024,021.30	6.00%	96.18%
应付账款	6,330,181.99	11.00%	5,751,323.61	8.58%	10.06%
预付款项	280,512.02	0.49%	129,597.76	0.19%	116.45%
其他应收款	195,524.05	0.34%	12,986.97	0.02%	1,405.54%
交易性金融资产	5,002,345.23	8.69%	0	0.00%	100.00%
存货	21,175,602.18	36.79%	23,542,869.86	35.11%	-10.06%
投资性房地产	7,337,728.01	12.75%	7,580,388.11	11.31%	-3.20%
长期股权投资	0	0%	0	0%	0%
固定资产	9,542,672.53	16.58%	10,294,393.45	15.35%	-7.30%
在建工程	0	0%	63,089.38	0.09%	-100.00%
无形资产	2,018,000.57	3.51%	2,088,000.59	3.11%	-3.35%
递延所得税资产	246,872.21	0.43%	199,830.67	0.30%	23.54%
商誉	0	0%	0	0%	0%
短期借款	3,003,287.67	5.22%	9,020,443.52	13.45%	-66.71%
预收款项	309,000.00	0.54%	574,714.90	0.86%	-46.23%
合同负债	119,381.29	0.21%	92,816.75	0.14%	28.62%
应付职工薪酬	166,005.28	0.29%	291,900.00	0.44%	-43.13%
应交税费	442,818.64	0.77%	1,001,023.34	1.49%	-55.76%
其他应付款	171,516.40	0.30%	149,707.15	0.22%	14.57%
其他流动负债	12,063.43	0.02%	8,667.67	0.01%	39.18%
长期借款	7,008,438.36	12.18%	0	0%	100.00%
一年内到期的非流动负债	0	0%	8,009,643.84	11.95%	-100.00%

项目重大变动原因：

- 1、应收账款较上年期末增加了 96.18%，主要原因是报告期末上海龙达进出口贸易有限公司有 360 万货款未按时回款；
- 2、长期借款较上年期末增加了 100.00% 主要为报告期内新借的 700 万贷款。

（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	37,401,684.06	-	39,823,459.06	-	-6.08%
营业成本	30,327,900.94	81.09%	30,558,430.68	76.73%	-0.75%

毛利率%	18.91%	-	23.27%	-	-
税金及附加	1,166,145.63	3.12%	1,197,048.22	3.01%	-2.58%
销售费用	149,923.65	0.40%	210,321.63	0.53%	-28.72%
管理费用	2,872,247.41	7.68%	3,296,779.16	8.28%	-12.88%
研发费用	580,551.34	1.55%	1,437,656.04	3.61%	-59.62%
财务费用	488,161.18	1.31%	291,486.44	0.73%	67.47%
信用减值损失	-367,334.76	-0.98%	437,337.11	1.10%	-183.99%
资产减值损失	-198,140.66	-0.53%	-59,131.97	-0.15%	235.08%
其他收益	61,994.12	0.17%	49,196.80	0.12%	26.01%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	2,345.23	0.01%	0	0%	100.00%
资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	1,315,617.84	3.52%	3,259,138.83	8.18%	-59.63%
营业外收入	418,908.78	1.12%	43,309.90	0.11%	867.24%
营业外支出	23,449.57	0.06%	30,139.00	0.08%	-22.20%
净利润	1,450,442.93	3.88%	2,932,495.00	7.36%	-50.54%

项目重大变动原因：

无

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	35,077,266.31	37,544,150.51	-6.57%
其他业务收入	2,324,417.75	2,279,308.55	1.98%
主营业务成本	30,063,602.07	30,267,472.80	-0.67%
其他业务成本	264,298.87	290,957.88	-9.16%

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
望远镜	34,341,622.10	29,530,537.96	14.01%	-5.44%	0.02%	-24.68%
光学半成品	735,644.21	533,064.11	27.54%	-40.12%	-28.17%	-30.46%

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	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减百分 比
境内	32,149,322.31	28,283,934.68	12.02%	-6.38%	-0.32%	-30.79%
境外	2,930,309.07	1,803,136.76	38.47%	-10.14%	-10.14%	0.01%

收入构成变动的原因：

报告期内，光学半成品营业收入较上年减少 40.12%，原因是光学半成品是随着望远镜销售过程中的零部件，望远镜销售降低，伴生销售品光学元件销售也会降低。

光学半成品的毛利率降低 30.46%，主要原因是随着望远镜销售过程中的零部件，望远镜销售降低，伴生销售品光学元件也会销售降低。并且光学半成品加工工序少，价值低，附加值也低，所以毛利率变动较大。

境内销售毛利率变动降低 30.79%，主要是因为今年销售价格高，利润率高的观靶镜较少，大部分销售是价格低利润率较低的双筒望远镜，再加上今年部分原材料价格上涨，所以毛利率也降低比较多。

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	上海龙达进出口贸易有限公司	17,342,452.38	46.37%	否
2	武汉意特诺光电有限公司	7,497,485.04	20.05%	否
3	华孚有限公司	2,443,216.49	6.53%	否
4	昆明腾华光学仪器制造有限公司	1,837,989.82	4.91%	否
5	广州市宝视德光学仪器有限公司	1,446,641.15	3.87%	否
合计		30,567,784.88	81.73%	-

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	广州裕威光学仪器有限公司	1,347,478.78	6.00%	否
2	重庆中天模具有限公司-配件	1,124,160.42	5.00%	否
3	江苏康尔明眼镜有限公司	888,751.04	4.00%	否
4	重庆市比科工贸有限公司	822,438.05	4.00%	否
5	南阳智标光电有限公司	884,601.77	4.00%	否
合计		5,067,430.06	23.00%	-

(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	1,064,542.04	12,071,047.91	-91.18%

投资活动产生的现金流量净额	-5,080,141.59	-224,960.00	2,158.24%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,218,654.86	-1,529,634.08	633.42%

现金流量分析：

报告期内经营活动产生的现金流量净额较 2022 年减少 1100.65 万，主要是产品销售收入减少了 1698.35 万，原材料采购减少 350.53 万，工资支出减少 204.50 万；

投资活动产生的现金流量净额减少 485.52 是购买了 500 万的工行理财；

筹资活动产生的现金流量净额减少 969 万是支付了利润分配 364.01 万，偿还银行借款 622.37 万。

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
仰光公司	控股子公司	望远镜及光学产品的制造与销售	17,790,000	5,360,254.41	5,202,260.88	0.00	-235,191.52

主要参股公司业务分析

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	5,002,345.23	0	不存在
合计	-	5,002,345.23	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、 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
1.市场空间风险	公司的主营业务为精密光学元件和以望远镜为主的光学仪器的研发、设计、生产和销售,其中望远镜具有消费对象特定、非快速消费的特点,虽然随着经济的发展,人们的消费素养越来越高,更加注重精神追求,越来越多的人开始把户外运动作为业余时间的主要休闲方式,但是行业的市场空间仍然相对有限,而公司从成立之日起一直致力于望远镜产品的生产,虽然在行业中具有较高的认知度和美誉度,相对于同行业其他公司在市场上具有较大的潜力,但受市场空间规模影响。应对措施:公司整合产业链资源,实现自给自足的一体化产业链,从原材料到成品,不仅节约成本,还能创造原材料收益,并且自主研发新产品,提高自身在市场上的竞争力和影响力。
2.大客户依赖风险	公司主要客户为博士能(Bushnell)。由于望远镜市场具有客户粘性强、品牌忠诚度高的特点,公司对主要客户具有较强的依赖。如果该客户的经营出现波动将对公司的收入产生一定不利影响。如果公司与主要客户稳固的信赖合作关系发生不利变化,将对公司的经营带来重大不利影响。应对措施:扩大公司在光学行业领域的业务范畴,减少对主要客户的依赖;积极增加客户数量,提高公司的整体实力。其实,从另一方面说也是客户加大对本公司的依赖程度。
3.产品单一风险	报告期公司的营业收入主要是望远镜产品的销售收入,虽然公司的望远镜产品包含普通直筒型、保罗型及防水型等多种类别,但是从大类上来看公司的产品、收入构成仍然相对单一。如果公司不能成功开拓新的业务品种,望远镜市场的波动对公司的经营业绩影响很大。应对措施:将在现有产品体系的基础上扩大在光学行业的业务范围,进一步加大对瞄准镜、观靶镜、天文望远镜等户外光学仪器的研究,使公司产品多元化,以满足更多客户的需求。
4.实际控制人控制不当风险	公司实际控制人为谢文以、WANGYE(王晔)夫妇,二人合计持有1,552.66万股,持股比例为81.46%。如果实际控制人通过行使表决权或其他方式对公司的人事、经营决策等方面进行不当控制,可能对中小股东的利益产生不利影响。应对措施:根据《公司法》及《公司章程》规定,涉及到重大投资及经营决策都需通过董事会、股东大会决议通过。进一步加强监事会对公司的经营行为的监督,保护股东的利益特别是中小股东的利益。
5.研发技术人员及管理人员流失或不足的风险	公司所处行业对研发技术及管理人员的专业技术要求较高,公司核心经营团队在行业内积累了多年的专业生产、研发经验,并不断进行人才的培养储备。若公司核心技术人员大量流失且

	<p>公司未能物色到合适的替代者，或人才队伍建设落后于公司业务发展的要求，则可能会削弱或限制公司的竞争力，进而对公司生产经营产生不利影响。应对措施：公司将努力提升员工队伍的薪酬待遇，改善现有的工作环境，加强沟通交流，并且对员工进行不定期培训，增加员工的技术知识和实践能力。</p>
6.租用农村集体建设用地的合规性风险	<p>公司目前存在租用农村集体建设用地用于苗木种植和园林规划，在满足公司生产园林配套的同时通过发挥植被的吸附作用实现公司内部生产污水排放的生态净化与循环，上述土地租赁行为已取得当地村民、村委会和镇政府的签字、盖章确认。虽然上述租赁土地并未直接用于生产建设并改变土地形态，且不构成公司的核心生产经营用地，但是不符合农村集体建设用地管理的相关法律规定，存在用地合规性风险。应对措施：规范适用农村集体建设用地，完善相关手续。</p>
7.境外子公司海外经营风险	<p>2021年2月1日，缅甸联邦共和国发生政变且实行一年的紧急状态，城市通信受到限制或中断，本公司已与重要子公司仰光公司失联。截至报告日，缅甸联邦共和国仍未恢复正常的社会秩序，仰光公司仍未恢复生产经营。目前的缅甸联邦共和国的政治关系、经济形势和社会环境可能对子公司未来的业务经营造成一定的不利影响。境外子公司存在海外经营风险。应对措施：为保证公司持续经营能力，公司将尽快与仰光公司的留守人员进行联系。</p>
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

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
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.(五)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在破产重整事项	<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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）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

（三）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	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0

与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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：

公司承租重庆山力应用技术研究来风光学仪器厂位于重庆市璧山区来凤街道花园街的厂房，面积为200平方米，租期从2014年1月1日开始，双方约定无偿使用。

以上关联交易不会影响本公司的日常经营业务，不会对财务情况产生不利影响，亦不存在损害本公司及全体股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 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
实际控制人或控股股东	2016年1月15日		挂牌	关于规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2016年1月15日		挂牌	关于规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年7月11日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2016年7月11日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年7月11日		挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在。

(五) 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
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,504,665.42	2.61%	借款抵押

房屋建筑物	投资性房地产	抵押	7,337,728.01	12.75%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	115,000.57	0.20%	借款抵押
总计	-	-	8,957,394.00	15.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

以上抵押借款不会影响本公司的日常经营业务，不会对财务情况产生不利影响，亦不存在损害本公司及全体股东利益的情形。

(六) 失信情况

无

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	7,199,967	37.77%	-5,130	7,194,837	37.75%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,881,662	20.37%	0	3,881,662	20.37%	
	董事、监事、高管	69,890	0.37%	0	69,890	0.37%	
	核心员工	1,597,190	8.38%	0	1,597,190	8.38%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,860,290	62.23%	5,130	11,865,420	62.25%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,644,987	61.10%	0	11,644,987	61.10%	
	董事、监事、高管	209,675	1.10%	0	209,675	1.10%	
	核心员工	43,443	0.23%	0	43,443	0.23%	
总股本		19,060,257	-	0	19,060,257	-	
普通股股东人数							28

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

(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	谢文以	14,562,209	0	14,562,209	76.40%	10,921,657	3,640,552	0	0
2	WANGYE	964,440	0	964,440	5.06%	723,330	241,110	0	0
3	苏明延	513,000	0	513,000	2.69%	0	513,000	0	0
4	薛衍明	506,566	0	506,566	2.66%	0	506,566	0	0
5	柯昌孝	413,820	0	413,820	2.17%	0	413,820	0	0
6	刘珍秀	319,770	0	319,770	1.68%	0	319,770	0	0
7	谢泽福	281,426	0	281,426	1.48%	0	281,426	0	0
8	赖小荣	266,760	0	266,760	1.40%	0	266,760	0	0
9	陈明	189,815	0	189,815	1.00%	142,362	47,453	0	0
10	段炜萍	187,617	0	187,617	0.98%	0	187,617	0	0

合计	18,205,423	0	18,205,423	95.52%	11,787,349	6,418,074	0	0
----	------------	---	------------	--------	------------	-----------	---	---

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东谢文以先生与股东 WANGYE（王晔）女士为夫妻关系，股东柯昌孝先生与谢文以先生系兄弟关系。除上述关系之外，其余股东之间不存在其他亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

谢文以先生，男，工程师，1962年6月23日出生，中国国籍，已放弃加拿大永久居留权，本科学历。1983年9月至1985年2月，任兵器工业部国营宁江机械厂技术员；1985年3月至1985年12月，任重庆第二光学仪器厂工程师；1986年1月至2001年9月，任重庆山力应用技术研究研究所所长；2001年9月至2015年12月任有限公司执行董事，现任公司董事长、技术总监。

谢文以先生持有 14,562,209.00 股，持股比例 76.40%，为公司控股股东。

股东 WANGYE（王晔）女士为谢文以先生的配偶，持有公司股份 964,440.00 股，占公司股本总额的 5.06%；谢文以、WANGYE（王晔）夫妇两人合计持有公司股份 15,526,649.00 股，占公司股本总额的 81.46%，在股权上一直对公司形成绝对控制。

WANGYE（王晔）女士，女，1962年9月9日出生，加拿大国籍（英文名称：WANGYE, 2014年7月取得加拿大国籍，身份注册号：GC**79**，文中均用其中文名称“王晔”），本科学历。1984年9月至2001年10月，任重庆第42中学化学教师；2001年10月至2015年12月就职于有限公司，现任公司董事、董事会秘书、财务总监。

谢文以和 WANGYE（王晔）夫妇为公司实际控制人。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 16 日	1.910000	0	0
合计	1.910000	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

2023 年 5 月 16 日公司召开股东大会审议通过 2022 年年度权益分派方案，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 9,683,279.87 元，母公司未分配利润为 3,644,868.47 元。本次权益分派共计派发现金红利 3,640,509.09 元。本次权益分派权益登记日为 2023 年 6 月 9 日，除权除息日为 2023 年 6 月 12 日。

公司 2022 年年度权益分派方案，已通过委托中国结算北京分公司将代派的现金红利已于 2023 年 6 月 12 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

(二) 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	0.78		

第五节 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				
谢文以	董事长、技术总监	男	1962年6月	2022年2月11日	2025年2月10日	14,562,209	0	14,562,209	76.40%
WANGYE (王晔)	董事、董事会秘书、财务总监	女	1962年6月	2022年2月11日	2025年2月10日	964,440	0	964,440	5.06%
赵光辉	董事	男	1978年8月	2022年2月11日	2025年2月10日	59,850	0	59,850	0.31%
陈明	董事、总经理	男	1968年11月	2022年2月11日	2025年2月10日	189,815	0	189,815	1.00%
陈红梅	董事	女	1966年3月	2022年2月11日	2025年2月10日	0	0	0	0.00%
周进	监事会主席	男	1968年11月	2023年3月15日	2025年2月10日	0	0	0	0.00%
夏平	职工代表监事	女	1990年4月	2022年2月11日	2025年2月10日	9,380	0	9,380	0.05%
巫正玲	职工代表监事	女	1994年5月	2023年2月8日	2025年2月10日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长、技术总监、控股股东、实际控制人谢文以先生与董事、财务总监、董事会秘书、实际控制

人 WANGYE（王晔）女士为夫妻关系，其余董事、监事、高级管理人员不存在其他亲属关系。

（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
刘开平	监事、监事会主席	离任	无	离任
周进	无	新任	监事、监事会主席	新任
巫正玲	无	新任	职工代表监事	新任

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

新任董监高人员履历：

周进，男，汉族，1968年12月5日出生，中国国籍，无境外永久居留权，1978年毕业于四川省华蓉市华蓉中学，高中学历。1987年11月-1990年12月，在56015部队服役，任班长；1991年5月-1998年8月，在国营338厂工作任员工；1998年8月-2007年3月，在重庆阳光光电有限公司工作任员工；2007年3月-2011年2月，在东莞莞龙公司工作任员工；2011年9月至今，在重庆梦赛力士光电股份有限公司工作任采购。

巫正玲，女，汉族，1994年5月27日出生，中国国籍，无境外永久居留权，2016年毕业于重庆工商大学，本科学历。2017年7月-2018年12月，在重庆龙润汽车转向器有限公司任会计；2019年3月至今，在重庆梦赛力士光电股份有限公司任董秘助理。

（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） 在职员工（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
管理人员	26	-	1	25
生产人员	173	-	39	134
销售人员	2	-	-	2
技术人员	35	-	-	35
财务人员	4	-	-	4
员工总计	240	-	40	200

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0

本科	7	7
专科	10	10
专科以下	223	183
员工总计	240	200

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

公司员工薪酬包括薪金、津贴等，同时依据相关法规，本公司参与政府机构推行的社会保险计划，根据该计划按照雇员的月薪一定比例缴纳雇员的社会保险。

公司重视员工的培训和发展工作，制定了系列的培训计划，多层次、多形式地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、一线员工的操作技能培训、管理者提升培训等，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。目前公司人员稳定。

报告期内，公司暂不存在需公司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

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
郭荣惠	无变动	元件厂管理	15,390	0	15,390
郑贤利	无变动	采购	0	0	0
刘开平	离职	出纳	20,520	0	20,520
薛衍明	无变动	片区销售服务经理、市场分析师	506,566	0	506,566
欧文幸	无变动	人力资源经理	0	0	0
廖惟宇	无变动	技术部经理	187,617	0	187,617
段炜萍	无变动	财务顾问	187,617	0	187,617
许慧贤	无变动	项目部经理	187,617	0	187,617
谢泽福	无变动	办公室副主任	281,426	0	281,426
成红	无变动	项目部经理	0	0	0
曹舜	无变动	技术顾问	56,285	0	56,285
魏昭国	无变动	配件厂厂长	46,904	0	46,904
王翼	无变动	项目部经理	37,523	0	37,523
邓兵	无变动	财务	37,523	0	37,523
彭敏	无变动	装配厂厂长	20,000	0	20,000
彭仁秋	无变动	办公室主任	10,000	0	10,000
夏平	无变动	财务	9,380	0	9,380
杨晓勇	无变动	元件厂厂长	9,380	0	9,380
曾洁	无变动	销售	5,628	0	5,628
操和川	无变动	装配厂质量管理部长	10,000	0	10,000
邓紫剑	无变动	财务	11,257	0	11,257

核心员工的变动情况

公司监事、监事会主席刘开平于 2023 年 2 月 3 日已离职。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

报告期内，公司按照规范治理的要求，维持了以股东大会、董事会、监事会、高级管理人员分权与制衡为特征的公司治理结构，确保公司信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司历次股东大会、董事会、监事会会议的召集程序、决议程序、表决内容均符合法律法规和《公司章程》以及三会议事规则的规定，运作较为规范；公司重要决策的制定能够按照《公司章程》和三会议事规则规定，经过相关会议审议；公司股东、董事、监事、高级管理人员等均能按照要求出席相关会议，并履行相关权利和义务。截至报告期末，上述机构和人员依法运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

本年度，依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，公司已建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事及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

公司在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人之间互相独立，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

公司主要收入来源以销售直筒望远镜、保罗望远镜、防水望远镜等户外光学仪器为主；一系列光学产品如：高精度光学透镜、棱镜，用于制作枪瞄、望远镜、观察镜、天文望远镜等各种视光学产品转像部件的精密光学元件；还销售制作各种精密光学元件的透镜、棱镜毛料；并且在生产过程中研发新技术、改进产品外观设计、改良生产设备，拥有独立自主的专利权。公司独立获取业务收入和利润，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。公司股东在业务上与公司之间均不存在竞争关系，且公司控股股东、实际控制人已承诺不经营与公司可能发生同业竞争的业务。

2. 资产独立

公司系由重庆梦赛力士光电有限责任公司整体变更设立，有限公司的资产和人员全部进入股份公司。整体变更后，公司依法办理相关资产和产权的变更登记，具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地使用权、机器设备以及商标、专利技术的所有权或

者使用权，公司的主要资产产权关系明晰，不存在重大权属纠纷。公司具有独立的原料采购和产品销售系统。公司资产独立完整、产权明晰，不存在被控股股东占用而损害公司利益的情形。

3. 人员独立

公司已经按照国家有关规定建立了独立的劳动、人事和分配制度，公司的董事、监事、高级管理人员的任免均依照《公司法》及《公司章程》等有关规定产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司单独设立财务部门，财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业兼职的情形。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司的劳动、人事及工资管理独立。

4. 财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专职的财务人员并进行了适当的分工授权，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系并依法独立纳税。公司财务负责人及财务人员均专职在公司工作并领取薪酬。公司独立开设银行账户，独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况。公司依法独立进行纳税申报并缴纳税款，不存在与股东或股东控制的其他企业混合纳税的情况。

5. 机构独立性

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司各管理机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开且独立运行，不存在混合经营、合署办公的情况。报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。报告期，公司严格按照《企业会计准则》及国家法律法规中关于会计核算的规定，并结合公司本身的管理需要，制定会计核算体系、应收账款管理制度等财务管理制度，确保公司内控有效执行。报告期内，未发生管理制度重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平。报告期内，公司针对企业面临的主要风险，采取较为有效的防范和控制措施，不断规范企业运行，完善风险控制体系。董事会认为公司现行的内部控制制度均是依据《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的，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。公司正在不断完善内部控制水平，并根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整。

本年度，未发现重大内部管理制度存在缺陷。

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

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <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	
审计报告编号	天健审〔2024〕8-330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	浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼	
审计报告日期	2024年4月29日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	梁正勇	曾志
	3年	5年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12万元	

审 计 报 告

天健审〔2024〕8-330号

重庆梦赛力士光电股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了重庆梦赛力士光电股份有限公司（以下简称梦赛力士公司）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，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了梦赛力士公司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、形成保留意见的基础

梦赛力士公司在缅甸联邦共和国仰光市设立子公司MCSLCO(Yangon)LTD（梦赛力士（仰光）有限公司，以下简称仰光公司）。2021年2月1日，缅甸联邦共和国发生政变且实行一

年的紧急状态。2022年至2023年期间，缅甸联邦共和国连续四次宣布紧急状态时间延长，每次六个月。2024年1月31日，缅甸联邦共和国再次宣布全国紧急状态延长六个月。截至审计报告日，由于仰光公司仍然与梦赛力士公司失联，我们仅获取了仰光公司包括财务报表在内的部分财务资料。根据梦赛力士公司提供的财务报表，仰光公司2023年12月31日的资产总额5,360,254.41元、净资产5,202,260.88元，2023年度净利润-235,191.52元。由于缅甸联邦共和国政变影响，我们无法对仰光公司执行函证、监盘等必要的审计程序，无法对仰光公司2023年12月31日的财务状况与2023年度的经营成果的相关认定获取充分、适当的审计证据，从而无法判断该事项对梦赛力士公司2023年度财务状况和经营成果的影响。

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，我们独立于梦赛力士公司，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，为发表保留意见提供了基础。

三、其他信息

梦赛力士公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法对仰光公司的财务状况、经营成果和现金流量获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

四、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，管理层负责评估梦赛力士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。

梦赛力士公司治理层（以下简称治理层）负责监督梦赛力士公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对梦赛力士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梦赛力士公司不能持续经营。

（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) 就梦赛力士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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：梁正勇
（项目合伙人）

中国·杭州

中国注册会计师：曾志

二〇二四年四月二十九日

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	1	3,863,189.80	19,111,444.78
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	2	5,002,345.23	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	7,894,175.95	4,024,021.30
应收款项融资			
预付款项	4	280,512.02	129,597.76
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5	195,524.05	12,986.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6	21,175,602.18	23,542,869.86
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			
流动资产合计		38,411,349.23	46,820,920.67
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	7	7,337,728.01	7,580,388.11
固定资产	8	9,542,672.53	10,294,393.45
在建工程	9		63,089.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	10	2,018,000.57	2,088,000.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	11	246,872.21	199,830.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		19,145,273.32	20,225,702.20
资产总计		57,556,622.55	67,046,622.87
流动负债：			
短期借款	13	3,003,287.67	9,020,443.52
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	14	6,330,181.99	5,751,323.61
预收款项	15	309,000.00	574,714.90

合同负债	16	119,381.29	92,816.75
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	17	166,005.28	291,900.00
应交税费	18	442,818.64	1,001,023.34
其他应付款	19	171,516.40	149,707.15
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	20		8,009,643.84
其他流动负债	21	12,063.43	8,667.67
流动负债合计		10,554,254.70	24,900,240.78
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	22	7,008,438.36	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,008,438.36	
负债合计		17,562,693.06	24,900,240.78
所有者权益（或股东权益）：			
股本	23	19,060,257.00	19,060,257.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	24	10,634,820.63	10,634,820.63
减：库存股			
其他综合收益	25	-1,136,986.84	-1,161,598.78
专项储备			
盈余公积	26	3,583,993.91	3,417,512.30
一般风险准备			
未分配利润	27	7,385,530.08	9,683,279.87

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		39,527,614.78	41,634,271.02
少数股东权益		466,314.71	512,111.07
所有者权益（或股东权益）合计		39,993,929.49	42,146,382.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,556,622.55	67,046,622.87

法定代表人：谢文以
WANG YE（王晔）

主管会计工作负责人：WANG YE（王晔）

会计机构负责人：

（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		3,858,494.30	19,106,651.24
交易性金融资产		5,002,345.23	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	7,894,175.95	4,024,021.30
应收款项融资			
预付款项		280,512.02	129,597.76
其他应收款	2	195,524.05	12,986.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		17,523,848.92	19,882,947.26
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			
流动资产合计		34,754,900.47	43,156,204.53
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	3		
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		7,337,728.01	7,580,388.11
固定资产		8,488,766.72	9,058,799.21
在建工程			63,089.38
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		2,018,000.57	2,088,000.59
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		119,531.59	57,282.76
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,964,026.89	18,847,560.05
资产总计		52,718,927.36	62,003,764.58
流动负债：			
短期借款		3,003,287.67	9,020,443.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,717,985.94	6,110,413.52
预收款项		309,000.00	574,714.90
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		166,005.28	291,900.00
应交税费		442,818.64	1,001,023.34
其他应付款		158,181.21	136,682.64
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		119,381.29	92,816.75
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			8,009,643.84
其他流动负债		12,063.43	8,667.67
流动负债合计		10,928,723.46	25,246,306.18
非流动负债：			
长期借款		7,008,438.36	
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,008,438.36	
负债合计		17,937,161.82	25,246,306.18
所有者权益（或股东权益）：			
股本		19,060,257.00	19,060,257.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		10,634,820.63	10,634,820.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,583,993.91	3,417,512.30
一般风险准备			
未分配利润		1,502,694.00	3,644,868.47
所有者权益（或股东权益）合计		34,781,765.54	36,757,458.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		52,718,927.36	62,003,764.58

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		37,401,684.06	39,823,459.06
其中：营业收入	1	37,401,684.06	39,823,459.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		35,584,930.15	36,991,722.17
其中：营业成本	1	30,327,900.94	30,558,430.68
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	2	1,166,145.63	1,197,048.22
销售费用	3	149,923.65	210,321.63
管理费用	4	2,872,247.41	3,296,779.16
研发费用	5	580,551.34	1,437,656.04
财务费用	6	488,161.18	291,486.44
其中：利息费用		559,784.45	743,309.03
利息收入		100,498.06	70,927.40
加：其他收益	7	61,994.12	49,196.80
投资收益（损失以“-”号填列）			

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)	8	2,345.23	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	9	-367,334.76	437,337.11
资产减值损失(损失以“-”号填列)	10	-198,140.66	-59,131.97
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		1,315,617.84	3,259,138.83
加：营业外收入	11	418,908.78	43,309.90
减：营业外支出	12	23,449.57	30,139.00
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		1,711,077.05	3,272,309.73
减：所得税费用	13	260,634.12	339,814.73
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		1,450,442.93	2,932,495.00
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)		1,450,442.93	2,932,495.00
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)		-58,797.88	-75,146.84
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		1,509,240.81	3,007,641.84
六、其他综合收益的税后净额		37,613.46	-383,618.60
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额		24,611.94	-277,351.91
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		24,611.94	-277,351.91
(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		24,611.94	-277,351.91
(7)其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		13,001.52	-106,266.69
七、综合收益总额		1,488,056.39	2,548,876.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		1,533,852.75	2,730,289.93
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-45,796.36	-181,413.53
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.08	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.08	0.16

法定代表人：谢文以

主管会计工作负责人：WANG YE（王晔）

会计机构负责人：

WANG YE（王晔）

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	1	37,401,684.06	39,823,459.06
减：营业成本	1	30,302,863.10	30,624,342.32
税金及附加		1,166,145.63	1,197,048.22
销售费用		149,923.65	210,321.63
管理费用		2,637,115.42	2,995,959.02
研发费用	2	580,551.34	1,437,656.04
财务费用		520,201.58	319,952.00
其中：利息费用		559,784.45	743,309.03
利息收入		100,498.06	70,927.40
加：其他收益		61,994.12	49,196.80
投资收益（损失以“-”号填列）	3		
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）		2,345.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-408,834.76	353,760.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-198,140.66	-59,131.97
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,502,247.27	3,382,005.25
加：营业外收入		418,908.78	43,309.90
减：营业外支出		23,449.57	30,139.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,897,706.48	3,395,176.15
减：所得税费用		232,890.35	312,324.53
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,664,816.13	3,082,851.62
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		1,664,816.13	3,082,851.62

列)			
(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		1,664,816.13	3,082,851.62
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、提供劳务收到的现金		35,786,462.65	52,769,949.38
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			130,715.56
收到其他与经营活动有关的现金	2.(1)	5,339,002.50	3,764,389.78

经营活动现金流入小计		41,125,465.15	56,665,054.72
购买商品、接受劳务支付的现金		18,615,736.03	22,121,048.38
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		11,636,505.60	13,681,530.67
支付的各项税费		4,120,318.00	3,832,371.56
支付其他与经营活动有关的现金	2.(2)	5,688,363.48	4,959,056.20
经营活动现金流出小计		40,060,923.11	44,594,006.81
经营活动产生的现金流量净额		1,064,542.04	12,071,047.91
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,141.59	224,960.00
投资支付的现金	1.(1)	5,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,080,141.59	224,960.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,080,141.59	-224,960.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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	5	49,000,000.00	33,020,000.00
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		49,000,000.00	33,020,000.00
偿还债务支付的现金	5	56,010,000.00	33,806,325.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,208,654.86	743,309.03
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			
筹资活动现金流出小计		60,218,654.86	34,549,634.08
筹资活动产生的现金流量净额		-11,218,654.86	-1,529,634.08

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,000.57	199,188.11
五、现金及现金等价物净增加额		-15,248,254.98	10,515,641.94
加：期初现金及现金等价物余额		19,111,444.78	8,595,802.84
六、期末现金及现金等价物余额		3,863,189.80	19,111,444.78

法定代表人：谢文以

主管会计工作负责人：WANG YE（王晔）

会计机构负责人：

WANG YE（王晔）

(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		35,786,462.65	52,769,949.38
收到的税费返还			130,715.56
收到其他与经营活动有关的现金		5,339,002.50	3,764,389.78
经营活动现金流入小计		41,125,465.15	56,665,054.72
购买商品、接受劳务支付的现金		18,615,736.03	22,121,048.38
支付给职工以及为职工支付的现金		11,612,872.32	13,768,352.09
支付的各项税费		4,120,318.00	3,832,371.56
支付其他与经营活动有关的现金		5,711,850.45	4,987,781.63
经营活动现金流出小计		40,060,776.80	44,709,553.66
经营活动产生的现金流量净额		1,064,688.35	11,955,501.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,141.59	224,960.00
投资支付的现金		5,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		5,080,141.59	224,960.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,080,141.59	-224,960.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		49,000,000.00	33,020,000.00
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		49,000,000.00	33,020,000.00
偿还债务支付的现金		56,010,000.00	33,806,325.05
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,208,654.86	743,309.03
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		60,218,654.86	34,549,634.08
筹资活动产生的现金流量净额		-11,218,654.86	-1,529,634.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-14,048.84	314,626.67
五、现金及现金等价物净增加额		-15,248,156.94	10,515,533.65
加：期初现金及现金等价物余额		19,106,651.24	8,591,117.59
六、期末现金及现金等价物余额		3,858,494.30	19,106,651.24

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63		-1,161,598.78		3,417,512.30		9,683,279.87	512,111.07	42,146,382.09
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	19,060,257.00				10,634,820.63		-1,161,598.78		3,417,512.30		9,683,279.87	512,111.07	42,146,382.09
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)							24,611.94		166,481.61		-2,297,749.79	-45,796.36	-2,152,452.60
(一) 综合收益总额							24,611.94				1,509,240.81	-45,796.36	1,488,056.39
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有													

者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								166,481.61	-3,806,990.60			-3,640,508.99	
1. 提取盈余公积								166,481.61	-166,481.61				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配										-3,640,508.99		-3,640,508.99	
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	19,060,257.00				10,634,820.63		-1,136,986.84		3,583,993.91		7,385,530.08	466,314.71	39,993,929.49

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63		-884,246.87		3,109,227.14		6,983,923.19	693,524.60	39,597,505.69
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	19,060,257.00				10,634,820.63		-884,246.87		3,109,227.14		6,983,923.19	693,524.60	39,597,505.69
三、本期增							-277,351.91		308,285.16		2,699,356.68	-181,413.53	2,548,876.40

减变动金额(减少以“—”号填列)												
(一)综合收益总额						-277,351.91			3,007,641.84	-181,413.53	2,548,876.40	
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								308,285.16	-308,285.16			
1. 提取盈余公积								308,285.16	-308,285.16			
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、本期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63		-1,161,598.78		3,417,512.30		9,683,279.87	512,111.07	42,146,382.09

法定代表人：谢文以

主管会计工作负责人：WANG YE（王晔）

会计机构负责人：WANG YE（王晔）

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63				3,417,512.30		3,644,868.47	36,757,458.40
加：会计政策变更												

前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	19,060,257.00			10,634,820.63				3,417,512.30		3,644,868.47	36,757,458.40
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								166,481.61		-2,142,174.47	-1,975,692.86
（一）综合收益总额										1,664,816.13	1,664,816.13
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配								166,481.61		-3,806,990.60	-3,640,508.99
1. 提取盈余公积								166,481.61		-166,481.61	
2. 提取一般风险准备										-3,640,508.99	-3,640,508.99
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	19,060,257.00				10,634,820.63				3,583,993.91		1,502,694.00	34,781,765.54

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63				3,109,227.14		870,302.01	33,674,606.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	19,060,257.00				10,634,820.63				3,109,227.14		870,302.01	33,674,606.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								308,285.16			2,774,566.46	3,082,851.62
（一）综合收益总额											3,082,851.62	3,082,851.62

(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配								308,285.16		-308,285.16		
1. 提取盈余公积								308,285.16		-308,285.16		
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、本期末余额	19,060,257.00				10,634,820.63				3,417,512.30		3,644,868.47	36,757,458.40

重庆梦赛力士光电股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

重庆梦赛力士光电股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由谢文以等 28 名自然人共同出资组建，于 2001 年 9 月 18 日成立，总部位于重庆市璧山区。公司现持有统一社会信用代码为 91500227709446528N 的营业执照，注册资本 19,060,257.00 元，股份总数 19,060,257 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 10 月 11 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司所属行业为仪器仪表制造业。主要经营活动为精密光学元件和以望远镜为主的光学仪器的研发、设计、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第三届第七次董事会批准对外报出。

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、固定资产折旧、无形资产摊销、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

本公司采用人民币为记账本位币。梦赛力士（仰光）有限公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位。

(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		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		公司将应收账款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的应收账款坏账准备收回或转回。
重要的核销应收账款		公司将应收账款核销金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的核销应收账款。
重要的单项计提坏账准备的其他应收款		公司将其他应收款单项计提坏账准备金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的单项计提坏账准备的其他应收款
重要的其他应收款坏账准备收回或转回		公司将其他应收款坏账准备收回或转回金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的其他应收款坏账准备收回或转回
重要的核销其他应收款		公司将其他应收款核销金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的核销其他应收款
重要的账龄超过 1 年的应付账款		公司将应付账款账龄超过 1 年且金额超过资产总额 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 年的其他应付款		公司将其他付账款账龄超过 1 年且金额超过资产总额 0.5%的其他付账款认定为重要的账龄超过 1 年的其他付账款
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项		公司将预收账款账龄超过 1 年或逾期金额超过资产总额 0.5%的预收账款认定为重要的账龄超过 1 年或逾期的预收账款
重要的投资活动现金流量	五（三）1（1）	公司将投资活动现金流量金额超过资产总额 10.00%的的现金流量认定为重要的投资活动现金流量
重要的子公司、非全资子公司	六（二）	公司将资产总额超过集团资产总额 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

(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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分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

组合类别	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
应收商业承兑汇票		
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
其他应收款——合并范围内关联往来组合	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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——押金保证金组合		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整个存续期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	20.00	20.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	50.00	50.00
5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月份起算。

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

发出存货采用移动加权平均法。

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

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

(十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十五) 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	40	3	2.43
通用设备	年限平均法	3-10	3	9.70-32.33

专用设备	年限平均法	10	3	9.70
运输工具	年限平均法	5	3	19.40
其他设备	年限平均法	3	3	32.33

(十六) 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

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、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，产权登记期限	直线法
软件	2年，预期经济利益年限	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) 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

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用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）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，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在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还给客户的款项。

(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

公司望远镜销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益

很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

（二十二）合同取得成本、合同履约成本

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

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十三）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。

（二十四）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，

以购建或以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。

(二十五) 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。

（二十六）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。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十七) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	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%
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%
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%
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
梦赛力士（仰光）有限公司		25%
本公司		15%

(二) 税收优惠

根据财政部、国家税务总局、国家发展改革委《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号）规定：自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。重庆市对外贸易经济委员会 2015 年 5 月 29 日出具的《国家鼓励类产业确认书》确认：公司从事的产业符合《产业结构调整指导目录（2011 年本）》鼓励类中第三十三条商贸服务企业第 5 条商贸企业的统一配送和分销网络的建设之规定。本公司 2023 年度经营业务未发生改变，企业所得税暂按 15% 申报纳税。

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

项 目	期末数	期初数
库存现金	8,685.23	2,234.28
银行存款	3,854,504.57	19,109,210.50
合 计	3,863,189.80	19,111,444.78
其中：存放在境外的款项总额	4,695.50	4,793.54

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	5,002,345.23	
其中：理财产品	5,002,345.23	
合 计	5,002,345.23	

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	8,191,153.95	3,987,144.15
1-2 年	5,330.00	197,888.35
2-3 年	91,015.57	64,646.39
3-4 年	57,105.02	12,835.46
4-5 年	12,835.46	
合 计	8,357,440.00	4,262,514.35

(2) 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 (%)	
按组合计提坏账准备	8,357,440.00	100.00	463,264.05	5.54	7,894,175.95
合 计	8,357,440.00	100.00	463,264.05	5.54	7,894,175.95

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	4,262,514.35	100.00	238,493.05	5.60	4,024,021.30
合计	4,262,514.35	100.00	238,493.05	5.60	4,024,021.30

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	8,191,153.95	409,557.70	5.00
1-2年	5,330.00	533.00	10.00
2-3年	91,015.57	18,203.11	20.00
3-4年	57,105.02	28,552.51	50.00
4-5年	12,835.46	6,417.73	50.00
小计	8,357,440.00	463,264.05	5.54

(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	
按组合计提坏账准备	238,493.05	357,622.29		132,851.29		463,264.05
合计	238,493.05	357,622.29		132,851.29		463,264.05

(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	132,851.29

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
上海龙达进出口贸易有限公司	3,773,158.14	45.15	188,657.91
武汉意特诺光电有限公司	1,812,755.00	21.69	90,637.75
昆明腾华光学仪器制造有限公司	1,005,672.30	12.03	50,283.62

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
昆明振浩光学仪器有限公司	986,927.50	11.81	49,346.38
广州博冠光电科技股份有限公司	353,338.66	4.23	17,666.93
小计	7,931,851.60	94.91	396,592.59

4. 预付款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	269,707.61	96.15		269,707.61	108,543.85	83.75		108,543.85
1-2 年	7,750.50	2.76		7,750.50				
2-3 年					21,053.91	16.25		21,053.91
3 年以上	3,053.91	1.09		3,053.91				
合计	280,512.02	100.00		280,512.02	129,597.76	100.00		129,597.76

(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 (%)
南阳智标光电有限公司	84,601.79	30.16
北碚区叶龙模具厂	52,250.00	18.63
湖北戈碧迦光电科技股份有限公司	28,613.93	10.20
重庆中天模具有限公司	27,500.00	9.80
中国石油天然气股份有限公司重庆璧山销售分公司	17,983.83	6.41
小计	210,949.55	75.20

5. 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
应收房租	163,077.55	
员工备用金	13,000.00	4,330.00

代收代付款	12,407.50	9,340.50
押金保证金	5,000.00	
其他	12,435.00	
合 计	205,920.05	13,670.50

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	203,920.05	13,670.50
1-2年	2,000.00	
合 计	205,920.05	13,670.50

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	205,920.05	100.00	10,396.00	5.05	195,524.05
合 计	205,920.05	100.00	10,396.00	5.05	195,524.05

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	13,670.50	100.00	683.53	5.00	12,986.97
合 计	13,670.50	100.00	683.53	5.00	12,986.97

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	205,920.05	10,396.00	5.05
其中：1年以内	203,920.05	10,196.00	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
小 计	205,920.05	10,396.00	5.05

(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	683.53			683.53
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-100.00	100.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,612.47	100.00		9,712.47
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	10,196.00	200.00		10,396.00
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00		5.05

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），其余部分按账龄组合划分：账龄 1 年以内，信用风险自初始确认后未发生显著增加的阶段为第一阶段；账龄 1-2 年，信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的阶段为第二阶段；账龄 2 年以上，信用风险自初始确认后发生信用减值的阶段为第三阶段。

(5) 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
重庆珊兴科技有 限公司	应收房租	56,262.17	1 年以内	27.32	2,813.11
重庆宇丰精密模 具有限公司	应收房租	36,626.23	1 年以内	17.79	1,831.31
重庆斯普雷科技 有限公司	应收房租	34,659.15	1 年以内	16.83	1,732.96
重庆佳熹电子科 技有限公司	应收房租	32,437.00	1 年以内	15.75	1,621.85
重庆隆恒酒店有 限公司	其他	12,435.00	1 年以内	6.04	621.75
小 计		172,419.55		83.73	8,620.98

6. 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
原材料	11,331,322.85		11,331,322.85	12,153,996.90		12,153,996.90
在产品	1,993,400.65		1,993,400.65	2,103,713.73		2,103,713.73
库存商品	8,049,019.34	198,140.66	7,850,878.68	9,344,291.20	59,131.97	9,285,159.23
合 计	21,373,742.84	198,140.66	21,175,602.18	23,602,001.83	59,131.97	23,542,869.86

(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	转回或转销	其他	
库存商品	59,131.97	198,140.66		59,131.97		198,140.66
合 计	59,131.97	198,140.66		59,131.97		198,140.66

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
库存商品	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。商品的估计售价以2023年的平均售价为依据，估计的销售费用以销售费用占本期主营业务收入比例为依据	本期将已计提存货跌价准备的库存商品售出

7. 投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	10,006,602.54	10,006,602.54
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	10,006,602.54	10,006,602.54
累计折旧和累计摊销		
期初数	2,426,214.43	2,426,214.43
本期增加金额	242,660.10	242,660.10

项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 计提或摊销	242,660.10	242,660.10
本期减少金额		
期末数	2,668,874.53	2,668,874.53
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	7,337,728.01	7,337,728.01
期初账面价值	7,580,388.11	7,580,388.11

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	10,210,843.20	635,063.93	17,886,321.29	1,384,415.80	42,599.53	30,159,243.75
本期增加金额		1,110.34	61,253.47	36,258.37	86,289.38	184,911.56
(1) 购置			21,946.91	34,557.52	4,700.00	61,204.43
(2) 在建工程转入					81,589.38	81,589.38
(3) 汇兑损益增加		1,110.34	39,306.56	1,700.85		42,117.75
本期减少金额						
期末数	10,210,843.20	636,174.27	17,947,574.76	1,420,674.17	128,888.91	30,344,155.31
累计折旧						
期初数	3,396,992.43	606,517.86	14,854,584.72	979,800.84	26,954.45	19,864,850.30
本期增加金额	247,612.92	4,163.70	596,089.82	79,249.13	9,516.91	936,632.48
(1) 计提	247,612.92	3,053.36	572,449.46	78,398.70	9,516.91	911,031.35
(2) 汇兑损益增加		1,110.34	23,640.36	850.43		25,601.13
本期减少金额						
(1) 汇兑损益减少						

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	其他设备	合 计
期末数	3,644,605.35	610,681.56	15,450,674.54	1,059,049.97	36,471.36	20,801,482.78
账面价值						
期末账面价值	6,566,237.85	25,492.71	2,496,900.22	361,624.20	92,417.55	9,542,672.53
期初账面价值	6,813,850.77	28,546.07	3,031,736.57	404,614.96	15,645.08	10,294,393.45

9. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账	减	账	账面余额	减	账面价值
消防喷淋系统				63,089.38		63,089.38
合 计				63,089.38		63,089.38

10. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	3,500,000.00	180,688.89	3,680,688.89
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	3,500,000.00	180,688.89	3,680,688.89
累计摊销			
期初数	1,411,999.41	180,688.89	1,592,688.30
本期增加金额	70,000.02		70,000.02
(1) 计提	70,000.02		70,000.02
本期减少金额			
期末数	1,481,999.43	180,688.89	1,662,688.32
账面价值			
期末账面价值	2,018,000.57		2,018,000.57
期初账面价值	2,088,000.59		2,088,000.59

11. 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	671,800.71	100,770.11	298,308.55	44,746.28
内部交易未实现利润	974,014.00	146,102.10	1,033,895.93	155,084.39
合 计	1,645,814.71	246,872.21	1,332,204.48	199,830.67

(2) 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	1,415,050.29	1,512,812.62
合 计	1,415,050.29	1,512,812.62

(3) 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	备注
2023 年		156,193.21	2018 年亏损
2024 年	209,745.85	209,745.85	2019 年亏损
2025 年	153,556.22	153,556.22	2020 年亏损
2026 年	918,170.50	918,170.50	2021 年亏损
2027 年	75,146.84	75,146.84	2022 年亏损
2028 年	58,430.88		2023 年亏损
合 计	1,415,050.29	1,512,812.62	

12. 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
固定资产	2,257,351.20	1,504,665.42	抵押	借款抵押
投资性房地产	10,006,602.54	7,337,728.01	抵押	借款抵押
无形资产	200,000.00	115,000.57	抵押	借款抵押
合 计	12,463,953.74	8,957,394.00		

(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
-----	--------	--------	------	------

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
固定资产	2,257,351.20	1,559,406.17	抵押	借款抵押
投资性房地产	10,006,602.54	7,580,001.42	抵押	借款抵押
无形资产	200,000.00	119,000.59	抵押	借款抵押
合 计	12,463,953.74	9,258,408.18		

13. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	3,000,000.00	9,000,000.00
抵押和保证借款		10,000.00
应付利息	3,287.67	10,443.52
合 计	3,003,287.67	9,020,443.52

14. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	6,330,181.99	5,751,323.61
合 计	6,330,181.99	5,751,323.61

15. 预收款项

项 目	期末数	期初数
预收租金	309,000.00	574,714.90
合 计	309,000.00	574,714.90

16. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收货款	119,381.29	92,816.75
合 计	119,381.29	92,816.75

17. 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
-----	-----	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	291,900.00	10,255,408.69	10,381,303.41	166,005.28
离职后福利—设定提存计划		1,383,265.28	1,383,265.28	
合 计	291,900.00	11,638,673.97	11,764,568.69	166,005.28

(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	291,900.00	8,970,325.28	9,096,220.00	166,005.28
职工福利费		190,078.98	190,078.98	
社会保险费		1,044,224.43	1,044,224.43	
其中：医疗保险费		948,767.10	948,767.10	
工伤保险费		95,457.33	95,457.33	
工会经费和职工教育经费		50,780.00	50,780.00	
小 计	291,900.00	10,255,408.69	10,381,303.41	166,005.28

(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		1,341,180.24	1,341,180.24	
失业保险费		42,085.04	42,085.04	
小 计		1,383,265.28	1,383,265.28	

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	319,299.53	798,167.47
企业所得税	79,164.64	67,495.88
代扣代缴个人所得税	286.22	
城市维护建设税	22,350.97	75,857.64
教育费附加	9,578.99	32,510.42
地方教育附加	6,385.99	21,673.62

项 目	期末数	期初数
其他	5,752.30	5,318.31
合 计	442,818.64	1,001,023.34

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	35,598.43	35,000.00
往来款	135,917.97	114,707.15
合 计	171,516.40	149,707.15

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期借款		8,009,643.84
合 计		8,009,643.84

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	12,063.43	8,667.67
合 计	12,063.43	8,667.67

22. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押及保证借款	7,000,000.00	
应付利息	8,438.36	
合 计	7,008,438.36	

23. 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	19,060,257.00						19,060,257.00

24. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	10,634,820.63			10,634,820.63
合 计	10,634,820.63			10,634,820.63

25. 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	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-1,161,598.78	37,613.46			24,611.94	13,001.52		-1,136,986.84
其中：外币财务报表折算差额	-1,161,598.78	37,613.46			24,611.94	13,001.52		-1,136,986.84
其他综合收益合计	-1,161,598.78	37,613.46			24,611.94	13,001.52		-1,136,986.84

26. 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	3,417,512.30	166,481.61		3,583,993.91
合 计	3,417,512.30	166,481.61		3,583,993.91

(2) 其他说明

本期增加系按照当期母公司净利润的 10% 计提法定盈余公积。

27. 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	9,683,279.87	6,983,923.19
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	9,683,279.87	6,983,923.19
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,509,240.81	3,007,641.84
减：提取法定盈余公积	166,481.61	308,285.16

项 目	本期数	上年同期数
应付普通股股利	3,640,508.99	
期末未分配利润	7,385,530.08	9,683,279.87

(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
主营业务收入	35,077,266.31	30,063,602.07	37,544,150.51	30,267,472.80
其他业务收入	2,324,417.75	264,298.87	2,279,308.55	290,957.88
合 计	37,401,684.06	30,327,900.94	39,823,459.06	30,558,430.68
其中：与客户之间的合同产生的收入	35,079,631.38	30,087,071.44	37,600,030.62	30,315,770.58

(2) 收入分解信息

1) 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	32,149,322.31	28,283,934.68	34,339,114.26	28,309,197.89
境外	2,930,309.07	1,803,136.76	3,260,916.36	2,006,572.69
小 计	35,079,631.38	30,087,071.44	37,600,030.62	30,315,770.58

2) 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	35,079,631.38	37,600,030.62
小 计	35,079,631.38	37,600,030.62

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	178,119.07	197,891.69
教育费附加	76,336.74	83,736.74
地方教育附加	50,891.17	55,824.51
印花税	19,674.01	18,545.64

项 目	本期数	上年同期数
房产税	347,234.78	347,234.78
土地使用税	490,094.86	490,094.86
车船税	3,795.00	3,720.00
合 计	1,166,145.63	1,197,048.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧费	70,539.51	127,371.84
搬运、装卸费	67,058.84	47,312.47
办公费	12,325.30	17,772.79
业务招待费		14,383.00
其他		3,481.53
合 计	149,923.65	210,321.63

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	1,431,070.50	2,026,122.14
中介机构费	333,484.96	318,018.87
停工损失	272,779.98	264,007.26
办公费	156,543.56	176,900.36
折旧及摊销费	330,741.89	321,733.10
差旅费	85,317.84	86,675.90
业务招待费	50,976.94	27,856.00
其他	211,331.74	75,465.53
合 计	2,872,247.41	3,296,779.16

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
直接材料	128,587.38	701,046.40

项 目	本期数	上年同期数
工资薪酬	443,248.00	614,491.00
折旧及摊销费	8,715.96	122,118.64
合 计	580,551.34	1,437,656.04

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	559,784.45	743,309.03
减：利息收入	100,498.06	70,927.40
减：汇兑收益		383,334.07
加：汇兑损失	16,956.62	
加：手续费及其他	11,918.17	2,438.88
合 计	488,161.18	291,486.44

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	59,608.00	49,196.80	59,608.00
代扣个人所得税手续费返还	2,386.12		2,386.12
合 计	61,994.12	49,196.80	61,994.12

8. 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	2,345.23	
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	2,345.23	
合 计	2,345.23	

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-367,334.76	437,337.11
合 计	-367,334.76	437,337.11

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-198,140.66	-59,131.97
合 计	-198,140.66	-59,131.97

11. 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
保险赔款	418,908.78		418,908.78
其他		43,309.90	
合 计	418,908.78	43,309.90	418,908.78

12. 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
罚款支出	19,000.00		19,000.00
税收滞纳金	1,728.00		1,728.00
其他	2,721.57		2,721.57
对外捐赠		30,139.00	
合 计	23,449.57	30,139.00	23,449.57

13. 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	307,675.66	256,488.92
递延所得税费用	-47,041.54	83,325.81
合 计	260,634.12	339,814.73

(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	1,711,077.05	3,272,309.73
按母公司适用税率计算的所得税费用	256,661.56	490,846.46

项 目	本期数	上年同期数
子公司适用不同税率的影响	-23,519.15	30,058.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,776.53	34,557.94
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	58,797.88	
研发费用加计扣除的影响	-87,082.70	-215,648.41
所得税费用	260,634.12	339,814.73

14. 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)25之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	5,000,000.00	
小 计	5,000,000.00	

2. 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
代收水电费	4,697,240.61	3,561,553.72
保险赔款	436,600.00	
代收代付员工款项	20,861.70	5,685.47
政府补助	59,608.00	49,196.80
其他	124,692.19	147,953.79
合 计	5,339,002.50	3,764,389.78

(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
代付水电费	4,697,240.61	3,561,553.72
日常经营、办公相关费用等支出	941,272.76	1,391,817.01
代收代付员工款项	20,861.70	5,685.47

项 目	本期数	上年同期数
其他	28,988.41	
合 计	5,688,363.48	4,959,056.20

3. 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	1,450,442.93	2,932,495.00
加：资产减值准备	565,475.42	-378,205.14
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,153,691.45	1,917,212.49
使用权资产折旧		
无形资产摊销	70,000.02	70,000.02
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,345.23	
财务费用（收益以“-”号填列）	576,741.07	743,309.03
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-47,041.54	70,789.33
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,169,127.02	1,848,372.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,438,089.46	9,020,059.07
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-433,459.64	-4,152,984.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,064,542.04	12,071,047.91
(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	3,863,189.80	19,111,444.78

补充资料	本期数	上年同期数
减：现金的期初余额	19,111,444.78	8,595,802.84
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	-15,248,254.98	10,515,641.94

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末数	期初数
1) 现金	3,863,189.80	19,111,444.78
其中：库存现金	8,685.23	2,234.28
可随时用于支付的银行存款	3,854,504.57	19,109,210.50
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	3,863,189.80	19,111,444.78

5. 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	9,020,443.52	42,000,000.00		48,010,000.00	7,155.85	3,003,287.67
长期借款 (含一年内到期的长期借款)	8,009,643.84	7,000,000.00		8,000,000.00	1,205.48	7,008,438.36
小计	17,030,087.36	49,000,000.00		56,010,000.00	8,361.33	10,011,726.03

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

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			1,902,493.00
其中：美元	267,948.31	7.0827	1,897,797.50
缅元	1,382,825.50	0.003396	4,695.50
应收账款			309,930.97
其中：美元	3,753.61	7.0827	26,585.69

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
缅元	83,445,184.62	0.003396	283,345.28
应付账款			305,718.29
其中：美元	38,990.50	7.0827	276,158.01
缅元	8,705,501.17	0.003396	29,560.28
其他应付款			128,433.25
其中：缅元	37,823,592.80	0.003396	128,433.25

(2) 境外经营实体说明

子公司梦赛力士（仰光）有限公司 设立于缅甸国仰光地区，其主要生产经营活动均在该地区展开，记账本位币为缅元（ISO 货币代码：MMK）。

2. 租赁

(1) 公司作为出租人

1) 经营租赁

① 租赁收入

项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	2,322,052.68	2,223,428.44

② 经营租赁资产

项 目	期末数	上年年末数
投资性房地产	7,337,728.01	7,580,388.11
小 计	7,337,728.01	7,580,388.11

③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	242,798.20	1,320,760.00
1-2 年	778,488.00	534,156.04
2-3 年	1,076,890.50	1,167,732.00
3-4 年		903,129.50
合 计	2,098,176.70	3,925,777.54

六、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将 MCSLCO(Yangon)LTD（梦赛力士（仰光）有限公司）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（美元）	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	
梦赛力士（仰光）有限公司	2,000,000.00	缅甸仰光	制造业	75.00		设立

(二) 重要的非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
梦赛力士（仰光）有限公司	25%	-58,797.88		466,314.71

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梦赛力士（仰光）有限公司	3,939,794.04	1,420,460.37	5,360,254.41	157,993.53		157,993.53

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
梦赛力士（仰光）有限公司	3,848,213.10	1,655,598.36	5,503,811.46	118,365.12		118,365.12

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
梦赛力士（仰光）有限公司		-235,191.52		-146.31		-300,587.37		-127.91

七、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	59,608.00

其中：计入其他收益	59,608.00
合 计	59,608.00

(二) 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	59,608.00	49,196.80
合 计	59,608.00	49,196.80

八、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)5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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的94.91%（2022年12月31日：84.61%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

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，本公司综合运用银行借款的融资手段，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

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	10,011,726.03	10,427,694.52	3,090,160.27	7,337,534.25	
应付账款	6,330,181.99	6,330,181.99	5,856,024.08	474,157.91	
其他应付款	171,516.40	171,516.40	64,022.91	107,493.49	
小 计	16,513,424.42	16,929,392.91	9,010,207.26	7,919,185.65	

(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	17,030,087.36	17,407,263.58	17,407,263.58		
应付账款	5,751,323.61	5,751,323.61	5,513,151.05	238,172.56	
其他应付款	149,707.15	149,707.15	28,294.11	121,413.04	
小 计	22,931,118.12	23,308,294.34	22,948,708.74	359,585.60	

(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。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币10,000,000.00元（2022年12月31日：人民币17,010,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

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。

九、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				
1. 交易性金融资产		5,002,345.23		5,002,345.23
持续以公允价值计量的资产总额		5,002,345.23		5,002,345.23

(二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产系公司购买的银行发售的非保本浮动收益类型的净值型理财产品，公司能够在计量日获取银行公布的理财产品净值并按购买时的产品份额计算其公允价值。

十、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

自然人姓名	股东对本公司的持股比例(%)	股东对本公司的表决权比例(%)
谢文以、WANG YE (王晔)	81.46	81.46

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
重庆山力应用技术研究所以来风光学仪器厂	同受实际控制人控制

(二) 关联交易情况

1. 关联租赁情况

公司承租重庆山力应用技术研究所以来风光学仪器厂位于重庆市璧山区来凤街道花园街的厂房，面积为200平方米，租期从2014年1月1日开始，双方约定无偿使用。

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	48.30	64.11

十一、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大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

2021年2月1日，缅甸联邦共和国发生政变且实行一年的紧急状态，2022年至2023年期间，缅甸联邦共和国连续四次宣布紧急状态时间延长，每次六个月。2024年1月31日，缅甸联邦共和国再次宣布全国紧急状态延长六个月，本公司已与重要子公司梦赛力士（仰光）有限公司失联。公司已于2021年10月27日召开第二届董事会第九次会议，审议通过了《关于拟注销子公司梦赛力士（仰光）有限公司》议案，该议案已经股东大会审议通过。

截至报告日，缅甸联邦共和国仍未恢复正常的社会秩序，梦赛力士（仰光）有限公司仍未恢复生产经营。

十三、其他重要事项

（一）分部信息

本公司不存在多种经营或跨地区经营，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。按地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十四、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	8,191,153.95	3,987,144.15
1-2年	5,330.00	197,888.35
2-3年	91,015.57	64,646.39
3-4年	57,105.02	12,835.46
4-5年	12,835.46	
合计	8,357,440.00	4,262,514.35

（2）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(%)	
按组合计提坏账准备	8,357,440.00	100.00	463,264.05	5.54	7,894,175.95

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 (%)	
合 计	8,357,440.00	100.00	463,264.05	5.54	7,894,175.95

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	4,262,514.35	100.00	238,493.05	5.60	4,024,021.30
合 计	4,262,514.35	100.00	238,493.05	5.60	4,024,021.30

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	8,191,153.95	409,557.70	5.00
1-2年	5,330.00	533.00	10.00
2-3年	91,015.57	18,203.11	20.00
3-4年	57,105.02	28,552.51	50.00
4-5年	12,835.46	6,417.73	50.00
小 计	8,357,440.00	463,264.05	5.54

(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	
按组合计提坏账准备	238,493.05	357,622.29		132,851.29		463,264.05
合 计	238,493.05	357,622.29		132,851.29		463,264.05

(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	132,851.29

(5) 应收账款金额前5名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备
上海龙达进出口贸易有限公司	3,773,158.14	45.15	188,657.91
武汉意特诺光电有限公司	1,812,755.00	21.69	90,637.75
昆明腾华光学仪器制造有限公司	1,005,672.30	12.03	50,283.62
昆明振浩光学仪器有限公司	986,927.50	11.81	49,346.38
广州博冠光电科技股份有限公司	353,338.66	4.23	17,666.93
小 计	7,931,851.60	94.91	396,592.59

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
合并范围内关联方往来款	125,076.52	83,576.52
应收房租	163,077.55	
员工备用金	13,000.00	4,330.00
代收代付款	12,407.50	9,340.50
押金保证金	5,000.00	
其他	12,435.00	
合 计	330,996.57	97,247.02

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	328,996.57	97,247.02
1-2 年	2,000.00	
合 计	330,996.57	97,247.02

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	330,996.57	100.00	135,472.52	40.93	195,524.05
合计	330,996.57	100.00	135,472.52	40.93	195,524.05

(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 (%)	
按组合计提坏账准备	97,247.02	100.00	84,260.05	86.65	12,986.97
合计	97,247.02	100.00	84,260.05	86.65	12,986.97

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 (%)
合并范围内关联方组合	125,076.52	125,076.52	100.00
账龄组合	205,920.05	10,396.00	5.05
其中：1年以内	203,920.05	10,196.00	5.00
1-2年	2,000.00	200.00	10.00
小计	330,996.57	135,472.52	40.93

(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	683.53		83,576.52	84,260.05
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-1.00	1.00		
--转入第三阶段		-		
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,513.47	199.00	41,500.00	51,212.47
本期收回或转回				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末数	10,196.00	200.00	125,076.52	135,472.52
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	100.00	40.93

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），其余部分按账龄组合划分：账龄 1 年以内，信用风险自初始确认后未发生显著增加的阶段为第一阶段；账龄 1-2 年，信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的阶段为第二阶段；账龄 2 年以上，信用风险自初始确认后发生信用减值的阶段为第三阶段。

(5) 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
梦赛力士(仰光) 有限公司	往来款	125,076.52	1 年以内	37.79	125,076.52
重庆珊兴科技有 限公司	应收房租	56,262.17	1 年以内	17.00	2,813.11
重庆宇丰精密模 具有限公司	应收房租	36,626.23	1 年以内	11.07	1,831.31
重庆斯普雷科技 有限公司	应收房租	34,659.15	1 年以内	10.47	1,732.96
重庆佳熹电子科 技有限公司	应收房租	32,437.00	1 年以内	9.80	1,621.85
小 计		285,061.07		86.12	133,075.75

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	账面余额	减值准备	账
对子公司投资	11,074,091.48	11,074,091.48		11,074,091.48	11,074,091.48	
合 计	11,074,091.48	11,074,091.48		11,074,091.48	11,074,091.48	

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增减变动	期末数
-------	-----	--------	-----

	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
梦赛力士（仰光）有限公司	11,074,091.48	11,074,091.48					11,074,091.48	11,074,091.48
小计	11,074,091.48	11,074,091.48					11,074,091.48	11,074,091.48

(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	35,077,266.31	30,038,564.23	37,544,150.51	30,333,384.44
其他业务收入	2,324,417.75	264,298.87	2,279,308.55	290,957.88
合计	37,401,684.06	30,302,863.10	39,823,459.06	30,624,342.32
其中：与客户之间的合同产生的收入	35,079,631.38	30,087,071.44	37,600,030.62	30,381,682.22

(2) 收入分解信息

1) 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	32,149,322.31	28,283,934.68	34,339,114.26	28,375,109.53
境外	2,930,309.07	1,803,136.76	3,260,916.36	2,006,572.69
小计	35,079,631.38	30,087,071.44	37,600,030.62	30,381,682.22

2) 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	35,079,631.38	37,600,030.62
小计	35,079,631.38	37,600,030.62

2. 研发费用

项目	本期数	上年同期数
直接材料	128,587.38	701,046.40
工资薪酬	443,248.00	614,491.00
折旧及摊销费	8,715.96	122,118.64

合 计	580,551.34	1,437,656.04
-----	------------	--------------

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	59,608.00	49,196.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,345.23	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	395,459.21	13,170.90
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	457,412.44	62,367.70

减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	68,611.87	9,355.16
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	388,800.57	53,012.54

(二) 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	3.69	0.08	0.08
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.74	0.06	0.06

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	1,509,240.81	
非经常性损益	B	388,800.57	
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	1,120,440.24	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	41,634,271.02	
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	3,640,508.99	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	5.00	
其他	外币报表折算差额	I1	24,611.94
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K} - \frac{G \times H}{K} \pm \frac{I \times J}{K}$	40,884,318.65	
加权平均净资产收益率	M=A/L	3.69%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	2.74%	

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	1,509,240.81
非经常性损益	B	388,800.57

项 目	序号	本期数
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	1,120,440.24
期初股份总数	D	19,060,257.00
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	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	19,060,257.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.08
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.06

(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。

重庆梦赛力士光电股份有限公司

二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 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

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	59,608.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,345.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	395,459.21
非经常性损益合计	457,412.44
减：所得税影响数	68,611.87
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	388,800.57

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用