



凯鑫光电

NEEQ:834740

南阳凯鑫光电股份有限公司

(Nanyang Kaixin Optical & Electronics Co.,Ltd.)



半年度报告

2024

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、公司负责人徐延海、主管会计工作负责人钱瑞军及会计机构负责人钱瑞军保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半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、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 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	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	11
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

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		释义
公司、股份公司、凯鑫光电	指	南阳凯鑫光电股份有限公司
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、西南证券	指	西南证券股份有限公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则》
《公司章程》	指	《南阳凯鑫光电股份有限公司章程》
股东大会	指	南阳凯鑫光电股份有限公司股东大会
董事会	指	南阳凯鑫光电股份有限公司董事会
监事会	指	南阳凯鑫光电股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	南阳凯鑫光电股份有限公司		
英文名称及缩写	Nanyang Kaixin Optical & Electronice Co.,Ltd.		
法定代表人	徐延海	成立时间	2004年3月10日
控股股东	控股股东为（徐延海）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（徐延海、徐延明），一致行动人为（徐延海、徐延明）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-非金属矿物制造业（30）-玻璃制品制造（305）-光学玻璃制造（3052）		
主要产品与服务项目	平面双抛镜片、棱镜、特种镀膜、镜头生产等。		
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	凯鑫光电	证券代码	834740
挂牌时间	2015年12月14日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	24,230,000
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		
联系方式			
董事会秘书姓名	史克	联系地址	河南省南阳市高新区信臣西路569号
电话	0377-62223609	电子邮箱	hr@nykaixin.com
传真	0377-63555039		
公司办公地址	河南省南阳市高新区信臣西路569号	邮政编码	473000
公司网址	www.nykaixin.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91411300760201788F		
注册地址	河南省南阳市高新技术开发区信臣西路569号		
注册资本（元）	24,230,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式

公司立足于光学仪器部品加工业，通过拥有的双面研磨生产线、棱镜生产线、镀膜生产线，装配生产线将原料玻璃、石英、水晶加工成散热板、隔热板、手机棱镜、光通讯用超微棱镜、分光棱镜、角锥棱镜、镀膜板材、截止滤光片、蓝玻璃、相机滤镜、镜头滤镜等光学产品取得收入。公司主要依靠对加工技术、工艺改进、设备定制改造经验和质量控制经验取得竞争优势，进而获得经营效益。公司的主要客户为光学组件商及光电整机商，公司通过直销方式向客户进行供货，供其应用于投影仪、车载镜头、激光雷达、光存储、光传输、测绘仪器、医疗仪器、掌纹识别系统、液晶电视、数码摄像机、数码照相机、智能手机、监控镜头、智能家居等产品的生产，并由其将最终产品销售给消费者。公司通过研发、生产、销售光电仪器零部件实现业务收入，主要依靠对加工技术、工艺改进、设备定制改造经验和质量控制经验取得竞争优势，盈利增长点来自于产品加工增值及产品技术更新改造增值。公司过硬的产品质量和良好的管理与服务，保障了公司稳定的客户群和稳步增长的业务收入。公司通过不断改进产品的加工工艺流程，提高生产效率，降低废品率，提高材料利用率，降低人工成本而提升利润空间。

报告期内及报告期后至披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(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
详细情况	<p>根据河南省工业和信息化厅下发的《河南省工业和信息化厅关于公布 2023 年度第一批河南省专精特新中小企业和通过复核的 2020 年度河南省专精特新中小企业名单的通知》（豫工信企业〔2023〕72 号），公司被认定为 2023 年度河南省“专精特新中小企业”，有效期：2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日。</p> <p>2021 年 10 月 28 日，公司获得高新技术企业复审认定（证书编号：GR202141000511），认定有效期为 3 年。高新技术企业认定依据应为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）。</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	61,140,037.52	51,347,369.69	19.07%
毛利率%	14.37%	16.24%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,400,120.96	2,641,559.47	66.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的	3,843,935.85	2,410,337.59	59.48%

净利润			
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）	4.33%	2.97%	-
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）	3.78%	2.71%	-
基本每股收益	0.18	0.11	63.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	139,338,998.94	131,123,074.56	6.27%
负债总计	35,457,756.50	31,641,953.08	12.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	103,881,242.44	99,481,121.48	4.42%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.29	4.11	4.42%
资产负债率%（母公司）	25.45%	24.13%	-
资产负债率%（合并）	25.45%	24.13%	-
流动比率	2.55	2.86	-
利息保障倍数	-	60.35	-
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	5,120,282.05	3,102,715.86	65.03%
应收账款周转率	1.96	1.82	-
存货周转率	4.96	5.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.27%	-4.96%	-
营业收入增长率%	19.07%	-8.32%	-
净利润增长率%	66.57%	-3.00%	-

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	34,822,169.39	24.99%	31,065,187.34	23.69%	12.09%
应收票据	380,123.02	0.27%	276,682.05	0.21%	37.39%
应收账款	34,437,042.54	24.71%	28,097,225.35	21.43%	22.56%
预付款项	578,030.43	0.41%	567,968.48	0.43%	1.77%
其他应收款	7,964.51	0.01%	173,184.89	0.13%	-95.40%
存货	10,364,153.25	7.44%	10,738,229.20	8.19%	-3.48%

固定资产	52,475,630.21	37.66%	53,611,034.90	40.89%	-2.12%
使用权资产			230,906.40	0.18%	-100.00%
无形资产	4,197,817.79	3.01%	4,299,997.67	3.28%	-2.38%
长期待摊费用	462,197.10	0.33%	982,907.12	0.75%	-52.98%
递延所得税资产	388,862.75	0.28%	385,451.16	0.29%	0.89%
其他非流动资产	925,007.95	0.66%	694,300.00	0.53%	33.23%
应付账款	25,590,485.24	18.37%	15,742,730.43	12.01%	62.55%
合同负债	463,042.21	0.33%	236,021.28	0.18%	96.19%
应付职工薪酬	5,074,418.53	3.64%	7,889,467.55	6.02%	-35.68%
应交税费	509,240.92	0.37%	890,089.93	0.68%	-42.79%
递延收益	930,811.56	0.67%	1,104,127.80	0.84%	-15.70%
递延所得税负债	2,889,758.04	2.07%	5,779,516.09	4.41%	-50.00%

项目重大变动原因

应付账款本期期末余额25,590,485.24元与上年期末相较增长62.55%原因为：年末供应商货款支付相对较多，截止报告期末，应付供应商货款未到付款账期导致期末余额较期初增幅较大。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	61,140,037.52	-	51,347,369.69	-	19.07%
营业成本	52,354,116.13	85.63%	43,006,091.33	83.76%	21.74%
毛利率	14.37%	-	16.24%	-	-
税金及附加	663,196.93	1.08%	623,530.43	1.21%	6.36%
销售费用	580,911.07	0.95%	276,732.13	0.54%	109.92%
管理费用	3,198,329.47	5.23%	2,872,915.74	5.60%	11.33%
研发费用	3,737,080.92	6.11%	3,260,876.99	6.35%	14.60%
财务费用	-552,780.54	-0.90%	232,493.57	0.45%	-337.76%
其他收益	685,131.82	1.12%	272,024.79	0.53%	151.86%
信用减值损失	-26,333.10	-0.04%	-37,441.90	-0.07%	-29.67%
资产减值损失	-8,867.23	-0.01%	-166,307.41	-0.32%	-94.67%
资产处置收益	-11,104.85	-0.02%			
营业利润	1,798,010.18	2.94%	1,143,004.98	2.23%	57.31%
营业外收入	0.10		0.95		-89.47%
营业外支出	19,691.69	0.03%			
利润总额	1,778,318.59	2.91%	1,143,005.93	2.23%	55.58%
所得税	-2,621,802.37	-4.29%	-1,498,553.54	-2.92%	74.96%
净利润	4,400,120.96	7.20%	2,641,559.47	5.14%	66.57%
经营活动产生的现金流量净额	5,120,282.05	-	3,102,715.86	-	65.03%
投资活动产生的现金流量净	-1,363,300.00	-	-280,700.00	-	-385.68%

额					
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	-6,070,384.32	-	100.00%

项目重大变动原因

本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加净流入 2,017,566.19 元原因为：本期营业收入增加，同时为保障健康运营，加大了客户账款回款力度所形成；

本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加净流出 1,082,600.00 元原因为：本期购建固定资产所形成；

本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少净流出 6,070,384.32 元原因为：本期内没有借款所形成。

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

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二）公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、企业社会责任

适用 不适用

报告期内公司积极承担社会责任，遵纪守法，诚信经营、维护员工的合法权益，诚心对待客户和供应商，公司今后将一如既往地诚信经营，承担企业社会责任。

六、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
客户集中的风险	<p>风险因素：</p> <p>公司从前五大客户取得营业收入占当期总营业收入占比较高，大客户对供应商和产品质量要求严格，一旦实现合作关系，对方一般会成为公司较为稳定的客户，虽然合作关系比较稳定，但还存在着合作出现问题导致公司营业收入降低盈利水平下滑的风险。</p> <p>应对措施：</p> <p>对于公司主要客户占比较高的问题，公司一方面采取多种措施提高产品品质、保证客户交期维持并加强与主要客户的合作关系，另一方面，公司采取优化产品结构和扩大客户群体的措施，提升公司的持续经营能力。</p>
市场竞争激烈的风险	<p>风险因素：</p>

	<p>全球光电产业的迅速发展,带动了国内光学行业的持续、快速增长,消费类电子市场需求降低,造成行业竞争日趋激烈,一些知名光电制造企业为降低劳动力成本,正逐渐向东南亚地区转移,这使得原来国内企业的劳动力成本优势减弱,增加了市场竞争压力。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司从事光学冷加工行业二十余年,技术沉淀雄厚,公司的经营管理团队具有多年的行业经验,在公开的现有技术上不断进行创新改进,报告期内,产品结构优化调整迎来发展机遇。特别是光通讯用微棱镜、车载激光雷达用系列光学部品等新产品的导入、量产及市场份额的不断扩大给公司带来新的经济增长点。</p>
<p>市场需求波动的风险</p>	<p>风险因素:</p> <p>光学元件行业的发展受下游产品影响较大。近年来,光学行业下游产品产业结构发生了巨大变化,由于产品结构的调整,光电产业开始了以智能移动终端为主要方向的产业转移。整体来看,数码光电产能过剩,大数据、云传输、激光通讯、车载激光雷达、移动互联等高速成长,移动互联带来的产业革命将产生深远影响。如果公司未能及时判断下游行业需求的变动,将会带来产品销售下滑、无法及时满足市场需求的风险。</p> <p>应对措施:</p> <p>公司将紧跟市场需求,调整产品结构。用于 AI 人工智能大算力的组网光模块中的微棱镜已形成量产,延伸到现有的车载激光雷达、光通讯等领域,结合现有技术储备以及量产化能力,实现新的经济增长点。此外,公司不断积极开拓新产品的应用领域,丰富产品结构,加快现有在研产品的产业化,保证公司的可持续发展。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化</p>	<p>公司经过多年的发展,已建立了一套规范的人力资源管理体系,包括适宜的企业文化、完善的员工培训、考核激励机制、健全的研发管理体制和良好的研发环境等,极大地提升了管理和技术人才的积极性和创造性,保障了公司的健康运作。公司为员工提供了多元化的培训学习、发展平台及个性化的发展路径,建立了良好的人才持续引进和稳定机制并取得了很好的效果。随着公司长期有效的人才引进、培训、考核等管理机制的不断完善改进,有效保证了公司的不断发展对核心技术人才队伍的稳定及壮大需求。核心技术人才流失对公司的生产经营造成不利影响的已不存在。</p>

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)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、重大事件详情

(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

本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	0.00	165,865.30
销售产品、商品,提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
-		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		
-		

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

上述关联交易均遵循诚实信用、等价有偿、公平自愿、合理公允的基本原则，依据市场价格定价、交易，不存在损害公司利益的情况，根据《公司章程》相关规定，上述关联交易无需经董事会审议，公司已履行正常业务审批手续。

（四）经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
委托理财	2024-011	闲置资金	50,000,000.00	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司第三届董事会第八次会议、2023 年年度股东大会审议通过《关于〈拟使用闲置资金购买银行理财产品〉的议案》：“为进一步提高公司资金使用效率、增加收益，公司拟在不影响日常主营业务发展，确保公司日常经营资金需求的前提下，利用公司闲置资金购买流动性好、低风险型理财产品，获取资金收益”。

公司购买低风险理财产品，所使用资金仅限于闲置资金，周期较短，不会对公司业务连续性、管理层稳定性及生产经营造成影响。通过适度的低风险投资，能够提高公司资金使用效率，增加投资收益，为股东取得更多的回报。

（五）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	缴纳社保	2015 年 12 月 14 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	董监高	规范关联交易	2015 年 12 月 14 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人、持有 5%以上股份的股东、公司董事、监事、高级管理人员	同业竞争承诺	2015 年 12 月 14 日	-	正在履行中
《公开转让说明书》	控股股东、公司董事、监事、高	双重任职及诚信情况说明	2015 年 12 月 14 日	-	正在履行中

	级管理人员				
《公开转让说明书》	核心技术人员	避免同业竞争承诺	2015年12月14日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，上述各承诺人严格履行承诺，无违背承诺事项发生，上述承诺均得到了有效执行。

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
厂房	固定资产	抵押	18,672,217.96	13.40%	银行授信
土地使用权	无形资产	抵押	3,717,863.91	2.67%	银行授信
总计	-	-	22,390,081.87	16.07%	-

资产权利受限事项对公司的影响

厂房及土地使用权的权利受限，是用于公司向银行申请贷款的授信抵押，是公司为了补充流动资金，增加抗风险能力及持续经营能力的正常经营行为，不会对公司产生不利影响。

第四节股份变动及股东情况

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	6,357,199	26.24%	-1	6,357,198	26.24%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,000,000	20.64%	0	5,000,000	20.64%	
	董事、监事、高管	957,599	3.95%	-1	957,598	3.95%	
	核心员工	0	0.00%				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	17,872,801	73.76%	1	17,872,802	73.76%	
	其中：控股股东、实际控制人	15,000,000	61.91%	0	15,000,000	61.91%	
	董事、监事、高管	2,872,801	11.86%	1	2,872,802	11.86%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		24,230,000	-	0	24,230,000	-	
普通股股东人数							8

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	徐延海	12,000,000	0	12,000,000	49.5254%	9,000,000	3,000,000	0	0
2	徐延明	8,000,000	0	8,000,000	33.0169%	6,000,000	2,000,000	0	0
3	徐峥	2,258,225	22,100	2,280,325	9.4112%	1,693,670	586,655	0	0
4	钱瑞军	450,000	0	450,000	1.8572%	337,500	112,500	0	0
5	谢光才	422,175	-22,100	400,075	1.6512%	316,632	83,443	0	0
6	陈宇	400,000	0	400,000	1.6508%	300,000	100,000	0	0
7	高九龄	399,600	0	399,600	1.6492%	0	399,600	0	0
8	史克	300,000	0	300,000	1.2381%	225,000	75,000	0	0
	合计	24,230,000	-	24,230,000	100.00%	17,872,802	6,357,198	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东中，徐延海、徐延明为同胞兄弟关系；徐延海与徐峥为父子关系。除上述关系外，不存在其他关联关系。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

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				
徐延海	董事长、总经理	男	1966年8月	2021年9月11日	2024年9月10日	12,000,000	0	12,000,000	49.5254%
谢光才	董事、副总经理	男	1968年8月	2021年9月11日	2024年9月10日	422,175	-22,100	400,075	1.6512%
陈宇	董事、副总经理	男	1976年10月	2021年9月11日	2024年9月10日	400,000	0	400,000	1.6508%
徐延明	董事、副总经理	男	1972年1月	2021年9月11日	2024年9月10日	800,000	0	8,000,000	33.0169%
钱瑞军	董事、财务总监	女	1971年8月	2021年9月11日	2024年9月10日	450,000	0	450,000	1.8572%
徐峥	董事	男	1991年9月	2021年9月11日	2024年9月10日	2,258,225	22,100	2,280,325	9.4112%
史克	董事会秘书	男	1968年5月	2021年9月11日	2024年9月10日	300,000	0	3,000,000	1.2381%
吕贵钦	监事会主席	男	1981年10月	2021年9月11日	2024年9月10日	0	0	0	0.00%
黄建柱	监事	男	1968年11月	2021年9月11日	2024年9月10日	0	0	0	0.00%
徐强	职工代表监事	男	1972年3月	2021年9月11日	2024年9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

徐延海、徐延明为同胞兄弟关系；徐延海与徐峥为父子关系。除上述关系外，不存在其他关联关系。

（二）变动情况

适用 不适用

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

（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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	40	38
财务人员	11	11
销售人员	6	6
技术人员	13	13
生产人员	380	422
员工总计	450	490

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否
------	---

二、财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	34,822,169.39	31,065,187.34
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	380,123.02	276,682.05
应收账款	五、3	34,437,042.54	28,097,225.35
应收款项融资			
预付款项	五、4	578,030.43	567,968.48
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	7,964.51	173,184.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	10,364,153.25	10,738,229.20
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		80,589,483.14	70,918,477.31
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			

其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、7	52,475,630.21	53,611,034.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8		230,906.40
无形资产	五、9	4,197,817.79	4,299,997.67
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	762,197.10	982,907.12
递延所得税资产	五、11	388,862.75	385,451.16
其他非流动资产	五、12	925,007.95	694,300.00
非流动资产合计		58,749,515.80	60,204,597.25
资产总计		139,338,998.94	131,123,074.56
流动负债：			
短期借款			
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	五、13	25,590,485.24	15,742,730.43
预收款项			
合同负债	五、14	463,042.21	236,021.28
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	5,074,418.53	7,889,467.55
应交税费	五、16	509,240.92	890,089.93
其他应付款			
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			
其他流动负债			
流动负债合计		31,637,186.90	24,758,309.19
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、17	930,811.56	1,104,127.80
递延所得税负债	五、11	2,889,758.04	5,779,516.09
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,820,569.60	6,883,643.89
负债合计		35,457,756.50	31,641,953.08
所有者权益：			
股本	五、18	24,230,000.00	24,230,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、19	14,212,245.57	14,212,245.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、20	8,526,887.60	8,526,887.60
一般风险准备			
未分配利润	五、21	56,912,109.27	52,511,988.31
归属于母公司所有者权益合计		103,881,242.44	99,481,121.48
少数股东权益			
所有者权益合计		103,881,242.44	99,481,121.48
负债和所有者权益总计		139,338,998.94	131,123,074.56

法定代表人：徐延海

主管会计工作负责人：钱瑞军

会计机构负责人：钱瑞军

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		61,140,037.52	51,347,369.69
其中：营业收入	五、22	61,140,037.52	51,347,369.69
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		59,980,853.98	50,272,640.19

其中：营业成本	五、22	52,354,116.13	43,006,091.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、23	663,196.93	623,530.43
销售费用	五、24	580,911.07	276,732.13
管理费用	五、25	3,198,329.47	2,872,915.74
研发费用	五、26	3,737,080.92	3,260,876.99
财务费用	五、27	-552,780.54	232,493.57
其中：利息费用			170,384.32
利息收入		205,702.21	65,145.29
加：其他收益	五、28	685,131.82	272,024.79
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			
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）	五、29	-26,333.10	-37,441.90
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、30	-8,867.23	-166,307.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、31	-11,104.85	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,798,010.18	1,143,004.98
加：营业外收入	五、32	0.10	0.95
减：营业外支出	五、33	19,691.69	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,778,318.59	1,143,005.93
减：所得税费用	五、34	-2,621,802.37	-1,498,553.54
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,400,120.96	2,641,559.47
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）		4,400,120.96	2,641,559.47
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）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,400,120.96	2,641,559.47
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			

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			
(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			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,400,120.96	2,641,559.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,400,120.96	2,641,559.47
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.18	0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.18	0.10

法定代表人：徐延海

主管会计工作负责人：钱瑞军

会计机构负责人：钱瑞军

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
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		50,245,734.66	43,050,160.97
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		470,139.97	622,677.63

收到其他与经营活动有关的现金	五、35	777,429.53	270,745.37
经营活动现金流入小计		51,493,304.16	43,943,583.97
购买商品、接受劳务支付的现金		23,306,042.30	19,924,685.32
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		19,208,792.93	16,249,787.41
支付的各项税费		1,853,841.35	3,325,013.69
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	2,004,345.53	1,341,381.69
经营活动现金流出小计		46,373,022.11	40,840,868.11
经营活动产生的现金流量净额		5,120,282.05	3,102,715.86
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		68,000.00	
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		68,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,431,300.00	280,700.00
投资支付的现金			
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		1,431,300.00	280,700.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,363,300.00	-280,700.00
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			6,000,000.00
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			6,000,000.00
偿还债务支付的现金			11,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			170,384.32
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			12,070,384.32

筹资活动产生的现金流量净额		0	-6,070,384.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		3,756,982.05	-3,248,368.46
加：期初现金及现金等价物余额		31,065,187.34	17,691,242.07
六、期末现金及现金等价物余额		34,822,169.39	14,442,873.61

法定代表人：徐延海

主管会计工作负责人：钱瑞军

会计机构负责人：钱瑞军

三、财务报表附注

（一）附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

-

（二）财务报表项目附注

南阳凯鑫光电股份有限公司
2024 半年度财务报表附注
(除特别说明外，金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

南阳凯鑫光电股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”），是经南阳市市场监督管理局登记设立的股份有限公司，公司注册资本为贰仟肆佰贰拾叁万元人民币。公司统一社会信用代码：91411300760201788F。

注册地：河南省南阳市信臣西路 569 号。

总部地址：河南省南阳市信臣西路 569 号。

主要经营活动：公司所属行业为制造业中的光学玻璃制造业，从事平面双抛镜片、棱镜、特种镀膜、镜头生产销售等业务。

本财务报表由公司董事会于 2024 年 8 月 22 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况及 2024 半年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 100 万元。
本期重要的应收款项核销	单项金额占应收款项或坏账准备 10%以上，且金额超过 100 万元

6、现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、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。

7、外币业务折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，折算后的记

账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

8、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

初始确认后，对于该类金融资产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资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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

初始确认后，对于该类金融资产以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。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以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。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。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。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重

分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注**错误!未找到引用源。**9。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照

相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

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

A. 应收账款——信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	1.00
1至2年	10.00
2至3年	50.00
3年以上	100.00

③其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
保证金、押金	本组合为日常经常活动中应收取的各类押金、质保金等应收款项。
关联方款项	本组合为日常经常活动中应收取的关联方往来款。
代垫款项	本组合为日常经常活动中应收取的代垫款。
应收出口退税	本组合为应收取已申报未退还的出口退税款项。

对划分为组合的其他应收款，本公司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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列

示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本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，优

先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

存货是主要包括原材料、低值易耗品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司基于库龄确认存货可变现净值，各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据如下：

库龄	可变现净值（%）
1年以内（含1年）	100.00
1至2年	90.00
2至3年	50.00
3年以上	0.00

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用

权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注**错误!未找到引用源。**17。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	50	3	1.94
机器设备	5-12	3	19.40-8.08
电子设备	3-12	3	32.33-8.08
运输设备	4-9	3	24.25-10.78

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

13、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

14、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	49.58	产权登记期限	直线法	

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
非专利技术	10	预期经济利益年限	直线法	
软件	3	预期经济利益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

16、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17、资产减值

对固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组

的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

19、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，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

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工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。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福

利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金

额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

21、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于平面双抛镜片、棱镜、特种镀膜、镜头生产销售，分为境内销售和境外销售。

境内销售：客户收到货物后，与公司确认商品数量及结算金额，公司据此确认收入。

境外销售：公司发出商品后，以客户确认的型号和数量向海关申报出口，按照海关确认的报关单出口日期作为收入确认的时点。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

23、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

25、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公

司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

26、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

27、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

报告期内不存在会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

报告期内不存在会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率（%）
增值税	应纳税销售额	13
房产税	房产原值的70%	1.2
城市维护建设税	流转税额	7
企业所得税	应纳税所得额	15

2、重要税收优惠及批文

2021年10月28日，公司取得由河南省科学技术厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202141000511，有效期三年。根据《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函[2009]203号），公司2021年度至2023年度按15%的优惠税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指2024年1月1日，“期末”指2024年6月30日；“上期”指2023半年度，“本期”指2024半年度。

1、货币资金

类别	期末余额	期初余额
现金	1,716.92	1,667.30
银行存款	34,820,452.47	31,063,520.04
合计	34,822,169.39	31,065,187.34

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	380,123.02	276,682.05
合计	380,123.02	276,682.05

(2) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	8,330,170.85	
合计	8,330,170.85	

(3) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	380,123.02	100.00			380,123.02
其中：银行承兑汇票	380,123.02	100.00			380,123.02
合计	380,123.02	—		—	380,123.02

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按组合计提坏账准备的应收票据	276,682.05	100.00			276,682.05
其中：银行承兑汇票	276,682.05	100.00			276,682.05
合计	276,682.05	—		—	276,682.05

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年，下同）	34,450,251.43	27,507,116.58
1至2年	347,763.75	961,248.85
2至3年	36,612.51	111.97
3年以上	1,294,804.10	1,294,804.10
小计	36,129,431.79	29,763,281.50
减：坏账准备	1,692,389.25	1,666,056.15
合计	34,437,042.54	28,097,225.35

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	36,129,431.79	100.00	1,692,389.25	4.68
其中：组合1：账龄组合	36,129,431.79	100.00	1,692,389.25	4.68
合计	36,129,431.79	100.00	1,692,389.25	4.68

(续)

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	29,763,281.50	100.00	1,666,056.15	5.60
其中：组合1：账龄组合	29,763,281.50	100.00	1,666,056.15	5.60
合计	29,763,281.50	100.00	1,666,056.15	5.60

① 按组合计提坏账准备的应收账款

组合1：账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	34,450,251.43	1.00	344,502.51	27,507,116.58	1.00	275,071.17
1至2年	347,763.75	10.00	34,776.38	961,248.85	10.00	96,124.89
2至3年	36,612.51	50.00	18,306.26	111.97	50.00	55.99

账龄	期末余额			期初余额		
	1,294,804.10	100.00	1,294,804.10	1,294,804.10	100.00	1,294,804.10
3年以上						
合计	36,129,431.79		1,692,389.25	29,763,281.50		1,666,056.15

(3) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收商品销售款	1,666,056.15	26,333.10				1,692,389.25
合计	1,666,056.15	26,333.10				1,692,389.25

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	462,872.19	80.08	450,810.24	79.37
1至2年	42,096.24	7.28	44,096.24	7.76
2至3年	24,390.00	4.22	24,390.00	4.29
3年以上	48,672.00	8.42	48,672.00	8.57
合计	578,030.43	100.00	567,968.48	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
北京富莱国际展览有限公司	323,510.00	55.97
盐城市苏丰过滤设备厂	65,000.00	11.25
四川乐山钻石天然磨料有限责任公司	38,500.00	6.66
彩亿科技(深圳)有限公司	35,686.53	6.17
深圳贺戎博闻展览有限公司	33,250.00	5.75
合计	495,946.53	85.80

5、其他应收款

类别	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,964.51	173,184.89
减：坏账准备		
合计	7,964.51	173,184.89

(1) 其他应收款项

①其他应收款项按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
应收出口退税		173,184.89
应收代垫款	7,964.51	
减：坏账准备		
合计	7,964.51	173,184.89

②其他应收款项账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例（%）	账面余额	比例（%）
1年以内	7,964.51	100.00	173,184.89	100.00
合计	7,964.51	100.00	173,184.89	100.00

6、存货

(1)存货的分类

存货类别	期末余额			期初余额		
	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	5,991,649.49	583,204.62	5,408,444.87	6,281,082.95	579,927.80	5,701,155.15
库存商品	5,272,532.84	316,824.46	4,955,708.38	5,348,308.10	311,234.05	5,037,074.05
合计	11,264,182.33	900,029.08	10,364,153.25	11,629,391.05	891,161.85	10,738,229.20

(2) 存货跌价准备情况

存货项目	期初余额	本年增加额		本年减少额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	579,927.80	3,276.82				583,204.62
库存商品	311,234.05	5,590.41				316,824.46
合计	891,161.85	8,867.23				900,029.08

7、固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	52,475,630.21	53,611,034.90
减：减值准备		
合计	52,475,630.21	53,611,034.90

(1)固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	27,201,229.52	60,501,850.47	3,379,274.08	511,258.94	91,593,613.01
2.本年增加金额		2,305,044.26		4,200.00	2,309,244.26
(1) 购置		2,305,044.26		4,200.00	2,309,244.26
(2) 在建工程转入					
3.本年减少金额			239,023.08		239,023.08
(1) 处置			239,023.08		239,023.08
4.期末余额	27,201,229.52	62,806,894.73	3,140,251.00	515,458.94	93,663,834.19
二、累计折旧					
1.期初余额	4,712,476.81	31,106,768.59	1,808,230.93	355,101.78	37,982,578.11
2.本年增加金额	317,845.14	2,936,654.97	94,216.74	24,650.26	3,373,367.11
(1) 计提	317,845.14	2,936,654.97	94,216.74	24,650.26	3,373,367.11
3.本年减少金额			167,741.24		167,741.24
(1) 处置			167,741.24		167,741.24
4.期末余额	5,030,321.95	34,043,423.56	1,734,706.43	379,752.04	41,188,203.98
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	22,170,907.57	28,763,471.17	1,405,544.57	135,706.90	52,475,630.21
2.期初账面价值	22,488,752.71	29,395,081.88	1,571,043.15	156,157.16	53,611,034.90

8、使用权资产

项目	机器设备	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,616,344.80	1,616,344.80
2.本年增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本年减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,616,344.80	1,616,344.80
二、累计折旧		
1.期初余额	1,385,438.40	1,385,438.40
2.本年增加金额	230,906.40	230,906.40
(1) 计提	230,906.40	230,906.40
3.本年减少金额		
(1) 处置		

项目	机器设备	合计
4.期末余额	1,616,344.80	1,616,344.80
三、减值准备		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	230,906.40	230,906.40

9、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,657,191.52	1,104,271.84	169,482.76	5,930,946.12
2.本年增加金额				
(1) 购置				
3.本年减少金额				
4.期末余额	4,657,191.52	1,104,271.84	169,482.76	5,930,946.12
二、累计摊销				
1.期初余额	892,361.23	569,104.46	169,482.76	1,630,948.45
2.本年增加金额	46,966.38	55,213.50		102,179.88
(1) 计提	46,966.38	55,213.50		102,179.88
3.本年减少金额				
4.期末余额	939,327.61	624,317.96	169,482.76	1,733,128.33
三、减值准备				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,717,863.91	479,953.88		4,197,817.79
2.期初账面价值	3,764,830.29	535,167.38		4,299,997.67

10、长期待摊费用

类别	期初余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额	期末余额
凯鑫大楼外墙粉刷工程	117,944.50		64,333.32		53,611.18
净化车间围护及地坪处理款	31,353.17		15,676.56		15,676.61
监控工程款	15,250.85		6,100.26		9,150.59

一楼镀膜车间过滤器更换维护	31,353.11		12,541.26	18,811.85
四部领用装修费	58,914.73		20,793.48	38,121.25
一楼大厅装修费	104,490.26		29,854.38	74,635.88
三楼办公室装修费	105,000.00		30,000.00	75,000.00
三楼透镜厂房装修款	60,500.00		16,500.00	44,000.00
三楼透镜装修费	326,499.96		82,666.68	243,833.28
装配车间净化装饰工程	131,600.54		23,927.40	107,673.14
镀膜车间净化装饰工程		89,108.91	7,425.59	81,683.32
合计	982,907.12	89,108.91	309,818.93	762,197.10

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	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
信用减值准备	253,858.39	1,692,389.25	249,908.42	1,666,056.15
资产减值准备	135,004.36	900,029.08	133,674.28	891,161.85
租赁费用			57,726.60	230,906.40
合计	388,862.75	2,592,418.33	441,309.30	2,788,124.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税负债：				
税务确认的加速折旧	2,889,758.04	19,265,053.62	5,779,516.09	38,530,107.24
租赁费用			55,858.14	218,449.97
合计	2,889,758.04	19,265,053.62	5,835,374.23	38,748,557.21

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		388,862.75	55,858.14	385,451.16
递延所得税负债		2,889,758.04	55,858.14	5,779,516.09

12、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	925,007.95	694,300.00
合计	925,007.95	694,300.00

13、应付账款

(1) 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	24,178,966.95	14,331,212.14
1年以上	1,411,518.29	1,411,518.29
合计	25,590,485.24	15,742,730.43

(2) 期末无账龄超过1年的大额应付账款

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
销售货物合同相关的合同负债	463,042.21	236,021.28
合计	463,042.21	236,021.28

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
短期薪酬	7,889,467.55	16,225,348.59	19,040,397.61	5,074,418.53
离职后福利-设定提存计划		365,188.59	365,188.59	
合计	7,889,467.55	16,590,537.18	19,405,586.20	5,074,418.53

(2) 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	7,889,467.55	15,749,288.59	18,564,337.61	5,074,418.53
职工福利费		260,733.49	260,733.49	
社会保险费		214,326.51	214,326.51	
其中：医疗保险费		185,878.42	185,878.42	
工伤保险费		28,448.09	28,448.09	
工会经费和职工教育经费		1,000.00	1,000.00	
合计	7,889,467.55	16,225,348.59	19,040,397.61	5,074,418.53

(3) 设定提存计划情况

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
基本养老保险		349,883.04	349,883.04	
失业保险费		15,305.55	15,305.55	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
合计		365,188.59	365,188.59	

16、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	221,674.19	
企业所得税	44,936.68	700,688.43
个人所得税	1,214.40	1,372.34
房产税	66,521.87	66,521.87
土地使用税	39,166.88	39,166.88
印花税	9,364.09	8,041.57
城市维护建设税	73,711.64	43,340.99
教育费附加	31,590.70	18,574.71
地方教育费附加	21,060.47	12,383.14
合计	509,240.92	890,089.93

17、递延收益

(1)递延收益按类别列示

项目	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额	形成原因
政府补助	1,104,127.80		173,316.24	930,811.56	
合计	1,104,127.80		173,316.24	930,811.56	

(2)政府补助项目情况

项目	期初余额	本年新增补助金额	本年计入损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
河南省先进制造业发展资金	982,818.70		158,184.72		824,633.98	与资产相关
创新券补助资金	22,803.74		3,420.60		19,383.14	与资产相关
2018年创新券补助资金	98,505.36		11,710.92		86,794.44	与资产相关
合计	1,104,127.80		173,316.24		930,811.56	

18、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,230,000.00						24,230,000.00

19、资本公积

类别	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
一、资本溢价（股本溢价）	14,212,245.57			14,212,245.57
合计	14,212,245.57			14,212,245.57

20、盈余公积

类别	期初余额	本年增加额	本年减少额	期末余额
法定盈余公积	8,526,887.60			8,526,887.60
合计	8,526,887.60			8,526,887.60

21、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	52,511,988.31	41,937,126.50
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	52,511,988.31	41,937,126.50
加：本年归属于母公司所有者的净利润	4,400,120.96	11,749,846.46
减：提取法定盈余公积		1,174,984.65
应付普通股股利		
期末未分配利润	56,912,109.27	52,511,988.31

22、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	61,140,037.52	52,354,116.13	51,347,369.69	43,006,091.33
双抛镜面	29,771,975.14	26,336,888.64	24,101,691.81	20,868,957.92
棱镜镜面	19,424,397.35	15,774,521.93	16,374,065.29	12,996,121.13
镀膜镜面	10,389,138.91	9,065,372.47	9,850,763.87	8,385,785.91
装配镜面	1,554,526.12	1,177,333.10	1,020,848.72	755,226.37
合计	61,140,037.52	52,354,116.13	51,347,369.69	43,006,091.33

23、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	133,043.74	138,688.19
土地使用税	78,333.76	78,333.76
城市维护建设税	250,815.73	225,264.33
教育费附加	107,492.42	96,541.87

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	71,661.62	64,361.23
印花税	18,633.84	15,781.05
车船税	3,215.82	4,560.00
合计	663,196.93	623,530.43

24、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	306,920.69	180,089.89
广告宣传费	102,614.79	2,305.00
差旅费	134,757.02	17,783.24
车辆费	36,618.57	68,867.64
其他		7,686.36
合计	580,911.07	276,732.13

25、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,491,022.25	1,566,699.78
折旧费	186,791.38	165,792.70
无形资产摊销	46,966.38	46,966.38
长期待摊费用摊销	130,287.96	130,287.96
业务招待费	580,388.34	438,354.26
办公费	32,250.50	19,975.10
差旅费	234,294.76	250,707.67
修理费	48,264.00	198.02
物业费	-	5,660.38
咨询服务费	60,000.00	10,000.00
聘请中介机构费	273,995.89	168,384.08
其他	114,068.01	69,889.41
合计	3,198,329.47	2,872,915.74

26、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,594,624.50	923,952.25
折旧费	299,006.79	257,440.94

项目	本期发生额	上期发生额
材料费	1,589,644.89	1,866,820.40
燃料动力费	238,683.41	204,173.06
其他	15,121.33	8,490.34
合计	3,737,080.92	3,260,876.99

27、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用		170,384.32
减：利息收入	205,702.21	65,145.29
减：汇兑收益	351,864.33	-121,432.70
手续费支出	4,786.00	5,821.84
合计	-552,780.54	232,493.57

28、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
河南省先进制造业发展资金	158,184.72	158,077.42	与资产相关
创新券补助资金	3,420.60	3,806.28	与资产相关
2018年创新券补助资金	11,710.92	11,710.92	与资产相关
代扣代缴个税手续费	6,175.07	6,885.47	与收益相关
出口创汇物流补贴	35,195.45	21,544.70	与收益相关
企业研发财政补助资金		70,000.00	与收益相关
2023上半年出口信保补贴	23,000.00		与收益相关
2024年省科研计划联合基金	320,000.00		与收益相关
增值税加计抵减额	127,445.06		与收益相关
合计	685,131.82	272,024.79	

29、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-26,333.10	-37,441.90
合计	-26,333.10	-37,441.90

30、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-8,867.23	-166,307.41
合计	-8,867.23	-166,307.41

31、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产产生的利得或损失	-11,104.85	
合计	-11,104.85	

32、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的往来款	0.10	0.95	0.10
合计	0.10	0.95	0.10

33、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	19,691.53		
其他	0.16		
合计	19,691.69		

34、所得税费用**(1) 所得税费用明细**

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	271,367.270	840,000.14
递延所得税费用	-2,893,169.64	-2,338,553.68
合计	-2,621,802.37	-1,498,553.54

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	1,778,318.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	266,747.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-2,327,988.02
研发费加计扣除	-560,562.14
所得税费用	-2,621,802.37

35、现金流量表**(1) 收到或支付的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
收到其他与经营活动有关的现金	777,429.53	270,745.37
其中：利息收入	205,702.21	65,145.29
政府补助	378,195.45	98,430.17

项目	本期发生额	上期发生额
往来款及员工备用金	193,531.87	107,169.91
其他		
支付其他与经营活动有关的现金	2,004,345.53	1,341,381.69
其中：各项费用及员工备用金	1,984,654.00	1,341,381.69
罚款及滞纳金	19,691.53	

36、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,400,120.96	2,641,559.47
加：信用减值损失	26,333.10	37,441.90
资产减值准备	8,867.23	166,307.41
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	3,373,367.11	3,286,471.16
使用权资产折旧	230,906.40	230,906.40
无形资产摊销	102,179.88	102,179.88
长期待摊费用摊销	309,818.93	313,111.73
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）	11,104.85	
财务费用（收益以“-”号填列）		170,384.32
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）	-3,411.59	-27,146.58
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-2,889,758.05	-2,311,407.10
存货的减少（增加以“-”号填列）	374,075.95	2,841,555.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,288,099.73	-3,023,505.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,878,877.71	4,129,384.35
其他	-1,414,100.70	-5,454,526.39
经营活动产生的现金流量净额	5,120,282.05	3,102,715.86
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	34,822,169.39	14,442,873.61
减：现金的期初余额	31,065,187.34	17,691,242.07
现金及现金等价物净增加额	3,756,982.05	-3,248,368.46

(2) 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		14,442,873.61
其中：库存现金	1,716.92	1,649.79
可随时用于支付的银行存款	34,820,452.47	14,441,223.82
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	34,822,169.39	14,442,873.61

37、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	18,672,217.96	授信抵押
无形资产	3,717,863.91	授信抵押
合计	22,390,081.87	

38、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			15,574,498.14
其中：美元	2,022,943.30	7.2237	14,613,135.52
港币	1,057,721.01	0.9089	961,362.63

六、关联方及关联交易

1、本公司存在控制关系的关联方

本公司无母公司，实际控制人为徐延海及徐延明。

名称	关联关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐延海	实际控制人及其一致行动人	49.53	49.53
徐延明		33.02	33.02
合计		82.55	82.55

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
谢光才	本公司之股东及董事
陈宇	本公司之股东及董事
钱瑞军	本公司之股东及董事
徐峥	本公司之股东及董事
史克	本公司之股东及高管
高九龄	本公司之股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
吕贵钦	本公司之监事
黄建柱	本公司之监事
徐强	本公司之监事
耿丽君	本公司实际控制人徐延海配偶
河南金凯华精密制造有限公司	本公司实际控制人徐延海配偶弟弟控制的公司

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	占同类交易比例	上期发生额	占同类交易比例
河南金凯华精密制造有限公司	采购原材料	165,865.30	0.53%	191,667.70	0.70%

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
徐延海、徐延明、耿丽君、徐峥	南阳凯鑫光电股份有限公司	3,000,000.00	2022/7/27	2026/7/26	是

根据上述担保人与招商银行股份有限公司南阳分行签署的最高额不可撤销担保书,上述担保人向该银行在 1000.00 万元的授信额度内为公司贷款及其他授信本金余额之和提供担保,担保期限为担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款的到期日另加三年,截止 2023 年末,上述担保人为公司提供的担保余额为 0.00 万元。

(2) 关键管理人员报酬

关键管理人员薪酬	本期发生额	上期发生额
合计	960,201.82	945,523.73

4、关联方应收应付款项

(1) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
河南金凯华精密制造有限公司	45,167.50	154,417.05
合计	45,167.50	154,417.05

七、承诺及或有事项

本公司无需要披露的重要承诺及或有事项。

八、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	备注
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	11,104.85	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	678,956.79	
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,516.52	
小计	654,335.42	
减：所得税影响额	98,150.31	
合计	556,185.11	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		每股收益	
			基本每股收益	
	本年度	上年度	本年度	上年度
归属于公司普通股股东的净利润	4.33	2.97	0.18	0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.78	2.71	0.16	0.10

公司名称：南阳凯鑫光电股份有限公司

法定代表人：徐延海 主管会计工作负责人：钱瑞军 会计机构负责人：钱瑞军

日期：2024年8月22日 日期：2024年8月22日 日期：2024年8月22日

附件 I 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

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-11,104.85
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	678,956.79
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-13,516.52
非经常性损益合计	654,335.42
减：所得税影响数	98,150.31
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	556,185.11

三、境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、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

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用