

证券代码：430619

证券简称：格纳斯

主办券商：西部证券



格纳斯

NEEQ：430619

四川格纳斯光电科技股份有限公司



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、公司负责人王斌、主管会计工作负责人陈丹及会计机构负责人（会计主管人员）谭亚群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“七、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	16
第四节	股份变动及股东情况	21
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	23
第六节	财务会计报告	25
附件 I	会计信息调整及差异情况	107
附件 II	融资情况	107

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（如有）。
	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	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、格纳斯	指	四川格纳斯光电科技股份有限公司
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的行为
主办券商	指	西部证券股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
子公司、雅安格纳斯	指	公司全资子公司“雅安格纳斯光电科技有限公司”
智光皓星	指	公司全资子公司“四川智光皓星光学有限公司”，原“雅安格纳斯光学精密元件有限责任公司”
智眸晶科	指	四川智眸晶科精密光学科技有限公司
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、本报告期、本半年度	指	2024年1月1日-2024年6月30日
精密光学元件	指	通过光学冷加工生产光学元器件，为光学仪器、光电子图像信息处理产品等的下游行业提供镜片，在整个产业链构成中处于生产半成品的中间环节。
光学级棒料元件	指	通过对玻璃料块进行高温软化后，进行辊压定型后的一种具备光学性能的圆棒毛坯产品。这类产品具有易于切割加工、均匀性、一致性较好、交期快速等优点，适用于安防监控、智能家居、车载镜片等小口径毛坯镜片。
半导体玻璃基板	指	针对半导体封装做出性能提升，效率提高的一种先进材料和加工工艺的基板载体，旨在为AI超算、消费电子、汽车和其他互联设备提供更小、更快的芯片。
AR/MR 光波导玻璃晶圆	指	具有高折射率，用于可穿戴设备的增强和混合现实（AR/MR）衍射光波导产品，可呈现更广阔更清晰的数字化影像。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川格纳斯光电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	SICHUAN GLAS OPTELE TECHNOLOGY CO., LTD GLAS		
法定代表人	王斌	成立时间	2000年10月23日
控股股东	控股股东为（王斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王斌），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-计算机、通信和其他电子设备制造业（C39）-电子器件制造（C396）-光电子器件及其他电子器件制造（C3969）		
主要产品与服务项目	透镜热压成型元件、棱镜热压成型元件、光学级棒料元件、视光类制品和特种光学玻璃元件、精密光学元件。		
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	格纳斯	证券代码	430619
挂牌时间	2014年1月24日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	50,313,816
主办券商（报告期内）	西部证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市新城区东大街319号8幢10000室		
联系方式			
董事会秘书姓名	谭亚群	联系地址	四川省成都市高新区天泰路145号1栋4层403号
电话	028-61550972	电子邮箱	tyq@sc-glas.com
传真	028-61550972		
公司办公地址	四川省成都市高新区天泰路145号1栋4层403号	邮政编码	610000
公司网址	www.sc-glas.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	915101007234484074		
注册地址	四川省成都市高新区天泰路145号1栋4层403号		
注册资本（元）	50,313,816	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) 商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为“通信设备、计算机及其他电子设备制造业”大类下的“智能消费设备制造”类中的“其他智能消费设备制造”（行业代码C3969）。公司主营业务是专业从事光学玻璃热压成型元件和精密光学元件的研发、生产和销售。

本公司是光电子行业的光学元件生产商，建立了从光学元件毛坯到精密光学元件加工的产业链，向国内和欧美等国家的车载、安防监控镜头、AI、激光雷达、眼视光学、数码相机、智能手机等终端产品提供各类光学毛坯、精密光学元件。公司通过与行业中的国内外知名企业进行互补性合作，取得订单，获取收入、利润和现金流。

报告期内，公司根据市场变化，从传统光学行业向半导体先进封装行业转变，多技术融合发展，减少附加值较低的产品占比，扩大公司市场竞争力较强、盈利能力较高的新产品占比。

新产品应用于新一代半导体封装，低轨卫星等应用场景。由于终端产品的应用研发周期较长，尚不能形成量产，对当期利润尚无较大支撑。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

(二) 行业情况

公司所属行业为“通信设备、计算机及其他电子设备制造业”大类下的“智能消费设备制造”类中的“其他智能消费设备制造”（行业代码C3969）。公司主营业务是专业从事光学玻璃热压成型元件和精密光学元件的研发、生产和销售。

1、国家持续鼓励消费电子、新能源汽车、工业互联网、智慧医疗等行业的智能化发展，大力发展新质生产力，良好政策环境为行业提供有力保障。

2、互联网、物联网等技术与制造业加速融合，光学镜头终端应用产品向数字化、智能化发展，下游应用领域也持续拓宽，光学镜头应用场景的广度和深度进一步增大。

3、国内本土光学厂商不断提高精密制造能力，在光学变焦、自动对焦、光学防抖等技术不断突破，在设计、图像仿真算法、光学仿真、自动化流程覆盖及工艺方面形成领先优势，并逐步建立和巩固了在国际市场的竞争优势。

4、受消费电子市场需求下降，市场周期性波动较大，市场出现供大于求，公司必须通过更有竞争力的价格获得订单，对利润影响较大。

5、随着下游应用需求的不断变化，光学行业产业链布局持续完善。随着终端客户对一站式光学解决方案需求的增长，不少光学镜头及摄像头模组企业纷纷开始进行全产业链布局，以实现垂直整合、建立竞争壁垒。

6、报告期内，受宏观经济波动、下游应用终端需求下降，及部分原材料涨价、去库存等因素，安防类大宗光学加工制造景气度降低，行业增速下降，对市场造成短期波动，拖累影响行业下行。未来随着各行业智能化快速发展，新业态不断涌现和增长，中长期发展向好。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	根据四川省经济和信息化厅 2023 年 11 月 3 日发布的《关于公布 2023 年度四川省“专精特新”中小企业及通过复核企业名单的通知》（川经信企业函〔2023〕724 号），子公司雅安格纳斯被认定为 2023 年度四川省专精特新中小企业，有效期为 2023 年 11 月 1 日至 2026 年 10 月 31 日。

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	64,116,635.26	58,238,636.22	10.09%
毛利率%	5.52%	3.05%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,689,428.44	-5,598,828.64	16.24%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,864,082.60	-7,262,655.39	33.03%
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）	-357.72%	-62.57%	-
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）	-371.05%	-81.17%	-
基本每股收益	-0.09	-0.11	-18.18%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	127,098,191.94	120,075,169.17	5.85%
负债总计	118,134,250.56	116,419,541.48	1.47%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,033,800.75	3,655,627.69	-128.28%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.02	0.07	-128.28%
资产负债率%（母公司）	32.29%	34.84%	-
资产负债率%（合并）	92.95%	96.96%	-
流动比率	0.48	0.45	-
利息保障倍数	-1.05	-1.01	-

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	-2,902,334.81	1,092,606.54	-365.63%
应收账款周转率	4.09	4.45	-
存货周转率	2.61	2.03	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	5.85%	-0.99%	-
营业收入增长率%	10.09%	-12.03%	-
净利润增长率%	16.20%	-1027.82%	-

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	247,901.01	0.20%	614,874.15	0.51%	-59.68%
应收票据	0	0%	0		0%
应收账款	12,872,326.13	10.13%	15,341,034.93	12.78%	-16.09%
应收款项融资	51,314.74	0.04%	0.00	0.00%	100.00%
预付款项	1,507,222.38	1.19%	477,580.70	0.40%	215.60%
其他应收款	592,634.68	0.47%	850,884.44	0.71%	-30.35%
在建工程	113,805.28	0.09%	0.00	0.00%	100.00%
开发支出	3,280,816.31	2.58%	1,648,860.40	1.37%	98.97%
长期待摊费用	2,508,183.60	1.97%	0.00	0.00%	100.00%
递延所得税资产	413,826.87	0.33%	490,305.74	0.41%	-15.60%
应交税费	835,831.76	0.66%	1,663,209.38	1.39%	-49.75%
其他应付款	4,349,791.54	3.42%	1,821,063.47	1.52%	138.86%
一年内到期的非流动负债	2,712,838.05	2.13%	5,877,663.46	4.89%	-53.84%

项目重大变动原因

- 1、截止到报告期末，货币资金本期期末余额较上年期末减少366,973.14元，减少比例59.68%，主要原因系期末收到客户货款减少所致。
- 2、截止到报告期末，应收款项融资本期期末余额较上年期末增加51,314.74元，增加比例100.00%，主要原因系收到客户的未到期的银行承兑汇票所致。
- 3、截止到报告期末，预付款项本期期末余额较上年期末增加1,029,641.68元，增加比例215.60%，主要原因系支付供应商设备预付款项所致。
- 4、截止到报告期末，其他应收款本期期末余额较上年期末减少258,249.76元，减少比例

- 30.35%，主要原因系报告期内收到中介机构发票致其他应收款余额减少。
- 5、截止到报告期末，在建工程本期期末余额较上年期末增加113,805.28元，增加比例100.00%，主要原因系公司自制设备未转入固定资产所致。
- 6、截止到报告期末，开发支出期末余额较上年期末增加1,631,955.91元，增加比例98.97%，主要原因系报告期内新增半导体玻璃基板项目，这部分开发支出尚未转入无形资产。
- 7、截止到报告期末，长期待摊费用期末余额较上年期末增加2,508,183.60 主要原因系报告期内新增模具等材料费用。
- 8、截止到报告期末，应交税费期末余额较本年年初减少827,377.62元，减少比例49.75%，主要原因系待抵扣进项税减少所致。
- 9、截止到报告期末，其他应付款期末余额较本年年初增加2,528,728.07元，增加比例138.86%，主要原因系应付往来款增加所致。
- 10、截止到报告期末，一年内到期的非流动负债本期期末余额较本年年初减少3,164,825.41元，减少比例53.84%，主要原因系报告期内支付融资租赁费用所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	64,116,635.26	-	58,238,636.22	-	10.09%
营业成本	60,575,473.02	94.48%	56,464,208.80	96.95%	7.28%
毛利率	5.52%	-	3.05%	-	-
税金及附加	328,809.05	0.51%	254,203.04	0.44%	29.35%
销售费用	212,393.28	0.33%	79,562.21	0.14%	166.95%
管理费用	5,215,271.63	8.13%	4,909,118.91	8.43%	6.24%
研发费用	8,615.84	0.01%	6,800.00	0.01%	26.70%
财务费用	2,405,481.62	3.75%	2,772,650.41	4.76%	-13.24%
其他收益	283,125.00	0.44%	1,210,000.00	2.08%	-76.60%
投资收益	0.00	0.00%	85,785.71	0.15%	-100.00%
信用减值损失	-160,452.42	-0.25%	-315,528.32	-0.54%	49.15%
资产处置收益	4,500.00	0.01%	262,508.83	0.45%	-98.29%
营业利润	-4,502,236.60	-7.02%	-5,005,140.93	-8.59%	10.05%
营业外收入	3,154.87	0.00%	3.18	0.00%	99,109.75%
营业外支出	116,125.71	0.18%	191,321.10	0.33%	-39.30%
利润总额	-4,615,207.44	-7.20%	-5,196,458.85	-8.92%	11.19%
所得税费用	76,478.87	0.12%	402,369.79	0.69%	-80.99%

净利润	-4,691,686.31	-7.32%	-5,598,828.64	-9.61%	16.20%
-----	---------------	--------	---------------	--------	--------

项目重大变动原因

- 1、报告期内，营业收入较去年同期增加5,877,999.04元，增加比例10.09%；营业成本较去年同期增加4,111,264.22元，增加比例7.28%，主要原因系报告期内受益于新能源汽车、无人机市场等终端产品光学元件需求激增、半导体玻璃基板市场兴起，新一代先进封装技术发展迅速等因素的影响，带来主营业务收入的增加，因市场规模增长，带来原材料、人工、能耗、物流等成本的增加。
- 2、报告期内，销售费用较去年同期增加132,831.07元，增加比例166.95%，主要原因系报告期内，公司参加行业展会较去年同期增加所致。
- 3、报告期内，其他收益较去年同期减少926,875.00元，减少比例76.60%，主要原因系报告期内收到政府补助减少所致。
- 4、报告期内，投资收益较去年同期减少85,785.71元，减少比例100.00%，主要原因系报告期内收到的分红款减少所致。
- 5、报告期内，信用减值损失较去年同期增加155,075.90元，增加比例49.15%，主要原因系报告期内应收账款和其他应收款预期信用损失增加所致。
- 6、报告期内，资产处置收益较去年同期减少258,008.83元，减少比例98.29%，主要原因系报告期内处置闲置设备减少所致。
- 7、报告期内，营业外收入较去年同期增加3,151.69元，增加比例99,109.75%，主要原因系报告期内处理的玻渣废料增加所致。
- 8、报告期内，营业外支出较去年同期减少75,195.39元，减少比例39.30%，主要原因9、系报告期内公司支付的罚息和滞纳金减少所致。
- 10、报告期内，所得税费用较去年同期减少325,890.92元，减少比例80.99%，主要原因系报告期内计提的资产减值准备减少，致递延所得税费用减少。
- 11、报告期内，营业利润较去年同期减亏502,904.33元，减少比例10.05%，净利润较去年同期减亏907,142.33元，减少比例16.20%，主要原因系报告期内受益于新能源汽车、无人机市场等终端产品光学元件需求激增、半导体玻璃基板市场兴起，新一代先进封装技术发展迅速等因素的影响，带来主营业务收入的增加，同时，产品毛利率上升，也为公司减亏有积极影响。

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	62,917,096.24	57,426,189.79	9.56%
其他业务收入	1,199,539.02	812,446.43	47.65%
主营业务成本	60,351,047.80	55,744,868.73	8.26%
其他业务成本	224,425.22	719,340.07	-68.80%

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

				期 增减%	期增减%	增减
透镜热压成型元件	11,939,671.26	11,583,941.30	2.98%	20.97%	18.91%	6.15%
棱镜热压成型元件	3,258,474.19	3,136,304.71	3.75%	1,342.57%	1,366.82%	6.75%
光学级棒料元件	33,150,150.08	32,647,147.08	1.52%	3.33%	3.19%	9.38%
视光类制品	1,883,133.22	1,645,470.56	12.62%	49.56%	46.85%	24.44%
特种光学玻璃元件	1,652,477.52	1,359,427.97	17.73%	-38.09%	-41.29%	34.10%
玻璃晶圆	1,306,365.69	978,625.03	25.09%	138.85%	98.40%	44.26%
非球面预制件	1,703,495.25	1,493,877.10	12.31%	-58.24%	-59.76%	12.31%
精密光学元件	8,023,329.03	7,506,254.06	6.44%	19.85%	15.32%	27.17%
其他业务收入	1,199,539.02	224,425.22	81.29%	47.65%	-68.80%	69.83%
合计	64,116,635.26	60,575,473.02	5.52%	10.09%	7.28%	2.47%

按区域分类分析

√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
国内销售	58,075,119.81	56,931,997.58	1.97%	17.52%	15.51%	1.70%
出口销售	4,841,976.43	3,419,050.22	29.39%	-39.53%	-47.07%	10.05%

收入构成变动的原因

报告期内，透镜热压成型元件销售收入较去年同期增加 2,069,705.44 元，增加比例 20.97%，棱镜热压成型元件销售收入较去年同期增加 3,032,594.98 元，增加比例 1342.57%，光学级棒料元件销售收入较去年同期增加 1,068,830.58 元，增加比例 3.33%，精密光学元件销售收入较去年同期增加 1,328,799.70 元，增加比例 19.85%，主要原因系报告期内，受益于新能源汽车、无人机市场等终端产品光学元件需求激增，透镜热压成型元件、棱镜热压成型元件、光学级棒料元件、精密光学元件销售收入较去年同期增幅较大。

报告期内，玻璃晶圆销售收入较去年同期增加 759,434.38 元，增加 138.85%，主要原因系受益于半导体玻璃基板市场兴起，新一代先进封装技术发展迅速所致。

报告期内，非球面预制件销售收入较去年同期减少 2,375,916.95 元，减少比例 58.24%，特种光学玻璃元件销售收入较去年同期减少 1,016,524.78 元，减少比例 38.09% 主要元件系报告期内新能源汽车行业中非球面镜头细分市场激烈竞争，竞争对手采取了激进的价格策略，产品价格竞争激烈所致。这部分产品主要为外销出口产品，非球面预制件、特种光学

玻璃元件销售收入的下降，也导致公司外销收入的下降。

报告期内，其他业务收入较去年同期增加 387,092.59 元，增加比例 47.65%，主要原因系报告期内房租收入增加所致。

（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	-2,902,334.81	1,092,606.54	-365.63%
投资活动产生的现金流量净额	-778,206.19	-3,206,429.56	75.73%
筹资活动产生的现金流量净额	3,313,567.86	2,168,292.04	52.82%

现金流量分析

- 1、报告期内，经营活动产生的现金流量净额-2,902,334.81 元，较上年同期减少 365.63%，主要原因是报告期内支付的货款较去年同期增加所致。
- 2、报告期内投资活动产生的现金流量净额-778,206.19 元，较上年同期下降了 75.73%，主要原因是报告期内公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年减少所致。
- 3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 3,313,567.86 元，较上年同期增加 52.82%，主要原因是报告期内子公司收到的股本金增加所致。

2024 年 1 至 6 月公司经营活动产生的现金流量净额-2,902,334.81 元，净利润 -4,691,686.31 元，差距较大，主要原因是：公司报告期内计提固定资产折旧、长期资产摊销、支付的银行贷款利息等因素影响。

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
雅安格纳斯光	控股子公司	光学元件、光学镜头、光电产品、	60,000,000	140,010,414.05	3,305,802.69	65,297,871.73	-3,095,642.74

电科 技有 限公 司	公 司	光学玻璃、 金属模具的 研发、生产、 加工、销售 及技术咨询 类服务。					
四川 智光 皓星 光学 有限 公司	控 股 子 公 司	光电子薄膜 器件及系 统、光电仪 器及配件 的研发与生 产、销售、 提供相关技 术服务	5,000,000	39,835,159.93	-907,968.40	25,442,901.09	157,577.92

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

公司在追求企业价值最大化的同时，严格遵守国家法律法规，按章纳税。公司与客户、供应商、股东、员工保持积极和良好的沟通与交流，以共赢、共享、尊重、感恩为核心，将社会责任意识融入公司的文化及发展实践。

七、 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
一、市场需求变化的风险	<p>受宏观经济波动周期性影响，安防监控市场需求下幅较大，车载迭代较快等因素的影响，公司产品面临市场需求变化的风险。</p> <p>应对措施：公司持续对产品结构进行调整和技术创新，大力发展“冷热加工一体化技术”的创新技术，为客户提供“提质增效、综合降本整体解决方案”，从传统单工序供应商向一站式光学解决方案供应商转变，多技术融合发展，扩大产品应用领域，分别在智能驾驶、智能手机、半导体封装、生命科学等行业具有发展潜力，</p>

	以降低市场需求变化的风险。
二、行业竞争加剧的风险	<p>由于消费电子行业产品更新换代具有周期性特点，终端产品迭代快、技术创新频繁，行业壁垒削弱，存在价格波动、行业竞争可能加剧的风险。</p> <p>应对措施：公司“冷热加工一体化技术”的创新，多技术融合发展，具有较高技术门槛，以减少行业竞争加剧的风险。</p>
三、经营集中度较高的风险	<p>报告期内，公司对前五大客户的销售收入，占主营业务收入总额的 80.33%，公司向前五大供应商的采购，占采购总额的 79.25%，公司存在经营集中度较高的风险。</p> <p>应对措施：公司“冷热加工一体化技术”的创新，已开发新产品的市场反应良好，产品分属不同终端和客户，减少经营集中度较高带来的风险。</p>
四、实际控制人不当控制的风险	<p>截止 2024 年 6 月 30 日，王斌先生直接持有公司 23,880,337 股股份，占总股本的 47.46%，为公司控股股东，实际控制人。王斌先生自公司成立之日即担任公司总经理，自 2002 年 3 月起担任公司总经理、执行董事、董事长至今，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。公司存在大股东利用其控股股东地位对公司人事、经营决策进行控制，从而使得公司决策偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p>应对措施：1、公司在《公司章程》中制定了保护中小股东利益的条款；制定了“三会”议事规则等一系列公司内部控制制度；2、公司未来将通过引入外部监事、独立董事等方式，从决策、监督层面加强对实际控制人的制衡，以防范实际控制人侵害公司及其他股东利益。</p>
五、公司每股净资产低于面值的风险	<p>公司由于前期经营业绩连续亏损，导致公司存在每股净资产低于面值的风险。</p> <p>应对措施：公司通过多种方式优化资产结构，减轻债务负担，降低财务费用，提高公司持续经营能力，减少传统附加值较低产品占比，增大盈利能力较强新产品产出。</p>
六、经营业绩下滑的风险	<p>报告期内，公司归属于挂牌公司股东的净利润为负数，由于安防市场减缓，行业竞争加剧，新产品投产初期尚不能迅速发挥规模效应等因素，公司不排除未来经营利润、净利润继续下滑的风险。</p> <p>应对措施：公司已开发出具有“冷热加工一体化”优势的新产品，产品附加值较高，随着量产投入，争取尽快扭亏转赢。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、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.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			

1	雅安格纳斯光电科技有限公司	2,300,000	0	2,300,000	2024年3月21日	2025年3月19日	连带	否	已事前及时履行
2	雅安格纳斯光电科技有限公司	6,800,000	0	6,800,000	2024年3月29日	2025年3月28日	连带	否	已事前及时履行
3	雅安格纳斯光电科技有限公司	3,400,000	0	3,250,000	2022年9月9日	2025年8月29日	连带	否	已事前及时履行
4	雅安格纳斯光电科技有限公司	3,000,000	0	2,850,000	2023年2月24日	2026年2月19日	连带	否	已事前及时履行
5	雅安格纳斯光电科技有限公司	13,900,000	0	13,500,000	2022年5月30日	2025年5月23日	连带	否	已事前及时履行
6	雅安格纳斯光电科技有限公司	11,300,000	0	10,900,000	2022年5月19日	2025年5月18日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	40,700,000	0	39,600,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

截止到报告期末，上述担保合同中，不存在可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	40,700,000	39,600,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保	40,700,000	39,600,000
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额	35,636,088	34,536,088
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

（三） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	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	86,000,000.00	23,422,844.62
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

关联交易情况梳理：

1、报告期内，公司及子公司收到王斌先生无息借款累计发生金额 1,320.10 万元，公司及子公司收到王鹏先生无息借款累计发生金额 52.18 万元，上述关联交易为公司单方受益，不会对公司的生产经营产生不利影响。

2、报告期内，公司向浙商银行青羊支行借款 60 万元，上述贷款由王斌先生及其配偶李奕萱女士提供担保。

3、子公司雅安格纳斯向雅安市商业银行借款 230.00 万元，由公司、及公司实际控制人王斌先生及其配偶李奕萱女士、子公司雅安格纳斯法定代表人王鹏先生及其配偶杨朝璐女士提供担保，并用四川格纳斯成房权鉴证字第 3824109 号、成高国用（2013）第 42171 号抵押担保。

4、子公司雅安格纳斯向雅安市商业银行借款 680.00 万元，由公司、及公司实际控制人王斌先生及其配偶李奕萱女士、子公司雅安格纳斯法定代表人王鹏先生及其配偶杨朝璐女士提供担保，四川格纳斯光电科技有限公司出质雅安格纳斯光电科技股份有限公司 6,000.00 万元股权进行股权质押。

公司上述已发生的借款，解决了公司流动资金短缺的问题，为公司的正常生产经营提供了保障。上述关联交易有利于公司的生产经营和发展，不会对公司和其他非关联股东利益造成侵害。

（五）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

临时公告索引	类型	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
公告编号：2024-004	对外投资	四川智眸晶科精密光学科技有限公司 51% 股权	现金 469,715.29 元 固定资产，账面价值 8,981,244.56	否	否

			元，评估价值 10,284,560 元		
--	--	--	------------------------	--	--

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

根据公司整体发展规划和实际经营需要，公司全资子公司雅安格纳斯光电科技有限公司与雅安市兴雨农业发展投资有限责任公司共同设立四川智眸晶科精密光学科技有限公司，注册资本 4000 万元，其中雅安格纳斯光电科技有限公司认缴出资 2040 万元，占注册资本的 51%，雅安市兴雨农业发展投资有限责任公司认缴出资 1960 万元，占注册资本的 49%。经营范围：光学元件、光学镜头、光学仪器、光电产品、光学玻璃材料、金属模具的研发、生产、加工、销售、安装及技术咨询服 务；销售化工产品（不含危险品）、机电设备、五金交电、建筑材料、日用百货、金属材料、货物进出口。

本次对外投资是基于公司整体发展战略规划，提高企业市场占有率和竞争力，充分配置公司资源，为公司获取更大的经济效益，进而提升公司综合实力和竞争力。

（六） 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	2013 年 8 月 31 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 29 日	2016 年 12 月 31 日	发行	募集资金使用承诺	其他（公司实际控制人、董事长王斌出具《承诺函》：“未来将严格遵守《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等法律法规、《公司章程》、《全国中小企业股份转让系统股票发行业务指南》及公司内部控制管理制度规定，杜绝任何违规使用募集资金的行为；本人将严格履行上述承诺事项，如本人违反承诺给挂牌公司及投资者造成损失的，由本人承担赔偿责任。”）	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司及上述人员相关承诺正在履行中，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（七） 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	账面价值	占总资产的	发生原因
------	------	------	------	-------	------

		类型		比例%	
厂房	固定资产	抵押	29,679,065.92	23.35%	借款抵押
土地	无形资产	质押	2,629,232.62	2.07%	借款抵押
总计	-	-	32,308,298.54	25.42%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述权利受限资产用于为子公司向银行抵押贷款提供担保，属于公司正常经营活动，不存在对公司产生不利影响的情况。

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	30,358,065	60.34%	-7,500	30,350,565	60.32%
	其中：控股股东、实际控制人	5,998,236	11.92%	15,790	6,014,026	11.95%
	董事、监事、高管	696,377	1.38%	0	696,377	1.38%
	核心员工	499,486	0.99%	-12,671	486,815	0.97%
有限售条件股份	有限售股份总数	19,955,751	39.66%	7,500	19,963,251	39.68%
	其中：控股股东、实际控制人	17,866,311	35.51%	0	17,866,311	35.51%
	董事、监事、高管	2,089,440	4.15%	0	2,089,440	4.15%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		50,313,816	-	0	50,313,816	-
普通股股东人数						331

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	王斌	23,864,547	15,790	23,880,337	47.46%	17,866,311	6,014,026	0	0
2	刘浩	7,648,098	0	7,648,098	15.20%		7,648,098	0	0
3	五洋建设集团股份有限公司	2,428,512	0	2,428,512	4.83%		2,428,512	0	2,428,512
4	陈敏	1,600,000	0	1,600,000	3.18%	1,200,000	400,000	0	0
5	聂丹	1,400,000	0	1,400,000	2.78%		1,400,000	0	0
6	曾小芳	1,260,000	0	1,260,000	2.50%		1,260,000	0	0

7	李承勇	1,017,000	0	1,017,000	2.02%		1,017,000	0	0
8	李贤玉	716,754	0	716,754	1.42%	537,566	179,188	0	0
9	雅安市隆 亨投资有 限公司	610,000	0	610,000	1.21%		610,000	0	0
10	杨俊	572,200	0	572,200	1.14%		572,200	0	0
	合计	41,117,111	-	41,132,901	81.75%	19,603,877	21,529,024	0	2,428,512

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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				
王斌	董事	男	1968年7月	2022年11月11日	2025年11月10日	23,864,547	15,790	23,880,337	47.46%
王斌	董事长、总经理	男	1968年7月	2022年11月29日	2025年11月28日	23,864,547	15,790	23,880,337	47.46%
陈敏	监事	女	1963年2月	2022年11月11日	2025年11月10日	1,600,000	0	1,600,000	3.18%
陈丹	董事	女	1979年11月	2022年11月11日	2025年11月10日	48,158	0	48,158	0.10%
陈丹	财务总监	女	1979年11月	2022年11月29日	2025年11月28日	48,158	0	48,158	0.10%
伍元胜	董事	男	1975年6月	2022年11月11日	2025年11月10日	100,189	0	100,189	0.20%
王鹏	董事	男	1976年3月	2022年11月11日	2025年11月10日	168,553	0	168,553	0.34%
朱毅敏	董事	男	1967年12月	2022年11月11日	2025年11月10日	18,000	0	18,000	0.04%
李贤玉	监事会主席	女	1979年5月	2022年11月29日	2024年5月20日	716,754	0	716,754	1.42%
王丽	职工代表监事	女	1971年3月	2022年11月11日	2025年11月10日	35,558	0	35,558	0.07%
谭亚群	董事会秘书	女	1986年7月	2022年11月29日	2025年11月28日	98,605	0	98,605	0.20%
陈贞	监事	女	1984年3月	2024年6月21日	2025年11月10日	150	0	150	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事王斌、王鹏系兄弟关系，其余董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系。

（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
李贤玉	监事，监事会主席	离任	无	离任
陈贞	无	新任	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

报告期内新任监事陈贞简历：

陈贞，女，38岁，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于四川师范大学外事学院。

主要工作经历：2008年8月至今，雅安格纳斯光电科技有限公司，任销售部销售员、销售部长

（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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	27		2	25
生产人员	194	7	18	183
销售人员	4			4
技术人员	23			23
财务人员	5			5
员工总计	253	7	20	240

（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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	51	0	0	51

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工未发生变动。

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) 合并资产负债表

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、（一）	247,901.01	614,874.15
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			
应收账款	五、（二）	12,872,326.13	15,341,034.93
应收款项融资	五、（三）	51,314.74	
预付款项	五、（四）	1,507,222.38	477,580.70
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、（五）	592,634.68	850,884.44
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	25,541,742.08	20,210,946.71
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	五、（七）	36,410.15	36,610.15
流动资产合计		40,849,551.17	37,531,931.08
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	五、（八）	550,000.00	550,000.00
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	53,559,702.87	52,075,326.38
在建工程	五、（十）	113,805.28	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十一）	7,081,193.25	7,315,220.79
无形资产	五、（十二）	18,031,278.63	19,713,690.87
其中：数据资源			
开发支出	五、（十三）	3,280,816.31	1,648,860.40
其中：数据资源			
商誉			-
长期待摊费用	五、（十四）	2,508,183.60	-
递延所得税资产	五、（十五）	413,826.87	490,305.74
其他非流动资产	五、（十六）	709,833.96	749,833.91
非流动资产合计		86,248,640.77	82,543,238.09
资产总计		127,098,191.94	120,075,169.17
流动负债：			
短期借款	五、（十七）	21,624,197.26	22,632,392.88
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、（十八）	39,790,501.00	35,884,462.47
预收款项			
合同负债	五、（十九）	3,973,355.47	3,511,115.81
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、（二十）	11,681,688.03	11,221,806.24
应交税费	五、（二十一）	835,831.76	1,663,209.38
其他应付款	五、（二十二）	4,349,791.54	1,821,063.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十三）	2,712,838.05	5,877,663.46

其他流动负债	五、（二十四）	457,111.69	456,445.05
流动负债合计		85,425,314.80	83,068,158.76
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十五）	30,658,556.47	30,921,632.62
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十六）	238,452.53	234,426.11
长期应付款	五、（二十七）	1,011,926.76	1,235,323.99
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十八）	800,000.00	960,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		32,708,935.76	33,351,382.72
负债合计		118,134,250.56	116,419,541.48
所有者权益：			
股本	五、（二十九）	50,313,816.00	50,313,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十）	19,250,561.36	19,250,561.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（三十一）	3,147,928.52	3,147,928.52
一般风险准备			
未分配利润	五、（三十二）	-73,746,106.63	-69,056,678.19
归属于母公司所有者权益合计		-1,033,800.75	3,655,627.69
少数股东权益		9,997,742.13	-
所有者权益合计		8,963,941.38	3,655,627.69
负债和所有者权益合计		127,098,191.94	120,075,169.17

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：陈丹

会计机构负责人：谭亚群

(二) 母公司资产负债表

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		34,998.03	429,058.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	6,131,481.33	6,750,312.88
应收款项融资			
预付款项		30,721,899.14	33,958,642.47
其他应收款	十四、(二)	2,194,866.42	2,701,236.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		39,083,244.92	43,839,250.78
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(三)	64,431,796.87	64,431,796.87
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		2,969,127.30	2,890,122.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产		252,559.47	490,305.74
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		67,653,483.64	67,812,225.33
资产总计		106,736,728.56	111,651,476.11
流动负债：			
短期借款		7,600,000.00	7,612,378.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,826,579.97	28,336,716.92
预收款项		384,082.66	
合同负债			425,638.36
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		126,535.50	522,699.50
应交税费		498,880.90	185,238.17
其他应付款		1,930,828.73	1,761,945.73
其中：应付利息		0.00	0.00
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			55,332.99
流动负债合计		34,366,907.76	38,899,950.66
非流动负债：			
长期借款		97,222.22	
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		97,222.22	0
负债合计		34,464,129.98	38,899,950.66
所有者权益：			
股本		50,313,816.00	50,313,816.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		19,229,804.91	19,229,804.91

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,147,928.52	3,147,928.52
一般风险准备			
未分配利润		-418,950.85	59,976.02
所有者权益合计		72,272,598.58	72,751,525.45
负债和所有者权益合计		106,736,728.56	111,651,476.11

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		64,116,635.26	58,238,636.22
其中：营业收入	五、（三十三）	64,116,635.26	58,238,636.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		68,746,044.44	64,486,543.37
其中：营业成本	五、（三十三）	60,575,473.02	56,464,208.80
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、（三十四）	328,809.05	254,203.04
销售费用	五、（三十五）	212,393.28	79,562.21
管理费用	五、（三十六）	5,215,271.63	4,909,118.91
研发费用	五、（三十七）	8,615.84	6,800.00
财务费用	五、（三十八）	2,405,481.62	2,772,650.41

其中：利息费用		2,253,258.47	2,023,707.57
利息收入		2,075.50	1,920.55
加：其他收益	五、（三十九）	283,125.00	1,210,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（四十）		85,785.71
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、（四十一）	-160,452.42	-315,528.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十二）	4,500.00	262,508.83
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,502,236.60	-5,005,140.93
加：营业外收入	五、（四十三）	3,154.87	3.18
减：营业外支出	五、（四十四）	116,125.71	191,321.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,615,207.44	-5,196,458.85
减：所得税费用	五、（四十五）	76,478.87	402,369.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,691,686.31	-5,598,828.64
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）		-4,691,686.31	-5,598,828.64
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）		-2,257.87	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-4,689,428.44	-5,598,828.64
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		-4,691,686.31	-5,598,828.64

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		-4,691,686.31	-5,598,828.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,691,686.31	-5,598,828.64
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		0.00	
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.09	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.09	-0.11

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：陈丹

会计机构负责人：谭亚群

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四、(四)	61,095,459.44	41,884,947.69
减：营业成本	十四、(四)	59,677,085.20	38,934,791.97
税金及附加		13,981.97	6,062.64

销售费用		92,136.20	30,035.76
管理费用		982,997.40	1,191,195.95
研发费用			
财务费用		487,536.32	629,055.13
其中：利息费用		474,878.28	
利息收入			
加：其他收益		47,925.00	
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）		-116,288.73	287,905.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		4,500.00	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-222,141.38	1,381,711.42
加：营业外收入		0.00	
减：营业外支出		156.22	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-222,297.60	1,381,711.42
减：所得税费用		237,746.27	199,562.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-460,043.87	1,182,149.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-460,043.87	1,182,149.02
（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		-460,043.87	1,182,149.02
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.009	0.002
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.009	0.002

（五）合并现金流量表

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		44,104,732.79	32,390,642.78
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		543,612.17	781,545.23
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十六）	6,993,040.55	17,029,931.86
经营活动现金流入小计		51,641,385.51	50,202,119.87
购买商品、接受劳务支付的现金		40,039,187.40	23,899,843.40
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		8,616,525.25	9,703,069.18
支付的各项税费		1,330,725.25	2,222,818.16
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四	4,557,282.42	13,283,782.59

	十六)		
经营活动现金流出小计		54,543,720.32	49,109,513.33
经营活动产生的现金流量净额		-2,902,334.81	1,092,606.54
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		-	85,785.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		304,500.00	51,040.00
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		304,500.00	136,825.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,082,706.19	3,343,255.27
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		0	
投资活动现金流出小计		1,082,706.19	3,343,255.27
投资活动产生的现金流量净额		-778,206.19	-3,206,429.56
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,000,000.00	2,091,600.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		10,000,000.00	
取得借款收到的现金		14,600,000.00	18,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）		5,554,000.00
筹资活动现金流入小计		24,600,000.00	25,845,600.00
偿还债务支付的现金		15,950,000.00	17,449,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,954,526.08	2,659,167.20
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十六）	3,381,906.06	3,569,140.76
筹资活动现金流出小计		21,286,432.14	23,677,307.96
筹资活动产生的现金流量净额		3,313,567.86	2,168,292.04
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		-366,973.14	54,469.02
加：期初现金及现金等价物余额		614,874.15	266,082.10
六、期末现金及现金等价物余额		247,901.01	320,551.12

法定代表人：王斌

主管会计工作负责人：陈丹

会计机构负责人：谭亚群

(六) 母公司现金流量表

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		32,740,027.98	12,639,836.09
收到的税费返还		543,612.17	781,542.05
收到其他与经营活动有关的现金		86,309.63	33,400.50
经营活动现金流入小计		33,369,949.78	13,454,778.64
购买商品、接受劳务支付的现金		32,440,214.99	16,419,793.65
支付给职工以及为职工支付的现金		668,713.40	1,084,163.08
支付的各项税费		128,501.68	42,081.81
支付其他与经营活动有关的现金		276,462.42	513,478.14
经营活动现金流出小计		33,513,892.49	18,059,516.68
经营活动产生的现金流量净额		-143,942.71	-4,604,738.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			0
取得投资收益收到的现金			0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,500.00	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			0
收到其他与投资活动有关的现金			0
投资活动现金流入小计		4,500.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,877.39	
投资支付的现金			
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		57,877.39	0.00
投资活动产生的现金流量净额		-53,377.39	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			2,091,600.00
取得借款收到的现金		600,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			0
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		600,000.00	5,091,600.00
偿还债务支付的现金		600,000.00	0

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,740.85	643,275.69
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00	
筹资活动现金流出小计		796,740.85	643,275.69
筹资活动产生的现金流量净额		-196,740.85	4,448,324.31
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		-394,060.95	-156,413.73
加：期初现金及现金等价物余额		429,058.98	261,342.94
六、期末现金及现金等价物余额		34,998.03	104,929.21

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

1、 合并财务报告的合并范围发生变化

经公司第五届董事会第七次会议决议审议通过，及公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过，子公司雅安格纳斯与雅安市兴雨农业发展投资有限责任公司合资成立的四川智眸晶科科技有限公司，子公司雅安格纳斯以现金和固定资产的方式入股，子公司雅安格纳斯持股比例 51%。

2、 重大的研究和开发支出

公司根据市场变化及客户需求，创新开发了“半导体玻璃基板”，针对半导体封装做出性能提升，效率提高的一种先进材料和加工工艺的基板载体，该项目处于开发阶段，有收到客户的打样订单。

（二）财务报表项目附注

财务报表附注

一、公司的基本情况

（一）公司历史沿革

四川格纳斯光电科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是2000年9月由查向阳、王斌两个自然人共同出资成立，注册资金人民币500.00万元，经四川正大会计师事务所正大验（2000）七办字第141号《验资报告》验证，查向阳出资350.00万元，其中：以货币方式出资50.00万元，以实物方式出资300.00万元；王斌出资150.00万元，系以实物方式出资。查向阳、王斌分别持有公司70%、30%的股权。

经过数次增资扩股，截至2024年6月30日，公司股权结构如下：

股东名称	认缴注册资本（人民币元）		实际出资（人民币元）	
	金额	比例%	金额	比例%
王斌	23,880,337.00	47.46	23,880,337.00	47.46
刘浩	7,648,098.00	15.2	7,648,098.00	15.2
五洋建设集团股份有限 公司	2,428,512.00	4.83	2,428,512.00	4.83
其他股东	16,356,869.00	32.51	16,356,869.00	32.51
合计	50,313,816.00	100	50,313,816.00	100

公司最近一次营业执照于2015年11月3日取得，统一社会信用代码为：915101007234484074，法定代表人：王斌；经营期限：2000年10月23日至永久。

（二）公司注册地址、组织形式

本公司注册地址及总部地址为成都高新区天泰路145号1栋4层403室；组织形式为股份有限公司。

（三）公司的行业性质、经营范围、主要产品及其变更和营业收入构成

1、行业性质

电子元器件制造业。

2、经营范围

经营范围主要包括：光学材料及加工研制、生产、销售；生产和销售光电信息材料、光电产品及提供技术咨询服务；销售化工产品（不含危险品）、五金交电、建筑材料、日用百货、金属材料（含国家政策允许的稀贵金属）；自营进出口经营权（以成都市对外经济合作局核准的为准）

3、主要产品或服务

公司的主要业务为光学毛坯、光学镜片、光学镜头等的研发、生产和销售，拥有从热压成型 RP 毛坯、棒料 PG 品毛坯、镜片精密冷加工技术、光学镜头组立装配技术、平面加工技术、钢化技术到模具制造技术等门类齐全、配套完善的光学加工产业链。产品广泛应用于数码相机、监控安防、智能家居、车载、运动 DV、机器视觉镜头，以及虚拟现实眼镜、消费电子产品、通讯制品、眼视光学、核工业、军工、医疗、环境、生物工程等其他新兴光电领域。

4、营业收入构成

公司营业收入主要分为光学元件销售收入（内销和出口）、来料加工收入和模具收入。

（四）母公司以及集团最终母公司的名称

本公司控股股东及实际控制人系自然人王斌。

（五）财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 29 日批准报出。

（六）本期合并报表范围及其变化情况

本公司将全部子公司纳入合并财务报表范围，本期合并报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”、“七、在其他主体中的权益披露”。

二、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本财务报表以本公司持续经营为基础列报，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

（二）持续经营

2023 年、2024 年 1-6 月本公司归属于母公司股东的扣除非经常性损益后的净利润分别为-1,024.79 万元、-486.41 万元，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司流动负债高于流动资产 4457.58 万元，公司短期偿债压力大，面临较大的流动性风险。鉴于此情况，本公司将采取以下措施保障公司持续经营能力：

1、本公司自有 2.38 万平方米的厂房及 6.79 万平方米土地，并拥有行业内先进的生产设备及光学玻璃元件加工全流程的产业链。目前，公司正逐步向产业链下游发展，提高产品附加值；与国际知名企业合作开发的 AR 晶圆，半导体载体，低轨卫星光学元件等新品未来市场前景广阔，核心竞争力强，具有较高附加值，项目实施预计将增加公司利润；公司依托冷热加工一体化优势开发的车载，医疗非球面预制件，智能手机棱镜，蓝玻璃滤光片，激光用石英玻璃面板等随着市场快速增加，公司扩大量产，会为公司带来较好利润，弥补传统压型业务利润下降、财务费用较高等不足。

2、本公司与主要的供应商签订了《光学玻璃型料外包基本合同》，约定公司采购的原材料有 60 天账期，并通过抵账方式结算货款，公司生产所需主要原材料可以保证。

3、根据“《中共雅安市委雅安市人民政府关于促进民营经济健康发展的若干政策措施》（九）优化银行金融服务。对暂时遇到经营困难，但其产品、技术、模式有市场竞争力的企业，不盲目压贷、抽贷、断贷。对流动资金到期后仍有融资需求的小微企业，依照程序办理续贷，落实“无还本续贷”政策。”的规定，公司融资银行中雅安市商业银行股份有限公司和雅安农村商业银行股份有限公司均可享受“无还本续贷”政策，其中雅安市商业银行股份有限公司短期借款余额 1,280.00 万元，雅安农村商业银行股份有限公司短期借款余额 220.00 万元，雅安农村商业银行股份有限公司长期借款余额 3,085.00 万元。截至报告出具日，公司从雅安市商业银行股份有限公司短期借款余额 1,000.00 万元已到期，已按照“无还本续贷”政策签订了新的借款合同（借款金额为 910.00 万元）。公司享受上述政策有效缓解公司短期偿债压力，降低公司流动性风险。

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额 5% 以上且金额大于 50 万元。
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额 5% 以上且金额大于 50 万元。
本期重要的应收款项核销	单项计提金额占各类应收账款坏账准备总额 5% 以上且金额大于 50 万元。
账面超过 1 年重要的合同负债	单笔账龄超过 1 年的合同负债占合同负债余额的 10% 以上且金额大于 100 万元。
账面超过 1 年重要的应付账款、其他应付款	单笔账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款余额的 10% 以上且金额大于 100 万元。
重要的在建工程	单个项目预算金额大于 300 万元。
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5% 以上。
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额的 10% 以上，且期末余额大于 300 万元。
重要的外购在研项目	单个项目外购支出占该项目研发投入 10% 以上。
重要子公司	子公司净资产占集团净资产 5% 以上，或子公司净利润占集团合并净利润的 10% 以上。
重要合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5% 以上且金额大于 1000 万元，或权益法核算的投资收益占集团合并净利润的 10% 以上。
重要债务重组	单项债务重组确认的损益金额超过当期集团合并净利润的 10% 以上。
重要资产转让及其出售	转让或出售的资产账面价值占集团净资产的 5% 以上且金额大于 1000 万元。

（六）企业合并

1、同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

（七）合并会计报表的编制方法

1、合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

2、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之

间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

②分步处置子公司

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，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、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

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。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。处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外

经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（十）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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、金融工具的分类

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

2、金融资产的确认和计量

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或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述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金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

3、金融负债的分类、确认和计量

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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 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（含属于金融负债的衍生工具）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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则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。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5、金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6、金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，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净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。

7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

8、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关

的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。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。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。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，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

(1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
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，应与“应收账款”组合划分相同

(2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司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。对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确认组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款项的账龄作为信用风险特征。
关联方组合	本组合为合并范围内关联款项。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
----	--------------	---------------

1 年以内（含 1 年）	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

（十一）应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注三、（十）金融工具

（十二）应收款项融资

本公司应收款项融资系资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。具体参见附注三、（十）金融工具

（十三）其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注三、（十）金融工具。

（十四）存货

1、存货分类

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

2、存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

本公司期末存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。如果期末存货有已霉烂变质、已过期且无转让价值、生产中已不再需要且已无使用价值和转让价值或其他足以证明无使用价值和转让价值的情况，将其账面价值全部转入当期损益。

4、存货的盘存制度

本公司存货实行永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品采用五五摊销法。

包装物在领用时一次性摊入成本费用。

（十五）固定资产

1、确认条件

为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，使用期限超过1年的房屋、建筑物、机器设备、仪器仪表、运输设备以及其他与营运生产有关的设备、器具、工具等作为固定资产；不属于营运生产主要设备的物品，单位价值在2000元以上，并且使用期限超过2年的，也作为固定资产。

本公司取得的固定资产分别按以下情况确定：

(1) 外购的固定资产按其取得时的成本作为入账的价值，包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

(2) 融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账。

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，应当计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

2、各类固定资产的折旧方法

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法（年限平均法）提取折旧。本公司固定资产残值率5%。

固定资产类别	固定资产使用寿命（年）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20—50	4.75%—1.9%
机器设备	10	9.50%
电子设备及其他	3—10	31.67%—9.5%
运输设备	5—10	19%—9.5%

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，按照该项固定资产的账面价值（即固定资产原价减去累计折旧和已计提的减值准备），以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

3、固定资产的减值测试

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。

（十六）在建工程

1、在建工程，是指为建造或修理固定资产而进行的各项建筑和安装工程。包括新建、改扩建、大修理工程等所发生的实际支出，以及改扩建工程等转入的固定资产净值。

2、在建工程按工程项目分类核算，采用实际成本计价，在各项工程达到预定可使用状态之前发生的借款费用计入该工程成本。在工程完工验收合格交付使用的当月结转固定资

产。对已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值确定转入固定资产的成本，并计提折旧；待办理竣工决算后，按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整已计提的折旧额。

3、建造期间所发生的借款利息及相关费用应予以资本化的金额计入在建工程成本。

4、资产负债表日，在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计价。

（十七）长期股权投资

1、共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：

- （1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。
- （2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程。
- （3）与被投资单位之间发生重要交易。
- （4）向被投资单位派出管理人员。
- （5）向被投资单位提供关键技术资料。

2、初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、后续计量及损益确认

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有

的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（十八）借款费用

1、借款费用的内容及其资本化条件

本公司只对发生在资本化期间的，可直接归属于符合资本化条件的资产的有关借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等予以资本化。

借款费用资本化，在以下三个条件同时具备时开始：①资产支出已经发生，②借款费用已经发生，③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2、资本化金额的确定

借款费用资本化金额的计算方法如下：为购建或生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；为购建或生产符合资本化条件的资产而占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定；每一会计期间的利息资本化金额，不应超过当期相关借款实际发生的利息金额。借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。专门借款发生的辅助费用，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，在相关资产达到预定可使用或可销售状态之后发生的，确认为费用，计入当期损益。

3、资本化率的确定

（1）为购建固定资产而借入一笔专门借款，资本化率为该项借款的利率；

（2）为购建固定资产借入一笔以上的专门借款，资本化率为这些借款的加权平均利率。

4、暂停资本化

若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，应当暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

5、停止资本化

购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用应当停止资本化。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，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。购建或者生产的资产的部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或者可对外销售的，应当在该资产整体完工时停止借款费用的资本化。

（十九）使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；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。本公司后续采用年限平均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，本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，本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。

本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时，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，本公司将剩余金额计入当期损益。

（二十）无形资产与开发支出

1、无形资产的核算范围

无形资产系公司为生产商品、提供劳务、出租给他人或为管理目的而持有的、没有实物形态的非货币性长期资产，分为土地使用权、工业产权、专利权、非专利技术。无形资产包括专利权、非专利技术、商标权、著作权、土地使用权、特许权等。

2、无形资产的计价方法

无形资产取得时以实际成本计价。投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外；外购的无形资产，按实际支付的价款入账；自行开发的无形资产以符合资本化条件的公司内部研究开发项目开发研究阶段的支出与达到预定用途前所发生的支出总额，作为入账价值。

3、无形资产的摊销

无形资产在取得或达到预定用途的当月起在预计使用年限内分期平均摊销。合同规定了受益年限的，按不超过受益年限的期限摊销；合同没有规定受益年限而法律规定了有效年限的，按不超过法律规定的有效年限摊销；合同没有规定受益年限，且法律也没有规定有效年限的按不超过十年的期限摊销。

4、划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

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

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。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；以经营租赁方式租入固定资产改良支出等长期待摊费用按受益期平均摊销。

（二十三）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。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四）职工薪酬

职工薪酬，是指本公司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。

1、短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。其中非货币性福利按公允价值计量。

2、离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划主要为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3、辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议

时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

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，按照设定提存计划相同的原则进行处理；符合设定受益条件的，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（二十五）租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十六）预计负债

1、预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十七）收入

1、收入确认原则

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

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

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

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

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品或所建造的资产等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号-或有事项》准则进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品

符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让商品及其他产品前能够控制该产品，则本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确认。

3、收入确认的具体方法

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

（1）销售商品

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移及客户接受该商品的基础上，以商品完成交付并经客户确认时确认收入。

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况：无。

（二十八）政府补助

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，主要包括财政补贴等。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，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；若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助并分项说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：

①政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，必要时根据实际使用情况进行变更；

②政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

③对于某些难以区分是与资产相关还是与收益相关的综合性项目政府补助，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

会计处理方法：确认为递延收益，从相关资产达到预定使用状态开始折旧、摊销之月起，在其使用寿命内（即折旧摊销期限内）平均分配，计入当期损益，若相关资产提前处置的，

于资产处置时一次性将剩余递延收益计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助；
会计处理方法：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本费用；

②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

③政府补助的确认时点政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

④政府补助的计量

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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（二十九）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。

本公司在下列条件同时满足时确认递延所得税资产：

1、暂时性差异在可预计的未来很可能转回；

2、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，并以很可能取得的应纳税所得额为限。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税定计算的预期应交（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本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。

（三十）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司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。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

4. 本公司作为承租人

①本公司作为承租人的一般会计处理见附注四、（十九）和附注四、（二十五）。

②短期租赁和低价值租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

③租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件时，本公司将其作为一项单独租赁进行会计处理：A. 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；B. 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。

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时，本公司在租赁变更生效日重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，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。

5. 本公司作为出租人

租赁开始日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为融资租赁，其他的租赁为经营租赁。

①作为融资租赁出租人

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价

值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额应当在实际发生时计入当期损益。

②作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。

③租赁变更

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：A. 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；B. 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。

融资租赁的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：A. 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；B. 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，本公司按照附注四、（九）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。

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。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

报告期内本公司无需披露的重要会计政策变更

2、重要会计估计变更

报告期内本公司无需披露的重要会计估计变更。

四、税项

1、本公司及控股子公司的主要税种、税率如下：

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入	13%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
所得税	应纳税所得额	25%、20%
教育费附加	应纳流转税额	3%

地方教育费附加	应纳流转税额	2%
---------	--------	----

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
四川格纳斯光电科技股份有限公司	25%
雅安格纳斯光电科技有限公司	25%
四川智光皓星光学有限公司	20%

2、税收优惠及批文

(1) 企业所得税

公司全资子公司四川智光皓星光学有限公司属于小型微利企业，根据《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财政部 税务总局公告 2021 年第 8 号）和《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）的规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的企业，对其年纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释：(金额单位：人民币元)

(一) 货币资金

项目	期末数	期初数
库存现金	2,217.52	6,920.52
银行存款	245,683.49	607,953.63
合计	247,901.01	614,874.15
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有 限制的款项总额	-	-

注：期末本公司不存在抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	11,659,390.52
1-2 年	1,691,163.00

2-3 年	261,846.83
3-4 年	139,042.53
4-5 年	79,904.46
5 年以上	609,828.98
小计	14,441,176.32
减：坏账准备	1,568,850.19
合计	12,872,326.13

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	14,441,176.32	100	1,568,850.19	10.86%	12,872,326.13
其中：					
组合一：账龄组合	14,441,176.32	100	1,568,850.19	10.86%	12,872,326.13
组合二：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	14,441,176.32	100	1,568,850.19	10.86%	12,872,326.13
类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	16,919,407.63	100	1,578,372.70	9.33	15,341,034.93
其中：					
组合一：账龄组合	16,919,407.63	100	1,578,372.70	9.33	15,341,034.93
组合二：合并范围内	-	-	-	-	-

关联方组合					
合计	16,919,407.63	100	1,578,372.70	9.33	15,341,034.93

(1) 按按信用等级分类的客户坏账准备

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	整个存续期间的预期信用损失率 (%)
1 年以内	11,659,390.52	582,969.53	5
1 -2 年	1,691,163.00	169,116.30	10
2-3 年	261,846.83	78,554.05	30
3-4 年	139,042.53	69,521.27	50
4-5 年	79,904.46	63,923.57	80
5 年以上	609,828.98	609,828.98	100
合计	14,441,176.32	1,573,913.69	11.02

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用等级分类的客户	1,578,372.70		4,459.01	-	1,573,913.69
合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,578,372.70		4,459.01	-	1,573,913.69

本期无重要的坏账准备转回或收回金额。

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款 总额的比例 (%)	坏账准备
东莞市长益光电股份有限公司	1,916,437.20	13.28	95,821.86
ADB BVBALEUVENSESTEENWEG	1,591,801.87	11.03	79,590.09
中山联合光电制造有限公司	1,477,926.75	10.24	73,896.34
CORNING SAS	1,109,624.99	7.69	55,481.25
四川华源弘润电气制造有限公 司	980,956.42	6.8	98,095.64
合计	7,076,747.23	49.04	402,885.18

（三）应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	51,314.74	0.00
合计	51,314.74	0.00

注 1：本公司及其下属子公司视其日常资金管理的需要，将银行承兑汇票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。

注 2：应收款项融资报告期末未计提坏账准备，公司应收票据均为银行承兑汇票，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，认为银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故预期信用损失率为零。

（1）应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况：

无。

（2）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据：

①期末公司无已质押的应收款项融资。

②期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	本期末终止确认金额	上期末终止确认金额
银行承兑汇票	2,532,969.95	1,864,186.49
合计	2,532,969.95	1,864,186.49

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认；

（3）期末公司无因出票人未履约而将其转入应收账款的应收款项融资。

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,347,199.81	89.38%	346,547.41	72.56
1 至 2 年	71,680.77	4.76%	75,698.69	15.85
2 至 3 年	33,007.20	2.19%	55,334.60	11.59
3 年以上	55,334.60	3.67%		
合计	1,507,222.38	100	477,580.70	100

2、本期无账龄超过1年且金额重要的预付款项；

3、按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付账款总额的比例（%）	未结算原因
成都光明光电股份有限公司	506,540.13	33.73	尚未结算
国网汇通金财（北京）信息科技有限公司	247,055.97	16.45	尚未结算
成都鑫合成光电科技有限公司	50,000.00	3.33	尚未结算
成都清成光电科技有限公司	46,050.00	3.07	尚未结算
深圳市灿弘自动化科技有限公司	37,032.40	2.47	尚未结算
合计	886,678.50	59.05	

（五）其他应收款

分类列示

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	592,634.68	850,884.44
合 计	592,634.68	850,884.44

1、其他应收款

（1）按账龄披露：

账龄	期末余额
1年以内	242,184.22
1-2年	391,778.38
2-3年	12,508.46
3-4年	1,723.40
4-5年	1,707.52
5年以上	534,044.52
小计	1,183,946.50
减：坏账准备	591,311.82
合计	592,634.68

（2）按款项性质分类情况

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

保证金或押金	224,600.00	224,600.00
备用金及往来款	130,025.15	105,227.23
其他	829,321.35	947,457.60
合 计	1,183,946.50	1,277,284.83

注：其他应收款期末余额较期初减少 25.82 万元，主要原因系报告期内收到中介机构发票致其他应收款余额减少。

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,183,946.50	100	591,311.82	55	592,634.68
其中：					-
组合一：一般款项组合	1,183,946.50	100	591,311.82	55	592,634.68
组合二：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,183,946.50	100	591,311.82	55	592,634.68

类别	期初余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：					
组合一：一般款项组合	1,277,284.83	100	426,400.39	33.38	850,884.44

组合二：合并范围内关联方组合	1,277,284.83	100	426,400.39	33.38	850,884.44
合计	1,277,284.83	100	426,400.39	33.38	850,884.44

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期 信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预期 信用损失 (已发 生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	426,400.39	-	-	426,400.39
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	164,911.43	-	-	164,911.43
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	591,311.82	-	-	591,311.82

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	
按单项计提坏账准备					
按账龄组合计提的 坏账准备	426,400.39	164,911.43			591,311.82
合计	426,400.39	164,911.43			591,311.82

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的	期末余额	账龄	占其他应收	坏账准备
------	-----	------	----	-------	------

	性质			款期末余额 合计数的比 例(%)	期末余额
欧力士融资租赁（中国）有限公司	保证金	224,600.00	1-2年	18.97%	22,460.00
社保款（代扣个人部分）	个人社保款	151,471.45	1年以内，1-2年	12.79%	13,520.89
北京富莱国际展览有限公司	展位费预付款	41,094.00	1年以内，1-2年	3.47%	3,054.70
深圳贺戎博闻展览有限公司	展位费预付款	30,360.00	1-2年	2.56%	3,036.00
陈武虎	备用金	22,500.00	1-2年	1.90%	2,250.00
合计		470,025.45		39.70%	44,321.59

（六）存货

（1）存货分类：

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	11,852,165.42	320,532.49	11,531,632.93	7,121,308.27	320,532.49	6,800,775.78
库存商品	3,690,334.02	37,483.65	3,652,850.37	2,208,552.97	37,483.65	2,171,069.32
在产品	10,357,258.78	-	10,357,258.78	11,239,101.61	-	11,239,101.61
合计	25,899,758.22	358,016.14	25,541,742.08	20,568,962.85	358,016.14	20,210,946.71

（2）存货跌价准备：

项目	期初数	本期增加数		本期减少数		期末数
		计提	其他	转回	转销	
库存商品	37,483.65	-	-	-	-	37,483.65
原材料	320,532.49	-	-	-	-	320,532.49
合计	358,016.14					358,016.14

（七）其他流动资产

项目	期末数	期初数
待抵扣进项税	36,410.15	36,410.15
预交税费		200.00
合计	36,410.15	36,610.15

（八）其他非流动金融资产

项目	期末数	期初数
雅安农村商业银行股份有限公司名山支行	550,000.00	550,000.00
合计	550,000.00	550,000.00

注：公司对雅安农村商业银行股份有限公司名山支行的持股比例为 0.94%，根据公司管理金融资产业务模式，将上述金融资产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，采用成本金额确认其公允价值。

（九）固定资产

分类列示

项目	期末数	期初数
固定资产	53,559,702.87	52,075,326.38
固定资产清理		-
合计	53,559,702.87	52,075,326.38

1、固定资产

（1）固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	交通运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,521,839.74	56,817,706.14	2,417,234.42	4,821,427.40	106,578,207.70
2. 本期增加金额			-		0.00
（1）购置		6,132,458.37		111,253.81	6,243,712.18
（2）在建工程转入					0.00
（3）其他					0.00
3. 本期减少金额	-		-	-	0.00
（1）处置或报废		290,905.00			290,905.00
（2）其他					

4. 期末余额	42,521,839.74	62,659,259.51	2,417,234.42	4,932,681.21	112,531,014.88
二、累计折旧					-
1. 期初余额	10,477,774.24	38,059,637.05	2,332,702.01	3,632,768.02	54,502,881.32
2. 本期增加金额					
(1) 计提	972,246.12	3,317,663.92	13,649.76	455,775.89	4,759,335.69
(2) 其他增加					-
3. 本期减少金额	-		-	-	
(1) 处置或报废	-	290,905.00	-	-	290,905.00
(2) 其他					
4. 期末余额	11,450,020.36	41,086,395.97	2,346,351.77	4,088,543.91	58,971,312.01
三、减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 年末账面价值	31,071,819.38	21,572,863.54	70,882.65	844,137.30	53,559,702.87
2. 年初账面价值	32,044,065.50	18,758,069.09	84,532.41	1,188,659.38	52,075,326.38

(2) 无暂时闲置的固定资产情况；

(3) 报告期末通过经营租赁租出的固定资产净值为 331.69 万；

(4) 无未办妥产权证书的固定资产情况；

(5) 固定资产用于借款抵押详见附注五（四十八）之说明；

(十) 在建工程

分类列示

项 目	期末数	期初数
在建工程	113,805.28	-
工程物资	-	-

合 计	113,805.28	-
-----	------------	---

1、在建工程

(1) 在建工程情况：

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
自制设备	113,805.28	-	113,805.28	-	-	-
其他零星工程	-	-	-	-	-	-
合计	113,805.28	-	113,805.28	-	-	-

(2) 在建工程项目本期变动情况：

工程名称	预算数 (万元)	年初数	本年增加	本年转入固 定资产	其他减少 数	工程投入 占预算比 例
自制设备			113,805.28			
其他零星工程			-			
合计			113,805.28		-	

续上表（1）

工程名称	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利息资 本化率(%)	资金来源	期末余额
自制设备					113,805.28
其他零星工程					-
合计					113,805.28

(2) 公司在建工程不存在长期停建且未来 3 年内不会重新开工、技术性能落后及其他证明在建工程已经发生减值的情况，故未对在建工程计提减值准备。

(十一) 使用权资产

项 目	设备	合计
一、账面原值		
1、期初余额	8,435,462.34	8,435,462.34
2、本期增加金额		
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	8,435,462.34	8,435,462.34

二、累计折旧		
1、期初余额	1,120,241.55	1,120,241.55
2、本期增加金额		
(1) 计提	234,027.54	234,027.54
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	1,354,269.09	1,354,269.09
三、减值准备		
1、期初余额	-	-
2、本期增加金额	-	-
3、本期减少金额	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	7,081,193.25	7,081,193.25
2、期初账面价值	7,315,220.79	7,315,220.79

(十二) 无形资产

(1) 无形资产情况：

项目	土地使用权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	3,206,110.00	251,964.35	33,712,903.87	37,170,978.22
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
(2) 内部研发				
(3) 企业合并增加				
(4) 投资者投入				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	3,206,110.00	251,964.35	33,712,903.87	37,170,978.22
二、累计摊销				
1. 期初余额	543,595.98	209,536.98	15,605,019.65	16,358,152.61
2. 本期增加金额	33,281.40	5,533.98	1,643,596.86	1,682,412.24

(1) 计提	33,281.40	5,533.98	1,643,596.86	1,682,412.24
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额	576,877.38	215,070.96	17,248,616.51	18,040,564.85
三、减值准备				
1. 期初余额			1,099,134.74	1,099,134.74
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他				
4. 期末余额			1,099,134.74	
四、账面价值				
1. 年末账面价值	2,629,232.62	36,893.39	15,365,152.62	18,031,278.63
2. 年初账面价值	2,662,514.02	42,427.37	17,008,749.48	19,713,690.87

(2) 无未办妥产权证书的土地使用权情况。

(3) 无形资产用于借款抵押详见附注五（四十八）之说明。

（十三）开发支出

项目	期初数	本期增加金额		本期减少金额			期末数
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
棒片一体化	452.34						452.34
棒球一体化	1,648,408.06	10,950.28					1,659,358.34
半导体玻璃基板	-	1,621,005.63					1,621,005.63
合计	1,648,860.40	1,631,955.91					3,280,816.31

注：开发支出期末余额较期初增加 163.20 万元，增加比例 98.97%，主要系本期新增半导体玻璃基板项目目前未达到确认无形资产条件所致。

（十四）长期待摊费用

项目	期初数	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末数
待摊费用	0.00	2,858,226.18	350,042.58		2,508,183.60
合计	0.00	2,858,226.18	350,042.58	0.00	2,508,183.60

注：本期长期待摊费用较期初增加 250.82 万元，增加比例 100.00%，主要系报告期内新增使用年限较长的模具等费用。

（十五）递延所得税资产**（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
坏账准备	1,010,237.87	252,559.47	862,088.22	215,522.05
资产减值准备		0.00	1,099,134.74	274,783.69
内部交易	1,089,000.76	161,267.40		
合计	2,099,238.63	413,826.87	1,961,222.96	490,305.74

（2）无未经抵销的递延所得税负债。

（3）无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4）未确认递延所得税资产明细：

项目	期末数	期初数
坏账准备	1,149,924.14	1,142,684.87
资产减值准备	358,016.14	358,016.14
可抵扣亏损	22,586,448.46	27,995,383.09
合计	24,094,388.74	29,496,084.10

注：由于产生上述亏损的公司未来获得足够的应纳税所得额具有不确定性，该等亏损公司未对其可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损确认递延所得税资产。

（5）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末数	期初数	备注
2029 年度	-3,555,686.61		
2028 年度	11,128,225.00	11,128,225.00	

2027 年度	8,044,659.31	8,044,659.31
2026 年度	2,249,642.70	2,249,642.70
2025 年度	4,719,608.06	4,719,608.06
2024 年度		1,853,248.02
合计	22,586,448.46	27,995,383.09

(十六) 其他非流动资产

项目	期末数	期初数
预付设备款	709,832.96	749,833.91
合计	709,833.96	749,833.91

(十七) 短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末数	期初数
抵押借款	16,100,000.00	17,000,000.00
保证借款	5,500,000.00	5,600,000.00
信用借款	-	-
应付利息	24,197.26	32,392.88
合计	21,624,197.26	22,632,392.88

注：（1）期末保证借款 550.00 万元，其中：

①子公司雅安格纳斯向雅安农村商业银行股份有限公司经开区支行借款 490 万元，借款期限 2024 年 5 月 20 日至 2025 年 5 月 10 日，由雅安市企业融资担保有限责任公司为该笔贷款提供担保。5.5%利率。

②四川格纳斯向浙商银行青羊支行借款 60.00 万元，借款期限 2024 年 6 月 19 日至 2024 年 12 月 18 日，由子公司雅安格纳斯法定代表人及其配偶共同担保。

（2）期末抵押借款 1,610.00 万元，其中：

①子公司雅安格纳斯向雅安市商业银行名山支行借款 680 万元，借款期限 2024 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 19 日，四川格纳斯光电科技股份有限公司、四川格纳斯法定代表人及其配偶共同担保、雅安市企业融资担保有限责任公司担保，子公司雅安格纳斯法定代表人，四川格纳斯光电科技有限公司出质雅安格纳斯光电科技股份有限公司 6,000.00 万元股权，进行股权质押。3.1%利率。

②子公司雅安格纳斯向雅安市商业银行名山支行借款 230 万元，借款期限 2024 年 3 月 21 日至 2025 年 3 月 19 日，四川格纳斯光电科技股份有限公司担保，四川格纳斯法定代表人及其配偶共同担保、子公司雅安格纳斯法定代表人担保，并用四川格纳斯成房权鉴证字第 3824109 号、成高国用（2013）第 42171 号抵押担保。3.1%利率。

③四川格纳斯向兴业银行天府新区支行借款 700.00 万元，借款期限 2023 年 12 月 5 日至 2024 年 12 月 4 日，雅安格纳斯光电科技有限公司、子公司雅安格纳斯法定代表人及其配偶共同担保，四川格纳斯光电科技有限公司办公用房抵押、王鹏住宅抵押。

（3）2024 年 1-6 月人民币短期借款的利率区间为 3.65%至 5.10%(2023 年度为 3.65%至 3.80%)。

（4）年末无逾期未偿还的短期借款。

（十八）应付账款

1、应付帐款列示

项 目	期末数	期初数
商品采购及劳务	39,790,501.00	35,814,719.96
采购长期资产		69,742.51
合计	39,790,501.00	35,884,462.47

注：应付账款期末余额较期初增加 390.60 万元，增加比例 10.89%，主要系本期应付商品采购及劳务款增加所致。

（十九）合同负债

项目	期末数	期初数
预收货款	3,973,355.47	3,511,115.81
合计	3,973,355.47	3,511,115.81

（二十）应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、短期薪酬	4,476,973.12	7,985,275.78	8,528,085.55	3,934,163.35
二、离职后福利-设定提存计划	6,744,833.12	1,586,894.89	584,203.33	7,747,524.68
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-

合计	11,221,806.24	9,572,170.67	9,112,288.88	11,681,688.03
-----------	----------------------	---------------------	---------------------	----------------------

(2) 短期薪酬列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,570,055.54	6,924,621.68	7,548,835.09	1,945,842.13
2、职工福利费	-	99,894.79	72,478.79	27,416.00
3、社会保险费	871,545.25	818,782.08	826,946.67	863,380.66
其中： 医疗保险费	654,779.13	785,074.21	810,235.05	629,618.29
工伤保险费	152,404.18	33,707.87	16,711.62	169,400.43
生育保险费	64,361.94			64,361.94
4、住房公积金	-	39,600.00	66,825.00	-27,225.00
5、工会经费和职工教育经费	1,035,372.33	102,377.23	13,000.00	1,124,749.56
合计	4,476,973.12	7,985,275.78	8,528,085.55	3,934,163.35

(3) 设定提存计划列示：

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
1、基本养老保险	6,583,533.45	1,534,913.56	565,944.88	7,552,502.13
2、失业保险费	161,299.67	51,981.33	18,258.45	195,022.55
合计	6,744,833.12	1,586,894.89	584,203.33	7,747,524.68

(二十一) 应交税费

(1) 应交税费列示：

税费项目	期末数	期初数
增值税	175,349.27	876,801.73
企业所得税	48,175.81	48,375.81
城市维护建设税	148,564.12	309,644.65
教育费附加	195,863.98	166,707.58
地方教育费附加	130,575.89	111,059.08
房产税	39,046.06	39,370.06
个人所得税	38,604.00	45,310.56
印花税	59,652.63	65,939.91
合计	835,831.76	1,663,209.38

(2) 各项应交税费以税务机关实际清算交纳数为准。

(二十二) 其他应付款

分类列示：

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,349,791.54	1,821,063.47
合 计	4,349,791.54	1,821,063.47

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末数	期初数
往来款	2,409,947.81	54,920.30
保证金		-
其他	1,939,843.73	1,766,143.17
合计	4,349,791.54	1,821,063.47

注：其他应付款期末较期初增加 252.87 万元，增加比例 138.86%，主要系本期应付往来款增加所致。

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末数	其中：超过 1 年的部分	未偿还或结转的原因
杭州科汀光学技术有限公司	1,668,502.47	1,668,502.47	未达结算条件
合计	1,668,502.47	1,668,502.47	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		-
一年内到期的长期应付款	2,036,382.63	3,798,179.78
一年内到期的租赁负债	676,455.42	2,079,483.68
合计	2,712,838.05	5,877,663.46

注：（1）一年内到期的非流动负债期末较期初减少 316.48 万元，减少比例 53.84%，系本期一年内需支付的长期应付款减少所致。

（二十四）其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	457,111.69	456,445.05
合计	457,111.69	456,445.05

（二十五）长期借款

1、长期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	30,597,222.22	30,850,000.00
保证借款		-
应付利息	61,334.25	71,632.62
减：一年内到期的长期借款		-
合计	30,658,556.47	30,921,632.62

（1）2024 年度人民币长期借款的利率为 7.34%（2023 年度为 7.28%）。本期长期借款主要合同信息如下：

①子公司雅安格纳斯向农商行经开区支行借款 340.00 万元，借款期限 2022 年 8 月 30 日至 2025 年 8 月 29 日，子公司雅安格纳斯抵押产权证书编号为川（2018）雅安市名山区不动产权第 0001094 号的房产。

②子公司雅安格纳斯向农商行经开区支行借款 1130 万元，借款期限 2022 年 5 月 19 日至 2025 年 5 月 18 日，子公司雅安格纳斯抵押产权证书编号为川 2018 雅安市名山区不动产权第 0001094 号的房产；本公司提供连带责任保证。

③子公司雅安格纳斯向农商行经开区支行借款 1390 万元，借款期限 2022 年 5 月 24 日至 2025 年 5 月 23 日，子公司雅安格纳斯抵押产权证书编号为川 2018 雅安市名山区不动产权第 0001094 号的房产。

4 子公司雅安格纳斯向农商行经开区支行借款 300 万元，借款期限 2023 年 2 月 24 日至 2026 年 2 月 19 日，子公司雅安格纳斯抵押产权证书编号为川 2018 雅安市名山区不动产权第 0001094 号的房产。

（二十六）租赁负债

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

租赁付款额	236,793.84	236,793.84
减：未确认融资费用	1,658.69	2,367.73
合计	238,452.53	234,426.11

(二十七) 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	1,011,926.76	1,235,323.99
合计	1,011,926.76	1,235,323.99

(二十八) 递延收益

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
高性能精密光学元件生产基地技改项目	960,000.00	-	160,000.00	800,000.00
合计	960,000.00	-	160,000.00	800,000.00

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末数	与资产相关/与收益相关
高性能精密光学元件生产基地技改项目	960,000.00	-	160,000.00		800,000.00	与资产相关
合计	960,000.00	-	160,000.00		800,000.00	

(二十九) 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	50,313,816.00	-	-	-	-	-	50,313,816.00
合计	50,313,816.00	-	-	-	-	-	50,313,816.00

（三十）资本公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
股本溢价	19,229,804.91			19,229,804.91
其他资本公积	20,756.45			20,756.45
合计	19,250,561.36			19,250,561.36

注：本期增加详见本附注五、（三十）之披露。

（三十一）盈余公积

项目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	3,147,928.52			3,147,928.52
合计	3,147,928.52			3,147,928.52

（三十二）未分配利润

（1）明细列示如下：

项目	2024 年度	2023 年度
调整前上年末未分配利润	-69,056,678.19	-59,919,135.78
调整年初未分配利润合计数（调增+， 调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	-69,056,678.19	-59,919,135.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,689,428.44	-9,137,542.41
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
其他		
半年末未分配利润	-73,746,106.63	-69,056,678.19

（三十三）营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期数		上期同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	62,917,096.24	60,351,047.80	57,426,189.79	55,744,868.73

其他业务	1,199,539.02	224,425.22	812,446.43	719,340.07
合计	64,116,635.26	60,575,473.02	58,238,636.22	56,464,208.80

2、主营业务（按业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销元件	58,075,119.81	56,931,997.58	49,418,625.17	49,285,854.01
外销元件	4,410,699.43	3,027,312.41	7,646,637.48	6,242,458.49
加工及模具	431,277.00	391,737.81	360,927.14	216,556.23
合计	62,917,096.24	60,351,047.80	57,426,189.79	55,744,868.73

3、主营业务（按地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内销售	58,075,119.81	56,931,997.58	49,418,625.17	49,285,854.01
出口销售	4,841,976.43	3,419,050.22	8,007,564.62	6,459,014.72
合计	62,917,096.24	60,351,047.80	57,426,189.79	55,744,868.73

（三十四）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	80,286.87	24,572.14
教育费附加	46,945.10	14,101.90
地方教育费附加	31,296.74	9,401.28
房产税	74,683.38	59,448.94
土地使用税	50,890.92	51,214.92
印花税	42,306.04	95,463.86
车船税	2,400.00	
合计	328,809.05	254,203.04

（三十五）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧费	13,649.76	13,649.76
车辆费用	49,522.76	43,826.45

其他	149,220.76	22,086.00
合计	212,393.28	79,562.21

注：销售费用本期较上年同期增加 13.28 万元，增加比例为 166.95%，主要系本期参加行业展会增加所致。

（三十六）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	21,384.81	54,197.23
薪酬	1,209,342.11	1,048,609.19
通讯费	19,415.34	26,960.17
车辆费用	69,866.15	146,898.97
业务招待费	53,463.31	141,546.05
折旧	73,954.42	93,862.90
差旅费	33,626.22	28,185.48
咨询费	95,873.90	8,901.13
物管费		-1,700.50
无形资产摊销	1,682,412.24	1,370,783.40
董事会费		-
社会保险费	1,378,092.65	1,402,554.03
其他	577,840.48	588,320.86
合计	5,215,271.63	4,909,118.91

（三十七）研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
技术服务费	8,615.84	
其他		6,800.00
合计	8,615.84	6,800.00

（三十八）财务费用

项目	本期数	上期同期数
利息支出	1,898,882.55	2,023,707.57
减：利息收入	-2,075.50	1,920.55
汇兑损失		

减：汇兑收益		
租赁负债利息费用	354,375.92	519,191.62
其他	150,147.65	231,671.77
合计	2,405,481.62	2,772,650.41

(三十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	283,125.00	1,210,000.00
合计	283,125.00	1,210,000.00

政府补助明细：

政府补助项目	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
高性能精密光学元件生产基地技改项目资金	补助	因研究开发、技术更新等获得的补助	是	否	160,000.00	320,000.00	与资产相关
科技创新补助经费	补助	其他与日常活动相关的补助	是	否	51,600.00		与收益相关
23年中央外经贸资金	补助	其他与日常活动相关的补助	是	否	23,600.00		与收益相关
首届亚洲光电博览会参展补贴	补助	其他与日常活动相关的补助	是	否	47,925.00		与收益相关
合计					283,125.00	320,000.00	

(四十) 投资收益

项目	本期数	上期同期数
其他非流动金融资产持有期间的投资收益		85,785.71
合计		85,785.71

(四十一) 信用减值损失

项目	本期数	上期同期数
----	-----	-------

应收账款坏账损失	4,459.01	-564,986.96
其他应收款坏账损失	-164,911.43	249,458.64
合计	-160,452.42	-315,528.32

（四十二）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生数	上期发生数
固定资产处置收益	4,500.00	262,508.83
合计	4,500.00	262,508.83

（四十三）营业外收入

（1）营业外收入列示：

项目	本期数	上期同期数
其他	3,154.87	3.18
合计	3,154.87	3.18

（四十四）营业外支出

项目	本期数	上期同期数
滞纳金	115,969.49	191,321.10
其他支出	156.22	
合计	116,125.71	191,321.10

（四十五）所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期数	上期同期数
当期所得税费用		199,562.40
递延所得税费用	76,478.87	202,807.39
合计	76,478.87	402,369.79

（2）会计利润与当期所得税费用调整过程：

项目	本期数
利润总额	-4,615,207.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	-
调整以前期间所得税的影响	-

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	76,478.87
其他	-
所得税费用	76,478.87

（四十六）现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期数	上期同期数
收到政府补助	283,125.00	1,050,000.00
往来及其他	6,709,915.55	15,979,931.86
合计	6,993,040.55	17,029,931.86

（2）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期数	上期同期数
经营管理费用等日常支出	1,680,176.86	1,763,606.66
财务费用	307,302.33	2,770,729.86
往来及其他	2,569,803.23	8,749,446.07
合计	4,557,282.42	13,283,782.59

（3）支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期数	上期同期数
贷款评估、担保费	117,000.00	181,104.19
融资租赁租金	1,308,370.77	2,023,139.24
售后租回还款额	1956535.29	1,364,897.33
合计	3,381,906.06	3,569,140.76

（四十七）现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：

补充资料	本期数	上期同期数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,691,686.31	-5,598,828.64
加：资产减值准备		315,528.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,759,335.69	2,680,339.21
使用权资产折旧	234,027.54	758,055.24
无形资产摊销	1,682,412.24	1,409,611.63
长期待摊费用摊销	350,042.58	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-4,500.00	-262,508.83
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）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,405,481.62	2,772,650.41
投资损失（收益以“-”号填列）		-85,785.71
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	76,478.87	202,807.39
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）	-5,330,795.37	1,011,195.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,697,316.88	353,647.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,080,448.55	-2,464,105.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-2,902,334.81	1,092,606.54
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	247,901.01	320,551.12
减：现金的期初余额	614,874.15	266,082.10
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	-366,973.14	54,469.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
一、现金	247,901.01	320,551.12
其中：库存现金	2,217.52	3,332.36
可随时用于支付的银行存款	245,683.49	317,218.76
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	247,901.01	320,551.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		-

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
固定资产	29,679,065.92	借款抵押
无形资产	2,629,232.62	借款抵押
合计	32,308,298.54	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无

2、同一控制下企业合并

无

3、处置子公司

无

4、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

四川智光皓星光学有限公司	雅安市	雅安市	光电子薄膜器件及系统、光电仪器及零配件的研发与生产、销售、提供相关技术服务、进出口贸易	100		设立
雅安格纳斯光电科技有限公司	雅安市	雅安市	光学材料及加工研制、生产、销售；生产和销售光电信息材料	100		设立

2、重要的非全资子公司

无。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

无。

2、重要的合营企业或联营企业的主要财务信息

无。

3、不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

无。

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。

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

1、银行存款

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

2、应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 49.00%（2023 年 12 月 31 日：48.47%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

应收款项账龄的具体情况详见附注五、（三）之说明。

3、小额贷款经营风险

无。

4、诉讼风险

无。

5、不良贷款风险

无。

（二）流动风险

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

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（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。市场风险主要为利率风险。

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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司的控股子公司以浮动利率计息的借款有关。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值 计量				
（一）交易性金融资 产			550,000.00	550,000.00
1、以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产			550,000.00	550,000.00
（1）权益工具投资			550,000.00	550,000.00
二、非持续的公允价 值计量				

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无

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

无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。。

9、其他

无

十、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本公司控股股东及实际控制人系自然人王斌。

实际控制人名称	组织机构代码(身份证号码)	与本企业关系
王斌	220104*****0937	本公司第一大股东

2、本企业的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注“七、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	关联关系
五洋建设集团股份有限公司	本公司第三大股东
刘浩	本公司第二大股东
王鹏	本公司股东、董事
朱毅敏	本公司董事
陈丹	本公司股东、董事、财务总监
李贤玉	本公司股东、监事会主席
王丽	本公司股东、监事
陈敏	监事
谭亚群	本公司股东、董事会秘书
李奕萱	本公司实控人配偶
杨朝璐	本公司董事、子公司法定代表人配偶

5、关联交易情况

(1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方的情况

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
雅安格纳斯光电科技有限公司	2,300,000	2024年3月21日	2025年3月19日	否

雅安格纳斯光电科技有限公司	6,800,000	2024年3月29日	2025年3月28日	否
合计	9,100,000.00			

②本公司作为被担保方

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
雅安格纳斯光电科技有限公司	600,000.00	2024年6月19日	2024年12月18日	否
合计	600,000.00			

(3) 关联方资金往来

项目名称	关联方	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他应付款	王斌	0.00	13,201,000.00	12,139,521.02	1,061,478.98
其他应付款	王鹏	-	521,844.62	521,844.62	0.00
合计		0.00	13,722,844.62	12,661,365.64	1,061,478.98

十一、或有事项及承诺事项

1、或有事项

截止2024年6月30日，公司无需披露的重大或有事项。

2、重要的承诺事项

无。

十二、资产负债表日后事项

无。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

1、确定报告分部考虑的因素

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司报告分部包括：（1）雅安格纳斯光电科技有限公司（2）四川智光皓星光学有限公司。

本公司经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。

项目	四川格纳斯光电科技股份有限公司	雅安格纳斯光电科技有限公司	四川智光皓星光学有限公司	分部间抵减	合计
营业收入	61,095,459.44	65,297,871.73	25,442,901.09	-87,719,597.00	64,116,635.26
营业成本	59,677,085.20	63,251,183.48	25,366,801.34	-87,719,597.00	60,575,473.02
资产总额	106,736,728.56	140,010,414.05	39,835,159.93	-159,484,110.60	127,098,191.94
负债总额	34,464,129.98	136,704,611.36	40,743,128.33	-93,777,619.11	118,134,250.56

(二) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项
无。

十四、母公司财务报表主要项目注释(金额单位：人民币元)

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	6,194,849.54
1-2年	35,328.72
2-3年	185,702.02
3-4年	153,341.14
4-5年	39,582.18
5年以上	407,368.22
小计	7,016,171.82
减：坏账准备	884,690.49
合计	6,131,481.33

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例	

				(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	6,131,481.33	100	884,690.49	14.43	5,246,790.84
其中：					
组合一：账龄组合	6,131,481.33	100	884,690.49	14.43	5,246,790.84
组合二：合并范围内关联方组合		-			
合计	6,131,481.33	100	884,690.49	14.43	5,246,790.84

类别	期初余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,551,474.35	100	801,161.47	10.61	6,750,312.88
其中：					
组合一：账龄组合	7,551,474.35	100	801,161.47	10.61	6,750,312.88
组合二：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	7,551,474.35	100	801,161.47	10.61	6,750,312.88

3、坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	801,161.47	83,529.02		-	884,690.49
合并范围内关联方组合		-	-	-	-
合计	801,161.47	83,529.02	0.00	0.00	884,690.49

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	金额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
成都光明光电股份有限公司	2,413,746.52	34.40	120,687.33
ADB BVBALEUVENSESTEENWEG	1,591,801.87	22.69	79,590.09

CORNING SAS	1,109,624.99	15.82	55,481.25
信泰光学（深圳）有限公司	358,731.42	5.11	17,936.57
Hoya Optics thailand Ltd	248,900.04	3.55	199,904.75
合计	5,722,804.84	81.57	473,599.99

(二) 其他应收款

分类列示

项 目	期末余额	年初余额
应收利息		-
应收股利		-
其他应收款	2,163,005.51	2,701,236.45
合 计	2,163,005.51	2,701,236.45

1、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额
1 年以内	61,903.34
1-2 年	187,820.07
2-3 年	12,508.46
3-4 年	75,519.43
4-5 年	42,602.00
5 年以上	1,908,199.59
小计	2,288,552.89
减：坏账准备	125,547.38
合计	2,163,005.51

(2) 按款项性质分类情况

项 目	期末余额	年初余额
备用金及往来款	2,152,843.66	2,480,795.24
其他	135,709.23	281,367.97
合 计	2,288,552.89	2,762,163.21

(3) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面金额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,288,552.89	100	125,547.38	5.49	2,163,005.51
其中：					

组合一：一般款项组合	376,128.08	16.44	125,547.38	33.38	250,580.70
组合二：合并范围内关联方组合	1,912,424.81	83.56	0	-	1,912,424.81
合计	2,288,552.89	100.00	125,547.38	5.49	2,163,005.51

类别	期初余额				
	账面金额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,762,163.21	100	60,926.76	2.21	2,701,236.45
其中：					
组合一：一般款项组合	281,367.97	10.19	60,926.76	21.65	220,441.21
组合二：合并范围内关联方组合	2,480,795.24	89.81	-	-	2,480,795.24
合计	2,762,163.21	100	60,926.76	2.21	2,701,236.45

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	60,926.76	-	-	60,926.76
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	64,620.62	-	-	64,620.62
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-

其他变动	-	-	-	-
2024年6月30日余额	125,547.38	-	-	125,547.38

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按账龄组合计提的坏账准备	60,926.76	64,620.62			125,547.38
合计	60,926.76	64,620.62			125,547.38

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
雅安格纳斯光电科技有限公司	往来款	1,912,424.81	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年、4-5年、5年以上	83.56	-
应付社保款	其他	118,946.30	1-2年	5.20	11,894.63
四川智光皓星光学有限公司	往来款	65,519.43	3-4年	2.86	-
深圳贺戎博闻展览有限公司	往来款	30,360.00	1-2年	1.33	3,036.00
北京富莱国际展览有限公司	往来款	41,094.00	1年以内	1.80	3,054.70
合计		2,168,344.54		94.75	17,985.33

(三) 长期股权投资

项目	期末数			期初数		
	账面成本	减值准备	账面价值	账面成本	减值准备	账面价值
对子公司的投资	64,431,796.87		64,431,796.87	64,431,796.87		64,431,796.87
对联营、合营企业投资						
合计	64,431,796.87		64,431,796.87	64,431,796.87	-	64,431,796.87

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
雅安格纳斯光电科技有限公司	60,000,000.00			60,000,000.00		60,000,000.00
四川智光皓星光学有限公司	4,431,796.87			4,431,796.87		4,431,796.87
合计	64,431,796.87			64,431,796.87		64,431,796.87

(四) 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

行业名称	本期数		上期同期数	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	56,398,460.82	54,975,745.52	41,176,154.94	38,575,705.15
其他业务	4,696,998.62	4,701,339.68	708,792.75	359,086.82
合计	61,095,459.44	59,677,085.20	41,884,947.69	38,934,791.97

(2) 主营业务（分业务类别）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
内销元件	51,987,761.39	50,698,061.82	33,168,590.32	32,333,246.66
外销元件	3,194,778.12	3,122,558.47	5,386,271.55	5,009,331.63
加工收入	1,215,921.31	1,155,125.23	2,621,293.07	1,233,126.86
合计	56,398,460.82	54,975,745.52	41,176,154.94	38,575,705.15

(3) 主营业务（分地区）

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	51,987,761.39	50,698,061.82	33,168,590.32	32,333,246.66
国外	4,410,699.43	4,277,683.70	8,007,564.62	6,242,458.49
合计	56,398,460.82	54,975,745.52	41,176,154.94	38,575,705.15

十五、补充资料

1、当期非经常性损益明细表：

按照中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2008）》的规定，公司报告期内发生的非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目（损失－，收益＋）	金额	说明
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	4,500.00	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	283,125.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,970.84	
所得税影响		
合 计	174,654.16	

2、净资产收益率及每股收益

公司按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》（中国证券监督管理委员会公告[2010]2号）、《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43号）规定计算的净资产收益率和每股收益如下：

项 目		2024年1-6月
净资产收 益率	加权平均 净资产收 益率（%）	归属于公司普通股股东的净利润 -357.72%
		扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润 -371.05%
每股收益	基本每股 收益	归属于公司普通股股东的净利润 -0.09
		扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润 -0.10
	稀释每股 收益	归属于公司普通股股东的净利润 -0.09
		扣除非经常性损益后归属于公司普通 股股东的净利润 -0.10

报告期内本公司不存在稀释性潜在普通股，稀释每股收益与基本每股收益一致。

四川格纳斯光电科技股份有限公司

公司法定代表人：王斌

主管会计工作的公司负责人：陈丹

公司会计机构负责人：谭亚群

二〇二四年八月二十九日

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
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	4,500.00
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	283,125.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-112,970.84
非经常性损益合计	174,654.16
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	174,654.16

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