

审计报告

厦门光莆电子股份有限公司

容诚审字[2025]361Z0133 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-6
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9 - 93

审计报告

容诚审字[2025]361Z0133 号

厦门光莆电子股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门光莆电子股份有限公司（以下简称光莆股份公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光莆股份公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于光莆股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

（一） 收入确认

1、 事项描述

相关信息披露详见合并财务报表附注三之 24、附注五之 45。

光莆股份公司2024年度营业收入为80,205.06万元，由于光莆股份公司营业收入确认是否恰当对光莆股份公司经营成果产生重大影响，且收入系光莆股份公司的关键业绩指标之一，可能存在光莆股份公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入确认所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与销售收入相关的关键内部控制的设计与执行的有效性；

（2）获取与主要客户之间签订的合同、协议，并对合同、协议的关键条款（如发货、验收、付款、换货及退货政策等）进行检查，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）选取样本检查与销售收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、客户系统平台下单及交货记录、发票、出口报关单、提单等，核实其销售收入确认原则的适当性及确认金额的准确性；

（4）选取样本，对应收账款期末余额和当期销售收入金额实施函证程序，验证销售收入金额的真实性及准确性；

（5）检查退换货的相关记录，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（6）对销售收入及毛利情况执行分析程序，判断当期收入是否出现异常波动的情况；

（7）针对资产负债表日前后确认的销售收入，选取样本检查至报关单、提单、客户对账单等收入支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。

（8）对于境外收入，选取样本实地走访客户，确认境外收入的真实性。

（二）应收账款预期信用损失的计提

1、事项描述

相关信息披露详见合并财务报表附注三之 10、附注五之 5。

由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款坏账准备时需要识别已发生减值的客户和客观证据，并评估未来现金流量现值，涉及的主观判断和会计估计具有较大的不确定性，因此我们将应收账款预期信用损失的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款预期信用损失的计提所实施的重要审计程序包括：

（1）了解、评价并测试与应收账款预期信用损失计提相关的关键内部控制设计及运行有效性；

（2）对于单独计提预期信用损失的应收账款，选取样本复核管理层对预计未来可获得的现金流量做出评估的依据，包括结合客户背景、经营状况、市场环境等情况，评价可收回金额估计的合理性；

（3）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；

（4）根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据（包括应收账款账龄等）的适当性以及预期信用损失计算的准确性；

（5）选取样本执行应收账款函证以及期后回款检查程序，进一步评价管理层应收账款预期信用损失计提的合理性。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括光莆股份公司2024 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估光莆股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算光莆股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光莆股份公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对光莆股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光莆股份公司不能持续经营。

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

(6) 就光莆股份公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

（此页无正文，为光莆股份公司容诚审字[2025]361Z0133 号审计报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： _____
梁宝珠（项目合伙人）

中国注册会计师： _____
王启盛

中国 北京

中国注册会计师： _____
王淑娟

2025 年 4 月 21 日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	项 目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	五、1	901,172,282.97	641,505,561.65	短期借款	五、26	211,037,297.58	192,655,296.80
交易性金融资产	五、2	301,860,148.73	857,401,872.97	交易性金融负债			
衍生金融资产	五、3	4,610.00		衍生金融负债	五、27		46,770.00
应收票据	五、4	4,942,999.87	4,562,372.00	应付票据	五、28	61,268,231.20	76,581,712.50
应收账款	五、5	135,918,145.46	191,103,700.32	应付账款	五、29	146,356,579.63	170,278,136.82
应收款项融资	五、6	6,702,561.79	101,238.38	预收款项			
预付款项	五、7	8,607,364.46	12,645,177.54	合同负债	五、30	27,868,930.12	24,342,524.40
其他应收款	五、8	7,229,408.22	12,077,526.78	应付职工薪酬	五、31	26,996,151.41	24,733,535.95
其中：应收利息				应交税费	五、32	14,227,834.74	10,119,152.68
应收股利				其他应付款	五、33	9,907,753.89	10,131,867.03
存货	五、9	165,348,833.30	146,069,267.80	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债	五、34	71,945,377.31	50,402,890.23
一年内到期的非流动资产	五、11	89,970,985.73		其他流动负债	五、35	4,633,714.18	6,158,951.77
其他流动资产	五、10	98,702,378.32	29,690,955.84	流动负债合计		574,241,870.06	565,450,838.18
流动资产合计		1,720,459,718.85	1,895,157,673.28	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	五、36	31,920,136.32	82,410,136.32
债权投资	五、12		77,591,958.34	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	五、13	72,519,996.44	75,149,789.61	租赁负债	五、37	4,858,892.85	11,359,433.81
其他权益工具投资	五、14	12,500,000.00	12,500,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产	五、15	82,215,734.74	44,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产	五、16	11,032,106.04	11,594,132.20	预计负债			
固定资产	五、17	383,127,495.01	387,952,071.11	递延收益	五、38	9,198,381.14	10,126,248.70
在建工程	五、18	39,581,170.09	14,909,128.49	递延所得税负债	五、23	318,373.96	84,077.50
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		46,295,784.27	103,979,896.33
使用权资产	五、19	11,390,121.02	20,051,380.46	负债合计		620,537,654.33	669,430,734.51
无形资产	五、20	13,844,973.69	14,799,057.87	所有者权益：			
其中：数据资源				股本	五、39	305,181,620.00	305,181,620.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉	五、21			永续债			
长期待摊费用	五、22	12,297,223.45	10,687,478.24	资本公积	五、40	1,033,424,065.65	1,033,424,065.65
递延所得税资产	五、23	26,290,359.98	19,490,020.07	减：库存股	五、41	249,948,550.27	149,947,001.82
其他非流动资产	五、24	4,193,550.96	14,794,006.35	其他综合收益	五、42	5,577,250.46	1,383,390.37
非流动资产合计		668,992,730.52	703,519,022.74	专项储备			
				盈余公积	五、43	86,555,526.35	80,803,327.92
				未分配利润	五、44	587,766,661.04	655,213,586.88
				归属于母公司所有者权益合计		1,768,556,573.23	1,926,058,989.00
				少数股东权益		358,221.81	3,186,972.51
				所有者权益合计		1,768,914,795.04	1,929,245,961.51
资产总计		2,389,452,449.37	2,598,676,696.02	负债和所有者权益总计		2,389,452,449.37	2,598,676,696.02

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		802,050,599.61	894,486,715.75
其中：营业收入	五、45	802,050,599.61	894,486,715.75
二、营业总成本		782,732,044.06	845,909,148.09
其中：营业成本	五、45	562,957,134.38	637,248,194.26
税金及附加	五、46	4,900,762.25	5,352,171.56
销售费用	五、47	98,983,293.54	98,219,657.72
管理费用	五、48	59,440,374.23	49,991,934.15
研发费用	五、49	64,132,948.89	62,518,384.25
财务费用	五、50	-7,682,469.23	-7,421,193.85
其中：利息费用		8,287,680.41	10,516,979.09
利息收入		6,731,151.89	4,343,387.33
加：其他收益	五、51	15,288,793.50	19,165,453.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	33,880,467.32	41,069,708.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,081,057.29	10,217,569.84
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、53	5,444,862.18	12,114,782.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-2,019,373.39	-6,738,594.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-9,581,322.55	-15,160,806.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	-6,346.19	-241,527.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		62,325,636.42	98,786,584.73
加：营业外收入	五、57	44,167.27	1,443,550.12
减：营业外支出	五、58	2,114,803.24	6,950,035.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		60,255,000.45	93,280,099.60
减：所得税费用	五、59	10,885,628.05	4,977,966.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,369,372.40	88,302,132.76
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,369,372.40	88,302,132.76
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		52,198,123.10	89,292,382.16
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,828,750.70	-990,249.40
六、其他综合收益的税后净额		4,193,860.09	1,403,551.11
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		4,193,860.09	1,403,551.11
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			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		4,193,860.09	1,403,551.11
（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）外币财务报表折算差额		4,193,860.09	1,403,551.11
（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		53,563,232.49	89,705,683.87
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		56,391,983.19	90,695,933.27
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,828,750.70	-990,249.40
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）		0.17	0.29
（二）稀释每股收益（元/股）		0.17	0.29

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		1,016,413,652.37	1,073,517,062.50
收到的税费返还		42,956,442.71	39,535,100.69
收到其他与经营活动有关的现金	五、61	23,294,991.51	31,875,498.73
经营活动现金流入小计		1,082,665,086.59	1,144,927,661.92
购买商品、接受劳务支付的现金		696,520,064.62	706,135,552.58
支付给职工以及为职工支付的现金		189,842,608.05	179,896,209.05
支付的各项税费		25,440,334.43	20,511,095.90
支付其他与经营活动有关的现金	五、61	94,320,105.79	85,091,271.98
经营活动现金流出小计		1,006,123,112.89	991,634,129.51
经营活动产生的现金流量净额		76,541,973.70	153,293,532.41
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,688,499,000.00	1,974,221,822.47
取得投资收益收到的现金		34,172,260.33	31,139,271.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		95,094.22	884,287.62
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		2,722,766,354.55	2,006,245,381.71
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		62,083,416.13	50,802,943.95
投资支付的现金		2,246,099,000.00	1,758,618,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,308,182,416.13	1,809,421,343.95
投资活动产生的现金流量净额		414,583,938.42	196,824,037.76
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		243,208,000.00	287,113,268.05
收到其他与筹资活动有关的现金	五、61	25,647,658.10	64,661,849.71
筹资活动现金流入小计		268,855,658.10	351,775,117.76
偿还债务支付的现金		251,217,300.80	364,295,523.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		121,370,754.06	24,396,740.43
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、61	136,731,406.31	106,827,990.62
筹资活动现金流出小计		509,319,461.17	495,520,254.96
筹资活动产生的现金流量净额		-240,463,803.07	-143,745,137.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,012,892.40	10,337,113.27
五、现金及现金等价物净增加额		260,675,001.45	216,709,546.24
加：期初现金及现金等价物余额		633,687,951.01	416,978,404.77
六、期末现金及现金等价物余额		894,362,952.46	633,687,951.01

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门光普电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2024年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	305,181,620.00				1,033,424,065.65	149,947,001.82	1,383,390.37		80,803,327.92	655,213,586.88	1,926,058,989.00	3,186,972.51	1,929,245,961.51
加：会计政策变更	-									-	-		-
前期差错更正	-									-	-		-
其他	-									-	-		-
二、本年年初余额	305,181,620.00	-	-	-	1,033,424,065.65	149,947,001.82	1,383,390.37	-	80,803,327.92	655,213,586.88	1,926,058,989.00	3,186,972.51	1,929,245,961.51
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	100,001,548.45	4,193,860.09	-	5,752,198.43	-67,446,925.84	-157,502,415.77	-2,828,750.70	-160,331,166.47
（一）综合收益总额	-						4,193,860.09			52,198,123.10	56,391,983.19	-2,828,750.70	53,563,232.49
（二）所有者投入和减少资本		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他											-		-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	100,001,548.45	-	-	5,752,198.43	-119,645,048.94	-213,894,398.96	-	-213,894,398.96
1. 提取盈余公积									5,752,198.43	-5,752,198.43	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-113,892,850.51	-113,892,850.51		-113,892,850.51
3. 其他						100,001,548.45					-100,001,548.45		-100,001,548.45
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他							-				-		-
四、本年年末余额	305,181,620.00	-	-	-	1,033,424,065.65	249,948,550.27	5,577,250.46	-	86,555,526.35	587,766,661.04	1,768,556,573.23	358,221.81	1,768,914,795.04

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度											少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	305,181,620.00				1,033,424,065.65	99,924,308.20	-20,160.74		72,493,368.08	588,904,507.36	1,900,059,092.15	4,177,221.91	1,904,236,314.06
加：会计政策变更											-		-
前期差错更正											-		-
其他											-		-
二、本年初余额	305,181,620.00	-	-	-	1,033,424,065.65	99,924,308.20	-20,160.74	-	72,493,368.08	588,904,507.36	1,900,059,092.15	4,177,221.91	1,904,236,314.06
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	50,022,693.62	1,403,551.11	-	8,309,959.84	66,309,079.52	25,999,896.85	-990,249.40	25,009,647.45
（一）综合收益总额							1,403,551.11			89,292,382.16	90,695,933.27	-990,249.40	89,705,683.87
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	50,022,693.62	-	-	-	-	-50,022,693.62	-	-50,022,693.62
1. 所有者投入的普通股											-		-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-		-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-		-
4. 其他						50,022,693.62					-50,022,693.62		-50,022,693.62
（三）利润分配	-	-	-	-	-		-	-	8,309,959.84	-22,983,302.64	-14,673,342.80	-	-14,673,342.80
1. 提取盈余公积									8,309,959.84	-8,309,959.84	-		-
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,673,342.80	-14,673,342.80		-14,673,342.80
3. 其他											-		-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-		-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-		-
3. 盈余公积弥补亏损											-		-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-		-
5. 其他综合收益结转留存收益											-		-
6. 其他											-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-		-
2. 本年使用											-		-
（六）其他											-		-
四、本年年末余额	305,181,620.00	-	-	-	1,033,424,065.65	149,947,001.82	1,383,390.37	-	80,803,327.92	655,213,586.88	1,926,058,989.00	3,186,972.51	1,929,245,961.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2024年12月31日	2023年12月31日	负债和所有者权益	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金		545,584,683.03	302,253,227.54	短期借款		184,124,800.00	162,646,916.48
交易性金融资产		236,792,618.11	750,621,176.50	交易性金融负债			
衍生金融资产		4,610.00		衍生金融负债			46,770.00
应收票据		2,788,267.24	1,708,163.57	应付票据		56,268,231.20	73,453,535.36
应收账款	十七、1	317,889,393.11	358,611,513.62	应付账款		104,991,529.41	124,794,268.32
应收款项融资		27,394.85	101,238.38	预收款项			
预付款项		6,141,196.99	8,340,327.42	合同负债		4,421,963.73	5,313,221.09
其他应收款	十七、2	15,980,385.26	14,346,222.89	应付职工薪酬		16,565,856.59	14,226,884.00
其中：应收利息				应交税费		4,056,297.20	4,829,383.53
应收股利				其他应付款		4,611,523.80	5,233,937.01
存货		72,985,843.85	60,888,566.81	其中：应付利息			
其中：数据资源				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		21,911,474.87	6,539,318.61
一年内到期的非流动资产		48,693,319.06		其他流动负债		2,621,266.49	2,954,375.11
其他流动资产		2,603,173.77	10,922,788.42	流动负债合计		399,572,943.29	400,038,609.51
流动资产合计		1,249,490,885.27	1,507,793,225.15	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款		17,000,000.00	22,500,000.00
债权投资			47,219,291.67	应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	十七、3	579,063,428.78	462,775,319.59	租赁负债		527,498.67	5,125,760.93
其他权益工具投资		2,500,000.00	2,500,000.00	长期应付款			
其他非流动金融资产		56,522,464.44	26,000,000.00	长期应付职工薪酬			
投资性房地产		11,032,106.04	11,594,132.20	预计负债			
固定资产		175,624,104.85	173,066,408.71	递延收益		3,228,905.36	5,804,878.57
在建工程		4,599,033.48	1,352,089.75	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		20,756,404.03	33,430,639.50
使用权资产		2,123,040.10	11,024,647.27	负债合计		420,329,347.32	433,469,249.01
无形资产		12,551,373.31	13,253,887.20	所有者权益：			
其中：数据资源				股本		305,181,620.00	305,181,620.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用		4,081,795.16	2,670,676.10	资本公积		1,038,779,727.82	1,038,779,727.82
递延所得税资产		1,749,326.44	1,585,440.88	减：库存股		249,948,550.27	149,947,001.82
其他非流动资产		417,112.37	8,431,868.08	其他综合收益			
非流动资产合计		850,263,784.97	761,473,761.45	专项储备			
				盈余公积		82,212,412.61	76,460,214.18
				未分配利润		503,200,112.76	565,323,177.41
				所有者权益合计		1,679,425,322.92	1,835,797,737.59
资产总计		2,099,754,670.24	2,269,266,986.60	负债和所有者权益总计		2,099,754,670.24	2,269,266,986.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	533,995,990.33	616,389,511.31
减：营业成本	十七、4	383,509,356.25	452,344,487.49
税金及附加		3,663,066.57	4,093,275.85
销售费用		33,975,537.86	35,245,922.82
管理费用		33,298,660.49	27,938,358.18
研发费用		50,491,859.10	48,321,004.67
财务费用		1,814,255.00	-985,794.67
其中：利息费用		5,831,297.36	6,272,943.87
利息收入		2,199,928.69	2,474,400.49
加：其他收益		10,155,335.93	10,199,966.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	30,490,867.12	35,527,846.99
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,969,623.41	10,629,073.15
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		3,745,286.05	11,034,538.68
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-225,865.66	-2,884,457.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,348,612.43	-13,108,952.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27,143.87	-242,270.67
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		64,033,122.20	89,958,929.00
加：营业外收入		25,478.93	109,173.21
减：营业外支出		1,166,113.51	2,871,926.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		62,892,487.62	87,196,176.05
减：所得税费用		5,370,503.33	4,096,577.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		57,521,984.29	83,099,598.39
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		57,521,984.29	83,099,598.39
（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		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
六、综合收益总额		57,521,984.29	83,099,598.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2024年度	2023年度
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		607,905,101.19	525,718,045.96
收到的税费返还		5,613,508.26	11,977,343.41
收到其他与经营活动有关的现金		11,112,158.01	17,139,504.18
经营活动现金流入小计		624,630,767.46	554,834,893.55
购买商品、接受劳务支付的现金		440,564,787.22	431,813,166.25
支付给职工以及为职工支付的现金		94,163,361.32	78,758,866.20
支付的各项税费		7,599,055.42	4,859,450.53
支付其他与经营活动有关的现金		39,112,483.87	16,740,930.36
经营活动现金流出小计		581,439,687.83	532,172,413.34
经营活动产生的现金流量净额		43,191,079.63	22,662,480.21
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		2,354,099,000.00	1,522,965,571.35
取得投资收益收到的现金		31,135,199.02	25,013,300.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		492,147.55	877,634.72
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		2,385,726,346.57	1,548,856,506.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,785,250.14	15,455,331.87
投资支付的现金		1,985,505,468.48	1,348,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,001,290,718.62	1,363,455,331.87
投资活动产生的现金流量净额		384,435,627.95	185,401,174.67
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		216,318,000.00	162,771,861.21
收到其他与筹资活动有关的现金		25,333,340.10	61,661,849.71
筹资活动现金流入小计		241,651,340.10	224,433,710.92
偿还债务支付的现金		180,814,200.00	205,360,870.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		119,425,099.08	20,508,732.87
支付其他与筹资活动有关的现金		125,177,312.45	98,893,899.31
筹资活动现金流出小计		425,416,611.53	324,763,503.05
筹资活动产生的现金流量净额		-183,765,271.43	-100,329,792.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,226,277.44	1,695,278.57
五、现金及现金等价物净增加额		245,087,713.59	109,429,141.32
加：期初现金及现金等价物余额		294,939,138.93	185,509,997.61
六、期末现金及现金等价物余额		540,026,852.52	294,939,138.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	305,181,620.00				1,038,779,727.82	149,947,001.82			76,460,214.18	565,323,177.41	1,835,797,737.59
加： 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	305,181,620.00	-	-	-	1,038,779,727.82	149,947,001.82	-	-	76,460,214.18	565,323,177.41	1,835,797,737.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	100,001,548.45	-	-	5,752,198.43	-62,123,064.65	-156,372,414.67
（一）综合收益总额							-			57,521,984.29	57,521,984.29
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	100,001,548.45	-	-	-	-	-100,001,548.45
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他						100,001,548.45					-100,001,548.45
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,752,198.43	-119,645,048.94	-113,892,850.51
1. 提取盈余公积									5,752,198.43	-5,752,198.43	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-113,892,850.51	-113,892,850.51
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	305,181,620.00	-	-	-	1,038,779,727.82	249,948,550.27	-	-	82,212,412.61	503,200,112.76	1,679,425,322.92

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

2024年度

编制单位：厦门光莆电子股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	305,181,620.00				1,038,779,727.82	99,924,308.20			68,150,254.34	505,206,881.66	1,817,394,175.62
加： 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年初余额	305,181,620.00	-	-	-	1,038,779,727.82	99,924,308.20	-	-	68,150,254.34	505,206,881.66	1,817,394,175.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	50,022,693.62	-	-	8,309,959.84	60,116,295.75	18,403,561.97
（一）综合收益总额										83,099,598.39	83,099,598.39
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	50,022,693.62	-	-	-	-	-50,022,693.62
1. 所有者投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											-
4. 其他						50,022,693.62					-50,022,693.62
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	8,309,959.84	-22,983,302.64	-14,673,342.80
1. 提取盈余公积									8,309,959.84	-8,309,959.84	-
2. 对所有者（或股东）的分配										-14,673,342.80	-14,673,342.80
3. 其他											-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）											-
2. 盈余公积转增资本（或股本）											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本年提取											-
2. 本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	305,181,620.00	-	-	-	1,038,779,727.82	149,947,001.82	-	-	76,460,214.18	565,323,177.41	1,835,797,737.59

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

厦门光莆电子股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

厦门光莆电子股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）的前身厦门光莆电子有限公司，系由林文坤、林瑞梅和林玉辉共同出资设立，成立日期 1994 年 12 月 7 日。

2012 年 5 月 26 日，各发起人召开股份公司创立大会暨第一次股东大会，同意厦门光莆电子有限公司以发起方式整体改制变更为股份有限公司。2012 年 6 月 21 日完成工商变更登记手续。

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2017]348 号”文核准，本公司首次向社会公众公开发行新股，于 2017 年 4 月 6 日在深圳证券交易所创业板挂牌上市交易，股票简称“光莆股份”，股票代码“300632”。

公司现有注册资本为人民币 30,518.162 万元。公司统一社会信用代码：91350200612261252T，注册地址：厦门火炬高新区软件园一期思明软件园 3 号创新大厦 C 区 3F-A1468，总部地址：厦门火炬高新区（翔安）产业区民安大道 1800-1812 号，公司法人代表：林国彪。

本公司属于电气机械和器材制造行业以及整形美容医疗服务行业，主要产品包括半导体光应用类产品、新型柔性电路材料及医疗美容服务等。

本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 4 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

2. 持续经营

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，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

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	单个项目金额占合并总资产 0.1% 以上
账龄超过一年且金额重要的预付款项、应付账款及其他应付款	单个项目金额占合并总资产 0.1% 以上
重要的在建工程	单个项目的预算大于合并总资产 0.5% 以上
重要的非全资子公司	子公司总资产占合并总资产的 15% 以上或子公司税前利润占合并税前利润的 15% 以上
重要的合营和联营企业	单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值占合并总资产的 0.5% 以上

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，均系子公司。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指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。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的当月第一个工作日的汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，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。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①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。

②利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10. 金融工具

（1）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

① 以摊余成本计量的金融资产

主要为应收账款和其他应收款，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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

主要包括应收款项融资和其他权益工具，应收款项融资的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标，贴现或背书时终止确认，贴现产生的利息支出计入投资损益；非交易性权益工具投资系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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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，主要为交易性金融资产和其他非流动金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 金融工具减值

本公司对于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权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或当单项金融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将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失，其中对于由银行承兑的银行承兑汇票不计提坏账准备，对于商业承兑汇票则参考历史信用损失经验按 3% 计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内无风险客户

应收账款组合 2 应收外部客户

对于划分为组合 1 的应收账款，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的应收账款，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 合并范围内无风险款项

其他应收款组合 2 应收其他款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外不计提坏账准备。

对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据以前年度按账龄划分的各段应收款项实际损失率作为基础，结合现时情况确定本年各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年应计提的坏账准备。各账龄段应收款项组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	3.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00

账 龄	其他应收款计提比例（%）
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资

对于债权投资，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。

③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：

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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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。

⑥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。

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。

(4) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终

止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（5）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有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，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

12. 存货

（1）存货的分类

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，包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

公司各类存货可变现净值的具体确认方法如下：

①原材料：公司主要原材料为冷扎板、铜箔、电源模组等。原材料若未出现毁损、陈旧、过时、残次情况一般正常可使用，库龄超过 3 年判定为呆滞料，确认可变现净值为 0，因此对库龄 3 年以上的原材料全额计提存货跌价准备；

②在产品：在产品可变现净值为该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额；

③库存商品：模具均会由客户承担模具费用，故未计提存货跌价准备；非模具的库存商品，当产品期初已跌价本期无出入库、期初全额跌价本期无入库或产品库龄超过 3 年且无订单支持，将该产品判定为呆滞件，确认可变现净值为 0，因此对呆滞件的库存商品全额计提存货跌价准备；

④发出商品：发出商品可变现净值为该存货的预计售价减去预计的销售费用和相关税费后的金额；

⑤委托加工物资：对应库存商品估计售价减掉委托加工物资加工至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费后的金额。

资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司领用时采用一次转销法计价。

13. 合同负债

本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合同负债。本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。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，

在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制以及重大影响的权益性投资。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）确定对被投资单位具有重大影响的依据

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。

（2）初始投资成本确定

本公司以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业的长期股权投资权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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初始投资成本；长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本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；本公司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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司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，应全额确认。。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
土地使用权	50	—	2.00

17. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

18. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定

资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

19. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①本公司均为使用寿命有限的无形资产，其使用寿命估计情况如下：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年、10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

(3) 研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工

薪酬、材料费用、研发设计及检验认证费用、折旧与摊销费用、燃料动力及其他费用等。

(4) 划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

(5) 开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

22. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经

费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

本公司离职后福利仅包括设定提存计划。

本公司在职工为其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。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付是以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，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，并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当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，即客户已拥有了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。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，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定。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

(2) 具体方法

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户或交付至客户指定地点，客户收到产品并与公司确认产品数量及结算金额后确认销售收入；若根据合同约定公司对产品负有安装的义务，公司将产品交付给客户，安装并确认验收后确认销售收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关，并完成出口报关手续或运输至指定港口时确认销售收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）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。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计

算相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③政府补助退回

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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司及联营公司投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

②合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税

费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

27. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估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) 本公司作为承租人的会计处理方法

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租

赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指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；
- 承租人发生的初始直接费用；

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会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，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 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；

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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。

28. 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。

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。

29. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起

执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

保证类质保费用重分类

财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率 (%)
增值税	应税收入	13、9、6、5、0
城市维护建设税	实缴流转税额	7
企业所得税	应缴税所得额	见下表
教育费附加	实缴流转税额	3
地方教育附加	实缴流转税额	2
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	12、1.2
土地使用税	按照占地面积为纳税基准	3.2 元/平/年、4.8 元/平/年

本公司及子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率 (%)
厦门光莆电子股份有限公司	本公司	15
厦门爱谱生电子科技有限公司	爱谱生电子	15
光莆(香港)有限公司	香港光莆	16.5
厦门丰泓照明有限公司	丰泓照明	25
厦门光莆照明科技有限公司	光莆照明	25
厦门英奇洁科技有限公司	英奇洁	5
厦门哈天德企业管理有限公司	哈天德	25
Alight Tech, Inc.	Alight	21
Boost Lighting, Inc.	Boost	21
重庆军美医疗美容医院有限公司	军美医院	5
SINOPRO SINGAPORE PTE.LTD.	新加坡光莆	17

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率(%)
GOPRO TECHNOLOGY SDN.BHD.	马来西亚光莆	24
江苏爱谱生新材料科技有限公司	江苏爱谱生	25
邳州爱谱生电子科技有限公司	邳州爱谱生	25
通用光莆健康科技(厦门)有限公司	通用光莆	5
厦门光莆投资有限公司	光莆投资	5
厦门爱谱生新材料科技有限公司	爱谱生新材料	5
厦门紫心半导体科技有限公司	紫心半导体	5
福州紫心数字能源技术有限公司	福州紫心	5
厦门光嬉瑶科技有限公司	光嬉瑶	5
光莆(珠海横琴)供应链有限公司	珠海横琴光莆	5
安徽光莆新材料科技有限公司	安徽新材料	5
安徽世乾绿色能源有限公司	安徽世乾	5
Quantpro Pte.Ltd	Quantpro	17
安徽光莆数智科技有限公司	安徽光莆数智	5

(二) 税收优惠

1、增值税

军美医院符合《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)中医疗机构提供的医疗服务免征增值税优惠,于2018年4月8日该子公司向重庆市渝中区国家税务局进行了备案,减免期限为2018年4月1日至永久。

2、企业所得税

(1) 2023年11月22日,本公司取得编号为“GR202335100631”的高新技术企业证书,有效期3年,即2023年至2025年适用15%的企业所得税税率。

(2) 2024年11月8日,爱谱生电子取得编号为“GR202435100215”的高新技术企业证书,有效期3年,即2024年至2026年适用15%的企业所得税税率。

(3) 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)及《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策。企业实际税率为5%,该政策延续执

行至 2027 年 12 月 31 日。

英奇洁、军美医院、通用光莆、光莆投资、爱谱生新材料、紫心半导体、福州紫心、光嬉瑶、珠海横琴光莆、安徽新材料、安徽世乾及安徽光莆数智符合上述条件，2024 年度适用上述小型微利企业实际所得税率 5% 的优惠政策。

(4) 新加坡光莆、Quantpro 为在新加坡注册的法人团体，标准税率为 17%，但是应纳税所得额在 10,000 新加坡元以下的部分，其 75% 可免于征税；10,000 至 190,000 新加坡元的部分，其 50% 可免于征税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	11,421.97	24,726.07
银行存款	892,304,191.67	632,373,847.34
其他货币资金	8,856,669.33	9,106,988.24
合计	901,172,282.97	641,505,561.65
其中：存放在境外的款项总额	107,223,911.59	236,422,116.04

其中，期末使用受限货币资金明细如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日
银行存款：	
休眠户	95.82
其他货币资金：	
银行承兑汇票保证金	6,807,734.69
ETC 保证金	1,500.00
小计	6,809,234.69
合计	6,809,330.51

说明：期末上述使用受限货币资金因不能随时用于支付，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。除此以外，本公司不存在其他抵押、质押、冻结或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	301,860,148.73	857,401,872.97

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其中：债务工具投资	301,860,148.73	857,401,872.97

3. 衍生金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
期货合约（非套期业务）	4,610.00	

4. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	3,844,431.41		3,844,431.41	4,043,300.53		4,043,300.53
商业承兑汇票	1,132,544.80	33,976.34	1,098,568.46	535,125.23	16,053.76	519,071.47
合计	4,976,976.21	33,976.34	4,942,999.87	4,578,425.76	16,053.76	4,562,372.00

(2) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		3,659,044.01

说明：用于背书或贴现的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书或贴现不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.银行承兑票据	3,844,431.41	77.24			3,844,431.41
2.商业承兑汇票	1,132,544.80	22.76	33,976.34	3.00	1,098,568.46
合计	4,976,976.21	100.00	33,976.34	0.68	4,942,999.87

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1.银行承兑票据	4,043,300.53	88.31			4,043,300.53
2.商业承兑汇票	535,125.23	11.69	16,053.76	3.00	519,071.47
合计	4,578,425.76	100.00	16,053.76	0.35	4,562,372.00

说明：本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在信用风险，不计提坏账准备，商业承兑汇票均系账龄 1 年内，坏账计提比例为 3%。

5. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	137,032,296.80	190,677,362.80
1 至 2 年	3,842,993.80	10,195,176.69
2 至 3 年	1,938,709.25	10,331,172.64
3 至 4 年	640,688.38	2,404,988.08
4 至 5 年	2,389,521.45	52,444.17
5 年以上	52,444.17	
小计	145,896,653.85	213,661,144.38
减：坏账准备	9,978,508.39	22,557,444.06
合计	135,918,145.46	191,103,700.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 12 月 31 日				
	账面余额		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	5,487,322.57	3.76	5,441,532.93	99.17	45,789.64
1.单项金额重大	2,434,096.00	1.67	2,434,096.00	100.00	
2.单项金额不重大	3,053,226.57	2.09	3,007,436.93	98.50	45,789.64
按组合计提坏账准备	140,409,331.28	96.24	4,536,975.46	3.23	135,872,355.82
其中：应收外部客户	140,409,331.28	96.24	4,536,975.46	3.23	135,872,355.82
合计	145,896,653.85	100.00	9,978,508.39	6.84	135,918,145.46

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		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	17,968,259.99	8.41	16,209,425.38	90.21	1,758,834.61
1.单项金额重大	17,299,651.68	8.10	15,807,396.35	91.37	1,492,255.33
2.单项金额不重大	668,608.31	0.31	402,029.03	60.13	266,579.28
按组合计提坏账准备	195,692,884.39	91.59	6,348,018.68	3.24	189,344,865.71
其中：应收外部客户	195,692,884.39	91.59	6,348,018.68	3.24	189,344,865.71

合计	213,661,144.38	100.00	22,557,444.06	10.56	191,103,700.32
----	----------------	--------	---------------	-------	----------------

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
中华通信系统有限责任公司 河北分公司	2,434,096.00	2,434,096.00	100.00	预计全部无法收回
其他零星客户	3,053,226.57	3,007,436.93	98.50	预计部分无法收回
合计	5,487,322.57	5,441,532.93	99.17	

②于 2024 年 12 月 31 日，按应收外部客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	136,973,259.93	4,109,198.19	3.00	189,503,500.28	5,685,105.06	3.00
1-2 年	3,052,524.36	305,252.43	10.00	5,981,550.65	598,155.09	10.00
2-3 年	357,551.56	107,265.48	30.00	195,812.43	58,743.77	30.00
3-4 年	18,466.24	9,233.13	50.00	12,006.86	6,003.43	50.00
4-5 年	7,515.02	6,012.06	80.00	14.17	11.33	80.00
5 年以上	14.17	14.17	100.00			
合计	140,409,331.28	4,536,975.46	3.23	195,692,884.39	6,348,018.68	3.24

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
应收账款坏账准备-单项	16,209,425.38	3,425,587.00		14,193,479.45		5,441,532.93
应收账款坏账准备-组合	6,348,018.68	-1,825,991.24			14,948.02	4,536,975.46
合计	22,557,444.06	1,599,595.76		14,193,479.45	14,948.02	9,978,508.39

说明：本期其他变动系境外子公司外币报表折算差额所致。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	14,193,479.45

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
Unity Opto Technology Co.,Ltd.	货款	10,584,687.23	预计无法收回	已审批	否
JH Market Pty Ltd	货款	3,318,239.53	预计无法收回	已审批	否
合计		13,902,926.76			

(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	应收账款期末余额	占应收账款余额的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	37,766,179.84	25.89	1,132,993.01
第二名	11,139,477.33	7.64	334,184.32
第三名	9,077,820.87	6.22	272,334.63
第四名	7,475,397.19	5.12	224,261.92
第五名	5,397,728.93	3.70	161,931.87
合计	70,856,604.16	48.57	2,125,705.75

6. 应收款项融资

(1) 分类列示

项目	2024年12月31日公允价值	2023年12月31日公允价值
银行承兑汇票	6,702,561.79	101,238.38

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资

项目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	19,662,851.28	

7. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2024年12月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,753,760.23	90.08	9,225,054.56	72.95
1至2年	364,208.72	4.23	3,150,722.76	24.92
2至3年	335,627.73	3.90	203,494.83	1.61
3年以上	153,767.78	1.79	65,905.39	0.52
合计	8,607,364.46	100.00	12,645,177.54	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024年12月31日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,579,956.65	18.36
第二名	1,160,630.24	13.48
第三名	469,150.66	5.45
第四名	251,956.00	2.93
第五名	229,481.91	2.67
合计	3,691,175.46	42.89

8. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,229,408.22	12,077,526.78
合计	7,229,408.22	12,077,526.78

(2) 按账龄披露

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
1年以内	5,782,530.74	10,646,559.48
1至2年	1,395,187.31	480,825.20
2至3年	515,782.73	1,150,122.06
3至4年	633,644.89	741,321.93
4至5年	353,263.59	1,117,710.14
5年以上	1,593,014.05	557,908.14
小计	10,273,423.31	14,694,446.95
减：坏账准备	3,044,015.09	2,616,920.17
合计	7,229,408.22	12,077,526.78

(3) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
保证金及押金	5,524,411.97	8,862,662.50
应收房屋租金	214,160.58	2,530,221.99
应收出口退税	521,632.15	1,197,078.52
代垫费用	959,948.00	845,253.70
备用金	869,509.63	218,699.87
其他	2,183,760.98	1,040,530.37

款项性质	2024年12月31日	2023年12月31日
小计	10,273,423.31	14,694,446.95
减：坏账准备	3,044,015.09	2,616,920.17
合计	7,229,408.22	12,077,526.78

(4) 按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	9,538,883.39	2,309,475.17	7,229,408.22
第二阶段			
第三阶段	734,539.92	734,539.92	
合计	10,273,423.31	3,044,015.09	7,229,408.22

2024年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	9,538,883.39	24.21	2,309,475.17	7,229,408.22
其中：应收其他款项	9,538,883.39	24.21	2,309,475.17	7,229,408.22

2024年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	734,539.92	100.00	734,539.92	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	14,260,415.03	2,182,888.25	12,077,526.78
第二阶段			
第三阶段	434,031.92	434,031.92	
合计	14,694,446.95	2,616,920.17	12,077,526.78

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
其中：应收其他款项	14,260,415.03	15.31	2,182,888.25	12,077,526.78

2023年12月31日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2023年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	434,031.92	100.00	434,031.92	

(5) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-单项	434,031.92	300,508.00				734,539.92
其他应收款坏账准备-组合	2,182,888.25	101,347.05			25,239.87	2,309,475.17
合计	2,616,920.17	401,855.05			25,239.87	3,044,015.09

说明：本期其他变动系本公司境外子公司外币报表折算差额所致。

(6) 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	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
上海动盟网络技术有限公司	第三方平台代收代付款	614,982.84	1年以内	5.99	18,449.49
国家税务总局厦门火炬高新技术产业开发 区税务局	应收出口退税	521,632.15	1年以内	5.08	15,648.96
青岛海达源采购服务有限公司	应收押金及保证金	500,000.00	1年以内	4.87	15,000.00
重庆渝中国有资产经营 管理公司	应收押金及保证金	242,327.65	3-4年	2.36	121,163.83
		212,000.00	5年以上	2.06	212,000.00
TNCOFFEESDN.BHD.	应收押金及保证金	388,789.89	5年以上	3.78	388,789.89
合计		2,479,732.53		24.14	771,052.17

9. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	64,073,361.18	11,871,522.83	52,201,838.35	53,305,570.51	8,525,626.48	44,779,944.03
库存商品	63,642,911.00	16,100,305.23	47,542,605.77	70,673,056.55	18,427,710.16	52,245,346.39
合同履约成本	12,382,849.45		12,382,849.45	2,275,562.87		2,275,562.87
发出商品	42,079,942.16	858,637.37	41,221,304.79	38,659,631.72		38,659,631.72
在产品	8,933,026.13		8,933,026.13	6,092,417.58		6,092,417.58

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
委外加工物资	3,067,208.81		3,067,208.81	2,016,365.21		2,016,365.21
合计	194,179,298.73	28,830,465.43	165,348,833.30	173,022,604.44	26,953,336.64	146,069,267.80

(2) 存货跌价准备

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2024 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	8,525,626.48	3,747,668.04		401,771.69		11,871,522.83
库存商品	18,427,710.16	4,975,017.14	159,031.02	7,461,453.09		16,100,305.23
发出商品		858,637.37				858,637.37
合计	26,953,336.64	9,581,322.55	159,031.02	7,863,224.78		28,830,465.43

说明：本期其他变动系本公司境外子公司外币报表折算差额所致。

10. 其他流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	24,660,379.79	29,690,955.84
预缴税费	3,763,554.08	
大额存单	70,278,444.45	
合计	98,702,378.32	29,690,955.84

11. 一年内到期的非流动资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	89,970,985.73	

12. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款、存单及利息	89,970,985.73		89,970,985.73	77,591,958.34		77,591,958.34
小计	89,970,985.73		89,970,985.73	77,591,958.34		77,591,958.34
减：一年内到期的债权投资	89,970,985.73		89,970,985.73			
合计				77,591,958.34		77,591,958.34

(2) 期末重要的债权投资本金构成

项 目	2024年12月31日					2023年12月31日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
农业银行定期存款	15,000,000.00	3.00%	3.00%	2025-10-25		15,000,000.00	3.00%	3.00%	2025-10-25	
民生银行大额存单	15,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-1-18		15,000,000.00	3.35%	3.35%	2025-1-18	
工商银行大额存单	15,000,000.00	3.45%	3.45%	2025-5-3		15,000,000.00	3.45%	3.45%	2025-5-3	
兴业银行大额存单	30,000,000.00	2.60%	2.60%	2025-7-13		30,000,000.00	2.60%	2.60%	2025-7-13	
合计	75,000,000.00					75,000,000.00				

13. 长期股权投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
二、联营企业						
厦门炬源光莆中传新兴产业股权投资基金合伙企业(以下简称“炬源光莆”)	67,014,437.47			-1,969,623.41		
江苏紫心新材料研究院有限公司(以下简称“紫心研究院”)	3,135,549.52			986,312.83		
厦门光莆数能科技有限公司(以下简称“光莆数能”)	4,999,802.62		1,400,000.00	-97,746.71		
小计	75,149,789.61		1,400,000.00	-1,081,057.29		
合计	75,149,789.61		1,400,000.00	-1,081,057.29		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
二、联营企业					
炬源光莆	148,735.88			64,896,078.18	
紫心研究院				4,121,862.35	
光莆数能				3,502,055.91	
小计	148,735.88			72,519,996.44	
合计	148,735.88			72,519,996.44	

14. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动					2024 年 12 月 31 日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
厦门智千里智能科技有限公司	2,500,000.00						2,500,000.00
合肥东昇智能装备股份有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00
合计	12,500,000.00						12,500,000.00

(续上表)

项 目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
厦门智千里智能科技有限公司				
合肥东昇智能装备股份有限公司				
合计				

说明：公司当前的其他权益工具投资均为非上市股权投资，被投资单位生产经营正常，业绩及本身估值成果无重大变化，且被投资方的权益、产品或潜在产品的市场未发生重大变化，故确定公允价值的近期信息不足，且公允价值的可能估计金额分布范围很广，成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(2) 本期无终止确认的其他权益工具投资。

15. 其他非流动金融资产

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
非上市权益工具投资	82,215,734.74	44,000,000.00

16. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1.2023 年 12 月 31 日	14,056,221.50	5,999,887.57	20,056,109.07
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			

项 目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
4.2024年12月31日	14,056,221.50	5,999,887.57	20,056,109.07
二、累计折旧和累计摊销			
1.2023年12月31日	6,602,519.99	1,859,456.88	8,461,976.87
2.本期增加金额	445,113.68	116,912.48	562,026.16
（1）计提或摊销	445,113.68	116,912.48	562,026.16
3.本期减少金额			
4.2024年12月31日	7,047,633.67	1,976,369.36	9,024,003.03
三、减值准备			
四、账面价值			
1.2024年12月31日账面价值	7,008,587.83	4,023,518.21	11,032,106.04
2.2023年12月31日账面价值	7,453,701.51	4,140,430.69	11,594,132.20

（2）期末不存在无未办妥产权证书的投资性房地产。

17. 固定资产

（1）固定资产类别及增减变动情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.2023年12月31日	190,716,896.44	343,881,815.07	9,041,686.04	15,340,864.02	558,981,261.57
2.本期增加金额	2,439,483.46	29,823,447.19	1,275,782.39	1,244,220.08	34,782,933.12
（1）购置		25,467,168.76	1,268,774.71	1,242,085.54	27,978,029.01
（2）在建工程转入	2,439,483.46	4,158,593.84			6,598,077.30
（3）其他增加		197,684.59	7,007.68	2,134.54	206,826.81
3.本期减少金额		3,564,645.98	815,159.27	50,440.59	4,430,245.84
（1）处置或报废		3,564,645.98	815,159.27	50,440.59	4,430,245.84
4.2024年12月31日	193,156,379.90	370,140,616.28	9,502,309.16	16,534,643.51	589,333,948.85
二、累计折旧					-
1.2023年12月31日	50,887,272.49	100,338,489.85	6,837,300.00	12,966,128.12	171,029,190.46
2.本期增加金额	6,553,546.68	30,189,524.65	998,757.05	1,143,483.82	38,885,312.20
（1）计提	6,553,546.68	30,150,388.15	992,613.10	1,141,043.06	38,837,590.99
（2）其他增加		39,136.50	6,143.95	2,440.76	47,721.21
3.本期减少金额		2,875,503.42	783,401.81	49,143.59	3,708,048.82
（1）处置或报废		2,875,503.42	783,401.81	49,143.59	3,708,048.82
4.2024年12月31日	57,440,819.17	127,652,511.08	7,052,655.24	14,060,468.35	206,206,453.84
三、减值准备					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及其他设备	合计
四、固定资产账面价值					
1.2024年12月31日账面价值	135,715,560.73	242,488,105.20	2,449,653.92	2,474,175.16	383,127,495.01
2.2023年12月31日账面价值	139,829,623.95	243,543,325.22	2,204,386.04	2,374,735.90	387,952,071.11

说明：本期固定资产原值及累计折旧的其他变动主要系本公司境外子公司外币报表折算差额所致。

(2) 期末不存在暂时闲置和未办妥产权证书的固定资产

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2024年12月31日账面价值
房屋及建筑物	1,967,116.62

18. 在建工程

(1) 在建工程情况

项 目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
光电传感器件集成封测装修工程	18,849,628.19		18,849,628.19			
爱谱生二期生产线工程	7,431,863.22		7,431,863.22	8,838,942.86		8,838,942.86
光莆电子设备工程	4,599,033.48		4,599,033.48			
紫心半导体设备工程	3,593,048.32		3,593,048.32			
邳州爱谱生生产线工程	3,403,201.80		3,403,201.80	4,718,095.88		4,718,095.88
5GWH 新型高分子金属复合材料及2GWH 新型储能集成成套设备项目	1,704,395.08		1,704,395.08			
光莆净化车间二装项目				1,246,505.68		1,246,505.68
其他零星工程				105,584.07		105,584.07
合计	39,581,170.09		39,581,170.09	14,909,128.49		14,909,128.49

(2) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数(万元)	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产、长期待摊费用等金额	本期其他减少金额	2024年12月31日
------	---------	-------------	--------	--------------------	----------	-------------

项目名称	预算数(万元)	2023年12月31日	本期增加金额	本期转入固定资产、长期待摊费用等金额	本期其他减少金额	2024年12月31日
爱谱生二期生产线工程	22,000	8,838,942.86	1,776,991.15	3,184,070.79		7,431,863.22
邳州爱谱生生产线工程	20,000	4,718,095.88	86,788.99	1,401,683.07		3,403,201.80
光电传感器件集成封测装修工程	2,300		19,754,839.20	905,211.01		18,849,628.19

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
爱谱生二期生产线工程	31%	31%				自筹资金
邳州爱谱生生产线工程	44%	44%				自筹资金
光电传感器件集成封测装修工程	94%	94%				募集资金

19. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	33,580,510.46	212,827.88	33,793,338.34
2.本期增加金额	10,702,562.22	331,332.84	11,033,895.06
其中：(1)新增租赁合同	10,702,562.22	331,332.84	11,033,895.06
3.本期减少金额	21,797,831.88	212,827.88	22,010,659.76
其中：(1)租赁合同到期结束	4,197,708.27	212,827.88	4,410,536.15
(2)租赁合同提前终止	17,600,123.61		17,600,123.61
4.2024年12月31日	22,485,240.80	331,332.84	22,816,573.64
二、累计折旧			
1.2023年12月31日	13,570,513.07	171,444.81	13,741,957.88
2.本期增加金额	11,536,606.97	317,493.77	11,854,100.74
其中：(1)计提	11,536,606.97	317,493.77	11,854,100.74
3.本期减少金额	13,956,778.12	212,827.88	14,169,606.00
其中：(1)租赁合同到期结束	4,197,698.55	212,827.88	4,410,526.43
(2)租赁合同提前终止	9,759,079.57		9,759,079.57
4.2024年12月31日	11,150,341.92	276,110.70	11,426,452.62
三、减值准备			
四、账面价值			

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	11,334,898.88	55,222.14	11,390,121.02
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	20,009,997.39	41,383.07	20,051,380.46

20. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利权	计算机软件	合计
一、账面原值				
1.2023 年 12 月 31 日	14,309,717.45	110,000.00	7,280,415.69	21,700,133.14
2.本期增加金额			645,587.48	645,587.48
(1) 购置			426,118.45	426,118.45
(2) 在建工程转入			219,469.03	219,469.03
3.本期减少金额			883,996.97	883,996.97
(1) 其他减少			883,996.97	883,996.97
4.2024 年 12 月 31 日	14,309,717.45	110,000.00	7,042,006.20	21,461,723.65
二、累计摊销				
1.2023 年 12 月 31 日	3,901,025.19	110,000.00	2,890,050.08	6,901,075.27
2.本期增加金额	300,670.12		661,397.44	962,067.56
(1) 计提	300,670.12		661,397.44	962,067.56
3.本期减少金额			246,392.87	246,392.87
(1) 其他减少			246,392.87	246,392.87
4.2024 年 12 月 31 日	4,201,695.31	110,000.00	3,305,054.65	7,616,749.96
三、减值准备				
四、账面价值				
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	10,108,022.14		3,736,951.55	13,844,973.69
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	10,408,692.26		4,390,365.61	14,799,057.87

说明：本期其他减少系调整计算机软件原暂估入账金额。

(2) 期末不存在未办妥产权证书的土地使用权

21. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	2023 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2024 年 12 月 31 日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

被投资单位名称	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
军美医院	36,100,256.78					36,100,256.78

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年12月31日
		计提	其他	处置	其他	
军美医院	36,100,256.78					36,100,256.78

(3) 商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

由于子公司军美医院产生的主要现金流均独立于本公司的其他子公司，且本公司对上述子公司均单独进行经营管理，因此，每个子公司就是一个资产组。该等资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确认的资产组一致。

(4) 商誉减值测试过程、参数、商誉减值损失的确认方法及商誉减值测试的影响

本公司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可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。子公司军美医院的商誉已全额计提减值准备。

22. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	10,687,478.24	8,379,980.97	6,994,386.70		12,073,072.51
其他		280,188.68	56,037.74		224,150.94
合计	10,687,478.24	8,660,169.65	7,050,424.44		12,297,223.45

23. 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	2024年12月31日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	26,901,735.60	4,035,260.34	25,832,832.46	3,874,924.87
信用减值准备	12,858,555.90	1,943,367.71	24,958,929.78	3,919,185.28
可抵扣亏损	109,428,330.40	18,894,756.45	63,344,204.87	12,589,818.40

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
政府补助	5,999,925.78	1,129,609.87	5,883,221.97	1,137,820.31
权益法核算的合伙企业长期股权投资收益	19,015,588.94	2,852,338.34	17,045,965.53	2,556,894.83
内部交易未实现利润	21,714,212.90	3,257,131.94	8,945,664.80	1,341,849.72
租赁负债	5,860,080.31	485,895.66	11,024,647.27	1,597,496.93
合计	201,778,429.83	32,598,360.31	157,035,466.68	27,017,990.34

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动收益	17,982,746.76	2,644,612.72	16,886,283.77	2,633,951.49
使用权资产	5,891,542.43	506,881.14	10,649,979.54	1,654,810.13
一次性税前计提折旧的固定资产	21,894,605.95	3,474,881.33	22,155,240.97	3,323,286.15
合计	45,768,895.14	6,626,375.19	49,691,504.28	7,612,047.77

(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于 2024 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2024 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债于 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	6,308,001.23	26,290,359.08	7,527,970.27	19,490,020.07
递延所得税负债	6,308,001.23	318,373.96	7,527,970.27	84,077.50

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	2,464,749.45	1,347,402.83
可抵扣亏损	60,850,321.78	40,496,837.19
合计	63,315,071.23	41,844,240.02

(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	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	备注
2025 年	15,345.01	15,345.01	
2026 年	3,169,167.97	3,222,135.85	
2027 年	6,501,247.76	6,501,247.76	
2028 年	1,577,072.67	670,681.17	
2029 年	10,508,264.00		

年份	2024年12月31日	2023年12月31日	备注
无期限	39,079,224.37	30,087,427.40	美国子公司 Boost 适用
合计	60,850,321.78	40,496,837.19	

24. 其他非流动资产

项目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	3,989,168.83		3,989,168.83	14,600,674.35		14,600,674.35
预付工程款	204,382.13		204,382.13	193,332.00		193,332.00
合计	4,193,550.96		4,193,550.96	14,794,006.35		14,794,006.35

25. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,809,330.51	6,809,330.51	保证金/封存	主要用于开具银行承兑汇票等各类保证金存款
应收票据	3,659,044.01	3,659,044.01	已背书转让	已背书但尚未终止确认的应收票据

(续上表)

项目	2023年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	7,817,610.64	7,817,610.64	保证金/封存	主要用于开具银行承兑汇票等各类保证金存款
应收票据	3,883,094.18	3,883,094.18	已背书转让	已背书但尚未终止确认的应收票据

26. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
信用借款	210,895,279.52	192,504,580.32
未到期应计利息	142,018.06	150,716.48
合计	211,037,297.58	192,655,296.80

(2) 2024年12月31日，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况

27. 衍生金融负债

项目	2024年12月31日	2023年12月31日
期货合约（非套期业务）		46,770.00

28. 应付票据

种 类	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	61,268,231.20	75,935,623.50
商业承兑汇票		646,089.00
合计	61,268,231.20	76,581,712.50

29. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付货款	117,637,624.02	138,842,695.27
应付长期资产款	26,014,019.87	31,435,441.55
应付费用	2,704,935.74	
合计	146,356,579.63	170,278,136.82

(2) 期末账龄超过 1 年的重要应付账款

项 目	2024 年 12 月 31 日	未偿还或未结转的原因
昆山东威科技股份有限公司	9,319,999.99	账龄 1 年以上的应付账款余额为 9,319,999.99 元，该部分因设备尚未达验收标准，40% 余款未支付。
捷成微系统（惠州）股份有限公司	3,416,775.00	账龄 1 年以上的应付账款余额为 3,390,595.00 元，该部分系质保金，设备尚在质保期，质保金未支付。
合计	12,736,774.99	

30. 合同负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	27,868,930.12	24,342,524.40

31. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	24,601,039.30	182,367,679.65	179,972,567.54	26,996,151.41
二、离职后福利-设定提存计划	132,496.65	9,058,666.06	9,191,162.71	
三、辞退福利		769,039.86	769,039.86	
合计	24,733,535.95	192,195,385.57	189,932,770.11	26,996,151.41

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	24,257,871.60	167,310,514.42	165,243,303.20	26,325,082.82
二、职工福利费	121,680.85	3,187,841.37	3,203,687.86	105,834.36
三、社会保险费	89,683.64	5,647,574.77	5,737,258.41	
其中：医疗保险费	84,329.33	4,750,074.28	4,834,403.61	
工伤保险费	5,354.31	510,906.12	516,260.43	
生育保险费		386,594.37	386,594.37	
四、住房公积金	17,523.06	2,693,151.64	2,710,674.70	
五、工会经费和职工教育经费	79,409.43	2,318,440.80	1,983,961.00	413,889.23
六、劳务派遣支出	34,870.72	1,210,156.65	1,093,682.37	151,345.00
合计	24,601,039.30	182,367,679.65	179,972,567.54	26,996,151.41

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	128,481.60	8,781,444.90	8,909,926.50	
2.失业保险费	4,015.05	277,221.16	281,236.21	
合计	132,496.65	9,058,666.06	9,191,162.71	

32. 应交税费

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
企业所得税	10,981,460.27	7,546,435.63
增值税	1,154,400.76	766,311.02
房产税	1,064,602.84	1,025,822.61
个人所得税	494,110.03	403,947.97
城市维护建设税	135,077.03	25,073.89
教育费附加	96,519.59	17,909.93
土地使用税	129,173.79	152,282.40
其他税种	172,490.43	181,369.23
合计	14,227,834.74	10,119,152.68

33. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付利息		

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付股利		
其他应付款	9,907,753.89	10,131,867.03
合计	9,907,753.89	10,131,867.03

(2) 按款项性质分类情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	5,061,738.65	4,945,652.90
其他	4,846,015.24	5,186,214.13
合计	9,907,753.89	10,131,867.03

34. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	65,568,889.57	41,415,100.00
一年内到期的租赁负债	6,376,487.74	8,987,790.23
合计	71,945,377.31	50,402,890.23

35. 其他流动负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	974,670.17	2,275,857.59
已背书未终止确认的商业票据	3,659,044.01	3,883,094.18
合计	4,633,714.18	6,158,951.77

36. 长期借款

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2024 年利率区间
信用借款	97,489,025.89	123,825,236.32	2%-2.4%
小计	97,489,025.89	123,825,236.32	
减：一年内到期的长期借款	65,568,889.57	41,415,100.00	
合计	31,920,136.32	82,410,136.32	

37. 租赁负债

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	11,440,491.20	21,430,014.57
减：未确认融资费用	205,110.61	1,082,790.53
小计	11,235,380.59	20,347,224.04
减：一年内到期的租赁负债	6,376,487.74	8,987,790.23
合计	4,858,892.85	11,359,433.81

38. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助	10,126,248.70	2,919,900.00	3,847,767.56	9,198,381.14	与资产相关

39. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动 (+、-)					2024 年 12 月 31 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	305,181,620.00						305,181,620.00

40. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
股本溢价	1,030,737,092.90			1,030,737,092.90
其他资本公积	2,686,972.75			2,686,972.75
合计	1,033,424,065.65			1,033,424,065.65

41. 库存股

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
库存股	149,947,001.82	100,001,548.45		249,948,550.27

说明：2024 年 2 月 5 日，公司第四届董事会第十五次会议审议通过了《关于回购公司股份的议案》，同意公司使用自有资金或自筹资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于维护公司价值及股东权益。本年度公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份 10,776,303 股，占公司总股本的 3.5311%，最高成交价为 10.43 元/股，最低成交价为 7.26 元/股，支付的总金额为 100,001,548.45 元。截至 2024 年 12 月 31 日，公司累计回购本公司股票 22,684,584 股，累计支付总金额 249,948,550.27 元（不包含交易费用）。

42. 其他综合收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期发生金额					2024 年 12 月 31 日
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
外币财务报表折算差额	1,383,390.37	4,193,860.09				4,193,860.09	5,577,250.46

43. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	80,803,327.92	5,752,198.43		86,555,526.35

说明：本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10%提取法定盈余公积。

44. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	655,213,586.88	588,904,507.36
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	655,213,586.88	588,904,507.36
加：本期归属于母公司所有者的净利润	52,198,123.10	89,292,382.16
减：提取法定盈余公积	5,752,198.43	8,309,959.84
应付普通股股利	113,892,850.51	14,673,342.80
期末未分配利润	587,766,661.04	655,213,586.88

45. 营业收入和营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49
其他业务	14,032,432.08	5,844,932.99	19,280,220.10	7,131,411.77
合计	802,050,599.61	562,957,134.38	894,486,715.75	637,248,194.26

主营业务

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
半导体光应用产品	592,878,702.73	392,625,020.42	655,912,058.25	452,309,869.96
FPC(柔性电路板)产品	92,263,615.06	95,504,711.67	120,675,205.15	119,677,505.57
医疗美容服务	102,875,849.74	68,982,469.30	98,619,232.25	58,129,406.96
合计	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49
按经营地区分类				
境内	289,060,631.33	234,017,260.84	322,317,354.02	251,305,428.71
境外	498,957,536.20	323,094,940.55	552,889,141.63	378,811,353.78
合计	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49
按市场或客户类型分类				

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
工业	685,142,317.79	488,129,732.09	776,587,263.40	571,987,375.53
医疗美容	102,875,849.74	68,982,469.30	98,619,232.25	58,129,406.96
合计	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49
按收入确认时间分类				
在某一时点确认收入	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49
在某段时间确认收入				
合计	788,018,167.53	557,112,201.39	875,206,495.65	630,116,782.49

46. 税金及附加

项 目	2024 年度	2023 年度
房产税	2,273,579.81	2,348,613.65
城市维护建设税	1,014,496.31	1,149,897.13
教育费附加及地方教育附加	768,684.72	821,355.13
土地使用税	184,036.07	304,643.82
印花税及其他	659,965.34	727,661.83
合计	4,900,762.25	5,352,171.56

47. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
广告宣传费	40,796,318.45	46,557,836.45
员工薪酬	34,095,978.78	29,964,065.17
差旅费	4,970,827.44	5,759,397.38
折旧摊销及物料费	1,384,524.03	2,665,138.78
业务招待费	2,837,997.64	2,633,317.70
其他	14,897,647.20	10,639,902.24
合计	98,983,293.54	98,219,657.72

48. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
员工薪酬	23,026,800.79	21,487,237.28
折旧摊销及物耗	21,224,285.57	11,296,572.76
中介机构费用	5,933,657.14	6,028,429.55
业务招待费	773,136.47	1,429,192.09
差旅交通费	1,100,490.97	1,304,763.74
办公费	1,214,224.11	1,144,953.30

项 目	2024 年度	2023 年度
其他	6,167,779.18	7,300,785.43
合计	59,440,374.23	49,991,934.15

49. 研发费用

	2024 年度	2023 年度
人工费	44,559,608.07	39,819,380.43
材料费	8,268,610.39	10,487,573.99
研发设计及检验认证费	5,414,122.41	5,933,259.00
折旧与摊销	2,883,829.87	3,261,516.92
燃料与动力	893,123.49	522,826.41
其他	2,113,654.66	2,493,827.50
合计	64,132,948.89	62,518,384.25

50. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	8,287,680.41	10,516,979.09
其中：租赁负债利息支出	754,685.71	793,581.46
减：利息收入	6,731,151.89	4,343,387.33
利息净支出	1,556,528.52	6,173,591.76
汇兑净损失	-9,829,030.80	-14,136,756.09
银行手续费及其他	590,033.05	541,970.48
合 计	-7,682,469.23	-7,421,193.85

51. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	12,710,286.54	15,563,782.25
个税扣缴税款手续费	91,423.43	59,634.67
进项税加计扣除	2,487,083.53	3,542,036.66
合计	15,288,793.50	19,165,453.58

52. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,081,057.29	10,217,569.84
债权投资持有期间取得的利息收入	2,750,471.84	4,059,232.74
理财产品等收益	35,482,180.47	30,216,303.71
衍生金融工具产生的投资收益	-3,279,818.52	-3,423,397.38
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	8,690.82	

项 目	2024 年度	2023 年度
合计	33,880,467.32	41,069,708.91

53. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-10,822,252.56	11,521,132.93
衍生金融负债	51,380.00	593,650.00
其他非流动金融资产	16,215,734.74	
合计	5,444,862.18	12,114,782.93

54. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
应收票据坏账损失	-17,922.58	66,110.63
应收账款坏账损失	-1,599,595.76	-6,438,631.43
其他应收款坏账损失	-401,855.05	-366,073.93
合计	-2,019,373.39	-6,738,594.73

55. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-9,581,322.55	-15,160,806.51

56. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
出售划分为持有待售的非流动资产损失		-83,185.84
处置未划分为持有待售的固定资产损失	-634,131.33	-158,341.27
使用权资产提前终止或变更利得或损失	627,785.14	
合计	-6,346.19	-241,527.11

57. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非经常性损益的金额
无需支付的款项	5,260.15	983,429.00	5,260.15
违约赔款	2,000.00	312,547.00	2,000.00
其他	36,907.12	147,574.12	36,907.12
合计	44,167.27	1,443,550.12	44,167.27

58. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非经常性损益的金额
-----	---------	---------	---------------------

项 目	2024 年度	2023 年度	计入 2024 年度非经常性损益的金额
公益性捐赠	1,070,006.73	6,297,377.97	1,070,006.73
罚款、违约金及滞纳金支出	963,118.29	248,866.63	963,118.29
其他	81,678.22	403,790.65	81,678.22
合计	2,114,803.24	6,950,035.25	2,114,803.24

59. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	17,451,670.60	14,634,299.91
递延所得税费用	-6,566,042.55	-9,656,333.07
合计	10,885,628.05	4,977,966.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	60,255,000.45	93,280,099.60
按 15%适用税率计算的所得税费用	9,038,250.07	13,992,014.94
子公司适用不同税率的影响	-181,415.88	418,187.78
调整以前期间所得税的影响	4,715,377.27	-776,938.87
非应税收入的影响	-246,578.21	-314,050.47
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,235,056.30	1,215,403.62
税法规定的额外可扣除费用	-8,288,857.77	-9,290,126.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-2,215,481.60
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	4,613,796.27	1,948,958.09
所得税费用	10,885,628.05	4,977,966.84

60. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、42 其他综合收益。

61. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

项 目	2024 年度	2023 年度
利息收入、营业外收入等款项	6,775,319.16	6,026,340.45
政府补助	11,873,842.41	17,744,422.80
保证金押金及其他往来款	4,645,829.94	8,104,735.48
合计	23,294,991.51	31,875,498.73

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
费用及其他支出付现	89,830,166.60	69,965,637.61
保证金押金及其他往来款	4,489,939.19	15,125,634.37
合计	94,320,105.79	85,091,271.98

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
收回定期存单及银行理财	2,688,499,000.00	1,886,000,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
购买定期存单及银行理财	2,246,099,000.00	1,671,000,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
筹资保证金收回	25,647,658.10	61,661,849.71
子公司重庆军美资金拆借		3,000,000.00
合计	25,647,658.10	64,661,849.71

②支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
回购股份	100,001,548.45	50,022,693.62
筹资保证金支出	21,776,654.40	43,116,069.83
租赁付款额	14,953,203.46	10,689,227.17
子公司重庆军美资金拆借		3,000,000.00
合计	136,731,406.31	106,827,990.62

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023年12月 31日	本期增加		本期减少		2024年12月 31日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	192,655,296.80	221,318,000.00		207,968,017.28		206,005,279.52
短期借款-票 据贴现		4,890,000.00				4,890,000.00
一年内到期的 长期借款	41,415,100.00		67,490,000.00	43,415,100.00		65,490,000.00
长期借款	82,410,136.32	17,000,000.00			67,490,000.00	31,920,136.32
合计	316,480,533.12	243,208,000.00	67,490,000.00	251,383,117.28	67,490,000.00	308,305,415.84

62. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2024年度	2023年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	49,369,372.40	88,302,132.76
加：资产减值准备	9,581,322.55	15,160,806.51
信用减值损失	2,019,373.39	6,738,594.73
固定资产折旧、投资性房地产折旧	39,447,338.36	33,967,046.53
使用权资产折旧	11,854,100.74	9,296,175.63
无形资产摊销	962,067.56	834,710.76
长期待摊费用摊销	7,050,424.44	3,879,119.78
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)	6,346.19	241,527.11
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,082.17	47,767.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-5,444,862.18	-12,114,782.93
财务费用(收益以“-”号填列)	1,844,493.50	2,567,124.74
投资损失(收益以“-”号填列)	-33,880,467.32	-41,069,708.91
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-6,800,339.01	-8,914,521.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	234,296.46	-741,811.41
存货的减少(增加以“-”号填列)	-21,156,694.29	-8,187,741.21
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	46,754,124.20	-4,292,040.83
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-25,322,005.46	67,579,133.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	76,541,973.70	153,293,532.41
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	894,362,952.46	633,687,951.01
减：现金的期初余额	633,687,951.01	416,978,404.77

补充资料	2024 年度	2023 年度
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	260,675,001.45	216,709,546.24

说明：2024 年度公司销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的金额 78,040,564.70 元。

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	894,362,952.46	633,687,951.01
其中：库存现金	11,421.97	24,726.07
可随时用于支付的银行存款	892,304,095.85	632,184,548.90
可随时用于支付的其他货币资金	2,047,434.64	1,478,676.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	894,362,952.46	633,687,951.01
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		

63. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	2024 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	51,195,276.19	7.1884	368,012,123.36
欧元	761,937.01	7.5257	5,734,109.36
港币	370,897.19	0.92604	343,465.63
新加坡元	75,833.00	5.3214	403,537.73
林吉特	9,475,044.65	1.6199	15,348,624.83
应收账款			
其中：美元	8,444,464.50	7.1884	60,702,188.61
欧元	359,480.55	7.5257	2,705,342.78
其他应收款			
其中：美元	40,189.77	7.1884	288,900.14
欧元	6,532.00	7.5257	49,157.87
港币	63,360.00	0.92604	58,673.89
林吉特	477,218.76	1.6199	773,046.67

项 目	2024 年 12 月 31 日外币 余额	折算汇率	2024 年 12 月 31 日折算 人民币余额
短期借款			
其中：美元	734.45	7.1884	5,279.52
应付账款			
其中：美元	749,354.90	7.1884	5,386,662.76
林吉特	695,032.89	1.6199	1,125,883.78
其他应付款			
其中：美元	6,863.34	7.1884	49,336.43
新加坡元	1,710.00	5.3214	9,099.59
林吉特	247,668.88	1.6199	401,198.82

(2) 境外经营实体说明

子公司名称	主要经营地	记账本位币			
		币别	选择依据	是否发生变更	变更原因
光莆(香港)有限公司	香港	人民币	经营地使用的货币	否	不适用
Alight Tech, Inc.	美国	美元	经营地使用的货币	否	不适用
Boost Lighting, Inc.	美国	美元	经营地使用的货币	否	不适用
SINOPRO SINGAPORE PTE.LTD.	新加坡	美元	经营地使用的货币	否	不适用
Quantpro Pte.Ltd	新加坡	新加坡元	经营地使用的货币	否	不适用
GOPRO TECHNOLOGY SDN.BHD.	马来西亚	林吉特	经营地使用的货币	否	不适用

64. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,382,653.61
租赁负债的利息费用	754,685.71
与租赁相关的总现金流出	10,869,420.37

(2) 本公司作为出租人

经营租赁

A. 租赁收入

项 目	2024 年度金额
-----	-----------

项 目	2024 年度金额
租赁收入	7,597,266.77

B.资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年 度	金额
2025 年	2,396,374.85
2026 年	543,302.75
2027 年	1,376.15

六、研发支出

详见附注五、49。

七、合并范围的变更

本期新设成立全资子公司厦门光媵瑶科技有限公司、光莆(珠海横琴)供应链有限公司、安徽光莆新材料科技有限公司、安徽世乾绿色能源有限公司、Quantpro Pte.Ltd 和安徽光莆数智科技有限公司，共 6 家子公司。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
爱谱生电子	6,800 万元	厦门	厦门	生产	75.00	25.00	同一控制下企业合并
香港光莆	1,048 万美元	香港	香港	贸易	100.00		投资设立
丰泓照明	1,000 万元	厦门	厦门	生产	100.00		投资设立
光莆照明	2,600 万元	厦门	厦门	生产	100.00		投资设立
哈天德	4,000 万元	厦门	厦门	服务	100.00		投资设立
英奇洁	500 万元	厦门	厦门	生产	100.00		投资设立
Alight	2 万美元	美国	美国	贸易		100.00	投资设立
Boost	50 万美元	美国	美国	贸易		100.00	投资设立
军美医院	600 万元	重庆	重庆	服务		51.00	非同一控制下企业合并
新加坡光莆	680 万美元	新加坡	新加坡	贸易	100.00		投资设立
马来西亚光莆	835.5 万林吉特	马来西亚	马来西亚	生产		100.00	投资设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
江苏爱谱生	10,600 万元	邳州	邳州	生产		100.00	投资设立
邳州爱谱生	3,600 万元	邳州	邳州	生产		100.00	投资设立
通用光莆	600 万元	厦门	厦门	贸易	100.00		投资设立
光莆投资	8,000 万元	厦门	厦门	投资	100.00		投资设立
爱谱生新材料	1,000 万元	厦门	厦门	生产		100.00	投资设立
紫心半导体	2,000 万元	厦门	厦门	生产	100.00		投资设立
福州紫心	1,006 万元	福州	福州	贸易	100.00		投资设立
光嬉瑶	10 万元	厦门	厦门	贸易	100.00		投资设立
珠海横琴光莆	5,000 万元	珠海	珠海	贸易	100.00		投资设立
安徽新材料	6,000 万元	蚌埠	安徽	生产	100.00		投资设立
安徽世乾	1,000 万元	蚌埠	安徽	投资		100.00	投资设立
Quantpro	3000 美元	新加坡	新加坡	贸易		100.00	投资设立
安徽光莆数智	100 万美元	蚌埠	安徽	贸易		100.00	投资设立

2. 在联营企业中的权益

(1) 重要联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
炬源光莆	厦门	厦门	投资	49.8339		权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	2024 年 12 月 31 日/ 2024 年 1-12 月	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年 1-12 月
流动资产	12,984,024.81	12,224,936.46
非流动资产	117,012,548.04	121,574,101.61
资产合计	129,996,572.85	133,799,038.07
流动负债	453,131.82	4,600.00
非流动负债		
负债合计	453,131.82	4,600.00
股东权益	129,543,441.03	133,794,438.07
按持股比例计算的净资产份额	64,741,237.43	67,014,437.47
对联营企业权益投资的账面价值	64,741,237.43	67,014,437.47
净利润	-3,952,376.61	-4,471,649.94

项 目	2024 年 12 月 31 日/2024 年 1-12 月	2023 年 12 月 31 日/2023 年 1-12 月
本期收到的来自联营企业的股利	148,735.88	114,526.63

九、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表 列报项目	2023 年 12 月 31 日余额	本期新增补 助金额	本期计入营 业外收入金 额	本期转入其 他收益	本 期 其 他 变 动	2024 年 12 月 31 日余额	与资 产/收 益相 关
递延收益	10,126,248.70	2,919,900.00		3,847,767.56		9,198,381.14	与资 产相 关

2. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2024 年度	2023 年度
其他收益	12,710,286.54	15,563,782.25
财务费用	1,968,695.73	1,567,043.51
合计	14,678,982.27	17,130,825.76

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款及债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1) 信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 48.57%（比较期：39.73%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 24.14%（比较期：50.96%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	期末余额	到期期限
短期借款	211,037,297.58	1 年以内
应付票据	61,268,231.20	1 年以内
应付账款	146,356,579.63	1 年以内
其他应付款	9,907,753.89	1 年以内
一年内到期的非流动负债	71,945,377.31	1 年以内
其他流动负债	4,633,714.18	1 年以内
长期借款	31,920,136.32	超过 1 年
租赁负债	4,858,892.85	超过 1 年
合计	541,927,982.96	

3. 市场风险

(1) 外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要来源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项 目	2024 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	51,195,276.19	368,012,123.36	761,937.01	5,734,109.36	370,897.19	343,465.63
应收账款	8,444,464.50	60,702,188.61	359,480.55	2,705,342.78		
其他应收款	40,189.77	288,900.14	6,532.00	49,157.87	63,360.00	58,673.89
短期借款	734.45	5,279.52				
应付账款	749,354.90	5,386,662.76				
其他应付款	6,863.34	49,336.43				

(续上表)

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	新加坡元		林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	75,833.00	403,537.73	9,475,044.65	15,348,624.83

项 目	2024 年 12 月 31 日			
	新加坡元		林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币
应收账款				
其他应收款			477,218.76	773,046.67
短期借款				
应付账款			695,032.89	1,125,883.78
其他应付款	1,710.00	9,099.59	247,668.88	401,198.82

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日					
	美元		欧元		港币	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	44,299,129.13	313,757,441.89	36,005.70	282,976.00	6,107.57	5,534.68
应收账款	12,628,377.01	89,443,005.85	93,872.30	737,761.18		
其他应收款	31,559.95	223,529.66				
短期借款	6,000,000.00	42,496,200.00				
应付账款	422,277.23	2,990,862.94				
其他应付款	52,262.42	370,159.04				

(续上表)

项 目	2023 年 12 月 31 日			
	新加坡元		林吉特	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	40,962.18	220,261.83	9,475,859.20	14,607,036.96
应收账款				
其他应收款			542,199.40	835,800.38
短期借款				
应付账款			1,028,289.44	1,585,108.17
其他应付款	1,200.00	6,452.64	89,531.13	138,012.24

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险;为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

于 2024 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于美元、欧元、港币、新加坡元和马来西亚林吉特升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将

增加或减少 695.69 万元。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

截至 2024 年 12 月 31 日为止期间，在其他风险变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，本公司当年的净利润就会下降或增加 151.71 万元。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2024 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	4,610.00	391,831,134.46		391,835,744.46
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	4,610.00	391,831,134.46		391,835,744.46
（1）银行理财产品		391,831,134.46		391,831,134.46
（2）信托及基金产品				
（3）衍生工具	4,610.00			4,610.00
（二）应收款项融资			6,702,561.79	6,702,561.79
（三）其他权益工具投资			12,500,000.00	12,500,000.00

项 目	2024 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(四) 其他非流动金融资产			82,215,734.74	82,215,734.74
持续以公允价值计量的资产总额	4,610.00	391,831,134.46	101,418,296.53	493,254,040.99
(五) 交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

2. 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、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的控股股东情况

控股股东名称	业务性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
林瑞梅	自然人	14.21	14.21
林文坤	自然人	22.39	22.39

说明：本公司最终控制方包括林瑞梅、林文坤，珠海阿巴马资产管理有限公司—阿巴马悦享红利 66 号私募证券投资基金和珠海阿巴马资产管理有限公司—阿巴马悦享红利 102 号私募证券投资基金为一致行动人，合计持有本公司 40.52%的表决权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司联营企业情况

(1) 本公司重要的联营企业情况

本公司重要的联营企业详见附注八、在其他主体中的权益

(2) 本公司对联营企业持股情况

联营企业名称	持股比例
紫心研究院	本公司持股 40%
光莆数能	本公司持股 20%
炬源光莆	本公司持股 49.8339%

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门市智慧健康研究院有限公司	林国彪担任法定代表人
厦门向浦智慧科技有限公司 (曾用名“厦门光莆智慧科技有限公司”)	实控人亲属控制的企业 与公司关系密切的企业
厦门光莆智充科技有限公司	联营企业光莆数能参股 40%
深圳丰润信息科技有限公司	实控人亲属控制的企业
厦门智千里智能科技有限公司	参股公司
厦门太晶信息科技有限公司	在职员工控制的企业 与公司关系密切的企业
厦门如泰信息科技有限公司	在职员工控制的企业 与公司关系密切的企业
厦门产美信息科技有限公司	与公司关系密切的企业
厦门玖玖康远科技有限公司	实控人直系亲属控制的企业
居亦科技(杭州)有限公司	实控人亲属控制的企业 与公司关系密切的企业
厦门易安电新能源科技有限公司	厦门玖玖康远科技有限公司投资控股的企业
福建中能百达电力工程有限公司	厦门玖玖康远科技有限公司曾经投资控股的企业, 24 年 7 月股权已转让
董事、监事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
厦门光莆智充科技有限公司	采购商品	1,605,447.86	47,345.13
厦门市智慧健康研究院有限公司	采购商品/接受劳务	1,059,405.94	627,880.62
紫心研究院	采购商品		2,315.04
厦门产美信息科技有限公司	采购商品		544,554.46
厦门易安电新能源科技有限公司	采购商品		115,301.55
居亦科技(杭州)有限公司	接受劳务		1,004,716.98

出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2024 年度发生额	2023 年度发生额
福建中能百达电力工程有限公司	销售商品	113,097.35	
厦门太晶信息科技有限公司	销售商品	55,190.64	1,204,961.88
厦门智千里智能科技有限公司	销售商品	40,347.79	
厦门如泰信息科技有限公司	销售商品		51,973.45
深圳丰润信息科技有限公司	销售商品		18,597.33

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2024 年度确认的租赁收入	2023 年度确认的租赁收入
厦门向浦智慧科技有限公司	房产	115,657.14	

(3) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	交易价格
深圳丰润信息科技有限公司	受让专利、商标	无偿受让
厦门向浦智慧科技有限公司	受让专利、商标	无偿受让
北京丰泓医院管理有限公司	受让专利、商标	无偿受让
厦门产美信息科技有限公司	受让商标	无偿受让
厦门如泰信息科技有限公司	受让电商店铺	无偿受让
厦门太晶信息科技有限公司	受让电商店铺	无偿受让

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2024 年度发生额	2023 年度发生额
关键管理人员报酬	8,013,098.99	6,517,389.53

(5) 其他关联交易

本报告期，适逢公司成立三十周年，公司对为经营发展做出突出贡献的总经理林文

坤先生曾颁授 150 万元特殊贡献奖。基于公司长远发展等因素考量，总经理林文坤先生主动退还全部奖励款项，并按 8% 的利率计算利息返还公司。

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	厦门太晶信息科技有限公司			1,862,635.48	90,951.06
应收账款	厦门如泰信息科技有限公司			58,730.00	1,761.90
预付款项	厦门市智慧健康研究院有限公司			31,426.50	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付账款	厦门市智慧健康研究院有限公司		5,390.27
应付账款	厦门光莆智充科技有限公司	144,265.25	47,345.13
合同负债	厦门智千里智能科技有限公司	353.98	

十三、股份支付

以权益结算的股份支付情况

	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	限制性股票，采用授予日公司的股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,017,632.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

1、部分募集资金投资项目延期

公司于 2025 年 1 月 6 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于部分募集资金投资项目延期的议案》，同意公司结合当前募投项目实际建设情况和投资进度，在募投项目实施方式、建设内容、募集资金投资用途及投资规模不发生变更的情况下，将“SMT 智能化生产线建设项目”达到预定可使用状态日期延期至 2026 年 12 月 31 日。

2、利润分配

本公司于 2025 年 4 月 21 日召开第五届董事会第六次会议及第五届监事会第六次会议，会议决议通过 2024 年度利润分配预案：以实施权益分派股权登记日登记的总股本（剔除回购专用证券账户股份）为基数分配利润，向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），不送红股，不进行资本公积金转增股本。公司总股本 305,181,620 股，剔除公司回购专用证券账户 22,684,584 股，以 282,497,036 股测算合计拟派发现金红利 28,249,703.60 元（含税）。

3、截至本报告日，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为半导体光应用业务、柔性电路板业务和医疗美容业务，这些经营业务是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。由于本公司未有设立分部独立管理上述业务的经营活动和评价其经营成果，因此本公司不予披露分部报告数据。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	280,140,585.75	332,727,756.34
1 至 2 年	16,891,702.67	18,894,506.17
2 至 3 年	17,139,958.11	9,806,032.86
3 至 4 年	6,488,103.95	2,337,497.82
4 至 5 年	2,333,199.68	

账龄	2024年12月31日	2023年12月31日
小计	322,993,550.16	363,765,793.19
减：坏账准备	5,104,157.05	5,154,279.57
合计	317,889,393.11	358,611,513.62

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,459,814.11	1.07	3,414,024.47	98.68	45,789.64
1.单项金额重大	2,434,096.00	0.75	2,434,096.00	100.00	
2.单项金额不重大	1,025,718.11	0.32	979,928.47	95.54	45,789.64
按组合计提坏账准备	319,533,736.05	98.93	1,690,132.58	0.53	317,843,603.47
其中：合并范围内无风险客户	270,606,432.89	83.78			270,606,432.89
应收外部客户	48,927,303.16	15.15	1,690,132.58	3.45	47,237,170.58
合计	322,993,550.16	100.00	5,104,157.05	1.58	317,889,393.11

(续上表)

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,035,678.31	0.83	2,769,099.03	91.22	266,579.28
按组合计提坏账准备	360,730,114.88	99.17	2,385,180.54	0.66	358,344,934.34
其中：合并范围内无风险客户	287,041,675.79	78.91			287,041,675.79
应收外部客户	73,688,439.09	20.26	2,385,180.54	3.24	71,303,258.55
合计	363,765,793.19	100.00	5,154,279.57	1.42	358,611,513.62

坏账准备计提的具体说明：

于2024年12月31日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2024年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
中华通信系统有限责任公司河北分公司	2,434,096.00	2,434,096.00	100	预计全部无法收回
其他零星客户	1,025,718.11	979,928.47	95.54	预计大部分无法收回

名 称	2024 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合计	3,459,814.11	3,414,024.47	98.68	

②于 2024 年 12 月 31 日，按应收其他客户组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	46,231,617.98	1,386,948.51	3.00	71,384,308.74	2,141,529.25	3.00
1-2 年	2,534,807.39	253,480.73	10.00	2,242,237.26	224,223.73	10.00
2-3 年	153,677.79	46,103.34	30.00	57,594.95	17,278.49	30.00
3-4 年	7,200.00	3,600.00	50.00	4,298.14	2,149.07	50.00
合计	48,927,303.16	1,690,132.58	3.45	73,688,439.09	2,385,180.54	3.24

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备-单项	2,769,099.03	911,621.35		266,695.91		3,414,024.47
应收账款坏账准备-组合	2,385,180.54	-695,047.96				1,690,132.58
合计	5,154,279.57	216,573.39		266,695.91		5,104,157.05

(4) 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	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
第一名	186,816,475.10	57.84	
第二名	42,048,211.68	13.02	
第三名	17,765,682.33	5.50	
第四名	11,517,047.53	3.57	
第五名	8,383,026.34	2.60	
合计	266,530,442.98	82.53	

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	9,875,329.54	10,774,348.14
1 至 2 年	3,107,305.39	3,328,835.13

账 龄	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
2 至 3 年	3,445,792.61	479,622.21
3 至 4 年	159,910.00	146,678.84
4 至 5 年	129,100.00	562,224.00
5 年以上	279,802.84	80,000.00
小计	16,997,240.38	15,371,708.32
减：坏账准备	1,016,855.12	1,025,485.43
合计	15,980,385.26	14,346,222.89

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
保证金及押金	2,676,069.75	5,886,795.36
应收合并范围内关联方款项	12,010,000.00	5,240,000.00
应收房屋租金	214,160.58	2,530,221.99
应收出口退税	521,632.15	1,197,078.52
代垫费用	648,033.86	400,930.23
备用金	627,344.04	114,622.57
其他	300,000.00	2,059.65
小计	16,997,240.38	15,371,708.32
减：坏账准备	1,016,855.12	1,025,485.43
合计	15,980,385.26	14,346,222.89

(3) 按坏账计提方法分类披露

A.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,697,240.38	716,855.12	15,980,385.26
第二阶段			
第三阶段	300,000.00	300,000.00	
合计	16,997,240.38	1,016,855.12	15,980,385.26

2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	16,697,240.38	4.29	716,855.12	15,980,385.26
其中：合并范围内无风险款项	12,010,000.00			12,010,000.00
应收其他款项	4,687,240.38	15.29	716,855.12	3,970,385.26
合计	16,697,240.38	4.29	716,855.12	15,980,385.26

2024 年 12 月 31 日，本公司无处于第二阶段的坏账准备

2024年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	300,000.00	100.00	300,000.00	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,371,708.32	1,025,485.43	14,346,222.89
第二阶段			
第三阶段			
合计	15,371,708.32	1,025,485.43	14,346,222.89

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	15,371,708.32	6.67	1,025,485.43	14,346,222.89
其中：合并范围内无风险款项	5,240,000.00			5,240,000.00
应收其他款项	10,131,708.32	10.12	1,025,485.43	9,106,222.89
合计	15,371,708.32	6.67	1,025,485.43	14,346,222.89

(4) 坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-单项		300,000.00				300,000.00
其他应收款-组合	1,025,485.43	-308,630.31				716,855.12
合计	1,025,485.43	-8,630.31				1,016,855.12

(5) 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	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
通用光莆	合并范围内关联方款项	5,240,000.00	1-2年款项 2,090,945.39元、 2-3年款项 3,149,054.61元	30.83	
安徽新材料	合并范围内关联方款项	4,060,000.00	1年以内	23.89	
紫心半导体	合并范围内关联方款项	2,000,000.00	1年以内	11.77	
珠海横琴光莆	合并范围内关联方款项	710,000.00	1年以内	4.18	
国家税务总局厦门火炬高新技术产业开发 区税务局	出口退税	521,632.15	1年以内	3.07	15,648.96

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
合计		12,531,632.15		73.73	15,648.96

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2024年12月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	514,167,350.60		514,167,350.60	395,760,882.12		395,760,882.12
对联营企业投资	64,896,078.18		64,896,078.18	67,014,437.47		67,014,437.47
合计	579,063,428.78		579,063,428.78	462,775,319.59		462,775,319.59

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	2024年12月31日减值准备余额
爱谱生电子	55,622,926.65			55,622,926.65		
英奇洁	1,000,000.00			1,000,000.00		
香港光莆	68,417,694.00			68,417,694.00		
丰泓照明	8,783,941.46			8,783,941.46		
光莆照明	152,952,332.01			152,952,332.01		
哈天德	40,000,000.00			40,000,000.00		
新加坡光莆	19,983,988.00			19,983,988.00		
光莆投资	35,000,000.00	7,000,000.00		42,000,000.00		
通用光莆	6,000,000.00			6,000,000.00		
紫心半导体	8,000,000.00	111,406,468.48		119,406,468.48		
合计	395,760,882.12	118,406,468.48		514,167,350.60		

(3) 对联营、合营企业投资

投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
二、联营企业	67,014,437.47			-1,969,623.41		
炬源光莆	67,014,437.47			-1,969,623.41		

(续上表)

投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	2024年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

投资单位	本期增减变动			2024年12月31日	2024年12月31日减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
二、联营企业	148,735.88			64,896,078.18	
炬源光莆	148,735.88			64,896,078.18	

4. 营业收入和营业成本

项目	2024年度		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	523,061,260.85	381,146,284.96	600,571,103.51	446,391,949.44
其他业务	10,934,729.48	2,363,071.29	15,818,407.80	5,952,538.05
合计	533,995,990.33	383,509,356.25	616,389,511.31	452,344,487.49

5. 投资收益

项目	2024年度	2023年度
权益法核算的长期股权投资收益	-1,969,623.41	10,629,073.15
债权投资持有期间取得的利息收入	1,474,027.39	1,470,000.00
理财产品及存款收益	34,257,590.84	23,428,773.84
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	8,690.82	
衍生金融工具产生的投资收益	-3,279,818.52	
合计	30,490,867.12	35,527,846.99

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2024年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-6,346.19
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	7,126,222.24
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	48,657.53
委托他人投资或管理资产的损益	24,592,397.29
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	11,093,894.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,070,635.97
非经常性损益总额	40,784,189.15
减：非经常性损益的所得税影响数	6,260,733.89
非经常性损益净额	34,523,455.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-6,632.34
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	34,530,087.60

2. 净资产收益率及每股收益

①2024 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.82	0.17	0.17
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	0.95	0.06	0.06

②2023 年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.70	0.29	0.29
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	2.48	0.15	0.15

厦门光莆电子股份有限公司

2025 年 4 月 21 日