

UV KST[®] 科视

科视光学

NEEQ: 874636

广东科视光学技术股份有限公司
Guangdong KST Optical Co.,LTD.



年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人王华、主管会计工作负责人车海鹏及会计机构负责人（会计主管人员）许翠岑保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

1. 立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

四、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

五、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

六、未按要求披露的事项及原因

公司主要客户、供应商对披露商业数据敏感度较高，若披露其名称，会潜在影响与其的合作关系，造成公司客户流失或成本大幅度提高的可能性，从而严重损害公司利益，故公司在 2024 年年度报告及财务附注中“主要客户情况”、“主要供应商情况”、“按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况”、“按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况”中采用代号代替部分客户及供应商的具体名称。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配	21
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	29
	附件会计信息调整及差异情况	145

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	广东省东莞市东城区主山振兴路 333 号（B 幢一楼）

释义

释义项目		释义
公司、本公司、挂牌公司、科视光学	指	广东科视光学技术股份有限公司
锐视光电	指	东莞锐视光电科技有限公司，公司全资子公司
科润智能	指	东莞科润智能科技有限公司，公司全资子公司
赣州科视	指	赣州科视光学科技有限公司，公司全资子公司
武汉科视	指	武汉科视光学科技有限公司，公司全资子公司
科视激光	指	东莞科视激光科技有限公司，公司全资子公司
惠州博佳	指	惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）
惠州裕泰	指	惠州裕泰股权投资合伙企业（有限合伙）
科视投资	指	东莞科视股权投资企业（有限合伙）
珠海天穹	指	珠海天穹投资合伙企业（有限合伙）
深圳聚源	指	深圳聚源芯创私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）
民生科新	指	共青城民生科新一号股权投资合伙企业（有限合伙）
兰石二期	指	共青城兰石二期创业投资合伙企业（有限合伙）
苏州享科	指	苏州享科股权投资合伙企业（有限合伙）
红景一期	指	共青城民生红景一期投资中心（有限合伙）
民生信保	指	共青城民生信保成长股权投资合伙企业（有限合伙）
湖州佳宁	指	湖州佳宁股权投资合伙企业（有限合伙）
民生投资	指	民生证券投资有限公司
主办券商、民生证券	指	民生证券股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
公司章程	指	广东科视光学技术股份有限公司章程
股东大会	指	广东科视光学技术股份有限公司股东大会
董事会	指	广东科视光学技术股份有限公司董事会
监事会	指	广东科视光学技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
专业释义		
PCB	指	PCB（Printed Circuit Board），中文名称为印制电路板，又称印刷线路板，是重要的电子部件，电子元器件的支撑体，电子元器件电气相互连接的载体。
数字光刻	指	数字光刻技术是指计算机将电路设计图形转换为机器可识别的图形数据，并由计算机控制光束调制器实现图形的实时显示，再通过光学成像系统将图形光束聚焦成像至已涂覆感光材料的基板上，完成图形的直接成像和曝光。
菲林曝光	指	菲林曝光技术是指通过曝光工艺将菲林上的图形转移

		到 PCB 基板上。
LED	指	发光二极管，简称为 LED，是一种常用的发光器件，通过电子与空穴复合释放能量发光，它在照明领域应用广泛。

注：本年度报告中，部分合计数与各加数直接相加之和在尾数上可能略有差异，这些差异是由于四舍五入造成的。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东科视光学技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong KST Optical Co.,LTD.		
	KST		
法定代表人	王华	成立时间	2011 年 6 月 22 日
控股股东	控股股东为（王华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王华），一致行动人为（惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）、东莞科视股权投资企业（有限合伙）、惠州裕泰股权投资合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专用设备制造业（C35）-电子和电工机械专用设备制造（356）-电子元器件与机电组件设备制造（3563）		
主要产品与服务项目	公司以 PCB 图形转移、机器视觉为主要应用领域，主要产品包括数字光刻设备、菲林曝光设备、机器视觉光源及其控制器。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	科视光学	证券代码	874636
挂牌时间	2024 年 11 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易	普通股总股本（股）	63,179,419
主办券商（报告期内）	民生证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区浦明路 8 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	车海鹏	联系地址	广东省东莞市东城区主山振兴路 333 号（B 幢一楼）
电话	0769-89028892	电子邮箱	chehp@kstuv.com
传真	0769-89029891		
公司办公地址	广东省东莞市东城区主山振兴路 333 号（B 幢一楼）	邮政编码	523000
公司网址	http://www.kstuv.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		

注册情况			
统一社会信用代码	91441900577857818H		
注册地址	广东省东莞市东城区主山振兴路 333 号（B 幢一楼）		
注册资本（元）	63,179,419	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家集研发、设计、生产、销售、服务于一体的高新技术企业，核心业务围绕机器视觉引导技术开展，主要产品包括支撑机器视觉引导技术的机器视觉照明系统，以及依托机器视觉引导技术的PCB图形转移设备。公司致力于成为高端光学系统及装备的领航者，旨在依托先进的机器视觉引导技术，推动光学制造领域的自动化、数字化、智能化发展。

公司围绕机器视觉引导技术开展业务，产品聚焦于PCB图形转移领域及机器视觉领域，主要产品包括数字光刻设备、菲林曝光设备、机器视觉照明系统。同时，公司不断拓展新的业务领域，目前已开发出应用于光伏领域的硅基光伏掩膜光刻设备，以及应用于高速印刷领域的高速印刷光固化设备。

一、商业模式

1、采购模式

公司主要采用以订单为驱动的采购模式，辅以“安全库存”的方式开展生产性物料的采购。为保证核心组件、零部件的供应，公司会根据物料的采购周期、历史用量综合评估准备安全库存。公司制定了从供应商开发、评估、管理、考核完善的制度，从供应商选择、价格谈判、质量检验到物料入库的全过程，均实行有效的内控管理。PCB图形转移设备的主要采购类别包括钣金机加件、机械器件、外购模组、光学器件等；机器视觉照明系统的主要采购类别包括五金件、LED灯珠、PCB板、光学材料及辅料、电源、电子元件等。

2、生产模式

(1) PCB图形转移设备

公司PCB图形转移设备具有技术集成度高、生产工艺复杂的特点，主要采用“标准品+部分定制”的生产模式，公司根据对下游行业的研究与判断，面向行业需求设计标准化的产品样品，针对单个客户的定制化需求，公司在样品基础上进行部分光学方案或工艺调整。公司主要采取以销定产模式安排生产，同时也结合销售预测保持一定安全库存的生产备料模式，以保证生产的平稳性和交期的灵活性。

公司已形成从核心组件到部分原材料的自供应体系，生产过程中的零部件和模块组装、物理光学调试等核心工序均由公司自主独立完成。

(2) 机器视觉照明系统

公司机器视觉照明系统主要采用“以销定产”的方式组织生产，并按照销售预测保持一定安全库存的生产备料模式，以保证生产的平稳性和交期的灵活性。光源产品包括标准产品和非标准产品，非标光源主要是在标准光源的基础上对尺寸、照度、均匀性等指标进行调整或者组合；光源控制器产品以标准产品为主，少量非标型号是在标准产品的基础上，对某些特定指标，如电流、电压等，进行强化或者其它特别设定。对于较为常规的产品，公司采用“备货生产”模式。即根据历史订单数据、下游市场情况等信息进行销售预测并确定安全库存水平，在考虑上游供货周期的基础上，以该库存水平为目标，调节生产节奏，提前排产，以便快速响应市场需求。对于常用程度较低、应用范围较窄的非标准产品，公司采用“接单生产”模式，即以订单为导向，按照客户需求的产品规格、数量和交货期来制定生产计划，组织备料排产。

3、销售模式

(1) PCB图形转移设备

公司PCB图形转移设备主要采用直销的销售模式。PCB图形转移设备产品技术集成度高、生产工艺复杂，对产品的设计、装配及应用均需要具备较强的专业知识，要求销售人员具有一定的技术背景，能够

为客户提供专业的服务。前述业务特点决定了公司的销售模式主要是直销方式，该种模式能够针对性的满足客户的个性化需求。公司分别在深圳、昆山、赣州等PCB产业集聚地设立分子公司或办事处，借助产品和技术优势不断拓展国内外PCB行业知名客户资源，深入挖掘客户需求，加强售前、售中、售后服务力度，增强本土服务优势。

（2）机器视觉照明系统

公司机器视觉照明系统主要采用直销的销售模式。公司积极为客户提供专家式、顾问式服务，机器视觉光源及其控制器销售部门配备了专业的产品开发实验室和相应的技术人员，可以满足客户的个性化需求，技术人员根据客户需求提供针对性的产品方案设计服务。公司的销售活动贯穿于下游客户新产品研发的全过程，因此形成了较强的客户粘性。

此外，公司还存在少量贸易商销售模式。由于部分贸易商具有丰富的客户资源，尤其是外资PCB制造商和机器视觉运用商，公司为提升与该等客户的合作深度，争取更多的市场份额，与贸易商建立了合作关系。贸易商与公司签订采购合同/订单，向公司采购产品后通过自有销售渠道将产品销售给其客户。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式没有发生重大变化。

二、经营计划

公司将始终秉持科技创新为本的理念，在相关前沿科技领域持续投入研发，提高数字光刻装备精度、稳定性和可靠性，提高机器视觉照明系统的精度和分辨率，不断完善客户服务体系，提升品牌知名度和美誉度，满足客户对高精度、高效率的高端PCB图形转移设备和更高分辨率、更多维度的机器视觉照明系统产品的需求，扩大公司市场份额，努力成为最优秀的光学应用技术供应商，推动PCB、光伏、半导体等行业的持续健康发展。

（1）公司财务情况

报告期内，公司总资产 974,540,090.88 元，比去年同期增长 27.72%；总负债 358,159,469.61 元，比去年同期增长 81.06%；净资产 616,380,621.27 元，比去年同期增长 9.05%。公司的总资产、总负债、净资产较去年同期都有一定幅度增加。

（2）公司经营成果

报告期内，公司实现营业收入 408,360,547.16 元，比去年同期增长 35.33%，实现归属于挂牌公司股东的净利润 49,200,577.25 元，比去年同期增长 130.22%。公司营业收入和净利润取得良好增长。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用□不适用

“专精特新”认定	√国家级□省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级√省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2023 年 7 月，科视光学和锐视光电获得中华人民共和国工业和信息化部颁发的国家级专精特新“小巨人”企业称号，有效期三年。 2024 年 9 月，科视光学获得广东省工业和信息化厅颁发的《广东省制造业单项冠军企业》，有效期三年。 2024 年 12 月，科视光学被广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合认定为高新技术企业（GR202444011280），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	408,360,547.16	301,755,077.87	35.33%
毛利率%	35.68%	37.82%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	49,200,577.25	21,371,248.99	130.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	44,633,043.68	18,717,751.25	138.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	8.33%	3.89%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	7.55%	3.40%	-
基本每股收益	0.78	0.34	130.22%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	974,540,090.88	763,057,408.03	27.72%
负债总计	358,159,469.61	197,817,813.38	81.06%
归属于挂牌公司股东的净资产	616,380,621.27	565,239,594.65	9.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.76	8.95	9.05%
资产负债率%（母公司）	34.86%	19.85%	-
资产负债率%（合并）	36.75%	25.92%	-
流动比率	2.69	4.03	-
利息保障倍数	14.65	6.64	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-106,548,102.23	-82,713,320.86	-28.82%
应收账款周转率	2.08	1.87	-
存货周转率	0.84	0.71	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	27.72%	-0.92%	-
营业收入增长率%	35.33%	-14.73%	-
净利润增长率%	130.22%	28.00%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	101,562,778.05	10.42%	135,386,536.21	17.74%	-24.98%
应收票据	28,226,594.83	2.90%	23,654,885.99	3.10%	19.33%
应收账款	203,518,380.46	20.88%	159,897,199.34	20.95%	27.28%
应收款项融资	14,969,403.13	1.54%	8,934,032.12	1.17%	67.55%
预付款项	3,347,525.78	0.34%	18,408,898.23	2.41%	-81.82%
其他应收款	1,275,914.41	0.13%	2,140,270.12	0.28%	-40.39%
存货	332,335,375.92	34.10%	269,157,889.58	35.27%	23.47%
合同资产	95,003.80	0.01%	367,650.00	0.05%	-74.16%
一年内到期的非流动资产	140,614,138.56	14.43%	31,859,483.03	4.18%	341.36%
其他流动资产	6,092,838.18	0.63%	10,054,874.81	1.32%	-39.40%
长期应收款	19,627,894.93	2.01%	6,025,949.33	0.79%	225.72%
固定资产	41,074,943.77	4.21%	49,059,352.68	6.43%	-16.27%
在建工程	40,099,620.27	4.11%	33,000.00	0.00%	121,414.00%
使用权资产	9,352,387.94	0.96%	16,415,445.59	2.15%	-43.03%
无形资产	8,087,829.86	0.83%	2,088,114.56	0.27%	287.33%
长期待摊费用	4,545,286.89	0.47%	7,010,488.01	0.92%	-35.16%
递延所得税资产	17,276,917.29	1.77%	22,384,972.97	2.93%	-22.82%
其他非流动资产	2,437,256.81	0.25%	178,365.46	0.02%	1,266.44%
短期借款	149,464,131.59	15.34%	38,846,235.64	5.09%	284.76%
应付票据	28,097,293.56	2.88%	27,999,462.22	3.67%	0.35%
应付账款	65,648,619.38	6.74%	51,135,894.95	6.70%	28.38%
合同负债	10,834,225.68	1.11%	13,964,973.19	1.83%	-22.42%
应交税费	5,401,112.12	0.55%	5,049,598.32	0.66%	6.96%
其他应付款	11,741,102.67	1.20%	924,765.82	0.12%	1,169.63%
一年内到期的非流动负债	13,996,332.47	1.44%	9,067,575.48	1.19%	54.36%
其他流动负债	16,724,234.15	1.72%	9,561,624.75	1.25%	74.91%
长期借款	28,400,000.00	2.91%	11,800,000.00	1.55%	140.68%
租赁负债	6,215,944.20	0.64%	11,555,205.62	1.51%	-46.21%
预计负债	13,051,339.52	1.34%	7,985,186.95	1.05%	63.44%
递延所得税负债	1,640,961.66	0.17%	2,622,553.81	0.34%	-37.43%
未分配利润	105,224,755.10	10.80%	59,161,711.92	7.75%	77.86%

项目重大变动原因

1. 应收账款：同比增幅 27.28%，主要系本期公司销售规模增长，部分客户结算延迟所致。
2. 存货：同比增幅 23.47%，主要系本期公司销售规模增长带动存货储备所致。
3. 一年内到期的非流动资产：同比增幅 341.36%，主要系本期公司分期收款销售设备的业务增加所致。
4. 短期借款：同比增幅 284.76%，主要系本期公司银行授信的增加所致。
5. 未分配利润：同比增幅 77.86%，主要系本期公司增加净利润所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	408,360,547.16	-	301,755,077.87	-	35.33%
营业成本	262,666,615.82	64.32%	187,639,343.42	62.18%	39.98%
毛利率%	35.68%	-	37.82%	-	-
税金及附加	1,301,857.17	0.32%	1,444,662.25	0.48%	-9.89%
销售费用	24,613,254.81	6.03%	19,446,486.89	6.44%	26.57%
管理费用	26,177,234.99	6.41%	22,585,001.38	7.48%	15.91%
研发费用	28,470,419.33	6.97%	41,242,563.45	13.67%	-30.97%
财务费用	1,947,769.75	0.48%	1,312,588.12	0.43%	48.39%
其他收益	9,153,415.76	2.24%	3,770,559.36	1.25%	142.76%
投资收益	-28,824.41	-0.01%	1,895,065.33	0.63%	-101.52%
信用减值损失	-15,385,012.54	-3.77%	-3,336,353.31	-1.11%	361.13%
资产减值损失	-808,712.35	-0.20%	-9,203,950.79	-3.05%	-91.21%
资产处置收益	-314,482.61	-0.08%	93,187.13	0.03%	-437.47%
营业利润	55,799,779.14	13.66%	21,302,940.08	7.06%	161.93%
营业外收入	52,764.72	0.01%	26,995.30	0.01%	95.46%
营业外支出	249,045.78	0.06%	2,007,791.28	0.67%	-87.60%
利润总额	55,603,498.08	13.62%	19,322,144.10	6.40%	187.77%
所得税费用	6,402,920.83	1.57%	-2,049,104.89	-0.68%	-412.47%
净利润	49,200,577.25	12.05%	21,371,248.99	7.08%	130.22%

项目重大变动原因

1. 营业收入：报告期内金额为 40,836.05 万元，主要系公司持续开拓市场，PCB 图形转移设备业务增长较快，销售额增加所致。
2. 营业成本：报告期内金额为 26,266.66 万元，主要系公司本期收入同比增加，营业成本相应增加所致。
3. 研发费用：报告期内金额为 2,847.04 万元，主要系公司聚焦于 PCB 图形转移设备、机器视觉照明系统等核心业务的研发，减少了部分非核心项目研发领料所致。
4. 营业利润：报告期内金额为 5,579.98 万元，主要系公司本期销售额增加所致。
5. 利润总额：报告期内金额为 5,560.35 万元，主要系公司本期销售额增加所致。
6. 净利润：报告期内金额为 4,920.06 万元，主要系公司本期销售额增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	396,289,243.71	300,390,527.37	31.92%
其他业务收入	12,071,303.45	1,364,550.50	784.64%

主营业务成本	252,240,159.23	187,081,409.87	34.83%
其他业务成本	10,426,456.59	557,933.55	1768.76%

按产品分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
一、主营业务收入	396,289,243.71	252,240,159.23	36.35%	31.92%	34.83%	-1.37%
PCB 图形转移设备	226,417,156.22	159,885,876.49	29.38%	79.23%	100.14%	-7.38%
机器视觉照明系统	115,773,511.83	74,343,884.56	35.79%	-28.62%	-26.30%	-2.02%
其他光学技术应用领域设备	1,864,939.82	1,440,193.09	22.78%	-24.18%	108.23%	-49.10%
配件及其他	52,233,635.85	16,570,205.09	68.28%	454.57%	194.17%	28.08%
二、其他业务收入	12,071,303.45	10,426,456.59	13.63%	784.64%	1,768.76%	-45.48%
合计	408,360,547.16	262,666,615.82	35.68%	35.33%	39.98%	-2.14%

按地区分类分析

√ 适用 □ 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
内销	403,208,424.60	258,415,904.39	35.91%	35.98%	40.07%	-1.87%
外销(含港澳台地区)	5,152,122.56	4,250,711.43	17.50%	-1.48%	34.90%	-22.24%

收入构成变动的原因

本期收入比同期增加 106,605,469.29 元，增幅 35.33%，主要系公司持续开拓市场，PCB 图形转移设备业务增长较快所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	45,545,149.13	11.15%	否

2	客户 2	39,557,522.13	9.69%	否
3	客户 3	20,529,938.60	5.03%	是
4	客户 4	18,155,077.87	4.45%	否
5	客户 5	7,677,185.63	1.88%	否
合计		131,464,873.36	32.19%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	36,136,265.49	14.12%	否
2	供应商 2	23,264,664.44	9.09%	否
3	供应商 3	15,230,079.66	5.95%	否
4	供应商 4	13,181,345.14	5.15%	否
5	供应商 5	10,061,314.19	3.93%	否
合计		97,873,668.92	38.24%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-106,548,102.23	-82,713,320.86	-28.82%
投资活动产生的现金流量净额	-41,830,826.50	23,699,994.85	-276.50%
筹资活动产生的现金流量净额	123,993,557.89	-5,919,263.13	-2194.75%

现金流量分析

1. 报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年减少 28.82%，主要系本期公司采购付款以及人员薪酬总额相应增加所致。
2. 报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年减少 276.50%，主要系本期公司购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。
3. 报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年增加 2,194.75%，主要系本期银行贷款增加所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞锐视光电科技有限公司	控股子公司	机器视觉照明系统的研发、生产、销售	18,140,000	190,538,203.69	110,351,181.31	124,327,041.02	15,906,219.47
东莞科润智能科技有限公司	控股子公司	机加工服务	20,000,000	41,010,588.08	6,783,220.21	26,943,712.51	-8,839,897.00
赣州科视光学科技有限公司	控股子公司	菲林曝光设备的研发、生产、销售	50,000,000	147,540,571.96	60,208,715.03	80,354,588.80	8,650,562.99
武汉科视光学科技有限公司	控股子公司	PCB 图形转移设备的研发	30,000,000	29,193,702.42	29,090,162.83	0	-497,845.88
东莞科视激光科技有限公司	控股子公司	核心光学零部件的研发、生产、销售	5,000,000	2,674,051.90	1,316,966.65	0	-1,183,033.35

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料供应和价格波动风险	报告期内，公司主营业务成本中直接材料占比为 71.76%，为主营业务成本的主要组成部分。公司产品的主要原材料包括发光二极管、集成电路、光学镜头等，如果原材料价格发生较大波动，公司不能将成本压力合理转移，将对公司毛利率造成一定不利影响，因此公司面临一定的原材料价格变动风险。
应收账款余额较高的风险	报告期期末，公司应收账款账面余额为 22,060.41 万元，占营业收入的比例为 54.02%。受 PCB 图形转移设备销售模式、结算方式、信用账期、业务规模等多种因素影响，公司应收账款呈上升趋势。尽管 PCB 图形转移设备业务主要客户经营稳定且商业信誉良好，公司已按照审慎性原则计提了应收账款信用减值损失，但应收账款金额较高将影响公司的资金周转和经营活动的现金流量，给公司的营运资金带来一定的压力。如果公司应收账款金额持续增加，存在应收账款不能按期回收或无法回收的风险，进而对公司业绩和生产经营产生不利影响。
存货跌价风险	报告期期末，公司存货账面价值为 33,233.54 万元，主要包括原材料、发出商品、在产品和库存商品，占公司总资产的比例为 34.10%。公司主要根据客户订单和市场情况备货，若对于产品销量预测不够准确，则可能出现备货过多的风险。公司所属行业原材料、产成品的市场价格存在波动，如果市场价格发生重大不利变化，公司又未能及时加强生产计划管理和库存管理，可能致使现有存货难以消化，出现存货减值的风险，从而对公司的经营业绩造成一定的不利影响。
经营活动现金流波动风险	2024 年，公司经营活动现金净流量为-10,654.81 万元，公司经营活动现金流受各期客户回款状况及供应商采购付款情况影响。未来随着公司业务继续保持稳步增长，如果应收账款、应收票据、长期应收款大幅增加，而公司不能采取有效措施改善现金流，将导致公司经营活动现金流净额为负，资金规模可能无法支撑公司经营规模扩张的风险。
实际控制人持股比例较低的风险	公司实际控制人王华直接和间接合计持有本公司 25.91%的股份，通过惠州博佳、惠州裕泰、科视投资合计控制公司 30.40%表决权，控制权比例较低。若实际控制人丧失对公司的控制权，可能会导致公司经营管理团队、发展战略和经营模式发生不利变化，从而对公司的经营产生不确定的影响。
对赌风险	公司实际控制人王华与深圳聚源、民生科新、兰石二期、苏州

	享科、红景一期、民生信保、湖州佳宁、民生投资等 8 家股东存在股份回购的对赌条款，上述 8 家股东有权要求公司实际控制人回购的情形包括但不限于公司未能于 2025 年 12 月 31 日（含当日）前上市且未能通过参与 A 股上市公司并购重组成为上市公司子公司、实际控制人从公司离职或者不能保证在公司全职工作、公司或实际控制人出现重大违法违规行为或者重大诚信问题等。受限于审核政策、业绩变动等因素，公司于 2025 年 12 月 31 日前完成上市存在一定不确定性，因此触发股份回购存在一定可能性。同时，公司实际控制人持股比例较低。若 2025 年 12 月 31 日触发上述股份回购情形，且实际控制人不能及时筹集资金进行回购，或与投资者不能达成一致回购方案，将产生实际控制人控制权变动的风险，对公司生产经营造成一定不利影响。
核心技术泄密风险	公司现有产品技术以及研发阶段的多项产品和技术自主知识产权是公司核心竞争力的体现。一旦公司的核心技术泄露，将会对公司的发展产生较大的影响。随着公司规模扩大，人员及技术管理的复杂程度也将提高，虽然公司已和核心技术人员签订了《保密协议》和《竞业禁止协议》，约定保密和竞业禁止相关事项，但是如果约束及保密机制不能伴随着公司的发展而及时更新，一旦发生核心技术的泄露的情况，公司的技术优势将被削弱，业务发展将受到影响。
租赁使用集体土地的风险	公司部分租赁场所系于集体土地上建设，目前未取得产权证书，虽然东莞市东城街道办事处已出具证明，表示该等不动产权属不存在争议，不属于法律规定不得出租的情形，在未来五年内不存在改变用途情况和不存在拆除该房产的计划，没有被列入政府拆迁规划，但仍不能完全排除未来存在被拆迁或者拆除的风险，可能会对公司生产经营产生一定程度的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

☐是 ☒否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	73,560,000.00	41,008,137.87
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保 人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0

公司为报告期内出表公司提供担保	0	0
-----------------	---	---

应当重点说明的担保情况

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	150,000.00	73,719.51
销售产品、商品，提供劳务	49,850,000.00	20,529,938.60
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

2024 年度发生的日常性关联交易均基于公司正常业务运营可能产生并有助于公司业务开展的原则进行，按照市场定价的原则确定，公平合理，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司挂牌前通过员工持股平台惠州博佳、惠州裕泰、珠海天穹实施员工股权激励，报告期内，公司不存在新增股权激励计划、员工持股计划等员工激励情况。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不以借款、代偿债务、代垫款项或其他任何方式占用科视光学及其子公司的资金、资产或其他资源	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	股份增持承诺	本人在本次挂牌前持有的公司股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。股票解除转让限制之前，本人不转让或委托他人管理本人持有的公司股份，也不由公司回购该部分股份	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	股份增持承诺	本人在担任公司董事/监事/高级管理人员期间，如实并及时申报本人直接或间接持有的公司股份及其变动情况，在任职期间每年转让的公司股份不超过本人持有公司股份总数的 25%；在本人离职后半年内，不转让所持有的公司股份	正在履行中
董监高	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
公司	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中
其他	2024 年 6 月 27 日	-	挂牌	减少和规范关联交易承诺	承诺将尽可能的避免和减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	46,552,713	73.68%	0	46,552,713	73.68%
	其中：控股股东、实际控制人	5,055,574	8.00%	0	5,055,574	8.00%
	董事、监事、高管	825,660	1.31%	0	825,660	1.31%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	16,626,706	26.32%	0	16,626,706	26.32%
	其中：控股股东、实际控制人	14,149,726	22.40%	0	14,149,726	22.40%
	董事、监事、高管	2,476,980	3.92%	0	2,476,980	3.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		63,179,419	-	0	63,179,419	-
普通股股东人数		43				

股本结构变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王华	16,154,300	0	16,154,300	25.57%	12,115,725	4,038,575	0	0
2	任印祥	3,603,230	0	3,603,230	5.70%	0	3,603,230	0	0
3	深圳聚源芯创私募股权投资合伙企业（有限合伙）	3,564,557	0	3,564,557	5.64%	0	3,564,557	0	0
4	苏杰成	3,082,640	0	3,082,640	4.88%	2,311,980	770,660	0	0

5	徐志	2,914,082	0	2,914,082	4.61%	0	2,914,082	0	0
6	湖北高质量发展产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,673,418	0	2,673,418	4.23%	0	2,673,418	0	0
7	宁波梅山保税港区慧同共制股权投资合伙企业（有限合伙）	2,661,321	0	2,661,321	4.21%	0	2,661,321	0	0
8	东莞市宏川化工供应链有限公司	2,500,000	0	2,500,000	3.96%	0	2,500,000	0	0
9	宁波梅山保税港区慧湘股权投资合伙企业（有限合伙）	2,040,346	0	2,040,346	3.23%	0	2,040,346	0	0
10	惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）	1,556,000	0	1,556,000	2.46%	1,037,334	518,666	0	0
合计		40,749,894	0	40,749,894	64.50%	15,465,039	25,284,855	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

- 1、深圳市慧和资产管理有限公司分别持有宁波梅山保税港区慧湘股权投资合伙企业（有限合伙）、宁波梅山保税港区慧同共制股权投资合伙企业（有限合伙）0.70%、0.50%的份额并担任执行事务合伙人。
 - 2、惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）为公司员工持股平台，王华持有惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）8.84%的份额并担任执行事务合伙人。
- 除上述情形外，公司其他前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内，控股股东、实际控制人王华未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☒是 ☐否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

☒是 ☐否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2025 年 12 月 31 日（含当日）之前	股份回购

详细情况

公司实际控制人王华与深圳聚源、民生科新、兰石二期、苏州亨科、红景一期、民生信保、湖州佳宁、民生投资等 8 家股东存在股份回购的对赌条款，上述 8 家股东有权要求公司实际控制人回购的情形包括但不限于公司未能于 2025 年 12 月 31 日（含当日）前上市且未能通过参与 A 股上市公司并购重组成为上市公司子公司、实际控制人从公司离职或者不能保证在公司全职工作、公司或实际控制人出现重大违法违规行为或者重大诚信问题等。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王华	董事长、总经理	男	1980年6月	2023年11月22日	2026年11月21日	16,154,300	0	16,154,300	25.57%
苏杰成	董事	男	1969年4月	2023年11月22日	2026年11月21日	3,082,640	0	3,082,640	4.88%
李小力	董事	男	1977年8月	2023年11月22日	2026年11月21日	220,000	0	220,000	0.35%
车海鹏	董事、财务总监	男	1978年10月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
	董事会秘书			2024年1月10日					
王江	独立董事	男	1981年10月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
周根元	独立董事	男	1981年11月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
陆毅华	独立董事	男	1985年5月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
吴守军	监事会主席	男	1971年5月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%
邱娟玲	监事	女	1989年3月	2023年11月22日	2026年11月21日	0	0	0	0%

				日	日				
王德华	监事	男	1983 年 3 月	2023 年 11 月 22 日	2026 年 11 月 21 日	0	0	0	0%
陈志特	副总经理	男	1983 年 8 月	2023 年 11 月 22 日	2026 年 11 月 21 日	0	0	0	0%
张海燕	副总经理	男	1983 年 11 月	2023 年 11 月 22 日	2026 年 11 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互之间与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	330		139	191
研发人员	126		34	92
管理人员	67		12	55
销售人员	99	2		101
员工总计	622	2	185	439

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	3	2
硕士	13	16
本科	95	77
专科	253	184
专科以下	258	160
员工总计	622	439

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策

公司严格遵循《中华人民共和国劳动合同法》建立规范化用工体系，与全体员工签订书面劳动合同，明确双方权利义务关系。依法为员工足额缴纳养老保险、医疗保险、失业保险、工伤保险、生育保险及住房公积金，严格执行国家社会保险和住房公积金相关政策法规；公司具有完善的薪酬福利管理制度，制定了员工绩效考核管理制度等。

2、员工培养计划

公司始终重视人才培养，建立了完整的培训体系。针对不同岗位员工制定成长计划：新员工有入职培训，技术岗位定期安排技能提升课程，管理层参加外部研修班拓展视野。通过系统化的学习与实践，帮助全体员工持续提升专业能力，为公司发展提供有力的人才支持。

3、需要公司承担费用的离退休职工人数

报告期内，公司没有需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	☒ 是 ☐ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司治理机制健全。公司建立了健全的股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等相关议事规则、工作制度和内部控制制度，形成了权力机关、经营决策与执行机关和监督机关之间权责明确、相互制约、协调运转和科学决策的现代公司治理结构。

报告期内，公司共召开 1 次年度股东大会，4 次董事会，3 次监事会，会议召开均符合《公司法》《证券法》《公司章程》等相关法律法规制度的规定。公司董事、监事和高级管理人员均能忠实、勤勉履行职责。

(二) 监事会对监督事项的意见

公司监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》及公司章程等法律法规要求，持续完善法人治理结

构，在资产、人员、财务、业务和机构等方面保持独立性与自主经营能力，具体如下：

1. 资产独立

公司已具备与生产经营有关的主要生产系统、辅助生产系统和配套设施，独立拥有与生产经营相关的办公经营场所、知识产权等资产的所有权或使用权，不存在产权纠纷或潜在纠纷。公司拥有独立于股东及其他关联方的经营所需的资产，不存在公司资产与股东资产权属混同的情形，亦不存在公司为控股股东和其他关联方违规提供担保的情形，公司的资产独立。

2. 人员独立

公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员专职在公司工作并领取报酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中领薪酬，也未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3. 财务独立

公司已建立独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户。

4. 业务独立

公司拥有独立完整的采购体系、生产体系、销售体系和研发体系，具有面向市场自主经营的能力，不存在其它需要依赖股东及其他关联方进行生产经营活动的情况。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5. 机构独立

公司已建立健全内部经营管理机构、独立行使经营管理职权，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司自成立以来，按照《公司法》及其他相关法律法规的规定，建立了健全的股东大会、董事会、监事会、独立董事、董事会秘书等制度，形成了权力机关、经营决策与执行机关和监督机关之间权责明确、相互制约、协调运转和科学决策的现代公司治理结构。

公司按照《公司法》及其他相关法律法规和《公司章程》规定，制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《独立董事工作细则》《总经理工作细则》《董事会秘书工作细则》《对外投资管理制度》《关联交易管理制度》《董事会审计委员会工作细则》《董事会提名委员会工作细则》《董事会薪酬与考核委员会工作细则》《董事会战略委员会工作细则》以及《内部审计制度》等相关议事规则、工作制度和内部控制制度，以确保本公司的治理结构和相关人员均能切实履行应尽的职责和义务。本公司董事会下设战略委员会、审计委员会、提名委员会和薪酬与考核委员会共四个专门委员会，分别负责公司的发展战略、审计、董事和高级管理人员的提名、甄选、管理和考核等工作。

上述机构及人员均按照《公司法》等相关法律法规、《公司章程》及各议事规则的规定行使职权和履行义务。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2025]第 ZI10366 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市福田区香梅路中投国际商务中心 A 栋 16 楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	秦劲力	李哲
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	27	

审 计 报 告

信会师报字[2025]第 ZI10366 号

广东科视光学技术股份有限公司董事会：

一、 审计意见

我们审计了广东科视光学技术股份有限公司（以下简称广东科视）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，公允反映了广东科视 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，我们独立于广东科视，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、其他信息

广东科视管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广东科视 2024 年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东科视的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东科视的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对广东科视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广东科视不能持续经营。

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

（六）就广东科视中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：秦劲力

中国注册会计师：李哲

中国•上海

2025 年 4 月 25 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	（一）	101,562,778.05	135,386,536.21
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	（二）	28,226,594.83	23,654,885.99
应收账款	（三）	203,518,380.46	159,897,199.34
应收款项融资	（四）	14,969,403.13	8,934,032.12
预付款项	（五）	3,347,525.78	18,408,898.23
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	（六）	1,275,914.41	2,140,270.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	（七）	332,335,375.92	269,157,889.58
其中：数据资源			
合同资产	（八）	95,003.80	367,650.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	（九）	140,614,138.56	31,859,483.03
其他流动资产	（十）	6,092,838.18	10,054,874.81

流动资产合计		832,037,953.12	659,861,719.43
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(十一)	19,627,894.93	6,025,949.33
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十二)	41,074,943.77	49,059,352.68
在建工程	(十三)	40,099,620.27	33,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十四)	9,352,387.94	16,415,445.59
无形资产	(十五)	8,087,829.86	2,088,114.56
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	(十六)	4,545,286.89	7,010,488.01
递延所得税资产	(十七)	17,276,917.29	22,384,972.97
其他非流动资产	(十八)	2,437,256.81	178,365.46
非流动资产合计		142,502,137.76	103,195,688.60
资产总计		974,540,090.88	763,057,408.03
流动负债：			
短期借款	(二十)	149,464,131.59	38,846,235.64
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	28,097,293.56	27,999,462.22
应付账款	(二十二)	65,648,619.38	51,135,894.95
预收款项			
合同负债	(二十三)	10,834,225.68	13,964,973.19
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	(二十四)	6,944,172.61	7,304,736.63
应交税费	(二十五)	5,401,112.12	5,049,598.32
其他应付款	(二十六)	11,741,102.67	924,765.82
其中：应付利息			

应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十七)	13,996,332.47	9,067,575.48
其他流动负债	(二十八)	16,724,234.15	9,561,624.75
流动负债合计		308,851,224.23	163,854,867.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十九)	28,400,000.00	11,800,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十)	6,215,944.20	11,555,205.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(三十一)	13,051,339.52	7,985,186.95
递延收益			
递延所得税负债	(十七)	1,640,961.66	2,622,553.81
其他非流动负债			
非流动负债合计		49,308,245.38	33,962,946.38
负债合计		358,159,469.61	197,817,813.38
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(三十二)	63,179,419.00	63,179,419.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十三)	444,838,913.10	442,898,463.73
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十四)	3,137,534.07	
一般风险准备			
未分配利润	(三十五)	105,224,755.10	59,161,711.92
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		616,380,621.27	565,239,594.65
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		616,380,621.27	565,239,594.65
负债和所有者权益（或股东权益）总计		974,540,090.88	763,057,408.03

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：车海鹏

会计机构负责人：许翠岑

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		56,712,605.21	96,342,452.98
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		8,338,307.61	12,079,628.85
应收账款	(一)	120,873,625.34	74,711,288.62
应收款项融资		4,259,332.29	4,192,167.10
预付款项		2,621,080.38	20,260,861.68
其他应收款	(二)	38,834,073.04	21,681,029.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		286,981,808.27	227,067,569.55
其中：数据资源			
合同资产			367,650.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		114,740,901.00	24,044,945.73
其他流动资产		3,001,275.94	5,158,771.36
流动资产合计		636,363,009.08	485,906,365.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		13,742,209.81	1,643,391.28
长期股权投资	(三)	121,098,745.36	73,168,152.35
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		16,660,032.94	20,425,299.43
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,825,145.60	10,720,343.66
无形资产		2,022,571.46	901,134.13
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用		3,494,141.41	6,167,320.62
递延所得税资产		14,827,451.52	19,263,878.82
其他非流动资产		27,265.49	174,315.46
非流动资产合计		175,697,563.59	132,463,835.75
资产总计		812,060,572.67	618,370,201.57
流动负债：			
短期借款		126,953,291.59	23,015,821.39
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,253,831.43	27,999,462.22
应付账款		32,903,297.86	18,302,237.53
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,547,817.02	3,154,314.96
应交税费		1,218,792.94	377,052.72
其他应付款		38,519,619.41	4,916,148.72
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		8,452,197.21	11,189,749.45
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		11,770,533.27	5,404,826.09
其他流动负债		7,752,857.20	3,785,889.99
流动负债合计		248,372,237.93	98,145,503.07
非流动负债：			
长期借款		19,800,000.00	7,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,752,888.56	8,107,801.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		10,617,015.22	7,579,976.84
递延收益			
递延所得税负债		573,771.84	1,608,051.55
其他非流动负债			
非流动负债合计		34,743,675.62	24,595,829.47
负债合计		283,115,913.55	122,741,332.54
所有者权益（或股东权益）：			
股本		63,179,419.00	63,179,419.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		441,714,440.63	439,773,991.26

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,137,534.07	
一般风险准备			
未分配利润		20,913,265.42	-7,324,541.23
所有者权益（或股东权益）合计		528,944,659.12	495,628,869.03
负债和所有者权益（或股东权益）合计		812,060,572.67	618,370,201.57

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	（三十六）	408,360,547.16	301,755,077.87
其中：营业收入	（三十六）	408,360,547.16	301,755,077.87
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		345,177,151.87	273,670,645.51
其中：营业成本	（三十六）	262,666,615.82	187,639,343.42
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	（三十七）	1,301,857.17	1,444,662.25
销售费用	（三十八）	24,613,254.81	19,446,486.89
管理费用	（三十九）	26,177,234.99	22,585,001.38
研发费用	（四十）	28,470,419.33	41,242,563.45
财务费用	（四十一）	1,947,769.75	1,312,588.12
其中：利息费用	（四十一）	4,072,352.61	3,426,704.06
利息收入	（四十一）	2,580,375.12	2,242,688.80
加：其他收益	（四十二）	9,153,415.76	3,770,559.36
投资收益（损失以“-”号填列）	（四十三）	-28,824.41	1,895,065.33
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	（四十四）	-15,385,012.54	-3,336,353.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）	（四十五）	-808,712.35	-9,203,950.79
资产处置收益（损失以“-”号填列）	（四十六）	-314,482.61	93,187.13
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		55,799,779.14	21,302,940.08
加：营业外收入	（四十七）	52,764.72	26,995.30
减：营业外支出	（四十八）	249,045.78	2,007,791.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		55,603,498.08	19,322,144.10
减：所得税费用	（四十九）	6,402,920.83	-2,049,104.89
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		49,200,577.25	21,371,248.99
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		49,200,577.25	21,371,248.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		49,200,577.25	21,371,248.99
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		49,200,577.25	21,371,248.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		49,200,577.25	21,371,248.99

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	（五十）	0.78	0.34
(二) 稀释每股收益（元/股）	（五十）	0.78	0.34

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：车海鹏

会计机构负责人：许翠岑

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	（四）	242,410,269.28	142,796,014.60
减：营业成本	（四）	151,332,410.04	94,780,377.93
税金及附加		138,118.62	323,076.41
销售费用		12,051,827.07	9,751,303.39
管理费用		18,290,608.31	15,276,431.50
研发费用		14,298,942.76	27,444,094.57
财务费用		1,102,465.44	164,977.17
其中：利息费用		2,594,521.87	2,109,106.50
利息收入		1,881,095.57	2,038,827.51
加：其他收益		2,876,272.83	2,487,424.69
投资收益（损失以“-”号填列）	（五）	-10,252.19	1,648,311.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,809,344.94	530,990.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-932,139.77	-6,986,813.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		637,788.52	93,187.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,958,221.49	-7,171,146.55
加：营业外收入		49,210.38	44,005.72
减：营业外支出		235,222.28	2,003,587.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,772,209.59	-9,130,728.68
减：所得税费用		3,396,868.87	-5,168,425.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,375,340.72	-3,962,303.64
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,375,340.72	-3,962,303.64
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		31,375,340.72	-3,962,303.64
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		219,012,518.92	231,217,249.72
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,256,802.50	744,817.02
收到其他与经营活动有关的现金	（五十一）	58,348,852.64	5,478,148.76
经营活动现金流入小计		280,618,174.06	237,440,215.50
购买商品、接受劳务支付的现金		223,515,368.76	171,332,745.90

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		101,937,072.34	90,744,763.98
支付的各项税费		9,647,209.28	21,942,051.47
支付其他与经营活动有关的现金	(五十一)	52,066,625.91	36,133,975.01
经营活动现金流出小计		387,166,276.29	320,153,536.36
经营活动产生的现金流量净额		-106,548,102.23	-82,713,320.86
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,895,065.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,463,923.56	632,243.95
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	(五十一)		735,990,000.00
投资活动现金流入小计		5,463,923.56	738,517,309.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,294,750.06	8,827,314.43
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	(五十一)		705,990,000.00
投资活动现金流出小计		47,294,750.06	714,817,314.43
投资活动产生的现金流量净额		-41,830,826.50	23,699,994.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,326,000.00
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		176,563,291.59	44,890,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		176,563,291.59	52,216,000.00
偿还债务支付的现金		40,658,400.00	35,245,957.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,414,491.03	2,294,640.42
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	(五十一)	8,496,842.67	20,594,664.72
筹资活动现金流出小计		52,569,733.70	58,135,263.13
筹资活动产生的现金流量净额		123,993,557.89	-5,919,263.13
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-366,832.77	-58,861.20
五、现金及现金等价物净增加额	(五十二)	-24,752,203.61	-64,991,450.34

加：期初现金及现金等价物余额	(五十二)	123,485,844.30	188,477,294.64
六、期末现金及现金等价物余额	(五十二)	98,733,640.69	123,485,844.30

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：车海鹏

会计机构负责人：许翠岑

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		91,297,632.89	112,458,089.15
收到的税费返还		498,688.01	744,817.02
收到其他与经营活动有关的现金		66,209,874.14	3,658,676.88
经营活动现金流入小计		158,006,195.04	116,861,583.05
购买商品、接受劳务支付的现金		161,175,310.20	100,130,739.39
支付给职工以及为职工支付的现金		49,928,009.85	38,374,378.03
支付的各项税费		92,055.00	5,825,612.92
支付其他与经营活动有关的现金		47,023,588.46	22,785,501.17
经营活动现金流出小计		258,218,963.51	167,116,231.51
经营活动产生的现金流量净额		-100,212,768.47	-50,254,648.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			1,648,311.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,323,922.57	136,668.73
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			646,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,323,922.57	647,784,980.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,694,807.02	6,779,770.83
投资支付的现金		47,500,000.00	32,000,000.00
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			616,000,000.00
投资活动现金流出小计		49,194,807.02	654,779,770.83
投资活动产生的现金流量净额		-47,870,884.45	-6,994,790.74
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			7,326,000.00
取得借款收到的现金		148,953,291.59	22,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		148,953,291.59	30,316,000.00
偿还债务支付的现金		24,190,000.00	15,700,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,222,909.58	1,316,554.92
支付其他与筹资活动有关的现金		4,645,934.04	9,022,958.85
筹资活动现金流出小计		31,058,843.62	26,039,513.77
筹资活动产生的现金流量净额		117,894,447.97	4,276,486.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-369,088.27	-60,665.71
五、现金及现金等价物净增加额		-30,558,293.22	-53,033,618.68
加：期初现金及现金等价物余额		84,441,761.07	137,475,379.75
六、期末现金及现金等价物余额		53,883,467.85	84,441,761.07

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	63,179,419.00				442,898,463.73						59,161,711.92		565,239,594.65
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	63,179,419.00				442,898,463.73						59,161,711.92		565,239,594.65
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,940,449.37				3,137,534.07		46,063,043.18		51,141,026.62
（一）综合收益总额											49,200,577.25		49,200,577.25
（二）所有者投入和减少资本					1,940,449.37								1,940,449.37
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,940,449.37								1,940,449.37
4. 其他													
（三）利润分配									3,137,534.07		-3,137,534.07		

1. 提取盈余公积									3,137,534.07		-3,137,534.07		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	63,179,419.00				444,838,913.10				3,137,534.07		105,224,755.10		616,380,621.27

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	62,513,419.00				434,254,507.84						37,790,462.93		534,558,389.77
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	62,513,419.00				434,254,507.84						37,790,462.93		534,558,389.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	666,000.00				8,643,955.89						21,371,248.99		30,681,204.88
（一）综合收益总额											21,371,248.99		21,371,248.99
（二）所有者投入和减少资本	666,000.00				8,643,955.89								9,309,955.89
1. 股东投入的普通股	666,000.00				6,660,000.00								7,326,000.00
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					1,983,955.89								1,983,955.89
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分													

配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	63,179,419.00				442,898,463.73						59,161,711.92		565,239,594.65

法定代表人：王华

主管会计工作负责人：车海鹏

会计机构负责人：许翠岑

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	63,179,419.00				439,773,991.26						-7,324,541.23	495,628,869.03
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,179,419.00				439,773,991.26						-7,324,541.23	495,628,869.03
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,940,449.37				3,137,534.07		28,237,806.65	33,315,790.09
（一）综合收益总额											31,375,340.72	31,375,340.72
（二）所有者投入和减少资本					1,940,449.37							1,940,449.37
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额					1,940,449.37							1,940,449.37
4．其他												
（三）利润分配									3,137,534.07		-3,137,534.07	
1．提取盈余公积									3,137,534.07		-3,137,534.07	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,179,419.00				441,714,440.63				3,137,534.07		20,913,265.42	528,944,659.12

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优 先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	62,513,419.00				431,130,035.37						-3,362,237.59	490,281,216.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	62,513,419.00				431,130,035.37						-3,362,237.59	490,281,216.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	666,000.00				8,643,955.89						-3,962,303.64	5,347,652.25
（一）综合收益总额											-3,962,303.64	-3,962,303.64
（二）所有者投入和减少资本	666,000.00				8,643,955.89							9,309,955.89
1．股东投入的普通股	666,000.00				6,660,000.00							7,326,000.00
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					1,983,955.89							1,983,955.89
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的												

分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,179,419.00				439,773,991.26						-7,324,541.23	495,628,869.03

广东科视光学技术股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广东科视光学技术股份有限公司(以下简称公司或本公司)前身系东莞科视自动化科技有限公司(以下简称科视有限), 科视有限于 2011 年 06 月 22 日取得东莞市市场监督管理局核发的注册号为 91441900577857818H 的营业执照。科视有限以 2020 年 7 月 31 日为基准日, 整体变更为股份有限公司, 总部位于广东省东莞市。公司现持有统一社会信用代码为 91441900577857818H 营业执照, 注册资本人民币 6317.9419 万元, 股份总数 6317.9419 万股(每股面值 1 元)。

本公司经营范围: 公司主要从事 PCB 图形转移设备和机器视觉照明系统的研发、生产和销售。

本公司法定代表人为: 王华。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 4 月 25 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 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) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券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。

(六) 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常

表明该多次交易事项为一揽子交易：

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

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

一 业务模式是以收取合同现金流量为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

— 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；

— 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 一 收取金融资产现金流量的合同权利终止；

一金融资产已转移,且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;

一金融资产已转移,虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的,则终止确认原金融资产,同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时,采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 所转移金融资产的账面价值;
- (2) 因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)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之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- (1) 终止确认部分的账面价值;
- (2) 终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)的情形)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认该金融资产,所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

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

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的,则终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时,终止确认的金融负债账面价值与支付对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额,计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、合同资产、其他应收款	账龄组合	账龄
长期应收款	分期收款销售商品	款项性质
应收账款、合同资产、其他应收款、长期应收款	合并范围内关联方组合	款项性质

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均计价、个别计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、(十)6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权

投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动

按比例结转入当期损益；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地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，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	3-10	5.00-10.00	9.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-10	5.00-10.00	9.00-23.75
办公设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67
其他设备及工具	年限平均法	3-5	5.00-10.00	18.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	平均年限法		产权证明
软件	5-10 年	平均年限法		预计使用年限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为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。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3 年

(二十二) 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列示合同资产或合同负债。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十

二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

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

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司主要从事 PCB 图形转移设备和机器视觉照明系统的研发、生产及销售。

收入确认的具体方法如下:

内销:公司按照销售合同约定的时间、交货方式及交货地点,将货物交付给买方,对于需要安装调试的,公司获得经过买方确认的验收证明时确认收入;对于不需要安装调试的,经买方签收,完成商品控制权转移时确认收入。

外销:公司按照合同约定内容办妥商品出口报关手续并取得承运单位出具的提单或运单后确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括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,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

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,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体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;
- 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是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及负债转回的期间内,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。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照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：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十一）债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的非金融资产时，以成本计量。存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资

产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，应当计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号, 以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确:

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的, 该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债, 企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件 (以下简称契约条件), 企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时, 仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件, 不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指, 企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源 (如商品或服务) 或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的, 如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认, 则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行, 企业在首次执行该解释规定时, 应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时, 应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息, 以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易: 一个或多个融资提供方提供资金, 为企业支付其应付供应商的款项, 并约定该企业根据安排的条款和条件, 在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比, 供应商融资安排延长了该企业的付款期, 或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	合并		母公司	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
营业成本		2,158,934.23		1,688,315.91
销售费用		-2,158,934.23		1,688,315.91

2、重要会计估计变更

本报告期公司不涉及重要会计估计变更情况。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
公司	15%
东莞锐视光电科技有限公司	15%
赣州科视光学科技有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

本公司于 2024 年 12 月 11 日通过高新技术企业审核，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202444011280)，有效期为 3 年，本公司 2024-2026 年度可以享受企业所得税 15% 的优惠税率。

东莞锐视光电科技有限公司于 2022 年 12 月 22 日通过高新技术企业复审，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号：GR202244009814)，有效期为 3 年，东莞锐视光电科技有限公司 2022-2024 年可以享受企业所得税 15% 的优惠税率。

根据《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号)，赣州科视光学科技有限公司享受设在西部地区的鼓励类产业所得税优惠政策，按 15% 的税率计缴企业所得税。

根据财政部、国家税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），公司和子公司东莞锐视光电科技有限公司按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
银行存款	98,733,640.69	123,485,844.30
其他货币资金	2,829,137.36	11,900,691.91
合计	101,562,778.05	135,386,536.21
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	26,602,071.22	20,432,020.81
商业承兑汇票	1,624,523.61	3,222,865.18
合计	28,226,594.83	23,654,885.99

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,534,367.55	100.00	307,772.72	1.08	28,226,594.83	23,942,874.80	100.00	287,988.81	1.20	23,654,885.99
其中：										
银行承兑汇票	26,602,071.22	93.23			26,602,071.22	20,432,020.81	85.34			20,432,020.81
商业承兑汇票	1,932,296.33	6.77	307,772.72	15.93	1,624,523.61	3,510,853.99	14.66	287,988.81	8.20	3,222,865.18
合计	28,534,367.55	100.00	307,772.72	1.08	28,226,594.83	23,942,874.80	100.00	287,988.81	1.20	23,654,885.99

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	287,988.81	19,783.91				307,772.72
合计	287,988.81	19,783.91				307,772.72

4、 期末公司无已质押的应收票据

5、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		14,323,740.41
商业承兑汇票		825,028.04
合计		15,148,768.45

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	184,953,560.96	144,561,966.72
1 至 2 年	24,657,666.47	23,710,137.92
2 至 3 年	8,109,201.64	2,322,096.30
3 至 4 年	2,115,533.62	428,190.52
4 至 5 年	423,947.12	236,882.75
5 年以上	344,165.82	157,403.00
小计	220,604,075.63	171,416,677.21
减：坏账准备	17,085,695.17	11,519,477.87
合计	203,518,380.46	159,897,199.34

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	1,598,763.72	0.72	1,598,763.72	100.00		769,082.00	0.45	769,082.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	219,005,311.91	99.28	15,486,931.45	7.07	203,518,380.46	170,647,595.21	99.55	10,750,395.87	6.30	159,897,199.34
其中：										
账龄组合	219,005,311.91	99.28	15,486,931.45	7.07	203,518,380.46	170,647,595.21	99.55	10,750,395.87	6.30	159,897,199.34
合计	220,604,075.63	100.00	17,085,695.17	7.74	203,518,380.46	171,416,677.21	100.00	11,519,477.87	6.72	159,897,199.34

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
深圳市鲲鹏精密工业科技有限公司	769,082.00	769,082.00	100.00	限制高消费，预计无法收回	769,082.00	769,082.00
广东海鸿精密电子有限公司	661,240.60	661,240.60	100.00	失信被执行人，预计无法收回		
合计	1,430,322.60	1,430,322.60			769,082.00	769,082.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	184,951,010.96	9,247,550.54	5.00
1-2 年	24,000,775.87	2,400,077.59	10.00
2-3 年	7,338,319.64	2,201,495.89	30.00
3-4 年	2,010,633.62	1,005,316.81	50.00
4-5 年	360,406.00	288,324.80	80.00
5 年以上	344,165.82	344,165.82	100.00
合计	219,005,311.91	15,486,931.45	7.07

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	769,082.00	829,681.72				1,598,763.72
账龄组合	10,750,395.87	4,780,139.78		43,604.20		15,486,931.45
合计	11,519,477.87	5,609,821.50		43,604.20		17,085,695.17

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	43,604.20

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	44,700,000.00		44,700,000.00	20.25	2,235,000.00
客户二	8,152,603.69		8,152,603.69	3.69	507,713.88
客户三	7,382,283.83		7,382,283.83	3.34	369,297.03
客户四	6,476,440.58		6,476,440.58	2.93	616,732.96
客户五	6,116,160.50		6,116,160.50	2.77	307,808.03
合计	72,827,488.60		72,827,488.60	33.00	4,036,551.91

(四) 应收款项融资

1、应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	14,969,403.13	8,934,032.12
合计	14,969,403.13	8,934,032.12

2、应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	8,934,032.12	87,562,494.23	81,527,123.22		14,969,403.13	
合计	8,934,032.12	87,562,494.23	81,527,123.22		14,969,403.13	

3、期末公司无已质押的应收款项融资

4、期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	19,795,274.83	
合计	19,795,274.83	

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,342,158.42	99.84	18,199,944.23	98.86
1 至 2 年	367.36	0.01	147,844.30	0.80
2 至 3 年	5,000.00	0.15	60,094.69	0.33
3 年以上			1,015.01	0.01
合计	3,347,525.78	100.00	18,408,898.23	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商一	973,624.78	29.08
供应商二	660,000.00	19.72
供应商三	450,927.43	13.47
供应商四	159,000.00	4.75
供应商五	138,000.00	4.12
合计	2,381,552.21	71.14

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,275,914.41	2,140,270.12
合计	1,275,914.41	2,140,270.12

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	714,984.88	824,210.18
1 至 2 年	267,301.60	1,102,315.50
2 至 3 年	265,598.90	143,725.00
3 至 4 年	134,025.00	518,878.00
4 至 5 年	515,878.00	25,700.00
5 年以上	210,407.00	195,807.00
小计	2,108,195.38	2,810,635.68
减：坏账准备	832,280.97	670,365.56
合计	1,275,914.41	2,140,270.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,108,195.38	100.00	832,280.97	39.48	1,275,914.41	2,810,635.68	100.00	670,365.56	23.85	2,140,270.12
其中：										
账龄组合	2,108,195.38	100.00	832,280.97	39.48	1,275,914.41	2,810,635.68	100.00	670,365.56	23.85	2,140,270.12
合计	2,108,195.38	100.00	832,280.97	39.48	1,275,914.41	2,810,635.68	100.00	670,365.56	23.85	2,140,270.12

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	2,108,195.38	832,280.97	39.48
合计	2,108,195.38	832,280.97	39.48

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	41,210.51	110,231.55	518,923.50	670,365.56
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-13,365.08	13,365.08		
--转入第三阶段		-53,119.78	53,119.78	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	7,903.81	-43,746.69	206,458.29	170,615.41
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,700.00	8,700.00
其他变动				
期末余额	35,749.24	26,730.16	769,801.57	832,280.97

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	824,210.18	1,102,315.50	884,110.00	2,810,635.68
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-267,301.60	267,301.60		
--转入第三阶段		-265,598.90	265,598.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	158,076.30	-836,716.60	-32,500.00	-711,140.30
本期终止确认			8,700.00	8,700.00

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
其他变动				
期末余额	714,984.88	267,301.60	1,125,908.90	2,108,195.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	670,365.56	170,615.41		8,700.00		832,280.97
合计	670,365.56	170,615.41		8,700.00		832,280.97

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	8,700.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金保证金	1,552,503.90	2,252,845.50
备用金	18,112.80	58,399.07
出口退税	160,706.66	
其他	376,872.02	499,391.11
合计	2,108,195.38	2,810,635.68

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广东昊森投资集团	押金保证金	603,565.90	1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	28.63	269,800.67
东莞市通奇实业投资有限公司	押金保证金	444,000.00	4-5 年	21.06	355,200.00
出口退税	出口退税	160,706.66	1 年以内	7.62	8,035.33
欧力士股份有限公司	押金保证金	106,400.00	1 年以内	5.05	5,320.00
东莞市东城实业集团有限公司	押金保证金	102,675.00	3-4 年	4.87	51,337.50
合计		1,417,347.56		67.23	689,693.50

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	83,616,685.44	4,535,375.72	79,081,309.72	80,885,785.12	5,432,114.01	75,453,671.11
发出商品	88,894,027.98	1,578,915.31	87,315,112.67	89,177,317.08	5,941,295.99	83,236,021.09
委托加工物资	4,447,545.46		4,447,545.46	1,251,164.81		1,251,164.81
在产品	46,220,224.12	363,331.40	45,856,892.72	42,438,562.81	1,039,141.41	41,399,421.40
库存商品	120,212,083.75	4,577,568.41	115,634,515.34	70,472,161.10	2,654,549.93	67,817,611.17
合计	343,390,566.75	11,055,190.83	332,335,375.92	284,224,990.92	15,067,101.34	269,157,889.58

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	5,432,114.01	-717,366.50		179,371.79		4,535,375.72
发出商品	5,941,295.99	99,214.84		4,461,595.52		1,578,915.31
在产品	1,039,141.41	-675,810.01				363,331.40
库存商品	2,654,549.93	2,117,023.83		194,005.35		4,577,568.41
合计	15,067,101.34	823,062.15		4,834,972.66		11,055,190.83

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	100,004.00	5,000.20	95,003.80	387,000.00	19,350.00	367,650.00
合计	100,004.00	5,000.20	95,003.80	387,000.00	19,350.00	367,650.00

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		减值准备		账面价值	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提减值准备	100,004.00	100.00	5,000.20	5.00	95,003.80	387,000.00	100.00	19,350.00	5.00	367,650.00
其中：										
账龄组合	100,004.00	100.00	5,000.20	5.00	95,003.80	387,000.00	100.00	19,350.00	5.00	367,650.00
合计	100,004.00	100.00	5,000.20	5.00	95,003.80	387,000.00	100.00	19,350.00	5.00	367,650.00

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	100,004.00	5,000.20	5.00
合计	100,004.00	5,000.20	5.00

3、 本期合同资产计提减值准备情况

项目	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
账龄组合	19,350.00	-14,349.80				5,000.20
合计	19,350.00	-14,349.80				5,000.20

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	140,614,138.56	31,859,483.03
合计	140,614,138.56	31,859,483.03

(十) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税额	4,281,727.88	6,060,438.18
预缴企业所得税	1,811,110.30	3,994,436.63
合计	6,092,838.18	10,054,874.81

(十一) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	175,093,544.77	12,234,186.30	162,859,358.47	41,320,862.37	2,649,394.57	38,671,467.80	3.6%-4.85%
其中：未实现融资收益	2,617,324.98		2,617,324.98	786,035.44		786,035.44	
小计	172,476,219.79	12,234,186.30	160,242,033.49	40,534,826.93	2,649,394.57	37,885,432.36	
减：一年内到期部分	151,829,649.74	11,215,511.18	140,614,138.56	34,186,777.60	2,327,294.57	31,859,483.03	
合计	20,646,570.05	1,018,675.12	19,627,894.93	6,348,049.33	322,100.00	6,025,949.33	

2、 长期应收款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	20,646,570.05	100.00	1,018,675.12	4.93	19,627,894.93	6,348,049.33	100.00	322,100.00	5.07	6,025,949.33
其中：										
分期收款销售商品	20,646,570.05	100.00	1,018,675.12	4.93	19,627,894.93	6,348,049.33	100.00	322,100.00	5.07	6,025,949.33
合计	20,646,570.05	100.00	1,018,675.12	4.93	19,627,894.93	6,348,049.33	100.00	322,100.00	5.07	6,025,949.33

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
未逾期	20,646,570.05	1,018,675.12	4.93
合计	20,646,570.05	1,018,675.12	4.93

3、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变动	
分期收款 销售商品	322,100.00	696,575.12				1,018,675.12
合计	322,100.00	696,575.12				1,018,675.12

(十二) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	41,074,943.77	49,059,352.68
固定资产清理		
合计	41,074,943.77	49,059,352.68

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	其他设备及工具	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	54,988,782.02	1,913,266.07	1,575,083.48	2,485,624.51	5,950,733.48	66,913,489.56
（2）本期增加金额	2,839,888.90	6,486.54	228,075.90	257,610.68	1,164,836.18	4,496,898.20
—购置	2,839,888.90	6,486.54	228,075.90	257,610.68	1,164,836.18	4,496,898.20
（3）本期减少金额	7,498,776.33		71,691.75	127,320.73	152,082.01	7,849,870.82
—处置或报废	7,498,776.33		71,691.75	127,320.73	152,082.01	7,849,870.82
（4）期末余额	50,329,894.59	1,919,752.61	1,731,467.63	2,615,914.46	6,963,487.65	63,560,516.94
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	11,984,924.27	1,156,802.70	839,588.95	1,816,421.11	2,056,399.85	17,854,136.88
（2）本期增加金额	5,251,806.95	412,133.48	191,981.45	375,124.04	1,051,992.58	7,283,038.50
—计提	5,251,806.95	412,133.48	191,981.45	375,124.04	1,051,992.58	7,283,038.50
（3）本期减少金额	2,455,496.49		59,531.48	43,035.20	93,539.04	2,651,602.21
—处置或报废	2,455,496.49		59,531.48	43,035.20	93,539.04	2,651,602.21
（4）期末余额	14,781,234.73	1,568,936.18	972,038.92	2,148,509.95	3,014,853.39	22,485,573.17
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						
（2）本期增加金额						
（3）本期减少金额						
（4）期末余额						
4. 账面价值						
（1）期末账面价值	35,548,659.86	350,816.43	759,428.71	467,404.51	3,948,634.26	41,074,943.77
（2）上年年末账面价值	43,003,857.75	756,463.37	735,494.53	669,203.40	3,894,333.63	49,059,352.68

3、通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	机器设备	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	10,221,264.61	10,221,264.61
（2）本期增加金额	19,707,242.76	19,707,242.76
—自用转租赁	19,707,242.76	19,707,242.76
（3）本期减少金额	10,221,264.61	10,221,264.61
—转为自用	10,221,264.61	10,221,264.61
（4）期末余额	19,707,242.76	19,707,242.76
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	2,309,841.89	2,309,841.89
（2）本期增加金额	1,458,737.19	1,458,737.19
—计提	1,458,737.19	1,458,737.19
（3）本期减少金额	2,668,186.84	2,668,186.84
—转为自用	2,668,186.84	2,668,186.84
（4）期末余额	1,100,392.24	1,100,392.24
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置或报废		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	18,606,850.52	18,606,850.52
（2）上年年末账面价值	7,911,422.72	7,911,422.72

(十三) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	40,099,620.27		40,099,620.27	33,000.00		33,000.00
工程物资						
合计	40,099,620.27		40,099,620.27	33,000.00		33,000.00

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
赣州科视 厂房建设 项目	40,099,620.27		40,099,620.27	33,000.00		33,000.00
合计	40,099,620.27		40,099,620.27	33,000.00		33,000.00

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
赣州科视厂房建设项目	61,860,333.00	33,000.00	40,066,620.27			40,099,620.27	64.82%	64.82%				自有资金
合计		33,000.00	40,066,620.27			40,099,620.27						

(十四) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	26,565,619.08	26,565,619.08
（2）本期增加金额	9,587,912.07	9,587,912.07
—新增租赁	9,587,912.07	9,587,912.07
（3）本期减少金额	16,428,010.50	16,428,010.50
—处置	16,428,010.50	16,428,010.50
（4）期末余额	19,725,520.65	19,725,520.65
2. 累计折旧		
（1）上年年末余额	10,150,173.49	10,150,173.49
（2）本期增加金额	5,778,535.27	5,778,535.27
—计提	5,778,535.27	5,778,535.27
（3）本期减少金额	5,555,576.05	5,555,576.05
—处置	5,555,576.05	5,555,576.05
（4）期末余额	10,373,132.71	10,373,132.71
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	9,352,387.94	9,352,387.94
（2）上年年末账面价值	16,415,445.59	16,415,445.59

(十五) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
1. 账面原值			
（1）上年年末余额		2,467,441.52	2,467,441.52
（2）本期增加金额	5,077,900.00	1,302,212.39	6,380,112.39
—购置	5,077,900.00	1,302,212.39	6,380,112.39
（3）本期减少金额			
（4）期末余额	5,077,900.00	3,769,653.91	8,847,553.91
2. 累计摊销			

项目	土地使用权	软件	合计
(1) 上年年末余额		379,326.96	379,326.96
(2) 本期增加金额	93,094.87	287,302.22	380,397.09
—计提	93,094.87	287,302.22	380,397.09
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额	93,094.87	666,629.18	759,724.05
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
(3) 本期减少金额			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	4,984,805.13	3,103,024.73	8,087,829.86
(2) 上年年末账面价值		2,088,114.56	2,088,114.56

(十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	7,010,488.01	1,036,098.08	3,501,299.20		4,545,286.89
合计	7,010,488.01	1,036,098.08	3,501,299.20		4,545,286.89

(十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	38,949,626.73	5,842,444.00	27,611,352.23	4,286,502.97
内部交易未实现利润	-1,316,230.68	-197,434.61	3,535,022.14	530,253.32
可抵扣亏损	55,416,536.23	8,312,480.43	92,107,312.29	13,816,096.84
租赁负债	9,912,276.67	1,361,726.53	19,229,979.25	2,513,820.78
预计负债	13,051,339.52	1,957,700.93	7,985,186.95	1,238,299.06
合计	116,013,548.47	17,276,917.29	150,468,852.86	22,384,972.97

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
使用权资产	9,352,387.94	1,286,864.97	16,415,445.59	2,118,381.57
固定资产加速折旧	2,360,644.62	354,096.69	3,361,148.25	504,172.24
合计	11,713,032.56	1,640,961.66	19,776,593.84	2,622,553.81

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产		17,276,917.29		22,384,972.97
递延所得税负债		1,640,961.66		2,622,553.81

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	2,570,499.45	
可抵扣亏损	15,446,982.54	4,762,096.68
合计	18,017,481.99	4,762,096.68

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2027 年	2,968,414.97	2,968,414.97	
2028 年	1,793,681.71	1,793,681.71	
2029 年	10,684,885.86		
合计	15,446,982.54	4,762,096.68	

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程及设备款	2,437,256.81		2,437,256.81	178,365.46		178,365.46
合计	2,437,256.81		2,437,256.81	178,365.46		178,365.46

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,829,137.36	2,829,137.36	银行承兑汇票保证金	保证金	11,900,691.91	11,900,691.91	银行承兑汇票保证金	保证金
应收票据	15,148,768.45	14,972,947.04	银行/商业承兑汇票	背书/贴现未终止	8,093,429.77	8,093,429.77	银行承兑汇票	背书未终止
应收账款	980,745.39	918,120.85	电子债权凭证	背书未终止				
长期应收款	1,128,000.00	1,056,800.00	电子债权凭证	背书未终止				
合计	20,086,651.20	19,777,005.25			19,994,121.68	19,994,121.68		

(二十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	147,751,600.00	38,846,235.64
票据贴现未终止确认	1,712,531.59	
合计	149,464,131.59	38,846,235.64

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	28,097,293.56	27,999,462.22
合计	28,097,293.56	27,999,462.22

(二十二) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	63,310,282.49	50,516,788.87
长期资产采购款	272,060.18	192,464.11
费用款	2,066,276.71	426,641.97
合计	65,648,619.38	51,135,894.95

(二十三) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,834,225.68	13,964,973.19
合计	10,834,225.68	13,964,973.19

(二十四) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,134,409.74	94,083,622.16	94,332,591.34	6,885,440.56
离职后福利-设定提存计划	170,326.89	5,564,183.73	5,675,778.57	58,732.05
辞退福利		1,910,368.95	1,910,368.95	
合计	7,304,736.63	101,558,174.84	101,918,738.86	6,944,172.61

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	6,664,660.60	87,709,236.41	87,936,045.99	6,437,851.02
(2) 职工福利费	446,747.56	3,801,497.60	3,800,655.62	447,589.54
(3) 社会保险费	23,001.58	1,411,280.00	1,434,281.58	
其中：医疗保险费	452.02	1,171,357.01	1,171,809.03	
工伤保险费	15,018.30	232,710.50	247,728.80	
生育保险费	7,531.26	7,212.49	14,743.75	
(4) 住房公积金		1,137,348.15	1,137,348.15	
(5) 工会经费和职工教育经费		24,260.00	24,260.00	
合计	7,134,409.74	94,083,622.16	94,332,591.34	6,885,440.56

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	164,955.56	5,307,541.45	5,414,062.26	58,434.75
失业保险费	5,371.33	256,642.28	261,716.31	297.30
合计	170,326.89	5,564,183.73	5,675,778.57	58,732.05

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,459,998.47	3,533,299.52
企业所得税	1,150,083.45	871,789.02
城市维护建设税	71,972.54	46,118.25
教育费附加	32,719.89	19,765.89
地方教育附加	21,813.24	13,177.26
个人所得税	499,683.42	512,325.25
印花税	106,174.41	53,123.13
城镇土地使用税	58,666.70	
合计	5,401,112.12	5,049,598.32

(二十六) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	11,741,102.67	924,765.82
合计	11,741,102.67	924,765.82

1、 其他应付款项

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	114,034.09	168,000.00
应费用类款项	11,627,068.58	756,765.82
合计	11,741,102.67	924,765.82

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	10,300,000.00	1,616,419.16
一年内到期的长期应付款		1,210,282.49
一年内到期的租赁负债	3,696,332.47	6,240,873.83
合计	13,996,332.47	9,067,575.48

(二十八) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
已背书未到期票据	13,436,236.86	8,093,429.77
待转销项税额	1,179,251.90	1,468,194.98
已被背书未到期电子债权凭证	2,108,745.39	
合计	16,724,234.15	9,561,624.75

(二十九) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	28,400,000.00	11,800,000.00
合计	28,400,000.00	11,800,000.00

(三十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,574,922.05	12,370,398.53
减：未确认融资费用	358,977.85	815,192.91
合计	6,215,944.20	11,555,205.62

(三十一) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产品质量保证	7,985,186.95	14,529,578.52	9,463,425.95	13,051,339.52	预计产品售后费用
合计	7,985,186.95	14,529,578.52	9,463,425.95	13,051,339.52	

(三十二) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	63,179,419.00						63,179,419.00

(三十三) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	441,454,207.84			441,454,207.84
其他资本公积	1,444,255.89	1,940,449.37		3,384,705.26
合计	442,898,463.73	1,940,449.37		444,838,913.10

本期增减变动情况、变动原因说明：

1、其他资本公积增加系股权激励等待期内确认的股份支付。

(三十四) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积		3,137,534.07		3,137,534.07
合计		3,137,534.07		3,137,534.07

本期增减变动情况、变动原因说明：

1、本期按照 10%比例计提法定盈余公积。

(三十五) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	59,161,711.92	37,790,462.93
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	59,161,711.92	37,790,462.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	49,200,577.25	21,371,248.99
减：提取法定盈余公积	3,137,534.07	
期末未分配利润	105,224,755.10	59,161,711.92

(三十六) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	396,289,243.71	252,240,159.23	300,390,527.37	187,081,409.87
其他业务	12,071,303.45	10,426,456.59	1,364,550.50	557,933.55
合计	408,360,547.16	262,666,615.82	301,755,077.87	187,639,343.42

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	404,052,333.13	301,038,881.18
租赁收入	4,308,214.03	716,196.69
合计	408,360,547.16	301,755,077.87

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
设备及光源	344,055,607.86	235,669,954.14	344,055,607.86	235,669,954.14
配件及其他	59,996,725.27	25,286,092.22	59,996,725.27	25,286,092.22
合计	404,052,333.13	260,956,046.36	404,052,333.13	260,956,046.36
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	404,052,333.13	260,956,046.36	404,052,333.13	260,956,046.36
在某一时段内确认				
合计	404,052,333.13	260,956,046.36	404,052,333.13	260,956,046.36
按销售区域分类：				
境内	398,900,210.57	256,705,334.93	398,900,210.57	256,705,334.93
境外	5,152,122.56	4,250,711.43	5,152,122.56	4,250,711.43
合计	404,052,333.13	260,956,046.36	404,052,333.13	260,956,046.36

(三十七) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	514,592.10	723,352.15
教育费附加	223,892.20	311,382.91
地方教育附加	149,261.45	207,588.59
印花税	267,444.67	202,338.60
城镇土地使用税	146,666.75	
合计	1,301,857.17	1,444,662.25

(三十八) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,519,464.51	14,212,388.05
业务招待费	1,233,584.70	1,201,355.03
差旅费	653,602.87	528,874.18
业务宣传费	1,873,247.87	898,716.47
折旧摊销	622,493.77	584,335.07
房租水电费	566,423.35	537,166.73
办公费	160,540.37	228,230.07
股权激励费	264,811.12	192,874.50
咨询服务费	210,190.50	57,615.39
其他	2,508,895.75	1,004,931.40
合计	24,613,254.81	19,446,486.89

(三十九) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	11,173,387.89	11,721,061.89
中介费	5,404,746.92	3,534,916.61
折旧摊销	3,970,954.63	1,913,699.63
办公费	2,052,068.83	1,949,256.35
差旅费	793,875.56	547,351.15
业务招待费	669,158.49	414,397.84
房租水电费	565,044.13	431,435.32
股权激励费	547,327.19	980,306.09
存货盘亏	216,265.34	434,657.77
专利费	116,844.75	3,000.20
其他	667,561.26	654,918.53
合计	26,177,234.99	22,585,001.38

(四十) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,516,495.11	15,371,441.24
折旧摊销	1,018,643.95	827,777.62
研发材料投入	3,974,478.77	19,648,692.06
委托研发	867,457.01	1,812,181.71
股权激励	1,000,190.27	810,775.30
房租水电费	112,942.56	172,874.57
差旅费	823,782.48	792,025.06
其他	1,156,429.18	1,806,795.89
合计	28,470,419.33	41,242,563.45

(四十一) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	4,072,352.61	3,426,704.06
其中：租赁负债利息费用	657,861.58	820,713.55
减：利息收入	2,580,375.12	2,242,688.80
汇兑损益	366,832.77	58,861.20
手续费及其他	88,959.49	69,711.66
合计	1,947,769.75	1,312,588.12

(四十二) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	8,145,572.22	3,067,679.12
进项税加计抵减	875,348.32	605,976.89
代扣个人所得税手续费	81,795.22	96,903.35
直接减免的增值税	50,700.00	
合计	9,153,415.76	3,770,559.36

(四十三) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
票据贴现	-28,824.41	
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,895,065.33
合计	-28,824.41	1,895,065.33

(四十四) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-19,783.91	187,553.05
应收账款坏账损失	-5,609,821.50	-2,325,448.21
其他应收款坏账损失	-170,615.41	-179,510.31
长期应收款坏账损失	-9,584,791.72	-1,018,947.84
合计	-15,385,012.54	-3,336,353.31

(四十五) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-823,062.15	-9,245,960.79
合同资产减值损失	14,349.80	42,010.00
合计	-808,712.35	-9,203,950.79

(四十六) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置使用权资产利得	-652,849.60	93,187.13	-652,849.60
固定资产处置利得	338,366.99		338,366.99
合计	-314,482.61	93,187.13	-314,482.61

(四十七) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	3,475.40	4,650.00	3,475.40
其他	49,289.32	22,345.30	49,289.32
合计	52,764.72	26,995.30	52,764.72

(四十八) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	72,712.04	372,849.67	72,712.04
罚款支出		129,391.55	
对外捐赠	8,000.00	70,000.00	8,000.00
非常损失	86,231.00	1,402,655.54	86,231.00
其他	82,102.74	32,894.52	82,102.74
合计	249,045.78	2,007,791.28	249,045.78

(四十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,276,457.30	3,254,546.17
递延所得税费用	4,126,463.53	-5,303,651.06
合计	6,402,920.83	-2,049,104.89

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	55,603,498.08
按母公司税率计算的所得税费用	8,340,524.71
子公司适用不同税率的影响	-717,664.29
调整以前期间所得税的影响	-209,664.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	389,793.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,624,604.95
研发加计扣除的影响	-4,024,673.94
所得税费用	6,402,920.83

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	49,200,577.25	21,371,248.99
本公司发行在外普通股的加权平均数	63,179,419.00	62,846,419.00
基本每股收益	0.78	0.34
其中：持续经营基本每股收益	0.78	0.34
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	49,200,577.25	21,371,248.99
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	63,179,419.00	62,846,419.00
稀释每股收益	0.78	0.34
其中：持续经营稀释每股收益	0.78	0.34
终止经营稀释每股收益		

(五十一) 现金流量表项目

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	本期金额	上期金额
往来款	1,828,511.87	360,911.88
政府补助	6,307,277.17	3,770,559.36
保证金	47,579,923.76	
利息收入及其他	2,633,139.84	1,346,677.52
合计	58,348,852.64	5,478,148.76

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
期间付现费用	13,292,963.47	23,908,355.98
保证金	38,508,369.21	11,900,691.91
手续费及其他	265,293.23	324,927.12
合计	52,066,625.91	36,133,975.01

2、 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

	本期金额	上期金额
理财产品本金收回		735,990,000.00
合计		735,990,000.00

（2）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
购买理财产品本金		705,990,000.00
合计		705,990,000.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁支出	8,496,842.67	20,594,664.72
合计	8,496,842.67	20,594,664.72

(五十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	49,200,577.25	21,371,248.99
加：信用减值损失	15,385,012.54	3,336,353.31
资产减值准备	808,712.35	9,203,950.79
固定资产折旧	7,283,038.50	6,943,135.09
油气资产折耗		
使用权资产折旧	5,778,535.27	5,470,171.20
无形资产摊销	380,397.09	140,197.17
长期待摊费用摊销	3,501,299.20	2,462,562.03
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)	314,482.61	-93,187.13
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	72,712.04	372,849.67
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,439,185.38	3,174,215.17
投资损失（收益以“－”号填列）		-1,895,065.33
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	5,108,055.68	-5,379,917.93
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-981,592.15	76,266.87
存货的减少（增加以“－”号填列）	-64,000,548.49	-45,305,935.21
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-163,415,387.10	-51,059,134.21
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	27,571,986.63	-33,608,040.26
其他	2,005,430.96	2,077,008.92
经营活动产生的现金流量净额	-106,548,102.23	-82,713,320.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	98,733,640.69	123,485,844.30
减：现金的期初余额	123,485,844.30	188,477,294.64

补充资料	本期金额	上期金额
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	-24,752,203.61	-64,991,450.34

2、 本期无支付的取得子公司的现金净额

3、 本期无收到的处置子公司的现金净额

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	98,733,640.69	123,485,844.30
其中：库存现金		
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	98,733,640.69	123,485,844.30
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	98,733,640.69	123,485,844.30
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(五十三) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			418,491.25
其中：美元	58,217.58	7.1884	418,491.25

(五十四) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	657,861.58	820,713.55
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	582,654.38	604,075.03

项目	本期金额	上期金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	9,079,497.05	21,198,739.75
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	4,913,140.91
1 至 2 年	4,121,126.71
2 至 5 年	3,891,782.94
合计	12,926,050.56

2、 作为出租人

（1）经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	4,308,214.03	716,196.69
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	1,100,300.00	1,230,000.00
1 至 2 年	192,000.00	500,000.00
2 至 3 年	160,000.00	
合计	1,452,300.00	1,730,000.00

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	19,516,495.11	15,371,441.24
折旧摊销	1,018,643.95	827,777.62
研发材料投入	3,974,478.77	19,648,692.06
委托研发	867,457.01	1,812,181.71
股权激励	1,000,190.27	810,775.30
房租水电费	112,942.56	172,874.57
差旅费	823,782.48	792,025.06
其他	1,156,429.18	1,806,795.89
合计	28,470,419.33	41,242,563.45
其中：费用化研发支出	28,470,419.33	41,242,563.45
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

2024 年 1 月，本公司子公司东莞科视激光科技有限公司在东莞设立，东莞科视激光科技有限公司纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	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	
东莞锐视光电科技有限公司	1814 万元	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00		收购
东莞科润智能科技有限公司	2000 万元	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00		设立
赣州科视光学科技有限公司	5000 万元	江西赣州	江西赣州	制造业	100.00		设立
武汉科视光学科技有限公司	3000 万元	湖北武汉	湖北武汉	制造业	100.00		设立
东莞科视激光科技有限公司	500 万元	广东东莞	广东东莞	制造业	100.00		设立

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
专精特新“小巨人”奖补	3,300,000.00	3,300,000.00	
软件退税	1,920,090.27	1,920,090.27	
王华领衔项目资助	1,500,000.00	1,500,000.00	
2024年第二批数字化改造项目	558,800.00	558,800.00	
东莞市财政局东城分局补助	300,000.00	300,000.00	
东莞市工业和信息化局2024年省级制造业当家重点任务保障专项资金	157,350.00	157,350.00	
促进小微工业企业上规模发展资金	155,000.00	125,000.00	30,000.00
支持重点群体创业就业	55,900.00	55,900.00	
促进开放型经济高质量发展专项资金	36,000.00	36,000.00	
信丰县工业和信息化局春节走访慰问金	60,000.00	30,000.00	30,000.00
稳岗补贴	37,806.29	37,636.95	169.34
一次性扩岗补助	29,500.00	11,000.00	18,500.00
其他补助	113,795.00	113,795.00	
东莞市财政中心首台(套)重点技术装备项目奖励	1,470,000.00		1,470,000.00
市场监督管理局第二十四届中国专利奖东莞市获奖项目省奖励资金-专利优秀奖	300,000.00		300,000.00
东莞市科学技术局2022年省工程技术研究中心项目资金补助	200,000.00		200,000.00
东莞市科学技术局2023年创新型企业研发投入补助	193,414.00		193,414.00
江西信丰高新技术产业园区管理委员会2022年先锋奖	150,000.00		150,000.00
财政局倍增券奖励	132,000.00		132,000.00
东莞市科学技术局补助	126,733.00		126,733.00
东莞市第二十四届中国专利奖	100,000.00		100,000.00
东莞市工业和信息化局(东莞市工业和信息化局2023年省小升规奖补东城)补助	100,000.00		100,000.00

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
东莞市工业和信息化局2022年“促升规、稳在规”规上工业企业奖励	81,400.00		81,400.00
东莞市商务局新一轮稳经济扶企纾困专项资金（支持参展办展专项）粤贸全国事项	36,000.00		36,000.00
东莞市财政局东城分局2022年高新技术企业认定市奖励资助	30,000.00		30,000.00
吸纳贫困人口就业补贴	26,000.00		26,000.00
东莞市市场监督管理局补助	17,000.00		17,000.00
东莞市医疗保障事业管理中心生育津贴	10,937.78		10,937.78
信丰县工业和信息化局中秋、国庆走访慰问金	5,000.00		5,000.00
信丰县就业创业服务中心2023年信丰高新区企业网络招工宣传补贴	5,000.00		5,000.00
东莞市财政国库支付中心补助	3,000.00		3,000.00
昆山市人力资源管理服务中心补助	2,525.00		2,525.00
合计	11,213,251.34	8,145,572.22	3,067,679.12

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司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、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资和财务担保合同等，以及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产和其他应收款等，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、从第三方获取担保的可能性、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。

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。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款		152,173,201.22				152,173,201.22	149,464,131.59
长期借款		11,391,016.17	7,530,774.36	22,277,291.94		41,199,082.47	38,700,000.00
应付票据		28,097,293.56				28,097,293.56	28,097,293.56
应付账款		65,648,619.38				65,648,619.38	65,648,619.38
其他应付款		11,741,102.67				11,741,102.67	11,741,102.67
其他流动负债		16,724,234.15				16,724,234.15	16,724,234.15
一年内到期的非流动负债（非借款部分）		4,017,121.91				4,017,121.91	3,696,332.47
租赁负债			3,216,605.81	3,358,316.23		6,574,922.04	6,215,944.20
合计		289,792,589.06	10,747,380.17	25,635,608.17		326,175,577.40	320,287,658.02

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		39,237,941.11				39,237,941.11	38,846,235.64
长期借款		2,171,885.39	7,915,471.30	4,127,370.00		14,214,726.69	13,416,419.16
应付票据		27,999,462.22				27,999,462.22	27,999,462.22
应付账款		51,135,894.95				51,135,894.95	51,135,894.95
其他应付款		924,765.82				924,765.82	924,765.82
其他流动负债		9,561,624.75				9,561,624.75	9,561,624.75
一年内到期的非流动负债（非借款部分）		7,451,156.32				7,451,156.32	7,451,156.32
租赁负债			4,998,597.76	7,220,044.03		12,218,641.79	11,555,205.62
合计		138,482,730.56	12,914,069.06	11,347,414.03		162,744,213.65	160,890,764.48

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控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。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	美元	其他外币	合计	美元	其他外币	合计
应收账款	418,491.25		418,491.25	483,936.31		483,936.31
合计	418,491.25		418,491.25	483,936.31		483,936.31

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
◆应收款项融资			14,969,403.13	14,969,403.13
持续以公允价值计量的资产总额			14,969,403.13	14,969,403.13

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

对于持有的应收款项融资，由于持有时间较短，采用票面金额确定其公允价值；

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
王华				25.5689	25.5689

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业的情况，详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
东莞科视股权投资企业（有限合伙）	股东
惠州博佳股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
惠州裕泰股权投资合伙企业（有限合伙）	股东
江西鸿宇电路科技有限公司	董事控制的公司
江西鸿宇精密制造有限公司	董事控制的公司
任印祥	股东
苏雪花	任印祥的配偶
崔娟	王华的配偶
苏杰成	股东、董事
王静	苏杰成的配偶
徐志	股东
何凤	徐志的配偶

(五) 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/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
江西鸿宇电路科技有限公司	原材料	73,719.51			15,871.71

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西鸿宇电路科技有限公司	设备及配件	20,529,938.60	11,362,405.07

2、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

截至 2024 年 12 月 31 日，尚在履行中的关联股东担保金额有银行借款 186,451,600 元、开具银行承兑汇票 20,133,243.56 元、办理信用证 7,964,050 元，其中银行借款具体明细如下：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
任印祥、苏雪花、苏杰成、王静、王华、崔娟、徐志、何凤	3,650,000.00	2022-1-14	2025-1-13	否
任印祥、苏雪花、苏杰成、王静、王华、崔娟、徐志、何凤	3,650,000.00	2022-2-28	2025-2-27	否
王华、崔娟	9,000,000.00	2024-12-20	2027-12-19	否
王华、崔娟	8,000,000.00	2024-12-20	2027-12-19	否
王华、崔娟	5,000,000.00	2024-12-20	2027-12-19	否
王华、崔娟	4,500,000.00	2023-2-23	2026-2-22	否
王华、崔娟	4,900,000.00	2024-1-4	2027-1-3	否
王华	9,000,000.00	2024-1-18	2025-1-16	否
王华	11,000,000.00	2024-3-13	2025-1-16	否
王华、崔娟	4,900,000.00	2024-3-21	2025-3-21	否
王华、崔娟	20,000,000.00	2024-3-21	2025-3-20	否
王华、崔娟	3,000,000.00	2024-4-24	2025-4-24	否
王华、崔娟	3,500,000.00	2024-6-6	2025-6-6	否
王华	10,000,000.00	2024-6-26	2025-6-25	否
王华、崔娟	3,600,000.00	2024-7-9	2025-7-9	否
王华、崔娟	2,000,000.00	2024-9-19	2025-9-18	否
王华、崔娟	5,000,000.00	2024-10-16	2025-10-15	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王华、崔娟	1,500,000.00	2024-11-12	2025-11-11	否
王华、崔娟	1,800,000.00	2024-12-10	2025-11-12	否
王华	6,530,440.00	2024-12-17	2025-12-16	否
王华	43,469,560.00	2024-12-17	2025-12-16	否
王华、崔娟	4,000,000.00	2024-3-21	2025-3-21	否
王华、崔娟	4,000,000.00	2024-4-8	2025-4-8	否
王华、崔娟	2,000,000.00	2024-4-24	2025-4-24	否
王华、崔娟	7,761,600.00	2024-5-31	2025-5-30	否
王华、崔娟	4,690,000.00	2024-8-22	2025-8-21	否

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	5,773,167.35	5,367,618.26

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江西鸿宇电路科技有限公司	1,470.00	73.50		
长期应收款					
	江西鸿宇电路科技有限公司	7,177,152.27	361,075.00	4,617,058.05	234,500.00
一年内到期的非流动资产					
	江西鸿宇电路科技有限公司	23,390,632.43	1,515,450.00	8,240,037.30	425,500.00
应收票据					
	江西鸿宇电路科技有限公司	3,306,599.19			
应收款项融资					
	江西鸿宇电路科技有限公司	807,407.95			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江西鸿宇电路科技有限公司	23,702.36	16,645.52

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期授予的各项权益工具		本期解锁的各项权益工具		本期行权的各项权益工具		本期失效的各项权益工具	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员	1,100	12,342.00						
管理人员	8,000	89,760.00						
研发人员	4,000	44,880.00					13,100	144,100.00
合计	13,100	146,982.00					13,100	144,100.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以外部投资者增资时的投后估值计算确认员工认购公司股份的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	以员工认购的股份为可行权权益工具数量的最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,941,280.26

(三) 以现金结算的股份支付情况

无

(四) 股份支付费用

授予对象	本期金额			上期金额		
	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计	以权益结算的股份支付	以现金结算的股份支付	合计
管理人员	547,327.22		547,327.22	980,306.09		980,306.09
研发人员	1,000,190.27		1,000,190.27	810,775.30		810,775.30
销售人员	264,811.12		264,811.12	192,874.50		192,874.50
生产人员	128,120.76		128,120.76			
合计	1,940,449.37		1,940,449.37	1,983,955.89		1,983,955.89

(五) 股份支付的修改、终止情况

无

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露重要的非调整事项。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

2023 年 9 月 27 日，公司因需要吊装客户处的设备，与孝昌县鸿盛工程机械租赁部沟通租赁武庆楚所有的起重机械。由于武庆楚和司机操作失误，造成设备损坏。2023 年 11 月 8 日，公司向安陆市人民法院提起诉讼，请求法院判令孝昌县鸿盛工程机械租赁部和武庆楚赔偿公司损失 2,800,000.00 元，并请求法院判令中国人民财产保险股份有限公司银川分公司在起重机械保险责任范围内对损失承担赔偿责任。该案件于 2025 年 3 月 3 日判决生效且公司与武庆楚于 2025 年 4 月 16 日签订和解协议。公司实际应收到赔偿为 1,450,000.00 元。

十六、其他重要事项

本期无其他对投资决策有影响的重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	112,222,336.34	56,585,334.35
1 至 2 年	8,069,025.03	20,788,234.11
2 至 3 年	8,048,484.76	2,276,728.91
3 至 4 年	2,074,710.22	339,737.52
4 至 5 年	341,453.00	49,645.00
5 年以上	157,138.00	157,403.00
小计	130,913,147.35	80,197,082.89
减：坏账准备	10,039,522.01	5,485,794.27
合计	120,873,625.34	74,711,288.62

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,535,222.60	1.17	1,535,222.60	100.00		769,082.00	0.96	769,082.00	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	129,377,924.75	98.83	8,504,299.41	6.57	120,873,625.34	79,428,000.89	99.04	4,716,712.27	5.94	74,711,288.62
其中：										
账龄组合	100,450,130.93	76.73	8,504,299.41	8.47	91,945,831.52	56,717,807.18	71.41	4,716,712.27	8.32	52,001,094.91
合并范围内关联方款项	28,927,793.82	22.10			28,927,793.82	22,710,193.71	28.59			22,710,193.71
合计	130,913,147.35	100.00	10,039,522.01	7.67	120,873,625.34	80,197,082.89	100.00	5,485,794.27	6.84	74,711,288.62

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据	账面余额	坏账准备
深圳市鲲鸿精密工业科技有限公司	769,082.00	769,082.00	100.00	限制高消费，预计无法收回	769,082.00	769,082.00
广东海鸿精密电子有限公司	661,240.60	661,240.60	100.00	失信被执行人，预计无法收回		
合计	1,430,322.60	1,430,322.60			769,082.00	769,082.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	83,291,992.52	4,164,599.63	5.00
1-2 年	7,412,134.43	741,213.44	10.00
2-3 年	7,277,602.76	2,183,280.83	30.00
3-4 年	1,969,810.22	984,905.11	50.00
4-5 年	341,453.00	273,162.40	80.00
5 年以上	157,138.00	157,138.00	100.00
合计	100,450,130.93	8,504,299.41	8.47

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	769,082.00	766,140.60				1,535,222.60
账龄组合	4,716,712.27	3,831,191.34		43,604.20		8,504,299.41
合计	5,485,794.27	4,597,331.94		43,604.20		10,039,522.01

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	43,604.20

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	44,700,000.00		44,700,000.00	34.14	2,235,000.00
客户六	28,927,793.82		28,927,793.82	22.10	
客户二	8,099,886.69		8,099,886.69	6.19	505,078.03
客户七	2,874,670.00		2,874,670.00	2.20	143,733.50
客户八	2,772,541.22		2,772,541.22	2.12	1,055,387.87
合计	87,374,891.73		87,374,891.73	66.74	3,939,199.40

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	38,834,073.04	21,681,029.95
合计	38,834,073.04	21,681,029.95

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,381,754.52	11,766,386.40
1 至 2 年	256,901.60	9,791,846.59
2 至 3 年	198,798.90	24,750.00
3 至 4 年	15,050.00	463,100.00
4 至 5 年	460,100.00	25,700.00
5 年以上	14,600.00	
小计	39,327,205.02	22,071,782.99
减：坏账准备	493,131.98	390,753.04
合计	38,834,073.04	21,681,029.95

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	39,327,205.02	100.00	493,131.98	1.25	38,834,073.04	22,071,782.99	100.00	390,753.04	1.77	21,681,029.95
其中：										
账龄组合	1,297,393.52	3.30	493,131.98	38.01	804,261.54	2,102,395.34	9.53	390,753.04	18.59	1,711,642.30
合并范围内关联方款项	38,029,811.50	96.70			38,029,811.50	19,969,387.65	90.47			19,969,387.65
合计	39,327,205.02	100.00	493,131.98	1.25	38,834,073.04	22,071,782.99	100.00	390,753.04	1.77	21,681,029.95

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	1,297,393.52	493,131.98	38.01
合并范围内关联方款项	38,029,811.50		
合计	39,327,205.02	493,131.98	1.25

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	27,666.49	103,551.55	259,535.00	390,753.04
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-12,845.08	12,845.08		
--转入第三阶段		-39,759.78	39,759.78	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	2,775.74	-50,946.69	159,249.89	111,078.94
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,700.00	8,700.00
其他变动				
期末余额	17,597.15	25,690.16	449,844.67	493,131.98

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	11,766,386.40	9,791,846.59	513,550.00	22,071,782.99
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-256,901.60	256,901.60		
--转入第三阶段		-198,798.90	198,798.90	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	26,872,269.72	-9,593,047.69	-15,100.00	17,264,122.03
本期终止确认			8,700.00	8,700.00
其他变动				
期末余额	38,381,754.52	256,901.60	688,548.90	39,327,205.02

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	390,753.04	111,078.94		8,700.00		493,131.98
合计	390,753.04	111,078.94		8,700.00		493,131.98

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	8,700.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来	38,029,811.50	19,969,387.65
单位往来		38,600.00
押金保证金	944,568.90	1,805,085.50
备用金	18,112.80	54,281.60
出口退税	160,706.66	
其他	174,005.16	204,428.24
合计	39,327,205.02	22,071,782.99

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
赣州科视光学科技有限公司	关联方内部交易往来	21,740,655.69	1 年以内	55.28	
东莞科润智能科技有限公司	关联方内部交易往来	16,205,241.37	1 年以内	41.21	
东莞市通奇实业投资有限公司	押金保证金	444,000.00	4-5 年	1.13	355,200.00
广东新环能创业投资有限公司	押金保证金	406,158.90	1-2 年、2-3 年	1.03	76,243.67
出口退税	出口退税	160,706.66	1 年以内	0.41	8,035.33
合计		38,956,762.62		99.06	439,479.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	121,098,745.36		121,098,745.36	73,168,152.35		73,168,152.35
合计	121,098,745.36		121,098,745.36	73,168,152.35		73,168,152.35

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
东莞锐视光电科技有限公司	17,629,152.35					411,886.12	18,041,038.47	
东莞科润智能科技有限公司	20,539,000.00						20,539,000.00	
赣州科视光学科技有限公司	5,000,000.00		45,000,000.00			18,706.89	50,018,706.89	
武汉科视光学科技有限公司	30,000,000.00						30,000,000.00	
东莞科视激光科技有限公司			2,500,000.00				2,500,000.00	
合计	73,168,152.35		47,500,000.00			430,593.01	121,098,745.36	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	225,995,040.99	141,863,793.34	124,150,780.24	79,887,532.94
其他业务	16,415,228.29	9,468,616.70	18,645,234.36	14,892,844.99
合计	242,410,269.28	151,332,410.04	142,796,014.60	94,780,377.93

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
客户合同产生的收入	240,960,192.29	142,096,899.56
租赁收入	1,450,076.99	699,115.04
合计	242,410,269.28	142,796,014.60

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额	
	营业收入	营业成本
业务类型:		
设备及光源	186,437,518.84	130,549,767.93
配件及其他	54,522,673.45	20,083,527.07
合计	240,960,192.29	150,633,295.00
按商品转让时间分类:		
在某一时点确认	240,960,192.29	150,633,295.00
在某一时段内确认		
合计	240,960,192.29	150,633,295.00
按销售区域分类:		
境内	235,978,850.60	146,344,959.51
境外	4,981,341.69	4,288,335.49
合计	240,960,192.29	150,633,295.00

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
票据贴现	-10,252.19	
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,648,311.36
合计	-10,252.19	1,648,311.36

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-387,194.65	
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	6,225,481.95	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123,569.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	5,714,718.28	
所得税影响额	1,147,184.71	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,567,533.57	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收	每股收益（元）
-------	----------	---------

	益率（%）	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	8.33	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.55	0.71	0.71

广东科视光学技术股份有限公司

2025 年 4 月 25 日

附件会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

√ 会计政策变更 □ 会计差错更正 □ 其他原因 □ 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
营业成本	185,480,409.19	187,639,343.42	236,829,145.79	249,905,975.45
销售费用	21,605,421.12	19,446,486.89	37,228,704.18	24,151,874.52

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

√ 适用 □ 不适用

1、 重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和

经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发

布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表 项目	合并		母公司	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
营业成本		2,158,934.23		1,688,315.91
销售费用		-2,158,934.23		1,688,315.91

2、重要会计估计变更

本报告期公司不涉及重要会计估计变更情况。

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-387,194.65
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	6,225,481.95
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-123,569.02
非经常性损益合计	5,714,718.28
减：所得税影响数	1,147,184.71
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	4,567,533.57

三、境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用