



银辰精密

NEEQ: 838850

东莞市银辰精密光电股份有限公司



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、公司负责人米银春、主管会计工作负责人米春燕及会计机构负责人（会计主管人员）成昕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

客户信息、供应商信息涉及商业秘密，故不披露客户及供应商名称

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况	103

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	银辰精密公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
本公司、公司、股份公司、银辰精密、银辰股份	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司
股东大会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司股东大会
董事会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司董事会
监事会	指	东莞市银辰精密光电股份有限公司监事会
银辰投资（有限合伙）	指	东莞市银辰股权投资企业（有限合伙）
星辰科技	指	东莞星辰智能科技有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
会计师事务所、鹏盛	指	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
夹具	指	机械制造过程中用来固定加工对象，使之找到正确的位置，已接收施工或检测的装置。
治具	指	协助控制或动作的一种工具
检具	指	工业生产企业用于控制产品各种尺寸的简捷工具，提高生产效率和控制质量，适用于大批量生产的产品，以替代专业测量工具。
车床	指	主要用车刀对旋转的工件进行车削加工的机床
数控车床	指	计算机数字化控制铣床
数控铣床	指	计算机数字化控制铣床
CNC 加工中心	指	数控加工中心，由数控铣床发展而来，区别在于具有自动交换加工刀具的能力，可在一次装夹中通过自动换刀装置改变主轴上的加工刀具，实现多种加工功能。
三次元	指	三坐标测量机，它是指在一个六面体的空间范围内，能够表现几何形状、长度及圆周分度等测量能力的仪器。
2.5 次元	指	影像测量仪，是由机械主体、标尺系统、影像探测系统、驱动控制系统和测量软件等部分组成的测量仪器。
工具显微镜	指	要用于测量方面的一类显微镜，与一般显微镜的不同主要在工作台运行的精度非常高，配有一些特殊的目镜，用于平面乃至三维数据的测量。
PMC	指	生产及物流控制（Production material control），指对生产的计划与生产进度，以及物料的计划、跟踪、收发、存储、使用等各方面的监督与管理 and 废料的预防处理工作。
阳极	指	阳极化处理，一种金属表面处理工艺，金属材料在电解质溶液中，通过外施阳极电流使其表面形成氧化膜的一种材料保护技术。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市银辰精密光电股份有限公司		
英文名称及缩写	DONGGUAN YINCHEN PRECISION OPTOELECTRONICS CO.,Ltd		
法定代表人	米银春	成立时间	2011年6月8日
控股股东	控股股东为（米银春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（米银春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制造-结构性金属制造-金属结构制造		
主要产品与服务项目	精密光学镜头、手机、汽车、新能源等高精密金属部件制造，精密光学智能装备、智能检测及智能化工厂全流程的研发。		
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	银辰精密	证券代码	838850
挂牌时间	2016年8月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	32,972,167
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区深南大道4001号时代金融中心17楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	米春燕	联系地址	东莞市长安镇沙头社区塘南路11号
电话	0769-85423598	电子邮箱	cx@yrgx168.com
传真	0769-85420009		
公司办公地址	广东省东莞市长安镇沙头社区塘南路11号	邮政编码	523850
公司网址	www.yrgx168.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	91441900576443920A		
注册地址	广东省东莞市长安镇沙头社区塘南路11号		
注册资本（元）	32,972,167	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

公司主营业务为精密金属零部件与智能装备的研发、制造、销售。公司所属行业为金属结构制造业。公司产品主要包括自动组装检测设备、光学镜头、手机等电子产品的金属配件以及各类精密夹具检具。公司拥有成熟稳定的业务模式和产、供、销的完整体系。凭借较强的技术研发能力、先进的机械设备和完善的质量管理体系，公司与客户建立了长期稳定的合作关系，通过向客户销售定制化的精密金属部件和智能化机械装备获得收入、利润。同时，公司利用自身在精密加工领域的技术优势，不断向新的细分领域延伸，开拓新用户。公司主要生产材料为铝合金、钢材等金属原材料以及电气控制件、单卡托等装配用零部件，通过外购的方式建立了完整的生产设备体系，同时，利用自身在精密制造方面的优势和工艺设计能力，推动产业链进一步向诸多制造业细分领域延伸。并且，公司配备具有丰富经验的生产工人和产品质量检测人员，严格保证产品的质量和工艺水准。公司设有独立的工程部，专门负责产品研发，并辅助 PMC 分析客户订单所需最优材料、工艺、流程，能够根据客户的需求和市场反馈及时进行产品工艺的改进、产品的升级换代和新产品的研发设计。公司所生产的为定制化产品，通常是由客户向公司提供产品的技术图纸或者功能需求，公司的研发主要是机械电气设计和工艺开发，公司现已获得 85 项专利，并拥有 6 项发明专利、1 项外观专利。

公司并不直接面对消费市场，而是与行业内的知名企业建立长期合作关系，销售渠道主要包括总经理和销售副总开拓市场、客户间的宣传与介绍，业务跟踪人员负责后期客户维护。为进一步扩大相关市场和产品向智能化装备制造延伸，在现有产品基础上加大了对自动化生产线设计的拓展力度，努力实现在智能制造领域的发展。由于公司有着完善的生产和质控流程，在业内有着不错的口碑，客户数量不断增加，业务合作稳定。公司产品优秀的设计、精良的工艺、稳定可靠的使用性能得到了市场和客户的广泛认可，公司具有良好的持续经营能力。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是

详细情况	<p>1、2023年1月18日入选广东省专精特新企业，有效期至2026年1月17日。</p> <p>2、2022年12月获得国家高新技术企业证书，有效期2025年12月。</p>
------	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	77,410,003.36	61,948,776.16	24.96%
毛利率%	24.14%	20.84%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,740,764.29	894,806.86	653.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,579,388.01	845,126.77	620.94%
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）	15.76%	2.24%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	14.23%	2.17%	-
基本每股收益	0.16	0.03	653.32%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	109,546,907.94	90,055,595.10	22.79%
负债总计	63,365,114.30	50,614,565.75	27.54%
归属于挂牌公司股东的净资产	46,181,793.64	39,941,029.35	15.23%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.40	1.20	16.67%
资产负债率%（母公司）	54.65%	53.68%	-
资产负债率%（合并）	57.84%	56.20%	-
流动比率	1.50%	1.50%	-
利息保障倍数	9.33	2.12	-
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	-4,833,962.31	2,375,720.33	-303.47%
应收账款周转率	2.35	2.95	-
存货周转率	1.73	4.06	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	21.91%	35.89%	-
营业收入增长率%	-4.83%	-4.91%	-
净利润增长率%	653.32%	-28.43%	-

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	13,555,053.82	12.37%	7,202,400.54	8.00%	88.20%
应收票据	19,217,234.82	17.54%	12,631,064.21	14.03%	52.14%
应收账款	41,800,287.16	38.16%	23,553,343.82	26.15%	77.47%
应收款项融资	7,316,926.52	6.68%	12,602,433.85	13.99%	-41.94%
存货	9,554,477.80	8.72%	12,796,633.25	14.21%	-25.34%
固定资产	12,346,944.12	11.27%	13,340,365.70	14.81%	-7.45%
短期借款	28,363,926.52	25.89%	10,482,976.85	11.64%	170.06%
应付票据	8,720,780.48	7.96%	14,770,868.85	16.40%	-40.96%
应付账款	18,088,270.47	16.51%	13,012,436.31	14.45%	39.00%
其他应付款	20,332.17	0.02%	3,178,429.92	3.53%	-99.36%
合同负债	743,353.63	0.68%	348,451.33	0.39%	113.33%
其他流动负债	1,524,227.43	1.39%	45,298.67	0.05%	3,264.84%
一年内到期的非流动负债	2,438,522.96	2.23%	2,337,232.63	2.60%	4.33%
租赁负债	1,636,654.25	1.49%	4,075,177.21	4.53%	-59.84%
预付账款	74,352.35	0.07%	47,567.46	0.05%	56.31%
使用权资产	3,807,254.60	3.48%	6,114,003.08	6.79%	-37.73%
资产总计	109,546,907.94		90,055,595.10		

项目重大变动原因

1、报告期内货币资金余额 13,555,053.82 元，较上年期末增长 88.20%，主要原因是①为补充流动资金向银行借款。②应收票据到期兑付。

2、报告期内应收票据余额 19,217,234.82 元，较上年期末增长 52.14%，主要原因是公司本年度销售增长，主要大客户结算方式为票据。

3、报告期内应收账款余额 41,800,287.16 元，较上年期末增长 77.47%，主要原因是公司为了维持市场份额，采取更宽松的信用销售政策，允许客户延期付款或者延长信用期。

4、报告期内应收款项融资余额 7,316,926.52 元，较上年期末下降 41.94%，主要原因是主要客户信用良好能够按时及时足额支付货款。

5、报告期内短期借款余额 28,363,926.52 元，较上年期末增长 170.06%，主要原因是报告期内公司向金融机构进行了短期借款所致。

6、报告期内应付票据余额 8,720,780.48 元，较上年期末下降 40.96%，主要原因是报告期内公司减少应付票据付款。

7、报告期内应付账款余额 18,088,270.47 元，较上年期末增长 39.00%，主要原因是考虑公司的资金充裕程度，与供应商协商延长信用期。

8、报告期内其他应付款余额 20,332.17 元，较上年期末下降 99.36%，主要原因是减少公司从实控人拆入资金所致。

9、报告期内合同负债余额 743,353.63 元，较上年期末增长 113.33%，主要原因是初次合作客户公司要需先支付部份货款或全额货款。

10、报告期内租赁负债余额 1,636,654.25 元，较上年期末下降 59.84%，主要原因是公司按照租赁合同规定按期支付租金，租赁负债的账面金额会相应减少。

11、报告期内预付账款余额 743,52.35 元，较上年期末增长 56.31%，主要原因是报告期内采购计划增加提前付款供应商，预付账款因此增加。

12、报告期内使用权资产余额 3,807,254.60 元，较上年期末下降 37.73%，主要原因是公司作为承租人在租赁期内（租厂房）按期计提了折旧。

（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	77,410,003.36	-	61,948,776.16	-	24.96%
营业成本	58,725,961.92	75.86%	49,040,526.43	79.16%	19.75%
毛利率%	24.14%	-	20.84%	-	-
销售费用	752,104.85	0.97%	518,095.38	0.84%	45.17%
管理费用	6,344,392.61	8.20%	6,175,329.63	9.97%	2.74%
研发费用	3,450,205.80	4.46%	3,936,750.58	6.35%	-12.36%
财务费用	795,267.50	1.03%	747,913.90	1.21%	6.33%

信用减值损失	-658,767.77	-9.9%	-195,538.93	-0.32%	236.90%
资产减值损失	-374,426.42	-0.48%	-222,180.74	-0.36%	68.52%
其他收益	710,631.96	0.92%	121,579.52	0.20%	484.50%
营业利润	6,653,075.20	8.59%	911,479.72	1.47%	629.92%
营业外收入	25,990.97	0.03%	15,159.43	0.02%	71.45%
营业外支出	88,705.85	0.11%	87,058.86	0.14%	1.89%
净利润	6,740,764.29	8.71%	894,806.86	1.44%	635.32%

项目重大变动原因

1、报告期内销售费用 752,104.85 元，较上年增长 45.17%，主要原因是本期公司销售人员出差次数较上期增多，导致差旅费用增加。

2、报告期内信用减值损失-658,767.77，较上年增长 236.90%，主要原因是报告期内公司收入增加应收账款也增加，计提信用减值损失增加。

3、报告期内资产减值损失-374,426.42 元，较上期增长 68.52%，主要原因是存货库龄有所增长，增加存货跌价准备的计提。

4、报告期内其他收益 710,631.96 元，较上期增长 484.50%，主要原因是报告期内相关政府补助增加。

5、报告期内营业利润 6,653,075.20 元，较上期增长 629.92%，主要原因是报告通过扩大市场份额,提升价格优化服务使销售收入增加，同时营业成本控制得当。

6、报告期内营业外收入 25,990.97 元，较上期增长 71.45%，主要原因是报告期内收到的除政府补助外的招用贫困人口就业扣减增值税收入增加。

7、报告期净利润 6,740,764.29 元，较上期增长 635.32%，主要原因是新业务拓展,市场份额扩大，公司收入增长所致。

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	77,259,003.75	61,905,482.60	24.80%
其他业务收入	150,999.61	43,293.56	248.78%
主营业务成本	58,688,413.27	49,023,193.29	19.72%
其他业务成本	37,548.65	17,333.14	116.63%

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
光学部件	15,109,184.32	12,505,070.45	17.24%	22.49%	20.99%	6.35%
光学治具	466,209.90	151,978.31	67.40%	-22.46%	-63.75%	122.74%
夹治具	59,527,012.02	44,840,785.35	24.67%	27.49%	20.48%	21.59%
智能装备	1,114,172.31	541,198.92	51.43%	51.08%	-48.51%	-5.14%
其他	1,042,425.20	649,380.24	37.70%			

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、收入构成分类下的其他业务收入 150,999.61 元，比去年同期增长 248.78%，主要是本期提供加工劳务、销售辅材收入增加。

2、收入构成分类下的其他业务成本 37,548.65 元，比去年同期增长 116.63%，主要是报告期内提供加工的劳务费增加,辅材成本增加。

3、按产品分类下的光学治具 466,209.90 元，毛利率 67.40%，同比上年增长 122.74%，主要是报告期内该产品依据工序不同其使用治具差异性加大，毛利水平也有不同，上下波动属于正常现象。

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	第一名	29,899,521.10	37.93%	否
2	第二名	14,569,697.46	18.48%	否
3	第三名	6,255,831.18	7.94%	否
4	第四名	3,177,302.53	4.03%	否
5	第五名	3,101,536.28	3.93%	否
	合计	57,003,888.55	72.31%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占	是否存在关联关
----	-----	------	-------	---------

			比%	系
1	第一名	10,810,570.8	22.57%	否
2	第二名	3,749,740.62	7.83%	否
3	第三名	2,793,883.89	5.83%	否
4	第四名	2,669,028.89	5.57%	否
5	第五名	2,383,018.09	4.98%	否
合计		22,406,242.29	46.79%	-

(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	-4,833,962.31	2,375,720.33	-303.47%
投资活动产生的现金流量净额	-1,814,760.35	-1,636,321.35	-210.90%
筹资活动产生的现金流量净额	11,401,887.42	3,032,878.17	275.94%

现金流量分析

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额-4,833,962.31 元，较上年同期下降 303.47%，主要原因是本期大客户支付货款的方式为远期票据、应收款回款缓慢所致。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额-1,814,760.35 元，较上年同期下降 210.90%，主要原因是本期购置机器设备等固定资产增长。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额 11,401,887.42 元，较上年同期增长 275.94%，主要原因是公司经营活动所产生的现金流不足为弥补资金缺口，通过短期借款来获取资金以维持正常经营。

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
东莞星辰智能科技有限公司	控股子公司	研发、产销、技术开发	6,000,000.00	2,001,812.57	-276,601.88	683,453.02	-276601.88

有限公司	与 转 让、租 赁：无 人机、 机 器 人、智 能 设 备、智 能 生 产线、 检 测 设备、 电 子 产 品、 塑 胶 制 品、 通 用 机 械 设 备 及 配 件、精 密 五 金 制 品 及 配 件、 精 密 模 具、 夹 具、 治 具、 金 属 制 品、 金 属 材 料					
------	--	--	--	--	--	--

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
1、市场竞争的风险	随着经济全球化、互联网的快速发展，消费品的品质化和个性化特点越来越明显，公司也可能会面临着竞争对手的竞争压力，一旦公司不能保持技术的先进性和成本优势，不能及时提升产能和实现产业链延伸，不能及时在技术研发、融资能力等方面不断进步，未来将面临一定的市场竞争风险，从而对公司的业绩增长产生不利的影响。
2、产业链延伸的风险	随着“工业 4.0”和智能时代的到来，公司结合自身高精密的特点，以及已形成的高端制造业客户的优势，依靠已掌握的核心技术初步实现了自动化检测线和自动化装配线的调试和交付。若公司不能进一步保持技术的先进性，不能及时在技术研发、资金能力等方面不断提升自身实力，将面临越来越激烈的市场竞争。公司通过采取产业链延伸的发展战略来提升自身的竞争力，然而产业链延伸将使得公司面临规模过大和进入新领域后无法适应的风险。若公司的管理能力和研发能力无法适应新延伸的领域，可能面临产业链延伸的风险。
3、客户集中度较高的风险	客户集中度较高的原因主要是受限于公司产能规模，如果客户分散，在产品切换和量产方面将更加被动，另外因为公司的产品有非标定制的特点，具备较强的客户专属性，故

	在集中度方面会有一些的倾斜。若主要客户的经营情况发生变化，公司将面临客户集中度较高的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(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) 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

(二) 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	3,000,000.00	904,296.96
销售产品、商品，提供劳务	1,000,000.00	356,361.68
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	30,000,000.00	12,100,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

注：日常性关联交易情况中的“其他”，一是公司因经营需要，从实控人处拆入资金，公司于2024年4月30日向实际控制人借款500,000.00元；于2024年5月30日向实际控制人借款900,000.00元，于2024年12月3日向实际控制人借款700,000.00元，截止到2024年12月31日已还清向实控人处拆入资金款项。

二是因业务发展所需，公司向中国邮政银行东莞长安支行申请贷款，借款金额为1000万元，公司实际控制人米银春为上述借款提供担保。

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

无

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 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	2014年12月3日	2026年4月30日	挂牌	租赁	(三)一	正在履行中
董监高	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中
5%以上的股东	2016年3月3日	-	挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中

5%以上的 股东	2015年12 月2日	-	挂牌	资金占用 承诺	(三)三	正在履行中
董监高	2015年12 月2日	-	挂牌	资金占用 承诺	(三)三	
5%以上的 股东	2016年3 月3日	-	挂牌	资金占用 承诺	(三)四	正在履行中
董监高	2016年3 月3日	-	挂牌	资金占用 承诺	(三)四	正在履行中

一、厂房租赁的承诺

2015年12月2日公司控股股东、实际控制人米银春出具承诺：如公司租赁使用房产的租赁合同无效或出现任何纠纷，导致公司需要另租其他生产经营场地进行搬迁、或被有关政府部门罚款、或者被有关当事人要求赔偿、本人将以连带责任方式全额补偿公司的搬迁费用、因生产停滞所造成的损失及其他费用，确保公司不会因此产生任何损失。该承诺现仍在有效期内，报告期内没有相关纠纷产生，该承诺在正常履行之中。

二、避免同业竞争的承诺

2016年3月3日，公司控股股东、实际控制人出具了《控股股东及实际控制人声明和承诺》，表示除公司外，本公司/人目前在中国境内、外任何地区没有以任何形式直接或间接从事和经营与公司构成或可能构成竞争的业务；不在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动。

2016年3月3日，公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，均表示本人/公司目前未参与或从事与银辰精密存在同业竞争的行为。为避免与公司产生新的或潜在的同业竞争，本人/公司承诺如下：“本人/公司将不在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一家公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动；在担任上述职务期间及辞去上述职务后的六个月内，本承诺为有效之承诺。”以上承诺均在生效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况。

三、资金、资产及其他资源的使用情况的承诺

2015年公司持股5%以上的股东米银春做出如下承诺：作为公司的股东，本公司直接或间接控制的其他关联公司没有通过公司向本公司及关联方提供担保，以及通过借款、代偿债务、代垫款项等方式侵占公司资金等严重损害公司利益的情形。

公司董事、监事、高级管理人员承诺，在股份公司今后的日常管理中将严格遵守《公司章程》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》、《对外投资管理办法》、《信息披露管理办法》等有关规定进行决策和执行，公司的资金、资产及其他资源的使用将严格履行相应程序。以上承诺均在有效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况。

四、关联交易管理制度的建立及承诺

2016年3月3日，为避免或减少以后发生的关联交易事项，公司做出了《关于关联交易的承诺》，承诺内容如下：（1）公司已按法律、法规和中国证券业协会要求披露所有关联交易事项，不存在应披露而未披露之情形。（2）公司将尽量避免关联交易事项，对于不可避免发生的关联交易事项，在平等、自愿基础上，按照公平、公正的原则，依据市场价格和条件，以合同方式协商确定关联交易。

（3）关联交易价格在国家物价部门有规定时，执行国家价格；在国家物价部门无相关规定时，按照不高于同类交易的市场价格、市场条件，由交易双方协商确定，以维护公司及其他股东和交易相对人的合法权益。（4）除本公开转让说明书已披露的关联方资金拆借外，公司承诺将杜绝发生新的关联方往来款项拆借，杜绝发生与公司主营业务无关的其他投资活动。（5）公司保证不利用关联交易转移公司的利润，不通过影响公司的经营决策来损害公司及其股东的合法权益。（6）公司保证严格遵守公司章程以及关联交易决策制度中关于关联交易事项的回避规定。此外，公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理员做出如下承诺：本公司承诺在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，与公司交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和《公司章程》、《关联交易管理办法》等公司内部管理制度规定的程序，且不通过与公司之间的关联关系来谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其他股东利益的关联交易。

以上承诺均在有效期内，报告期内未出现违反上述承诺之状况

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(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	11,897,541	36.08%	0	11,897,541	36.08%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,845,811	20.76%	0	6,845,811	20.76%	
	董事、监事、高管	393,562	1.19%	0	393,562	1.19%	
	核心员工	0		0			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,074,626	63.92%	0	21,074,626	63.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,893,938	60.34%	0	19,893,938	60.34%	
	董事、监事、高管	1,180,688	3.58%	0	1,180,688	3.58%	
	核心员工	0		0			
总股本		32,972,167	-	0	32,972,167	-	
普通股股东人数							7

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	米银春	26,739,749	0	26,739,749	81.0979%	19,893,938	6,845,811	0	0
2	卿光明	1,574,250	0	1,574,250	4.7745%	1,180,688	393,562	0	0
3	东莞市银辰股权投资企（有限合伙）	1,487,200	0	1,487,200	4.5105%		1,487,200		

4	中山宝润投资管理中心（有限合伙）	1,430,000	0	1,430,000			1,430,000	0	0
5	何银霞	715,000	0	715,000	4.337%		715,000	0	0
6	陈妙图	572,000	0	572,000	2.1685%		572,000	0	0
7	张苏江	453,968	0	453,968	1.7348%		453,968	0	0
	合计	32,972,167	0	32,972,167	100%	21,074,636	11,897,541	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事卿光明系翁婿关系，除此之外，股东相互之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

截至本报告签署日，米银春先生持有本公司 81.0979%的股份，持有银辰投资 6.7308%的份额，为公司的控股股东、实际控制人。

米银春，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1979 年 12 月出生，研究生学历，2013 年 9 月，毕业于北京大学民营经济研究院工商管理专业。2006 年至 2015 年 7 月，成立银瑞光学个体户，为该个体户的经营者；2011 年 6 月至 2015 年 11 月，就职于东莞市银辰精密光电有限公司任执行董事、总经理；2015 年 11 月至今，就职于本股份有限公司，任董事长、总经理。截至本报告签署日，米银春还担任银辰投资的执行事务合伙人，除上述披露信息外，米银春没有在其他公司担任其他职务。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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				
米银春	董事长兼总经理	男	1979年12月	2024年11月26日	2027年11月25日	26,739,749.00	0	26,739,749.00	81.098%
成昕	董事兼副总经理	女	1974年4月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
罗泉华	董事	男	1968年4月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
米春燕	董事兼董事会秘书、财务负责人	女	1987年1月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
卿光明	董事	男	1953年6月	2024年11月26日	2027年11月25日	1,574,250.00	0	1,574,250.00	4.775%
王锦	监事会主席	男	1977年11月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
李勇	监事	男	1980年11月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
刘明	职工监事	男	1985年5月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事卿光明系翁婿关系；董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事兼董事会秘书兼财务负责人米春燕系兄妹关系；米银春为银辰投资的执行事务合伙人，除此之外，董事、监事、高级管理人员相互之间无关联关系。

(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	76	24	33	66
技术人员	39	9	16	33
行政人员	18	0	0	18
财务人员	5	0	0	5
销售人员	2	0	0	2
员工总计	140	33	49	124

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	3	4
专科	34	41
专科以下	102	78
员工总计	140	124

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

薪酬及绩效政策

1、报告期内，公司结合实际情况，进一步完善了薪酬制度，规范薪酬标准。同时，进一步完善现有激励机制，优化绩效指标考核体系，确保薪酬与绩效挂钩。公司重视内部员工培养，从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员。针对这部分员工，根据成长情况以及承担的具体职责，给予调薪和晋升的机会。公司员工的薪酬包括薪金、绩效、奖金等。公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协

议》，按照国家有关法律法规，为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。公司结合年度整体盈利情况，根据员工为公司所作贡献，对员工进行年终奖激励。

2、报告期内，公司不存在需要承担费用的离退休职工的情况。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

股份公司成立以来，形成了股东大会、董事会、监事会和经理层之间职责分工明确、依法规范运作的法人治理结构；公司关于股东大会、董事会、监事会的相关制度健全，运行情况良好。《公司章程》的制定和内容符合《公司法》及其他法律法规的规定。公司根据《公司法》以及其他有关法律法规和《公司章程》的规定，制定了公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等相关议事规则。公司的三会议事规则对三会的成员资格、召开程序、议事规则、提案、表决程序等都做了相关规定。公司三会会议召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》以及其他公司内部相关议事规则的规定。三会的组成人员以及高级管理人员均按照法律法规和公司章程及内部制度履行相应的职责。

公司重要决策制定能够按照《公司章程》和相关议事规则规定，通过相关会议审议通过，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相应职责。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会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。监事会在认真审核了公司 2024 年年度报告后认为：公司 2024 年年度报告的编制和审核程序均符合全国中小企业股份转让系统和中国证监会的相关法律、法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告全面、真实、准确的反映了公司报告期内的经营情况和财务状况，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司按照《公司法》及有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，并具有完整的业务和自主经营能力。

(一) 业务独立情况

公司具有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，具有独立研发精密机械加工技术和产品设计技术的能力，且已经获得试用新型专利。公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，顺利组织和开展经营活动，与股东之间不存在依赖关系。

(二) 资产独立情况

公司的主要财产包括机器设备、办公设备、电子设备、工具设备、运输设备等。相关财产均有权利凭证。公司资产独立于公司的股东。

(三) 机构独立情况

公司设有工程部、生产部、品质部、PMC（计划部）、业务部、采购部、人事部、财务部等部门，各部门均已建立较为完备的规章制度。公司设立了独立于股东的组织机构，不存在与股东及其控制的其他企业合署办公、混合经营的情形。

(四) 人员独立性

公司的董事、监事、高级管理人员均经过法定的程序产生，不存在股东越权任命的情形。同时，公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书均在公司领取薪酬，并签署了《双重任职的书面声明》，声明不存在在公司的股东单位中双重任职的情形。另外，公司核查资料具备与员工签

订的劳动合同、员工名册、工资明细表，以及社会保险缴纳凭证等人事关系资料和档案，员工均在本公司领取薪酬。综上所述，公司人员具备独立性。

（五）财务独立情况

公司成立有独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共享银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司一直致力于规范并完善内部控制，根据相关法律法规的要求逐步建立并完善了公司内部控制制度体系。公司通过有效的内部控制，合理保证了经营管理的合法合规与资产安全，提高了公司的经营效率与效果，确保了公司财务报告及相关信息的真实准确，切实保障了投资者的信息知情权、资产收益权以及重大参与决策权等权利

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	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	鹏盛 A 审字[2025]00149 号			
审计机构名称	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道 5020 号同心大厦 21 层 2101 室			
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	方鹏翔 4 年	余自勇 1 年		
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	8 万元			

东莞市银辰精密光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东莞市银辰精密光电股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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	五、（一）	13,555,053.82	7,202,400.54
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、（二）	19,217,234.82	12,631,064.21
应收账款	五、（三）	41,800,287.16	23,553,343.82
应收款项融资	五、（四）	7,316,926.52	12,602,433.85
预付款项	五、（五）	74,352.35	47,567.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（六）	1,001,900.00	1,008,900.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（七）	9,554,477.80	12,796,633.25
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（八）	40,866.49	
流动资产合计		92,561,098.66	69,842,433.61
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（九）	12,346,944.12	13,340,365.70
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（十）	3,807,254.60	6,114,003.08
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用	五、(十一)	434,324.97	511,911.09
递延所得税资产	五、(十二)	397,285.59	246,881.62
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,985,809.28	20,213,161.49
资产总计		109,546,907.94	90,055,595.10
流动负债:			
短期借款	五、(十三)	28,363,926.52	10,482,976.85
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	五、(十四)	8,720,780.48	14,770,868.85
应付账款	五、(十五)	18,088,270.47	13,012,436.31
预收款项			
合同负债	五、(十六)	743,353.63	348,451.33
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十七)	1,087,590.00	1,040,701.15
应交税费	五、(十八)	741,456.39	1,322,992.83
其他应付款	五、(十九)	20,332.17	3,178,429.92
其中: 应付利息	五、(十九)	19,532.17	77,629.92
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十)	2,438,522.96	2,337,232.63
其他流动负债	五、(二十一)	1,524,227.43	45,298.67
流动负债合计		61,728,460.05	46,539,388.54
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十二)	1,636,654.25	4,075,177.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		1,636,654.25	4,075,177.21
负债合计		63,365,114.30	50,614,565.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十四）	2,469,661.47	2,469,661.47
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十五）	10,739,965.17	3,999,200.88
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		46,181,793.64	39,941,029.35
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		46,181,793.64	39,441,029.35
负债和所有者权益（或股东权益）总计		109,546,907.94	90,055,595.10

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

（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		13,511,919.77	7,125,981.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		19,217,234.82	12,631,064.21
应收账款	十二、（一）	42,205,110.96	23,723,868.49
应收款项融资		7,316,926.52	12,602,433.85
预付款项		1,552,652.35	40,767.21
其他应收款	十二、（二）	990,900.00	1,001,598.01
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,784,497.72	11,603,363.78
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			

一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		92,579,242.14	68,729,076.81
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	5,790,256.70	5,790,256.70
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		12,337,291.60	13,328,358.03
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,807,254.60	6,114,003.08
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		308,641.82	302,438.78
递延所得税资产		395,789.01	245,385.04
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,639,233.73	25,780,441.63
资产总计		115,218,475.87	94,509,518.44
流动负债：			
短期借款		28,363,926.52	10,482,976.85
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,720,780.48	14,770,868.85
应付账款		17,829,106.93	13,337,283.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		957,590.00	908,241.00
应交税费		735,329.28	1,247,305.16
其他应付款		20,332.17	3,178,429.92
其中：应付利息		19,532.17	77,629.92
应付股利			
合同负债		743,353.63	348,451.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,438,522.96	2,337,232.63
其他流动负债		1,524,227.43	45,298.67

流动负债合计		61,333,169.40	46,656,087.84
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,636,654.25	4,075,177.21
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,636,654.25	4,075,177.21
负债合计		62,969,823.65	50,731,265.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,469,661.47	2,469,661.47
一般风险准备			
未分配利润		16,806,823.75	8,336,424.92
所有者权益（或股东权益）合计		52,248,652.22	43,778,253.39
负债和所有者权益（或股东权益）合计		115,218,475.87	94,509,518.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		77,410,003.36	61,984,776.16
其中：营业收入	五、（二十六）	77,410,003.36	61,948,776.16
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		70,434,365.93	60,741,156.29
其中：营业成本	五、（二十六）	58,725,961.92	49,040,526.43
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（二十七）	366,433.25	322,540.37
销售费用	五、（二十八）	752,104.85	518,095.38
管理费用	五、（二十九）	6,344,392.61	6,175,329.63
研发费用	五、（三十）	3,450,205.80	3,936,750.58
财务费用	五、（三十一）	795,267.50	747,913.90
其中：利息费用		790838.85	749,933.27
利息收入		5,188.67	17,725.92
加：其他收益	五、（三十二）	710,631.96	121,579.52
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十三）	-658,767.77	-195,538.93

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-374,426.42	-222,180.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,653,075.20	911,479.72
加：营业外收入	五、（三十五）	25,990.97	15,159.43
减：营业外支出	五、（三十六）	88,705.85	87,058.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,590,360.32	839,580.29
减：所得税费用	五、（三十七）	-150,403.97	-55,226.57
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		6,740,764.29	894,806.86
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）		6,740,764.29	894,806.86
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）		6,740,764.29	894,806.86
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		6,740,764.29	894,806.86
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,740,764.29	894,806.86
（二）归属于少数股东的综合收益总额			

八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.16	0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		0.15	0.20

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入		77,760,642.64	62,183,340.58
减：营业成本		59,435,071.35	50,041,827.04
税金及附加		366,074.64	321,241.82
销售费用		667,956.92	433,976.52
管理费用		4,318,927.87	4,584,800.20
研发费用		3,450,205.80	3,936,750.58
财务费用		795,368.52	747,874.97
其中：利息费用		790,838.85	749,933.27
利息收入		5,087.65	17,614.93
加：其他收益		710,631.96	121,027.91
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-658,767.77	-19,538.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-374,426.42	-222,180.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,404,475.31	1,820,177.69
加：营业外收入		2,225.40	12,647.65
减：营业外支出		86,705.85	87,055.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,319,994.86	1,745,769.58
减：所得税费用		-150,403.97	-55,226.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,470,398.83	1,800,996.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,470,398.83	1,800,996.15
（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		8,470,398.83	1,800,996.15
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		54,023,830.54	48,003,158.06
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	176,025.54	140,105.49
经营活动现金流入小计		54,199,856.08	48,143,263.55
购买商品、接受劳务支付的现金		38,317,575.12	21,913,406.70
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		13,599,741.73	15,307,526.68
支付的各项税费		3,274,675.26	4,560,754.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十 八）	3,841,826.28	3,985,855.16
经营活动现金流出小计		59,033,818.39	45,767,543.22
经营活动产生的现金流量净额		-4,833,962.31	2,375,720.33
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,814,760.35	1,636,321.35
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,814,760.35	1,636,321.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,814,760.35	-1,636,321.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,895,983.39	40,782,976.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十 八）	9,294,164.75	4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		34,190,148.14	45,082,976.85
偿还债务支付的现金		13,331,960.24	35,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		563,490.04	2,357,288.24
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、（三十 十	7,892,810.44	4,392,810.44

	八)		
筹资活动现金流出小计		21,788,260.72	42,050,098.68
筹资活动产生的现金流量净额		11,401,887.42	3,032,878.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,753,164.76	3,772,277.15
加：期初现金及现金等价物余额		5,033,821.83	1,261,544.68
六、期末现金及现金等价物余额		9,786,986.59	5,033,821.83

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(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		54,181,485.21	48,242,539.66
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		175,537.89	139,442.89
经营活动现金流入小计		54,357,023.10	48,381,982.55
购买商品、接受劳务支付的现金		40,373,435.53	23,778,362.77
支付给职工以及为职工支付的现金		11,815,028.16	14,090,857.43
支付的各项税费		3,197,768.97	4,369,263.20
支付其他与经营活动有关的现金		3,771,467.52	3,793,946.58
经营活动现金流出小计		59,157,700.18	46,032,429.98
经营活动产生的现金流量净额		-4,800,677.08	2,349,552.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,814,760.35	1,636,321.35
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,814,760.35	1,636,321.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,814,760.35	-1,636,321.35
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		23,895,983.39	40,782,976.85
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		9,294,164.75	4,300,000.00
筹资活动现金流入小计		33,190,148.14	45,082,976.85
偿还债务支付的现金		13,331,960.24	35,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		563,490.04	2,357,288.24
支付其他与筹资活动有关的现金		7,892,810.44	4,392,810.44
筹资活动现金流出小计		21,788,260.72	42,050,098.68
筹资活动产生的现金流量净额		11,401,887.42	3,032,878.17
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		4,786,449.99	3,746,109.39
加：期初现金及现金等价物余额		4957402.55	1,211,293.16
六、期末现金及现金等价物余额		9743852.54	4,957,402.55

(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	32,972,167.00								2,469,661.47		3,999,200.88		39,441,029.35
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	32,972,167.00								2,469,661.47		3,999,200.88		39,441,029.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											6,740,764.29		6,740,764.29
（一）综合收益总额											6,740,764.29		6,740,764.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

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	32,972,167.00							2,469,661.47		10,739,965.17		46,181,793.64

项目	2023 年											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存	其他 综合	专项 储备	盈余 公积	一般 风险	未分配利润		
优先		永续	其他										

		股	债			股	收益			准备		
一、上年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47	5,104,393.34		40,546,221.81
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	32,972,167.00								2,469,661.47	5,104,393.34		40,546,221.81
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-		-1,105,192.46
（一）综合收益总额										894,806.86		894,806.86
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-		-1,999,999.32
1. 提取盈余公积										1,999,999.32		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-		-1,999,999.32
4. 其他										1,999,999.32		
（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	32,972,167.00								2,469,661.47		3,999,200.88		39,441,029.35

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(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	32,972,167.00								2,469,661.47		8,336,424.92	43,778,253.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,972,167.00								2,469,661.47		8,336,424.92	43,778,253.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											8,470,398.83	8,470,398.83
(一)综合收益总额											8,470,398.83	8,470,398.83
(二)所有者投入和减少 资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投 入资本												
3. 股份支付计入所有者权 益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配												
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、本期末余额	32,972,167.00							2,469,661.47		16,806,823.75	52,248,652.22	

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	32,972,167.00							2,469,661.47		8,535,428.09	43,977,256.56	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,972,167.00							2,469,661.47		8,535,428.09	43,977,256.56	
三、本期增减变动金额 (减)										-199,003.17	-199,033.17	

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额											1,800,996.15	1,800,996.15
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配											-	-1,999,999.32
1. 提取盈余公积											1,999,999.32	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-	-1,999,999.32
4. 其他											1,999,999.32	
(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	32,972,167.00								2,469,661.47		8,336,424.92	43,778,253.39

东莞市银辰精密光电股份有限公司

财务报表附注

2024年1月1日—2024年12月31日

(除特别说明外, 金额以人民币元表述)

一、公司基本情况

东莞市银辰精密光电股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)的前身为东莞市银辰精密光电有限公司,成立于2011年6月8日。2015年11月8日,公司通过股东会议决议,将东莞市银辰精密光电有限公司整体变更为东莞市银辰精密光电股份有限公司。公司统一社会信用代码:91441900576443920A,法人代表:米银春。注册地址:东莞市长安镇沙头社区塘南路11号。注册资本:32,972,167.00元,实收资本:32,972,167.00元。营业期限:长期。

本公司经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准,于2016年8月16日起在全国中小企业股份转让系统挂牌,证券简称“银辰精密”,证券交易代码:838850。

本公司属金属制造业。主要经营活动为生产、加工和销售光电产品及辅助耗材、电子产品、五金制品、塑胶制品、光学工具、治具、模具;研发、生产和销售智能设备、智能生产线、检测设备。

本财务报表业经公司2025年4月28日第四届第二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司以一年（12 个月）作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于人民币 50 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	应收款项坏账准备收回或转回金额大于人民币 50 万元
重要的应收款项坏账准备核销	应收款项坏账准备单笔核销金额大于人民币 50 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款、其他应付款及合同负债	账龄超过 1 年且年末账面余额大于人民币 50 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及

其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。
2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：
 - (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
 - (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
 - (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
 - (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
 - (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产

所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体

的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

（2）第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工

具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十二）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损

		失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收押金保证金组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1年以内 (含, 下同)	3.00	3.00
1-2年	8.00	8.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	100.00	100.00

5年以上	100.00	100.00
------	--------	--------

应收账款/其他应收款的账龄按先进出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十四) 划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内

完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1） 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2） 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1） 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

（2） 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

（3） 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有

待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

- （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。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。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，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期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

本公司终止经营的情况详见本财务报表附注十四（五）之说明。

（十五）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产

在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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

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

4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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

2) 合并财务报表

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

(十六) 投资性房地产

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

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

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确

认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.5-19
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
其他设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

(十九) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借

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，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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利息金额。

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	3 年，使用寿命	直线法

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

4. 研发支出的归集范围

（1） 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

（2） 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1）直接消耗的材料、燃料和动力费用；2）用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3）用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

（3） 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

（4）无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

（6）装备调试费用与试验费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（8）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，

无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(二十一) 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(二十二) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十三) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

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

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关

资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（二十五）收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司

已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

公司销售的光学工具、治具、模具及其配件等产品，属于在某一时点履行履约义务，公司内销业务委托第三方物流实施商品配送服务时，在获取第三方物流“送货回执”并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司内销业务自行提供物流配送时，在送达客户并经客户验收确认后确认商品销售收入。公司出口业务，在完成海关报关手续时确认收入。

(二十六) 合同取得成本、合同履约成本

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

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

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

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够

取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供

贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十) 租赁

1. 公司作为承租人

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

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；

2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额, 存在租赁激励的, 扣除已享受的租赁激励相关金额; 3) 承租人发生的初始直接费用; 4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后, 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用权资产的账面价值, 如使用权资产账面价值已调减至零, 但租赁负债仍需进一步调减的, 将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3. 售后租回

(1) 公司作为承租人

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

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

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

(2) 公司作为出租人

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

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

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

(三十一) 重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 10 月 25 日颁布了《企业会计准则解释第 17 号》，规定“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”和“关于售后租回交易的会计处理”的内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。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) 财政部于 2024 年 12 月 6 日颁布了《企业会计准则解释第 18 号》，规定了保证类质保费用应计入“营业成本”，不再计入“销售费用”。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、重要会计估计变更

本期本公司无重要会计估计变更事项。

四、税项

1. 本公司适用的主要税种和税率如下：

税种	计税依据	税率
----	------	----

增值税	销售货物和应税劳务收入	13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	5%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%，15%（注）

注：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东莞星辰智能科技有限公司（以下简称“星辰科技”）	25%

2. 重要税收优惠

本公司属于国家级高新技术企业，2022年12月22日取得编号为GR202244006071的高新技术企业证书，有效期为3年。根据政策，本公司的企业所得税减按15%税率征收。

五、合并财务报表主要项目注释

（一）货币资金

1、明细情况

项 目	期末余额	期初余额
现金	26,776.55	35,086.19
银行存款	9,760,210.04	4,998,735.64
其他货币资金	3,768,067.23	2,168,578.71
合 计	13,555,053.82	7,202,400.54
其中：存放在境外的款项总额		

2、货币资金期末使用受限制状况

项目	期末余额	期初余额	备注
票据保证金	3,768,067.23	2,168,578.71	
合计	3,768,067.23	2,168,578.71	

（二）应收票据

1、应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,823.00	1,565,200.00

商业承兑汇票	19,170,411.82	11,065,864.21
合 计	19,217,234.82	12,631,064.21

2、应收票据预期信用损失分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	19,217,234.82	100.00			19,217,234.82
其中：账龄组合	19,217,234.82	100.00			19,217,234.82
合计	19,217,234.82	100.00			19,217,234.82

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	12,631,064.21	100.00			12,631,064.21
其中：账龄组合	12,631,064.21	100.00			12,631,064.21
合计	12,631,064.21	100.00			12,631,064.21

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期未计提应收票据坏账准备，不存在坏账准备收回或转回的情况。

4、本期实际核销的应收票据

无。

5、期末公司已质押的应收票据

无。

6、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

7、期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无。

8、应收票据其他说明

无。

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	41,349,592.67	23,756,527.00
1 至 2 年	1,399,347.59	401,000.00
2 至 3 年	401,000.00	118,546.41
3 至 4 年	118,546.41	65,365.00
4 至 5 年	29,115.00	
5 年以上	198,266.16	248,718.31
小计	43,495,867.83	24,590,156.72
减：坏账准备	1,695,580.67	1,036,812.90
合 计	41,800,287.16	23,553,343.82

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,495,867.83	100.00	1,695,580.67	3.90	41,800,287.16
其中：关联方组合					
账龄组合	43,495,867.83	100.00	1,695,580.67	3.90	41,800,287.16
合 计	43,495,867.83	100.00	1,695,580.67	3.90	41,800,287.16

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,590,156.72	100.00	1,036,812.90	4.22	23,553,343.82
其中：关联方组合					
账龄组合	24,590,156.72	100.00	1,036,812.90	4.22	23,553,343.82
合 计	24,590,156.72	100.00	1,036,812.90	4.22	23,553,343.82

组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,349,592.67	1,240,487.78	3.00
1-2年	1,399,347.59	111,947.81	8.00
2-3年	401,000.00	80,200.00	20.00
3-4年	118,546.41	35,563.92	30.00
4-5年	29,115.00	29,115.00	100.00
5年以上	198,266.16	198,266.16	100.00
合计	43,495,867.83	1,695,580.67	3.90

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,036,812.90	658,767.77			1,695,580.67
合计	1,036,812.90	658,767.77			1,695,580.67

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	15,552,337.50	35.76	482,570.12
第二名	3,590,351.86	8.25	107,710.56
第三名	2,702,480.50	6.21	81,074.42
第四名	2,609,528.60	6.00	78,285.86
第五名	1,560,098.04	3.59	46,802.94
合计	26,014,796.50	59.81	796,443.90

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

(四) 应收款项融资

1、类别明细情况

种类	期末余额				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例	

			(%)	
单项计提减值准备				
按组合计提减值准备				
其中：银行承兑汇票				
商业承兑汇票	7,316,926.52	100.00		7,316,926.52
应收账款				
合 计	7,316,926.52	100.00		7,316,926.52

2、信用减值准备变动情况

无。

3、本期实际核销的应收款项融资

无。

4、期末公司已质押的应收票据情况

无

5、期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

6、其他说明

无。

(五) 预付款项

1、预付款项按账龄列示如下：

账龄	期末余额		期初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1年以内	74,352.35	100.00	37,722.46	79.30
1至2年			7,845.00	16.49
2至3年			2,000.00	4.20
3年以上				
合计	74,352.35	100.00	47,567.46	100.00

本期无账龄超过1年的大额预付款项。

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	账面余额	占预付款项总额的比例(%)
第一名	33,060.00	44.46
第二名	10,000.00	13.45
第三名	7,985.00	10.74
第四名	6,144.00	8.26
第五名	5,000.00	6.72
合计	62,189.00	83.64

(六) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,001,900.00	1,008,990.48
合计	1,001,900.00	1,008,990.48

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	21,000.00	31,590.48

1至2年	3,500.00	
2至3年	-	912,000.00
3至4年	912,000.00	
4至5年	-	
5年以上	65,400.00	65,400.00
小计	1,001,900.00	1,008,990.48
减：坏账准备		
合计	1,001,900.00	1,008,990.48

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	21,000.00	25,000.00
保证金及押金	980,900.00	980,900.00
其他		3,090.48
小计	1,001,900.00	1,008,990.48
减：坏账准备		
合计	1,001,900.00	1,008,990.48

(3) 坏账准备计提情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期转销坏账准备 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	912,000.00	3-4年	91.03	
第二名	保证金及押金	65,400.00	5年以上	6.53	
第三名	备用金	10,000.00	1年以内	1.00	
第四名	备用金	8,000.00	1年以内	0.80	
第五名	备用金	3,000.00	1年以内	0.30	
合计		998,400.00		99.65	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

(七) 存货

1、存货分类列示如下：

存货种类	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,011,115.64	25,923.50	1,985,192.14	2,031,071.37	50,234.40	1,980,836.97
半成品	18,433.36	-	18,433.36	18,072.68		18,072.68
在产品	178,356.29	-	178,356.29	237,765.98		237,765.98
库存商品	7,261,982.52	655,152.95	6,606,829.57	10,454,778.48	255,155.52	10,199,622.96
委托加工物资	257,225.88	-	257,225.88	113,824.15	1,276.99	112,547.16
发出商品	508,440.56	-	508,440.56	247,787.50		247,787.50
合计	10,235,554.25	681,076.45	9,554,477.80	13,103,300.16	306,666.91	12,796,633.25

2、存货跌价准备的增减变动情况

项目	期初余额	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	50,234.40			24,310.90		25,923.50
委托加工物资	1,276.99			1,276.99		
库存商品	255,155.52	399,997.43				655,152.95
合计	306,666.91	399,997.43		25,587.89		681,076.45

(八) 其他流动资产

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
待抵扣的进项税	40,866.19	
合计	40,866.19	

(九) 固定资产

1、分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	12,346,944.12	13,340,365.70
固定资产清理		
减：减值准备		
合计	12,346,944.12	13,340,365.70

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	办公及电子设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	28,791,691.00	1,731,588.36	645,968.45	905,566.10	32,074,813.91
2. 本期增加金额	1,351,637.18		40,811.80	9,823.01	1,402,271.99
(1) 购置	1,351,637.18		40,811.80	9,823.01	1,402,271.99
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	30,143,328.18	1,731,588.36	686,780.25	915,389.11	33,477,085.90
二、累计折旧					
1. 期初余额	16,208,169.85	1,223,890.30	536,335.79	766,052.27	18,734,448.21
2. 本期增加金额	2,194,712.77	111,638.04	53,535.64	35,807.12	2,395,693.57
(1) 计提	2,194,712.77	111,638.04	53,535.64	35,807.12	2,395,693.57
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	18,402,882.62	1,335,528.34	589,871.43	801,859.39	21,130,141.78
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					

(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,740,445.56	396,060.02	96,908.82	113,529.72	12,346,944.12
2.期初账面价值	12,583,521.15	507,698.06	109,632.66	139,513.83	13,340,365.70

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过融资租入的固定资产情况

无。

(4) 通过经营租赁租出的固定资产情况

无。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	11,533,742.21	11,533,742.21
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	5,419,739.13	5,419,739.13
2.本期增加金额	2,306,748.48	2,306,748.48
3.本期减少金额		
4.期末余额	7,726,487.61	7,726,487.61
三、减值准备		
1.期初余额		

2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	3,807,254.60	3,807,254.60
2.期初余额账面价值	6,114,003.08	6,114,003.08

(十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	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	302,438.78	135,565.62	129,362.58		308,641.82
展示费	209,472.31		83,789.16		125,683.15
合计	511,911.09	135,565.62	213,151.74		434,324.97

(十二) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	254,337.10	1,695,580.67	155,521.93	1,036,812.87
存货跌价准备	102,760.10	675,090.15	46,598.67	300,680.60
租赁负债	611,276.58	4,075,177.21	961,861.48	6,412,409.84
合计	968,373.78	6,445,848.03	1,163,982.08	7,749,903.31

2、未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
使用权资产	571,088.19	3,807,254.60	917,100.46	6,114,003.07
合计	571,088.19	3,807,254.60	917,100.46	6,114,003.07

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		期初余额	
	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	571,088.19	397,285.59	917,100.46	246,881.62
递延所得税负债	571,088.19		917,100.46	

(十三) 短期借款

1、短期借款分类列示如下：

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,931,000.00	2,585,025.00
担保借款	16,116,000.00	7,897,951.85
迪链贴现	7,316,926.52	
合计	28,363,926.52	10,482,976.85

说明：担保人为米银春、卿小梅。

2、本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,720,780.48	14,770,868.85
合计	8,720,780.48	14,770,868.85

(十五) 应付账款

1、应付账款按账龄列示如下：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,954,035.49	12,888,186.16
1至2年	40,586.65	60,738.43
2至3年	12,345.11	42,073.09
3年以上	81,303.22	
合计	18,088,270.47	13,012,436.31

2、账龄超过1年的大额应付账款

无。

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收合同未履约货款	743,353.63	348,451.33

合 计	743,353.63	348,451.33
-----	------------	------------

(十七) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,040,701.15	13,541,096.76	13,494,207.91	1,087,590.00
二、离职后福利-设定提存计划		105,533.82	105,533.82	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,040,701.15	13,646,630.58	13,599,741.73	1,087,590.00

2、短期薪酬列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	1,038,701.15	12,900,611.72	12,851,722.87	1,087,590.00
(2) 职工福利费	-	401,569.74	401,569.74	
(3) 社会保险费		195,450.30	195,450.30	
其中：医疗保险费		163,757.05	163,757.05	
工伤保险费	-	31,693.25	31,693.25	
生育保险费				
(4) 住房公积金	-	21,465.00	21,465.00	
(5) 工会经费	2,000.00	22,000.00	24,000.00	
(6) 其他				
合 计	1,040,701.15	13,541,096.76	13,494,207.91	1,087,590.00

3、设定提存计划列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费		100,784.82	100,784.82	
二、失业保险费		4,749.00	4,749.00	
三、企业年金缴纳				
合 计		105,533.82	105,533.82	

(十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
税金及附加	741,456.39	1,322,992.83
合计	741,456.39	1,322,992.83

(十九) 其他应付款

1、 明细情况

项目	期末余额	期初余额
应付利息	19,532.17	77,629.92
应付股利		
其他应付款	800.00	3,100,800.00
合计	20,332.17	3,178,429.92

2、 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
个人借款（米银春）		3,100,000.00
押金	800.00	800.00
其他		
合计	800.00	3,100,800.00

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付租赁款	2,438,522.96	2,337,232.63
合计	2,438,522.96	2,337,232.63

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,524,227.43	45,298.67
合计	1,524,227.43	45,298.67

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	4,232,804.32	6,797,385.76
减：未确认融资费用	157,627.11	384,975.92
租赁付款额现值小计	4,075,177.21	6,412,409.84
减：一年内到期的租赁负债	2,438,522.96	2,337,232.63
合计	1,636,654.25	4,075,177.21

说明：2024年计提的租赁负债利息费用金额为人民币227,348.81元，计入到财务费用-利息支出中。

(二十三) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	32,972,167.00						32,972,167.00

(二十四) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,469,661.47			2,469,661.47
合计	2,469,661.47			2,469,661.47

(二十五) 未分配利润

项目	本期数	上期数
调整前上期末未分配利润	3,999,200.88	5,104,393.34
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	3,999,200.88	5,104,393.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,740,764.29	894,806.86
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		1,999,999.32
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	10,739,965.17	3,999,200.88

本期未调整期初未分配利润。

(二十六) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	77,259,003.75	58,688,413.27	61,905,482.60	49,023,193.29
光学部件	15,109,184.32	12,505,070.45	12,334,753.93	10,334,976.48
光学治具	466,209.90	151,978.31	601,240.26	419,323.35
夹治具	59,527,012.02	44,840,785.35	46,692,059.23	37,217,758.12
智能装备	1,114,172.31	541,198.92	2,277,429.18	1,051,135.34
其他	1,042,425.20	649,380.24		
二、其他业务小计	150,999.61	37,548.65	43,293.56	17,333.14
废料收入	19,318.19		17,583.25	
辅材类	41,415.93	27,415.93	14,428.77	11,060.78
加工费	90,265.49	10,132.72	11,281.54	6,272.36
其他				
合计	77,410,003.36	58,725,961.92	61,948,776.16	49,040,526.43

2、本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入	其他业务收入
在某一时点确认	77,259,003.75	331,757.44
在某一时段内确认		
合计	77,259,003.75	331,757.44

(二十七) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
税金及附加	366,433.25	322,540.37
合计	366,433.25	322,540.37

(二十八) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
快递运输费	41,616.79	31,830.00
样品展示费	83,789.16	83,789.16
交际费	126,200.57	59,736.52
交通差旅费	232,227.47	166,602.59
工资福利费	198,921.80	161,555.29
业务服务费	69,349.06	

其他		14,581.82
合计	752,104.85	518,095.38

(二十九) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资福利费	3,515,834.65	3,101,464.36
折旧费	502,874.57	527,216.83
交通差旅费	272,105.75	341,946.07
车辆租赁维修费	51,691.00	107,909.91
交际费	166,145.50	309,340.18
水电排污费	230,451.86	240,051.73
办公费	241,790.67	232,148.90
装修工程摊销	33,081.77	21,286.69
咨询服务费	430,357.75	586,812.36
劳务费	466,180.00	430,440.00
其他	433,879.09	276,712.60
合计	6,344,392.61	6,175,329.63

(三十) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	2,187,089.55	2,834,070.20
技术服务费	50,000.00	
直接材料	812,596.35	628,663.97
折旧费	9,986.73	17,953.81
社保费	155,125.02	170,098.96
住房公积金	10,920.00	10,920.00
专利费用	41,592.62	30,429.64
办公费		1,941.75
交通差旅费	72,895.53	29,287.74
其他	110,000.00	213,384.51
合计	3,450,205.80	3,936,750.58

(三十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息支出	563,490.04	425,501.51
减：利息收入	5,188.67	17,725.92
银行手续费	9,617.32	15,706.55
使用权资产融资费用	227,348.81	324,431.76
合计	795,267.50	747,913.90

(三十二) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	2,907.98	2,150.52
进项税加计抵减	483,632.82	
政府补助	224,091.16	119,429.00
合计	710,631.96	121,579.52

其中，计入当期损益政府补助明细：

补助项目	发放主体	发放原因	本期发生金额	与资产相关/ 与收益相关
招用贫困人口就业扣减增值税	财政部国家税务总局	招用贫困人口就业扣减增值税	56,550.00	与收益相关
2021年研发投入经费资助	东莞市长安镇经济发展局	研发投入	22,300.00	与收益相关
2024年东莞市标准化战略专题资材项目补贴	东莞市市场监督管理局	东莞市促进企业高质量发展专项资金标准化战略资助	30,000.00	与收益相关
长安镇技师工作站补贴款	东莞市人力资源和社会保障局	长安镇推动"长安技股"创建工作	100,000.00	与收益相关
收到2024年稳岗补贴	东莞市人力资源和社会保障局	稳岗补贴	15,241.16	与收益相关
合计			224,091.16	

(三十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-658,767.77	-195,538.93
合计	-658,767.77	-195,538.93

(三十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-374,426.42	-222,180.74

合计	-374,426.42	-222,180.74
----	-------------	-------------

(三十五) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	25,990.97	15,159.43	25,990.97
合计	25,990.97	15,159.43	25,990.97

(三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失		30.62	
捐赠款	77,950.00		77,950.00
其他	10,755.85	87,028.24	10,755.85
合计	88,705.85	87,058.86	88,705.85

(三十七) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税调整	-150,403.97	-55,226.57
合计	-150,403.97	-55,226.57

(三十八) 合并现金流量表主要项目注释

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	5,188.67	17,725.92
保证金		71,000.00
政府补助	170,449.14	
收到的其他	387.73	51,379.57
合计	176,025.54	140,105.49

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费	13,782.90	17,065.75

付现费用	590,338.95	1,675,591.65
保证金		72,000.00
支付的其他	3,237,704.43	2,221,197.76
合计	3,841,826.28	3,985,855.16

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到股东米银春借款	2,100,000.00	4,300,000.00
收到银行借款	7,194,164.75	
合计	9,294,164.75	4,300,000.00

4、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还股东米银春借款	5,200,000.00	1,700,000.00
支付的租赁负债费用	2,692,810.44	2,692,810.44
合计	7,892,810.44	4,392,810.44

(三十九) 合并现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	6,740,764.29	894,806.86
加：信用减值损失	658,767.77	195,538.93
资产减值准备	374,426.42	222,180.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,395,693.57	2,525,089.74
使用权资产折旧	2,306,748.48	2,306,748.48
无形资产摊销		
长期待摊费用及长期资产摊销	213,151.74	194,143.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		
固定资产报废损失		30.62
公允价值变动损失（减：收益）		
财务费用	790,838.85	749,933.27
投资损失（减：收益）		

递延所得税资产减少（减：增加）	-150,403.97	-55,226.57
递延所得税负债增加（减：减少）		
存货的减少（减：增加）	2,867,745.91	-1,646,344.24
经营性应收项目的减少（减：增加）	-25,030,953.02	-18,674,757.76
经营性应付项目的增加（减：减少）	3,999,257.65	15,663,577.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,833,962.31	2,375,720.33
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	9,786,986.59	5,033,821.83
减：现金的期初余额	5,033,821.83	1,261,544.68
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	4,753,164.76	3,772,277.15

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,786,986.59	5,033,821.83
其中：库存现金	26,776.55	35,086.19
可随时用于支付的银行存款	5,992,142.81	4,998,735.64
可随时用于支付的其他货币资金	3,768,067.23	
可用于支付的存放中央银行款项		
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	9,786,986.59	5,033,821.83
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

六、合并范围的变更

(一) 本期发生的非同一控制下企业合并

无。

(二) 本期发生的同一控制下企业合并

无。

(三) 合并范围发生变化的其他原因

无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
东莞星辰智能科技有限公司	东莞市	东莞市	制造业	100.00%		非同一控制下并购

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、本企业的关联方情况

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

股东名称	关联关系	类型	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
米银春	股东、实际控制人	自然人	81.0979%	81.0979%

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、(一)“在子公司中的权益”。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

无。

4、本公司的其他关联方情况

名称	与本企业关系	法定代表人	备注
米春燕	公司董事、董事会秘书、财务负责人		
卿光明	公司董事、股东		持股比例 4.7745%
罗泉华	公司董事		
成昕	公司董事兼副总经理		
王锦	公司监事会主席		
李勇	公司监事		
刘明	公司职工代表监事		
卿小梅	公司实际控制人、控股股东米银春之配偶		
杨运莲	公司实际控制人、控股股东米银春之母亲		
中山市荣瑞建筑机械租赁有限公司	公司董事罗泉华控制的公司	周平义	
东莞市海洛电子科技有限公司	公司董事、董事会秘书、财务负责人为该公司的法定代表人	米春燕	
重庆银瑞科技有限公司	公司实际控制人、控股股东米银春之配偶的妹妹为该公司实际控制人	米晓刚	

(二) 关联交易

1、购销商品、提供劳务和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆银瑞科技有限公司	采购商品	904,296.96	1,511,624.12

(2) 销售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
重庆银瑞科技有限公司	销售商品	356,361.68	130,478.49

2、关联方资金拆借情况

关联方	拆入/拆出	金额	起始日	到期日	说明
米银春	拆入	500,000.00	2024-4-3	2025-4-3	已归还
米银春	拆入	900,000.00	2024-5-30	2025-5-30	已归还
米银春	拆入	700,000.00	2024-12-3	2025-12-3	已归还

3、关联担保情况

保证人	债务人	债权人	担保期间	担保金额
米银春	东莞市银辰精密光电股份有限公司	中国建设银行股份有限公司东莞长安乌沙支行	2023-03-02 至 2026-03-02	10,000,000.00
卿小梅、米银春	东莞市银辰精密光电股份有限公司	中信银行股份有限公司东莞长安分行	2023-06-16 至 2024-06-16	5,000,000.00
米银春	东莞市银辰精密光电股份有限公司	中国邮政储蓄银行东莞长安厦岗支行	2024-04-18 至 2026-04-17	10,000,000.00

(三) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	重庆银瑞科技有限公司	7,254.00	111,576.50

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	米银春		3,100,000.00

九、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大或有事项。

十、承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日止，公司无应披露的重大承诺事项。

十一、资产负债表日后事项

截至审计报告日，公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,754,416.47	23,927,051.67
1至2年	1,399,347.59	401,000.00
2至3年	401,000.00	118,546.41
3至4年	118,546.41	65,365.00
4至5年	29,115.00	
5年以上	198,266.16	248,718.31
小计	43,900,691.63	24,760,681.39
减：坏账准备	1,695,580.67	1,036,812.90
合 计	42,205,110.96	23,723,868.49

2、按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	43,900,691.63	100.00	1,695,580.67	3.86	42,205,110.96
其中：关联方组合	404,823.80	0.92			404,823.80
账龄组合	43,495,867.83	99.08	1,695,580.67	3.90	41,800,287.16
合 计	43,900,691.63	100.00	1,695,580.67	3.86	42,205,110.96

(续上表)

类 别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	24,760,681.39	100.00	1,036,812.90	4.19	23,723,868.49
其中：关联方组合	170,524.67	0.69			170,524.67
账龄组合	24,590,156.72	99.31	1,036,812.90	4.22	23,553,343.82
合 计	24,760,681.39	100.00	1,036,812.90	4.19	23,723,868.49

组合中按账龄分析法计提坏账准备的期末应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	41,349,592.67	1,240,487.78	3.00
1—2年	1,399,347.59	111,947.81	8.00
2—3年	401,000.00	80,200.00	20.00
3—4年	118,546.41	35,563.92	30.00
4—5年	29,115.00	29,115.00	100.00
5年以上	198,266.16	198,266.16	100.00
合 计	43,495,867.83	1,695,580.67	3.90

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按组合计提坏账准备的应收账款	1,036,812.90	658,767.77			1,695,580.67
合 计	1,036,812.90	658,767.77			1,695,580.67

4、本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
第一名	15,552,337.50	35.43	482,570.13
第二名	3,590,351.86	8.18	107,710.56
第三名	2,702,480.50	6.16	81,074.42
第四名	2,609,528.60	5.94	78,285.86

第五名	1,560,098.04	3.55	46,802.94
合计	26,014,796.50	59.26	796,443.90

6、本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7、本期无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1、明细情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	990,900.00	1,001,598.01
合计	990,900.00	1,001,598.01

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,000.00	24,198.01
1至2年	3,500.00	
2至3年		912,000.00
3至4年	912,000.00	
4至5年		
5年以上	65,400.00	65,400.00
小计	990,900.00	1,001,598.01
减：坏账准备		
合计	990,900.00	1,001,598.01

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
个人往来款	10,000.00	18,000.00
保证金及押金	980,900.00	980,900.00
其他		2,698.01
合计	990,900.00	1,001,598.01

(3) 坏账准备计提情况

本期计提坏账准备 0.00 元，本期转销坏账准备 0.00 元。

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	保证金及押金	912,000.00	3-4 年	92.04	
第二名	保证金及押金	65,400.00	5 年以上	6.60	
第三名	备用金	10,000.00	1 年以内	1.01	
第四名	保证金及押金	2500.00	1-2 年	0.25	
第五名	保证金及押金	1,000.00	1-2 年	0.10	
合计		990,900.00		100.00	

(6) 涉及政府补助的应收款项

无。

(7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无。

(8) 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

无。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	5,790,256.70		5,790,256.70	5,790,256.70		5,790,256.70
合计	5,790,256.70		5,790,256.70	5,790,256.70		5,790,256.70

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
东莞星辰智能科技有限公司	5,790,256.70			5,790,256.70		
合计	5,790,256.70			5,790,256.70		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,428,885.20	59,221,787.65	61,973,164.94	49,859,648.46
其他业务	331,757.44	213,283.70	210,175.64	182,178.58
合计	77,760,642.64	59,435,071.35	62,183,340.58	50,041,827.04

十三、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		-30.62
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	224,091.16	121,579.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

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	-62,714.88	-71,868.81
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	161,376.28	49,680.09
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	161,376.28	49,680.09

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益（元/ 股）	稀释每股收益（元/ 股）
归属于公司普通股股东的净利润	12.37	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	11.98	0.15	0.15

东莞市银辰精密光电股份有限公司

2025年4月28日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容，自 2023 年 1 月 1 日起施行。对于因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定进行追溯调整，执行解释 16 号对本公司财务报表无重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	224,091.16
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-62,714.88
非经常性损益合计	161,376.28
减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	161,376.28

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用