

主办券商：开源证券

公告编号：2025-024



宇之光

NEEQ : 838714

深圳市东方宇之光科技股份有限公司

ShenZhen East space light technology Co.,Ltd



半年度报告

— 2025 —

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、公司负责人李皓、主管会计工作负责人张育珍及会计机构负责人（会计主管人员）张育珍保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目录

第一节	公司概况	4
第二节	会计数据和经营情况	5
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

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	深圳市东方宇之光科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
宇之光、公司、股份公司	指	深圳市东方宇之光科技股份有限公司
智能机器公司	指	深圳市东方宇之光智能机器有限公司
股东会	指	深圳市东方宇之光科技股份有限公司股东会
董事会	指	深圳市东方宇之光科技股份有限公司董事会
监事会	指	深圳市东方宇之光科技股份有限公司监事会
高级管理人员	指	深圳市东方宇之光科技股份有限公司总经理、财务负责人、董事会秘书
开源证券、主办券商	指	开源证券股份有限公司
律师事务所	指	北京市盈科(深圳)律师事务所
上会	指	上会会计师事务所(特殊普通合伙), 审计机构
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司章程》	指	《深圳市东方宇之光科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日
元,万元	指	人民币元, 人民币万元
PCB	指	英文 Printed circuit board 的简称, 即印制电路板
AOI	指	Automatic Optic Inspection, 全称是自动光学测试机, 是基于 CCD 及光学原理来对 PCB 生产中遇到的常见缺陷进行测试的设备。
激光光绘机	指	简称光绘机, 将电脑中的 PCB 图形转化到菲林上的激光成像设备, 用于在感光菲林胶片上绘制各种图形, 图像, 文字或符号。
飞针测试机	指	是一种 PCB 裸板电性能测试设备, 主要测试线路板的绝缘和导通性。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳市东方宇之光科技股份有限公司		
英文名称及缩写	ShenZhen East space light technology Co.,Ltd. ESL		
法定代表人	李皓	成立时间	2000 年 4 月 26 日
控股股东	控股股东为（李皓、王玉梅）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李皓、王玉梅），一致行动人为（李皓、王玉梅、史宇轩）
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（C356）-电子工业专用设备制造（3562）		
主要产品与服务项目	主要为 PCB 客户提供包括高端生产及测试设备的研发、生产、销售，测试代工服务等业务及解决方案。		
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	宇之光	证券代码	838714
挂牌时间	2016 年 8 月 17 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	38,350,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张红鸿	联系地址	深圳市宝安区福永和平航盛工业园 B1 栋
电话	0755-26403895	电子邮箱	esl@eastspacelight.com
传真	0755-26404013		
公司办公地址	深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道 7008 阳光高尔夫大厦 2509	邮政编码	518000
公司网址	www.eastspacelight.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	91440300715292297J		
注册地址	广东省深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道 7008 阳光高尔夫大厦 2509		
注册资本（元）	38,350,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“C35 专用设备制造业”。公司作为 PCB 电性能测试解决方案提供商，主要为 PCB 客户提供包括高端生产及测试设备的研发、生产、销售，测试代工服务等业务及解决方案。

公司于 2001 年研发成功国内首台激光光绘机，目前公司激光光绘机产品已覆盖全球超过 1500 家客户，总装机量全球第一。

公司于 2004 年成功推出首台 PCB 飞针测试机，是国内唯一一家具有完全知识产权的飞针测试机制造商。多年来公司本着持续创新的理念推出多款系列产品，包括 4 轴、8 轴飞针测试机及领先的电性测试解决方案。2019 年推出的国内首创“8 轴高精高效飞针测试机”荣获广东省线路板行业协会颁发的“行业年度最佳产品贡献奖”。2020 年 8 轴飞针测试机总装机数量国内第一。

公司于 2014 年应客户需求成立 PCB 测试服务中心，为广大 PCB 企业提供 PCB 电性能测试代工服务。目前公司已有包括深圳福永、深圳坪地、珠海、江苏昆山和江西信丰五个 PCB 测试中心，目前拥有超过 200 台飞针测试机，致力于成为国内最大的 PCB 测试服务中心。

“为客户创造价值”是公司一贯的经营理念。公司专注于为 PCB 客户提供全方位电性能测试解决方案，产品覆盖各类 PCB 板的电性能测试需求，包括高多层板、高密度互联板（HDI）、IC 封装基板、软硬结合板，终端产品广泛应用于 5G 通讯、航空航天、军工、汽车电子、工业控制、医疗器械及消费电子等领域。公司的产品服务于超过 80% 的全球 PCB 百强企业，以及国内绝大多数航空航天军工企业，公司现已成为 PCB 业界具有重要影响力的专用设备供应商！

持续创新是公司发展的基石。稳定高水平的研发团队是公司产品具有持续竞争力的保障！目前，公司拥有 9 项国家发明专利、20 项实用新型专利及 20 多项软件著作权。近三十年在 PCB 领域的深耕，不断深入挖掘客户的需求和痛点，研发创新的多项产品替代进口，填补国内空白。多项产品被列入国家及深圳市科技扶持项目，例如“ESL-608 型飞针测试机研发”列入国家科技型中小企业创新基金项目，“新一代 PCB 激光直接成像设备”列入深圳市产业应用示范扶持计划等。

目前，公司为中国电子电路行业协会（CPCA）常务理事单位，CPCA 技术委员会副会长单位，深圳市线路板行业协会（SPCA）副会长单位，珠海线路板行业协会副会长单位，湖南线路板行业协会副会长单位。荣获“深圳市知名品牌”，“中国电子电路行业优秀民族品牌”，“深圳市自主创新百强中小企业”，“深圳市文明单位”等多项荣誉称号。

公司的愿景是“成为一家在细分市场具备世界级竞争优势的隐形冠军企业！”公司致力于成为全球领先的 PCB 电性能测试解决方案专家，为提升 PCB 制程测试效率，为 PCB 企业实现柔性生产制造能力，不断地为客户创造价值！为行业及社会创造价值！

公司主要采取直销为主、代理为辅的销售模式，在重点区域市场设立办事处，凭借高效及优质的售前、售中、售后服务有效维护客户关系，提高客户忠诚度，确保公司业务可持续发展。公司业务收入的

主要来源是为客户提供产品及服务。

报告期内以及报告期后至报告披露日，公司的商业模式均未发生变化。

2、经营计划实现情况

2025 年上半年，受益于 AI 算力、高速通信、新能源汽车及智能驾驶等下游需求的强劲拉动，PCB 市场回暖显著，公司凭借自主研发的免治具测试解决方案（以 8 轴飞针技术为核心）及系列产品，以突出的性价比、卓越的测试效率和稳定的产品性能赢得市场青睐，客户认可度持续攀升，公司市场份额实现稳健增长。

报告期内，公司经营业绩较去年同期有较大上升，公司实现营业收入 5,233.72 万元，较上年同期 3,109.36 万元上升了 68.32%。

归属于挂牌公司股东的净利润 1,093.45 万元，较上年同期 414.18 万元，上升了 164.01%。主要系营业收入增长，使得利润相应增长。

公司营业总成本 4,010.75 万元，较上年同期 2,720.40 万元，上升了 47.43%，主要系营业收入增加导致相应成本增加；

公司经营活动产生的现金流量净额-453.34 万元，上年同期-77.71 万元，较上年同期变化了 483.34%，主要为：一方面为保证供应链稳定而加大了材料采购和现金付款力度，另一方面执行支付上年度考核年终奖金增加所致。

（二） 行业情况

公司所属行业为“C35 专用设备制造业”，公司专注 PCB 电性能测试领域，主要为 PCB 客户提供包括高端生产及测试设备的研发、生产、销售，测试代工服务及解决方案。

1、PCB产业概况

公司专注于PCB领域相关业务。

PCB是电子产品的关键电子互连件和各电子零件装载的基板，是电子元器件的支撑体和电气连接的载体，是电子产品不可替代性的组成部分。其应用领域已覆盖消费电子、通讯设备、汽车电子、工控设备、医疗电子、清洁能源、智能安防、航空航天和军工产品等社会经济各个领域。同时，因为技术上的暂无可替代性，PCB行业目前正处于市场需求旺盛的生命周期中。

（1）全球印制电路板产业将呈持续增长趋势

从中长期来看，对人工智能、高速网络和汽车系统的强劲需求将继续支持高端HDI、高速高层和封装基板细分市场的增长，并为PCB行业带来新一轮成长周期，未来全球PCB行业仍将呈现增长的趋势。Prismark预测 2023-2028 年全球PCB产值复合增长率约为 5.4%，2028 年全球PCB产值将达到约 904.13 亿美元。

（2）中国印制电路板行业发展概况

中国在全球PCB产业中将保持行业主导的制造中心地位。但由于中国PCB行业的产品结构和一些生产转移，Prismark预测 2023-2028 年中国PCB产值复合增长率约为 4.1%，略低于全球，预计到 2028 年中国PCB产值将达到约 461.80 亿美元。

2、PCB设备行业概况

PCB行业规模的增长及技术升级推动PCB设备的增长

PCB设备行业规模的增长来自PCB行业的产能扩张及设备更新换代。近年来随着下游电子信息产业、汽车产业等行业的发展，各种电子产品需求量大幅上升，进一步拓宽了印制电路板制造产业的发展空间。特别是消费类电子产品的小型化趋势，推动着印制电路板产品结构趋于密集化、小型化、轻薄化，进而推动PCB设备的更新换代。根据台湾工研院研究表明，PCB设备投资规模的增长与PCB产值的增长呈正比，并且PCB设备投资规模的增长速度略高于PCB产值增长速度约0.2个百分点。

3、PCB设备市场竞争情况

国产PCB设备的发展存在起步晚、档次低、技术含量不高等特征。2010年之前在PCB制造中的关键技术，国内厂商的储备相对薄弱，对国外先进技术有一定的依赖性。上世纪末以来PCB企业基本以欧洲、日本和中国台湾地区设备厂家的产品为主，包括进入中国市场较早的以色列奥宝公司、日本ORC、日本MicroCraft、德国ATG等在中国市场都取得不错的市场份额。但随着国内PCB市场的快速发展，逐渐涌现出像大族激光、正业科技、宇之光、汉印等PCB设备供应商，凭借接近国外品牌设备的性能、优良的品质和品牌影响力逐步取得PCB设备市场的份额，逐渐改变着中国PCB设备产业的格局。

目前，以色列奥宝公司仍然是公司在激光制版领域细分市场的主要竞争对手，德国ATG和日本MicroCraft是公司在测试领域的主要竞争对手，与国外竞争对手相比，公司产品在技术方面尽管尚有一定的差距，但是公司因自有知识产权和贴近客户的优势，在客户响应、本地化服务以及不断提升的产品品质方面占据绝对优势。

在国内竞争者中因公司具有绝对的行业影响力和品牌优势，积累了大量的优质客户资源，得到客户的认可。

4、影响行业发展的有利因素及不利因素

(1) 有利因素

1) 国家产业政策的扶持

信息化是当今世界经济和社会发展的趋势，以信息化带动工业化，实现跨越式发展已经成为中国的基本战略。中国将努力实现信息产业的跨越式发展，大力推进国民经济和社会信息化，发挥后发优势，实现社会生产力的跨越式发展。随着电子政务、电子商务、以及企业信息化热潮的到来，信息产业将有更大的市场空间，中国电子技术和电子产品亦面临更新换代的关键时期，国家出台的多项产业政策对提升本行业市场竞争力，推动对外经济技术合作，扩大市场开发力度，推动产业结构优化升级起到了重要作用。国务院、工信部等部门所提出的《装备制造业调整和振兴规划》、《国务院关于加强培育和发展战略性新兴产业的决定》、《国民经济和社会发展第十四个五年规划纲要》、《“十四五”国家战略性新兴产业发展规划》、《“十四五”国家自主创新能力建设规划》等多项产业政策支持电子产业装备制造业的发展。

2) PCB应用领域的需求快速增长

PCB是电子产品中的不可替代的部件。其应用领域已覆盖消费电子、通讯设备、汽车电子、工控设备、医疗电子、清洁能源、智能安防、航空航天和军工产品等社会经济各个领域。各行业电子信息化的发展趋势是PCB产业成长的基础，PCB下游领域的持续高景气度将拉动PCB行业快速发展，进而推动PCB设备市场规模的增长。随着现代科技的发展，PCB下游领域目前正经历技术升级、产品换代的有利时机，其中占据前三的计算机、通讯和消费电子产品的更新换代周期在不断缩短。新的消费热点使PCB产业面对更为广阔的市场空间和需求规模。

3) 国产PCB设备代替进口的增长空间巨大

PCB行业的技术发展离不开专用设备的技术升级，伴随着近年来国内PCB投资浪潮，PCB生产企业面对进口设备昂贵的价格和维护成本，开始逐步接受国产PCB设备。在机械钻孔行业、AOI、AVI、通用测试机、飞针测试机等类型设备市场，国内厂商开始取得相当比例的市场份额；而在国外垄断的激光直接成像设备、激光钻孔设备、高精微针测试设备领域，国产设备也推出成熟产品，并得到国内外大型PCB企业的认可。未来随着内资PCB企业实力的增强以及产品质量的不断提升，国产专用设备将逐步替代进口设备，成为国内PCB设备市场的主导者。

(2) 不利因素

1) 国内PCB设备企业在技术、规模等方面与国际先进水平尚存差距

国内PCB设备的发展存在起步晚、档次低、技术含量不高等特征。大约在 2010 年前后在PCB制造中的重点、关键设备的技术，国内厂商的储备相对薄弱，对国外技术支持有一定的依赖性，当时从这些PCB设备主要供应商情况来看，一些关键设备、高价设备及高技术含量的设备基本都被国外或我国台湾地区的供应商所垄断。但是随着国内PCB厂家的规模和能力的扩大，国内设备厂家也取得了长足的进展，不可回避的事实是目前国内设备厂家多以中小企业为主，除少数领域外国内PCB设备制造企业竞争力仍与国际水平有一定的差距。

2) 高级复合型人才缺乏

PCB设备的研发与生产及管理过程中涉及多种技术的综合应用，公司产品技术涉及激光光学技术、微电子技术、图形图像分析技术、光敏成像技术、超精密机械、超精密运动控制、高精度电阻/电容测试技术、光学及图形图像自动识别算法、计算机软件技术等，跨越多学科和技术领域，对从业人员要求较高。虽然近年来我国PCB行业发展迅速，但在高端生产设备与智能检测设备领域，高级人才缺乏仍是制约行业发展的瓶颈之一。

5、公司竞争优势

(1) 产品与技术优势

公司自设立以来，通过自主研发共获得了 9 项发明专利、20 项实用新型专利和 20 多项软件著作权：64 路半导体激光调制技术、电子硬件非线性误差校正技术、16000dpi 成像技术、高精电容测试技术、高精运动控制技术、超高速图像光栅化技术和CAMpost V4.0 软件等。

公司拥有超过 20 人的专业技术团队，专注产品研发与创新，多项产品研发项目列入国家科技计划：“PCB多轴飞针测试机关键技术研发”列入深圳市重点技术攻关项目，“ESL-608 型超精密飞针测试机的研发”列入国家科技型中小企业创新基金项目，“全智能激光光绘机SLEC-1200”列入“国家科技部国家火炬重点项目”，“新一代PCB激光直接成像设备”列入深圳市产业应用示范扶持计划等。

凭借行业近 30 年的技术沉淀和积累，公司持续开发出 64 路激光光绘机、4 轴飞针测试、8 轴飞针测试机等系列产品及免治具测试技术方案，其中“8 轴高精高效飞针测试机”为国内首创，连续两年（2020-2021）荣获广东省线路板协会评选的“行业最佳产品贡献奖”。公司主要产品在性能、可靠性上已达到行业先进水平，满足国内外PCB客户的技术要求，不断加速对进口设备的国产替代。

(2) 客户资源优势

PCB设备的客户为印制电路板生产商及电子产品制造商，为保证自身生产的效率及品质，下游客户通常对设备精度、稳定性有较高要求，在选择设备供应商时采取较为严格的合格供应商认证制度。公司设备客户累计数量超过 1500 家，覆盖超过 80%的全球PCB百强企业以及大部分航空航天、军工企业。包括臻鼎科技（4958.TW）、深南电路（002916.SZ）、景旺电子（603228.SH）、崇达技术（002815.SZ）、兴森科技（002436.SZ）、博敏电子（603936.SH）、五株科技股份有限公司、杰赛科技股份有限公司、上海展华电子有限公司、竞华电子深圳有限公司、定颖电子（昆山）有限公司、欣强电子（清远）有限公司、悦虎电路（苏州）有限公司等国内外行业知名龙头PCB制造商。

（3）品牌优势

宇之光品牌为业界知名品牌，先后荣获“深圳市知名品牌”、“中国电子电路行业优秀民族品牌”、“深圳市自主创新百强中小企业”等称号。公司产品及服务在市场得到PCB行业客户的广泛信赖与认可，并当选为CPCA（中国电子电路行业协会）资深常务理事单位、CPCA技术委员会副会长单位、GPCA（广东省电路板行业协会）副会长单位、ZHPCA（珠海线路板协会）副会长单位、HNPCB（湖南电路板行业协会）副会长单位、JXPCA（江西省电子电路行业协会）理事单位等。

（三）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
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022年8月8日，深圳市中小企业服务局官方网站发布了《市中小企业服务局关于深圳市第四批专精特新“小巨人”企业和第一批专精特新“小巨人”复核通过企业名单公示的通知》，宇之光名列榜单； 2、2022年12月9日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布了《关于对深圳市认定机构2022年认定的第二批高新技术企业进行备案公示的通知》，宇之光名列榜单。

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	52,337,187.66	31,093,628.11	68.32%
毛利率%	43.80%	46.19%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,934,480.39	4,141,751.80	164.01%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	10,481,465.66	3,333,318.71	214.45%

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）	9.02%	3.69%	-
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）	8.64%	2.97%	-
基本每股收益	0.29	0.11	163.64%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	168,528,428.46	166,629,577.07	1.14%
负债总计	46,578,887.18	49,862,016.18	-6.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	121,949,541.28	116,767,560.89	4.44%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.18	3.04	4.61%
资产负债率%（母公司）	28.57%	29.48%	-
资产负债率%（合并）	27.64%	29.92%	-
流动比率	3.33	3.07	-
利息保障倍数	40.01	30.62	-
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	-4,533,413.36	-777,141.84	-483.34%
应收账款周转率	1.07	0.80	-
存货周转率	1.09	0.72	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	1.14%	-0.57%	-
营业收入增长率%	68.32%	12.42%	-
净利润增长率%	164.01%	117.41%	-

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	18,489,067.54	10.97%	17,401,582.89	10.44%	6.25%
应收票据	3,044,800.93	1.81%	3,366,114.73	2.02%	-9.55%
应收账款	55,753,475.13	33.08%	41,674,750.58	25.01%	33.78%
交易性金融资产	34,900,000.00	20.71%	46,000,000.00	27.61%	-24.13%
应收款项融资	1,801,759.45	1.07%	1,447,313.73	0.87%	24.49%
预付款项	587,899.72	0.35%	284,249.93	0.17%	106.82%
其他应收款	1,079,286.00	0.64%	1,107,986.55	0.66%	-2.59%

存货	26,969,857.12	16.00%	27,225,759.67	16.34%	-0.94%
其他流动资产			34,099.52	0.02%	-100.00%
固定资产	18,294,060.04	10.86%	19,762,380.32	11.86%	-7.43%
使用权资产	4,395,474.83	2.61%	5,046,612.60	3.03%	-12.90%
无形资产	274,473.64	0.16%	320,219.26	0.19%	-14.29%
递延所得税资产	2,938,274.06	1.74%	2,958,507.29	1.78%	-0.68%
短期借款	20,197,437.44	11.98%	18,413,522.22	11.05%	9.69%
应付账款	9,221,015.73	5.47%	7,989,668.71	4.79%	15.41%
合同负债	2,664,949.58	1.58%	5,970,410.24	3.58%	-55.36%
应付职工薪酬	1,691,380.56	1.00%	5,091,423.33	3.06%	-66.78%
应交税费	3,817,715.17	2.27%	2,091,880.23	1.26%	82.50%
其他应付款	149,327.30	0.09%	74,322.01	0.04%	100.92%
一年内到期的非流动负债	2,764,330.38	1.64%	2,610,442.95	1.57%	5.90%
其他流动负债	2,311,380.26	1.37%	2,899,977.11	1.74%	-20.30%
租赁负债	1,657,595.81	0.98%	2,461,696.66	1.48%	-32.66%
预计负债	1,519,513.73	0.90%	1,519,513.73	0.91%	0.00%
递延所得税负债	584,241.22	0.35%	739,158.99	0.44%	-20.96%
资产总计	168,528,428.46		166,629,577.07		1.14%

项目重大变动原因

1. 应收账款较上期末增加33.78%，系本期销售额增加所致；
2. 预付账款较上期末增加106.82%，系预订货量增加所致；
3. 其他流动资产较上期末减少100%，系上期预交企业所得税本期已退回；
4. 合同负债较上期末减少55.36%，系预收设备款订单验收结转销售所致；
5. 应付职工薪酬较上期末减少66.78%，系上期末预提年终奖金所致；
6. 应交税费较上期末增加82.5%，系销售额增长带动增值税增加所致；
7. 其他应付款较上期末增加100.92%，系应付员工报销款增加所致；
8. 租赁负债较上期末减少32.66%，系租赁合同期内随着租赁期限缩短按约定正常支付租金而减少。

（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	52,337,187.66	-	31,093,628.11	-	68.32%
营业成本	29,413,327.03	56.20%	16,731,003.93	53.81%	75.80%
毛利率	43.80%	-	46.19%	-	-
税金及附加	189,690.51	0.36%	293,380.19	0.94%	-35.34%
销售费用	3,179,763.17	6.08%	2,710,947.71	8.72%	17.29%
管理费用	3,836,587.42	7.33%	4,400,319.01	14.15%	-12.81%
研发费用	3,702,305.81	7.07%	3,361,523.24	10.81%	10.14%

财务费用	-214,185.20	-0.41%	-293,132.93	-0.94%	26.93%
其他收益	694,714.63	1.33%	1,347,453.36	4.33%	-48.44%
信用减值损失	-1,024,666.77	-1.96%	-568,428.36	-1.83%	-80.26%
资产处置收益	-1,904.46	0.00%	0	0%	-100.00%
营业利润	11,897,842.32	22.73%	4,668,611.96	15.01%	154.85%
营业外收入	90.00	0.00%	5,601.34	0.02%	-98.39%
营业外支出	7,000.00	0.01%	22,751.46	0.07%	-69.23%
所得税费用	956,451.93	1.83%	509,710.04	1.64%	87.65%
净利润	10,934,480.39	20.89%	4,141,751.80	13.32%	164.01%

项目重大变动原因

1. 营业收入较上年同期增加68.32%，系PCB市场回暖，公司产品客户认可度持续攀升，市场份额实现稳健增长；
2. 营业成本较上年同期增加75.80%，系本期销售额增加带动成本增长；
3. 税金及附加较上年同期减少35.34%，系本期实际上缴增值税减少所致；
4. 其他收益较上年同期减少48.44%，系本期收到政府补助减少所致；
5. 信用减值损失较上年同期增加80.26%，系本期应收账款增加，依据会计政策按账龄测算正常计提信用减值所致；
6. 资产处置收益较上年同期减少100.00%，系本期处置经营性固定资产所致；
7. 营业外收入较上年同期减少98.39%，系上年同期收回已核销坏账损失所致；
8. 营业外支出较上年同期减少69.23%，系本期商务赞助费支出减少以及上期报废固定资产所致；
9. 所得税费用较上年同期增加87.65%，系本期利润总额增加预提企业所得税增加所致；
10. 营业利润和净利润较上年同期分别增加154.85%、164.01%，系本期销售额大幅度增加所致。

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	52,051,965.01	30,823,379.70	68.87%
其他业务收入	285,222.65	270,248.41	5.54%
主营业务成本	29,170,908.81	16,492,703.64	76.87%
其他业务成本	242,418.22	238,300.29	1.73%

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
PCB 设备收入	39,549,978.49	22,049,181.72	44.25%	100.37%	107.68%	-1.96%
设备维保服务收入	3,781,348.41	2,521,184.32	33.33%	10.87%	13.33%	-1.45%
PCB 代测服务收入	8,361,602.91	4,391,141.06	47.48%	26.58%	30.31%	-1.50%

PCB 贸易收入	263,460.00	198,967.59	24.48%	-52.66%	-51.03%	-2.50%
其他产品	380,797.85	252,852.34	33.60%	-51.36%	122.79%	-51.90%
合计	52,337,187.66	29,413,327.03	43.80%	68.32%	75.80%	-2.39%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
国内	51,358,492.40	28,875,554.98	43.78%	99.35%	93.32%	1.75%
国外	978,695.26	537,772.05	45.05%	-81.64%	-70.03%	-21.28%
合计	52,337,187.66	29,413,327.03	43.80%	68.32%	75.80%	-2.39%

收入构成变动的原因

1. PCB 设备收入毛利率较上年同期减少 1.96%，主要系公司对 ESL-808 系列畅销产品采取战略价格调整，以进一步巩固市场份额；另一方面，高附加值新产品的市场导入正处于爬坡阶段，对整体毛利的提升效应将逐步显现。
2. 设备维保服务收入毛利率较上年同期减少 1.45%，主要系公司持续优化服务体系，通过增加客服人员配置及提升现场服务响应能力，导致人工成本及差旅费用等运营投入有所增加所致。
3. PCB 代测服务收入毛利率较上年同期减少 7.92%，系主要受市场竞争加剧，传统消费电子类测试订单价格持续下降影响，公司将逐步优化订单结构，修复毛利率。
4. PCB 贸易收入和其他产品非公司主营业务，毛利率均有小幅度变属于正常变动。
5. 国外销售额较上年同期减少 81.64%，系为应对国际经济不确定性（如汇率波动、地缘政治、客户信用风险），公司暂将直接出口改为国内贸易商转出口的模式，以降低经营回款风险。本期毛利率较上年同期减少 21.28%，系本期国外销售中，对东南亚等国家出售二手旧设备拉低了毛利率。

（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	-4,533,413.36	-777,141.84	-483.34%
投资活动产生的现金流量净额	11,499,417.54	15,439,618.43	-25.52%
筹资活动产生的现金流量净额	-5,878,519.53	-338,531.17	-1,636.48%

现金流量分析

1. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少 483.34%，主要系一方面为保证供应链稳定而加大了材料采购和现金付款力度，另一方面执行支付上年度考核年终奖金增加所致；
2. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少 1636.48%，系本期支付现金股利 575.25 万元所致。

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
深圳市东方宇之光智能机器有限公司	控股子公司	PCB测试代工服务	5,000,000.00	27,570,546.89	12,055,325.48	7,419,216.19	937,841.13

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
招商银行	银行理财产品	南银理财添瑞日日聚宝 8 号 S 款现金管理类公募人民币理财产品	10,000,000.00	0.00	自有资金
招商银行	银行理财产品	招商银行点金系列看涨两层区间 91 天结构性存款	10,000,000.00	0.00	自有资金
宁波银行	银行理财产品	宁银理财宁欣日日薪固定收益类日开理财 20 号（最短持有 14 天）	14,900,000.00	0.00	自有资金

合计			34,900,000.00		
----	--	--	---------------	--	--

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

六、 企业社会责任

☐适用 ☒不适用

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、政策风险	电子信息产业是我国重点发展的战略性、基础性和先导性支柱产业，PCB 行业是电子信息产业中最活跃且不可或缺的组成部分，受到国家产业政策的大力支持。国务院、商务部、工业和信息化部、发改委、科技部等制定了相关产业政策，将 PCB 行业及 PCB 设备制造行业列入重点支持行业，同时引导各级政府及部门投入资金及资源，促进行业实现产业升级，产品实现进口替代。政府的发展规划及支持政策对 PCB 设备行业的发展起到重要的推动作用，如果相关政策导向发生变化，将对 PCB 设备制造业的发展带来不利影响。 应对措施：报告期内产业政策未发生大的调整，国内 PCB 行业协会组织——中国电子电路行业协会 CPCA、广东省电路板行业协会 GPCA、深圳市线路板行业协会 SPCA 等在积极推动行业与政府、政策的互动，促进行业发展，公司作为行业协会的一员，也积极参与其中。
2、行业风险	PCB 设备制造业需求来自 PCB 行业产能扩张及技术更新。宏观经济波动对 PCB 下游行业如消费电子、通讯设备、汽车电子等将产生不同程度的影响，进而影响 PCB 市场的需求与产能情况，最终影响到 PCB 设备的市场需求。据 Prismark 估测，2023 年全球 PCB 产值约为 695.17 亿美元，同比下降约 14.96%。 面对全球经济前景疲软，全球通货膨胀和经济衰退等因素，经济增长出现增长乏力及消费萎缩，PCB 行业将不可避免受到冲击，进而对 PCB 设备制造业发展带来不利影响。 应对措施：从中长期来看，对人工智能、高速网络和汽车系统的强劲需求将继续支持高端 HDI、高速高层和封装基板细分市场的增长，并为 PCB 行业带来新一轮成长周期，未来全球 PCB 行

	业仍将呈现增长的趋势。Prismark 预测 2023-2028 年全球 PCB 产值复合增长率约为 5.4%，2028 年全球 PCB 产值将达到约 904.13 亿美元。中国仍将继续保持行业的主导制造中心地位。
3、市场风险	中国 PCB 设备制造业起步较晚，经多年发展已有长足进步，但国内企业与代表行业内较高水平的国际同行业公司相比，在品牌、技术、市场认可度方面均有一定差距。本公司作为国内 PCB 制造设备与测试设备的知名品牌，虽核心技术及产品性能与国际同行业领先公司相比差距不大，且因定价政策具有较高的性价比优势，产品在市场上具备较强的竞争力。但目前公司在经营规模、整体实力上与国际同行业公司仍有一定差距，如公司不能紧跟市场技术发展、提高经营规模，扩大市场份额，未来将面临较大的市场竞争风险。 应对措施：公司在报告期内，产品技术升级带来效率的提升，为公司产品增长带来了保证，同时公司一直关注行业技术发展动态，在功能和性能方面都提出了改进计划，相信会随着时间的推移逐步缩小与国外品牌的差距。
4、应收账款回收风险	PCB 设备行业中企业通常向客户提供较长的收款结算期，导致从业企业应收账款金额较高。报告期内，随着公司收入规模的增长，公司应收账款余额相应增加较快，2024 年期末、2025 上半年度期末公司应收账款余额分别为 4,167.48 万元和 5,575.35 万元。由于公司的设备搭载软件系统，且设置了定期维护功能，设备在超出时限未得到系统更新维护时将无法使用。公司将收款与系统维护相结合，确保了客户在合同约定的时间付清货款。过往期间内，公司较少出现未能收回货款的情形，但仍不排除客户在购买设备且未付清款项时停止经营，从而导致公司难以收回货款。 应对措施：公司将收款与系统维护相结合，确保了客户在合同约定的时间付清货款。过往期间内，公司较少出现未能收回货款的情形，但仍不排除客户在购买设备且未付清款项时停止经营，从而导致公司难以收回货款。
5、政府补助不能持续的风险	公司其他收益来自软件退税、政府补助、加计抵减。其中软件退税是因公司作为双软企业，销售软件产品时按 13%征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退；政府补助主要系政府对公司在研发及产品开发进行专项资金扶持所形成。公司 2024 半年度、2025 半年度分别取得相关其他收益 134.75 万元和 69.47 万元。软件退税项目与公司正常经营业务密切相关，是按照收入及增值税征退税率持续享受的税收返还政策，是企业的经常性损益。政府补助系公司按照有关政策针对具体项目申请的补助，不具有持续性和可预期性，已列入公司的非经常性损益。由于公司政府补贴的偶发性，其收益稳定性弱，如政府相关产业政策变化导致政补助下降，可能对公司的利润产生不利影响。

	应对措施：软件退税政策到报告期截止没有发生变化，可预期的未来政策对软件企业扶持力度没有发生变化。政府补助系政府对企业的创新及技术研究的专项补贴，到目前为止尚无迹象表明政府对此方面的投入有减少的趋势，公司紧跟政策，按期申报软件企业审核以及国家高新技术企业认定等资质，确保公司相关补助不受影响。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
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.（二）
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.（三）
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	
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.（四）
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-017	其他(委托理财)	其他(委托理财)	60,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司于 2025 年 5 月 9 日召开 2024 年年度股东会审议通过了《关于公司 2025 年度拟使用闲置资金进行投资理财的议案》。

公司使用闲置资金购买短期金融理财产品是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不会影响公司日常业务的正常开展。通过适度的理财产品投资，可以提高公司资金使用效率，获得一定的投资收益，有益于进一步提升公司整体效益，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2016 年 4 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 11 日		挂牌	其他承诺（关联交易承诺）	其他（避免关联交易的承诺声明）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 11 日		挂牌	其他承诺（股份转让限制承诺）	其他（股份转让限制承诺声明）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 4 月 11 日		挂牌	其他承诺（股份不存在代持承诺）	其他（股份不存在代持承诺声明）	正在履行中
董监高	2016 年 4 月 11 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截止报告期，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	23,006,450	59.99%	0	23,006,450	59.99%
	其中：控股股东、实际控制人	4,347,291	11.34%	0	4,347,291	11.34%
	董事、监事、高管	740,825	1.93%	0	740,825	1.93%
	核心员工	388,900	1.01%	0	388,900	1.01%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,343,550	40.01%	0	15,343,550	40.01%
	其中：控股股东、实际控制人	13,041,873	34.01%	0	13,041,873	34.01%
	董事、监事、高管	2,301,677	6.00%	0	2,301,677	6.00%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		38,350,000	—	0	38,350,000	—
普通股股东人数		40				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	李皓	10,296,613	0	10,296,613	26.8491%	7,722,460	2,574,153	0	0
2	王玉梅	7,092,551	0	7,092,551	18.4943%	5,319,413	1,773,138	0	0
3	刘晓东	3,761,347	0	3,761,347	9.8079%	0	3,761,347	0	0
4	深圳市衡律投资管理中心（有限合伙）	3,552,319	0	3,552,319	9.2629%	0	3,552,319	0	0
5	深圳市润龙投	3,324,776	0	3,324,776	8.6696%	0	3,324,776	0	0

	资 管 理 中 心 (有 限 合 伙)								
6	梁大伟	1,671,365	0	1,671,365	4.3582%	1,256,899	414,466	0	0
7	深圳力合英飞创业投资有限公司—深圳力合英飞创新创业投资合伙企业(有限合伙)	1,559,567	0	1,559,567	4.0667%	0	1,559,567	0	0
8	史宇轩	1,224,032	0	1,224,032	3.1917%	0	1,224,032	0	0
9	王舒娜	1,132,877	-233	1,132,644	2.9534%	0	1,132,644	0	0
10	谷晓丽	1,017,926	0	1,017,926	2.6543%	0	1,017,926	0	0
	合计	34,633,373	-	34,633,140	90.3081%	14,298,772	20,334,368	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司前十大股东中，自然人股东李皓、王玉梅为夫妻关系，史宇轩为李皓与王玉梅的女儿。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
李皓	董事长	男	1961年5月	2025年3月21日	2028年3月19日	10,296,613	0	10,296,613	26.8491%
王玉梅	董事	女	1961年5月	2025年3月21日	2028年3月19日	7,092,551	0	7,092,551	18.4943%
梁大伟	董事、总经理	男	1973年7月	2025年3月21日	2028年3月19日	1,671,365	0	1,671,365	4.3582%
张育珍	董事、财务负责人	女	1971年8月	2025年3月21日	2028年3月19日	347,270	0	347,270	0.9055%
张红鸿	董事、董事会秘书	女	1984年10月	2025年3月21日	2028年3月19日	271,499	0	271,499	0.7080%
李兴光	监事会主席	男	1968年5月	2025年3月21日	2028年3月19日	752,368	0	752,368	1.9618%
屈和青	监事	男	1990年4月	2025年3月21日	2028年3月19日	0	0	0	0%
王劲	职工监事	男	1979年11月	2025年3月3日	2028年3月2日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事王玉梅为控股股东、实际控制人李皓的妻子。除此以外，公司的董事、监事、高级管理人员相互间不存在关联关系。

(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）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	15	0	0	15
技术人员	41	1	0	42
生产人员	36	1	0	37
销售人员	26	0	0	26
财务人员	5	0	0	5
员工总计	123	2	0	125

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况

报告期内，公司核心员工不存在变动情况。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五、1	18,489,067.54	17,401,582.89
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五、2	34,900,000.00	46,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	附注五、3	3,044,800.93	3,366,114.73
应收账款	附注五、4	55,753,475.13	41,674,750.58
应收款项融资	附注五、5	1,801,759.45	1,447,313.73
预付款项	附注五、6	587,899.72	284,249.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、7	1,079,286.00	1,107,986.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、8	26,969,857.12	27,225,759.67
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	附注五、9		34,099.52
流动资产合计		142,626,145.89	138,541,857.60
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	附注五、10	18,294,060.04	19,762,380.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、11	4,395,474.83	5,046,612.60
无形资产	附注五、12	274,473.64	320,219.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、13	2,938,274.06	2,958,507.29
其他非流动资产			
非流动资产合计		25,902,282.57	28,087,719.47
资产总计		168,528,428.46	166,629,577.07
流动负债：			
短期借款	附注五、14	20,197,437.44	18,413,522.22
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五、15	9,221,015.73	7,989,668.71
预收款项			
合同负债	附注五、16	2,664,949.58	5,970,410.24
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	附注五、17	1,691,380.56	5,091,423.33
应交税费	附注五、18	3,817,715.17	2,091,880.23
其他应付款	附注五、19	149,327.30	74,322.01
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	附注五、20	2,764,330.38	2,610,442.95
其他流动负债	附注五、21	2,311,380.26	2,899,977.11
流动负债合计		42,817,536.42	45,141,646.80
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	附注五、22	1,657,595.81	2,461,696.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	附注五、23	1,519,513.73	1,519,513.73
递延收益			
递延所得税负债	附注五、13	584,241.22	739,158.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,761,350.76	4,720,369.38
负债合计		46,578,887.18	49,862,016.18
所有者权益：			
股本	附注五、24	38,350,000.00	38,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、25	24,597,385.91	24,597,385.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、26	8,702,259.02	7,687,212.22
一般风险准备			
未分配利润	附注五、27	50,299,896.35	46,132,962.76
归属于母公司所有者权益合计		121,949,541.28	116,767,560.89
少数股东权益			
所有者权益合计		121,949,541.28	116,767,560.89
负债和所有者权益合计		168,528,428.46	166,629,577.07

法定代表人：李皓

主管会计工作负责人：张育珍

会计机构负责人：张育珍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		18,105,963.40	16,479,419.99
交易性金融资产		34,900,000.00	46,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		3,044,800.93	3,119,340.03
应收账款	附注十一.1	48,299,461.62	35,204,295.32
应收款项融资		1,029,177.21	739,622.51
预付款项		9,029,654.27	6,216,004.48

其他应收款	附注十一.2	6,503,629.84	6,522,598.49
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		26,501,778.46	26,791,916.46
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		147,414,465.73	141,073,197.28
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	附注十一.3	5,000,000.00	5,000,000.00
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		11,553,179.90	12,542,842.85
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,644,674.73	4,868,283.58
无形资产		274,473.64	320,219.26
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,765,363.39	1,798,653.06
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,237,691.66	24,529,998.75
资产总计		169,652,157.39	165,603,196.03
流动负债：			
短期借款		20,197,437.44	18,413,522.22
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		9,221,015.73	7,978,659.54
预收款项			
合同负债		6,038,665.73	6,166,319.42
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		1,214,418.92	4,161,721.46
应交税费		3,604,184.19	1,977,947.02
其他应付款		144,074.03	71,623.20
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,451,884.49	2,414,496.99
其他流动负债		2,311,380.26	2,925,445.30
流动负债合计		45,183,060.79	44,109,735.15
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		1,222,905.70	2,461,696.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,519,513.73	1,519,513.73
递延收益			
递延所得税负债		546,701.21	730,242.54
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,289,120.64	4,711,452.93
负债合计		48,472,181.43	48,821,188.08
所有者权益：			
股本		38,350,000.00	38,350,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		24,597,385.91	24,597,385.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,702,259.02	7,687,212.22
一般风险准备			
未分配利润		49,530,331.03	46,147,409.82
所有者权益合计		121,179,975.96	116,782,007.95
负债和所有者权益合计		169,652,157.39	165,603,196.03

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		52,337,187.66	31,093,628.11
其中：营业收入	附注五、28	52,337,187.66	31,093,628.11
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,107,488.74	27,204,041.15
其中：营业成本	附注五、28	29,413,327.03	16,731,003.93
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	附注五、29	189,690.51	293,380.19
销售费用	附注五、30	3,179,763.17	2,710,947.71
管理费用	附注五、31	3,836,587.42	4,400,319.01
研发费用	附注五、32	3,702,305.81	3,361,523.24
财务费用	附注五、33	-214,185.20	-293,132.93
其中：利息费用		304,825.54	279,235.95
利息收入		533,881.50	544,423.03
加：其他收益	附注五、34	694,714.63	1,347,453.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、35	-1,024,666.77	-568,428.36
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、36	-1,904.46	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,897,842.32	4,668,611.96
加：营业外收入	附注五、37	90.00	5,601.34
减：营业外支出	附注五、38	7,000.00	22,751.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,890,932.32	4,651,461.84
减：所得税费用	附注五、39	956,451.93	509,710.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,934,480.39	4,141,751.80
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)		10,934,480.39	4,141,751.80
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		10,934,480.39	4,141,751.80
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		10,934,480.39	4,141,751.80
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		10,934,480.39	4,141,751.80
(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)		0.29	0.11
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.29	0.11

法定代表人: 李皓

主管会计工作负责人: 张育珍

会计机构负责人: 张育珍

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	附注十一.4	46,609,920.20	26,002,239.95
减: 营业成本	附注十一.4	25,644,152.97	14,072,207.91

税金及附加		177,437.89	281,777.36
销售费用		2,711,873.50	2,347,093.83
管理费用		3,761,219.21	4,350,872.03
研发费用		3,175,019.40	2,906,898.38
财务费用		-218,998.38	-301,282.81
其中：利息费用		303,101.53	273,597.66
利息收入		533,692.09	543,777.36
加：其他收益		694,714.63	1,347,453.36
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-996,266.75	-538,225.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,057,663.49	3,153,900.67
加：营业外收入		90.00	5,601.34
减：营业外支出		7,000.00	19,751.46
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,050,753.49	3,139,750.55
减：所得税费用		900,285.48	470,962.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		10,150,468.01	2,668,787.96
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		10,150,468.01	2,668,787.96
（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		10,150,468.01	2,668,787.96
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,270,752.15	21,066,080.68
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		1,900,758.23	595,302.30
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、40	382,477.06	1,055,181.67
经营活动现金流入小计		26,553,987.44	22,716,564.65
购买商品、接受劳务支付的现金		9,063,378.64	4,766,840.05
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		13,854,776.57	11,696,648.14
支付的各项税费		3,467,204.08	2,847,211.18
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、40	4,702,041.51	4,183,007.12
经营活动现金流出小计		31,087,400.80	23,493,706.49
经营活动产生的现金流量净额		-4,533,413.36	-777,141.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		123,100,000.00	112,000,000.00

取得投资收益收到的现金		521,420.71	465,600.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		123,621,420.71	112,465,630.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,003.17	26,012.38
投资支付的现金		112,000,000.00	97,000,000.00
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		112,122,003.17	97,026,012.38
投资活动产生的现金流量净额		11,499,417.54	15,439,618.43
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,400,000.00	8,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,995,369.70	226,266.67
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	附注五、40	1,483,149.83	1,712,264.50
筹资活动现金流出小计		15,878,519.53	10,338,531.17
筹资活动产生的现金流量净额		-5,878,519.53	-338,531.17
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		1,087,484.65	14,323,945.42
加：期初现金及现金等价物余额		17,401,582.89	16,903,741.12
六、期末现金及现金等价物余额		18,489,067.54	31,227,686.54

法定代表人：李皓

主管会计工作负责人：张育珍

会计机构负责人：张育珍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		22,275,821.04	18,143,999.67
收到的税费返还		1,900,758.23	595,302.30
收到其他与经营活动有关的现金		342,142.84	1,052,294.38
经营活动现金流入小计		24,518,722.11	19,791,596.35

购买商品、接受劳务支付的现金		11,246,554.64	5,476,840.05
支付给职工以及为职工支付的现金		10,588,518.46	8,963,652.29
支付的各项税费		3,314,381.20	2,632,517.75
支付其他与经营活动有关的现金		3,657,639.50	3,714,748.28
经营活动现金流出小计		28,807,093.80	20,787,758.37
经营活动产生的现金流量净额		-4,288,371.69	-996,162.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		123,100,000.00	112,000,000.00
取得投资收益收到的现金		521,420.71	465,600.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			30.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		123,621,420.71	112,465,630.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		45,821.92	26,012.38
投资支付的现金		112,000,000.00	97,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		112,045,821.92	97,026,012.38
投资活动产生的现金流量净额		11,575,598.79	15,439,618.43
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		10,000,000.00	10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		8,400,000.00	8,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,995,369.70	226,266.67
支付其他与筹资活动有关的现金		1,265,313.99	1,491,256.86
筹资活动现金流出小计		15,660,683.69	10,117,523.53
筹资活动产生的现金流量净额		-5,660,683.69	-117,523.53
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		1,626,543.41	14,325,932.88
加：期初现金及现金等价物余额		16,479,419.99	15,696,377.11
六、期末现金及现金等价物余额		18,105,963.40	30,022,309.99

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

- | | |
|----|--------------------|
| 1. | 向所有者分配利润的情况见附注五、27 |
| 2. | 预计负债见附注五、23 |

（二） 财务报表项目附注

深圳市东方宇之光科技股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 历史沿革

深圳市东方宇之光科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由深圳市东方宇之光科技有限公司整体变更设立的股份有限公司，于2016年3月31日取得深圳市市场监督管理局核发的统一社会信用代码91440300715292297J的《营业执照》。股份公司设立时注册资本为2,800.00万元，股本为2,800.00万元。公司法定代表人：李皓。注册地址：深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道7008阳光高尔夫大厦2509。

2017 年 6 月 9 日，根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议批准《关于公司<2017 年第一次股票发行方案>的议案》和修改后的章程规定，公司定向发行普通股不超过 200 万股，每股面值 1.00 元，每股价格为人民币 4.00 元，公司申请增加注册资本人民币 90 万元，由张红鸿、王巨宏、王玉梅、姜丽、高海腾于 2017 年 6 月 9 日之前一次缴足，变更后的注册资本为人民币 2890 万元。截至 2017 年 6 月 9 日止，公司已收到张红鸿、王巨宏、王玉梅、姜丽、高海腾的新增认购款合计人民币 360 万元，其中：计入股本人民币 90 万元，溢缴人民币 270 万元作为资本溢价记入资本公积。

本次变更后， 本公司注册资本为人民币 2890 万元，股本为人民币 2890 万元。

2022 年 3 月 9 日，根据公司 2021 年第二届第十三次董事会决议和 2021 年第二次临时股东大会决议，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司以股转系统函〔2022〕444 号文核准，本次定向发行股票不超过 60 万股，每股面值 1.00 元，每股价格为人民币 13.98 元，公司申请增加注册资本人民币 60 万元，由深圳市中小担创业投资有限公司认购，变更后的注册资本为人民币 2950 万元。截至 2022 年 3 月 25 日，公司收到新增股东深圳市中小担创业投资有限公司认购款人民币 838.8 万元，其中：计入股本人民币 60 万元，溢缴人民币 778.8 万元作为资本溢价记入资本公积。

2022 年 5 月 13 日，公司股东大会决议通过总股本为 2950 万股，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后股本为 3835 万股。

截至2025年6月30日，本公司注册资本为人民币3835万元，股本为人民币3835万元。

2、 注册地及公司地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：深圳市福田区香蜜湖街道东海社区深南大道7008阳光高尔夫大厦2509

本公司办公地址：深圳市宝安区福永镇和平村航盛工业园B1栋

3、公司业务性质和主要经营活动

本公司及子公司（以下合称“本公司”）的销售收入主要来自设备销售与后续维护服务，本公司将PCB领域高端生产设备、智能测试设备及相关软件的研发、生产、销售和服务划分为主营业务收入。根据中国证监会2012年发布的《上市公司行业分类指引》，公司所属的细分行业为“C35专用设备制造业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4754-2011），本公司所属行业为“C35专用设备制造业”大类中的“C356电子和电工机械专用设备制造”小类中的“C3562电子工业专用设备制造”细分行业。根据股转系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，本公司所属行业为“C35专用设备制造业”。根据股转系统《挂牌公司投资型行业分类指引》，本公司所属行业为“12工业”大类中的“121015机械制造”小类中的“12101511工业机械”。

本公司所处行业的管理机构为中华人民共和国工业和信息化部，其主要职责包括制定并组织实施工业、通信业的行业规划、计划和产业政策，提出优化产业布局、结构的政策建议，起草相关法律法规草案，制定规章，拟订行业技术规范和标准并组织实施，指导行业质量管理工作。本公司所处行业的行业自律性组织为中国印制电路行业协会（CPCA），是中国工业和信息化部业务主管领导的全国性印制电路行业协会，是世界电子电路理事会（WECC）的成员之一。

本公司自设立以来，专注于PCB行业设备及软件业务、售后服务、测试业务、材料供应链业务。本公司将PCB设备及软件销售、售后服务、测试业务划分为主营业务，将材料贸易列入其他业务收入。本公司PCB设备及软件业务、测试业务、材料供应链业务客户为PCB生产厂商。

4、财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于2025年8月5日批准报出。

5、本公司最终母公司的名称

本公司无母公司，实际控制人为自然人李皓、王玉梅夫妇。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事

项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

3、营业周期

以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	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账款	附注五、4	公司将单项应收账款金额大于等于 50 万的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	附注五、15	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 50 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款。

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日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的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

（2）公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

①一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对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；

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和；

③为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

（3）公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

①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；

②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，其差额应当计入当期损益。

7、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方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。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

（1）该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

（2）该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

（3）该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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，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。

8、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。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其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，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

（2）于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

①外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

②以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

（3）境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(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折算)；

③按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

（4）公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

（5）公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处

置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

（1）金融资产

①分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1>以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2>以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3>以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2)权益工具

公司对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

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

②减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1)信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

<1>定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。

<2>定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

<3>上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

<1>发行方或债务人发生重大财务困难；

<2>债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

<3>债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

<4>债务人很可能破产或进行其他财务重组；

<5>发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

<6>以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3)预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

<1>违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

<2>违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3>违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1 应收票据组合	以承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险划分组合
组合 2 应收账款——单项计提组合	本组合以单项应收款项的预期损失作为信用风险特征
组合 3 应收账款——账龄分析法组合	本组合以合并范围、单项应收款项外的账龄作为信用风险特征
组合 4 无风险组合	本组合为合并范围内关联方款项
组合 5 其他应收款组合	本组合以合并范围外其他应收款的账龄作为信用风险特征

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1 应收票据组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2 应收账款——单项计提组合	本公司参考当前单项客户的信用状况，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
组合 3 应收账款——账龄分析法组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 4 无风险组合	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显著增加外，不计提预期信用损失
组合 5 其他应收款组合	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，

但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2)金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

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不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

1)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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(3)金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4)后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

1)对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2)对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

12、应收票据

本公司对应收票据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、11 金融工具。

13、应收账款

本公司对应收账款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、11 金融工具。

14、应收款项融资

本公司对应收款项融资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、11 金融工具。

15、其他应收款

本公司对其他应收款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、11 金融工具。

16、存货

（1）存货的分类

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

（2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）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；

③其他周转材料采用一次转销法摊销。

17、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

正常履行合同形成的合同资产，如果合同付款逾期未超过 30 日的，判断合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间不存在差异，不确认合同资产减值准备；如果合同付款逾期超过（含）30 日的，按照该合同资产整个存续期的预期信用损失确认合同资产减值准备，具体确定方

法和会计处理方法参见“附注三、11、金融工具”。

18、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

以及为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额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应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。

19、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

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，即企业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。

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

（2）会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。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，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的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，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的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；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的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得转回。

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。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，不再将其继续划分为持有待售类别或将

非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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。

20、债权投资

本公司对债权投资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、11 金融工具。

21、其他债权投资

本公司对其他债权投资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、11 金融工具。

22、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注三、11 金融工具。

23、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

（1）投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

①以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

②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通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；

④通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

（2）后续计量及损益确认方法

①下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投资时应享

有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时，当取得长期股权投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益，并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

24、固定资产

（1）固定资产确认条件

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。

（2）固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
房屋建筑物	年限平均法	65	5.00	1.46
机械设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公家具	年限平均法	5	5.00	19.00

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认

条件的，在发生时计入当期损益。

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。

25、在建工程

（1）在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

26、借款费用

（1）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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

（2）借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

①资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

④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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

①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，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确定。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

27、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权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) 使用权资产的初始计量

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。

(3) 使用权资产的后续计量

①采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

②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。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

（4）各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按租赁期计提折旧。

（5）按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（6）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

28、无形资产

（1）无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

（2）公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ①运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ②技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

（3）对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

名称	使用年限	预计净残值率
专利权	10 年	-
软件	5-10 年	-

（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。

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。

③折旧费用

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。

④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。

⑤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）。

⑥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。

（5）内部研究开发

①内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

1）研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。

2）开发是指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。

②内部研究开发项目在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：

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，应当证明其有用性；

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。

29、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

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

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，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

30、长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

长期待摊费用按照直线法平均摊销，摊销年限如下：

类别	摊销年限	备注
装修费用	受益期间	

31、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经

支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

32、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，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中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

1) 修改设定受益计划时。

2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本。

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

33、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、25 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

34、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

35、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

(4) 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加

负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，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。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

36、收入

（1）收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ②合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。然后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，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1）客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2）客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3）企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，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，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。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1>企业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>企业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>企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4>企业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）收入确认的具体方法

本公司销售收入主要为内销收入，具体收入确认时点如下：

①商品销售收入

1）测试设备

测试设备合同中约定了设备销售需经客户验收确认的，取得明确的收款证据，并取得客户验收后确认收入。

2）贸易销售

贸易销售包含内销与外销收入

<1>国内销售部分根据销售合同发货给客户，经客户签收后确认收入。

<2>外销销售收入以出库报关单的出口日期作为收入确认的时点。

②提供劳务收入

测试服务公司根据合同约定提供了相应服务，相关成本能够可靠地计量时，确认收入。

37、政府补助

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

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当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。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当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，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并

在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

（3）政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

38、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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，应当减记递延所得税资产的账面价值。

39、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

在租赁期开始日，将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债【短期租赁和低价值资产租赁除外】。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定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，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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。

③租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团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。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。

④短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

①经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

40、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期会计政策未发生变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

41、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考

考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注三、36、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3）金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

（7）折旧和摊销

公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10）预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、税项

（1）公司主要税种和税率

①流转税及附加税费

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴

②企业所得税

纳税主体名称	所得税税率
母公司	按 15%的税率缴纳企业所得税
深圳市东方宇之光智能机器有限公司	适用小微企业税收优惠，详见附注四、（2）④

（2）税收优惠政策及依据

①根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室 2023 年 1 月 9 日发布关于深圳市 2022 年第

二批高新技术企业备案的公告，本公司被认定为国家高新技术企业，证书编号 GR202244204053，发证日期 2022 年 12 月 19 日，公司按《中华人民共和国所得税法》第二十八条的有关规定，依法享受国家需要重点扶持的高新技术企业所得税优惠税率减免，有效期 3 年，2022 年、2023 年、2024 年适用所得税税率为 15%。本期预计高新技术企业资格仍然能够重新认定通过，故本次按税率 15%计提企业所得税。

②根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），公司销售其自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。

③《财政部 国家税务总局 科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》（财税〔2015〕119 号）、《财政部 税务总局 科技部关于企业委托境外研究开发费用税前加计扣除有关政策问题的通知》（财税〔2018〕64 号）、《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

④根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。深圳市东方宇之光智能机器有限公司属于小型微利企业，2025 年半年度享受该优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元）

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	190,232.56	186,607.80
银行存款	18,242,918.59	17,194,892.02
其他货币资金	55,916.39	20,083.07
合计	18,489,067.54	17,401,582.89
其中：存放在境外的款项总额	-	-

截至报告期末，本公司无受限制的货币资金。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	34,900,000.00	46,000,000.00
其中：成本—理财产品	34,900,000.00	46,000,000.00
公允价值变动—理财产品	-	-
合计	34,900,000.00	46,000,000.00

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	552,560.03	719,344.28
银行承兑汇票	2,508,817.70	2,668,350.78
小 计	3,061,377.73	3,387,695.06
减：坏账准备	16,576.80	21,580.33
合计	3,044,800.93	3,366,114.73

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	7,816,380.13	2,508,817.70

(4) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	期末结转金额	期初结转金额
商业承兑汇票	100,000.00	-

(5) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 （%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提坏账准备的应收 票据					
按组合计提坏账准备的应 收票据	3,061,377.73	100	16,576.80	0.54	3,044,800.93
其中：商业承兑汇票	552,560.03	18.05	16,576.80	3.00	535,983.23
银行承兑汇票	2,508,817.70	81.95	-	-	2,508,817.70
合 计	3,061,377.73	100	16,576.80	0.54	3,044,800.93

(6) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本年变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收票据	21,580.33		5,003.53		16,576.80
合计	21,580.33		5,003.53		16,576.80

(7) 本年无实际核销的应收票据

4、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,674,471.48	36,132,781.88
1—2 年	5,859,349.82	6,346,832.43
2—3 年	3,136,854.27	1,382,208.50
3—4 年	977,568.16	723,248.82
4—5 年	38,657.91	566,562.54
5 年以上	1,684,128.46	1,176,517.35
小计	61,371,030.10	46,328,151.52
减：坏账准备	5,617,554.97	4,653,400.94
合计	55,753,475.13	41,674,750.58

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	691,267.00	1.13	691,267.00	100	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	60,679,763.10	98.87	4,926,287.97	8.12	55,753,475.13
其中：账龄分析法组合	60,679,763.10	98.87	4,926,287.97	8.12	55,753,475.13
合计	61,371,030.10	100	5,617,554.97	9.15	55,753,475.13

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	691,267.00	1.49	691,267.00	100.00	—
按组合计提预期信用损失的应收账款	45,636,884.52	98.51	3,962,133.94	8.68	41,674,750.58
其中：账龄分析法组合	45,636,884.52	98.51	3,962,133.94	8.68	41,674,750.58
合计	46,328,151.52	100.00	4,653,400.94	10.04	41,674,750.58

单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
深圳市昶东鑫线路板有限公司	691,267.00	691,267.00	100.00	难以收回

续：

名称	期初余额			
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）	计提理由
深圳市昶东鑫线路板有限公司	691,267.00	691,267.00	100.00	难以收回

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	49,674,471.48	1,490,234.15	3
1—2 年	5,859,349.82	585,934.98	10
2—3 年	2,882,568.27	864,770.48	30
3—4 年	540,587.16	270,293.58	50
4—5 年	38,657.91	30,926.32	80
5 年以上	1,684,128.46	1,684,128.46	100
合计	60,679,763.10	4,926,287.97	8.12

续：

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）
1 年以内	36,132,781.88	1,083,983.46	3.00
1—2 年	6,122,867.43	612,286.74	10.00
2—3 年	914,906.50	274,471.95	30.00
3—4 年	723,248.82	361,624.41	50.00
4—5 年	566,562.54	453,250.03	80.00
5 年以上	1,176,517.35	1,176,517.35	100.00
合计	45,636,884.52	3,962,133.94	8.68

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	转销	其他	

类别	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	转销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	691,267.00						691,267.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,962,133.94	964,154.03					4,926,287.97
合计	4,653,400.94	964,154.03					5,617,554.97

(4) 本报告期无核销应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
景旺集团	14,193,895.14	23.13	430,161.54
迅捷兴集团	7,306,639.71	11.91	219,199.19
强达集团	6,764,431.37	11.02	202,932.94
Ostec-ST Ltd	2,536,151.70	4.13	760,845.51
广合集团	2,247,278.57	3.66	67,418.36
合计	33,048,396.49	53.85	1,680,557.54

[注] 景旺集团包含景旺电子科技（龙川）有限公司、景旺电子科技（珠海）有限公司、江西景旺精密电路有限公司等关联公司；迅捷兴集团包含深圳市迅捷兴科技股份有限公司、珠海市迅捷兴电路科技有限公司、信丰迅捷兴电路科技有限公司；强达集团包含深圳市强达电路股份有限公司、江西强达电路科技有限公司等关联公司；广合集团包含广州广合科技股份有限公司、东莞广合数控科技有限公司。

(6) 本报告期未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 本报告期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,801,759.45	1,447,313.73
合计	1,801,759.45	1,447,313.73

(2) 应收款项融资本年增减变及公允价值变动情况

项目	期末余额			
	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,801,759.45		1,801,759.45	
合计	1,801,759.45		1,801,759.45	

续

项 目	期初余额			
	初始成本	公允价值变动	账面价值	减值准备
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	1,447,313.73		1,447,313.73	
合 计	1,447,313.73		1,447,313.73	

年末应收款项融资均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，故未计提减值准备。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	363,173.79	61.77	223,286.72	78.55
1 至 2 年	224,725.93	38.23	60,963.21	21.45
合 计	587,899.72	100.00	284,249.93	100

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占预付账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广州奥欣机械有限公司	343,274.79	58.39	
东莞市聚英工业设备有限公司	241,225.93	41.03	
乐清市德赛塑料有限公司	3,399.00	0.58	
合 计	587,899.72	100	

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,079,286.00	1,107,986.55
合 计	1,079,286.00	1,107,986.55

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	973,918.29	944,130.11
1—2 年	35,026.96	163,582.38
2—3 年	106,782.38	30,000.00
3—4 年	44,452.65	30,434.42
4—5 年	30,435.00	43,696.40
5 年以上	186,857.62	128,813.87
小计	1,377,472.90	1,340,657.18
减：坏账准备	298,186.90	232,670.63
合计	1,079,286.00	1,107,986.55

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	407,169.35	376,660.39
备用金借支	462,491.47	296,912.77
软件退税	348,455.31	558,397.05
代扣社保、住房公积金	73,578.54	68,930.27
预付汽油费、路桥费	85,778.23	27,321.80
往来款		12,434.90
小 计	1,377,472.90	1,340,657.18
减：坏账准备	298,186.90	232,670.63
合 计	1,079,286.00	1,107,986.55

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,377,472.90	298,186.90	1,079,286.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	1,377,472.90	298,186.90	1,079,286.00

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,340,657.18	232,670.63	1,107,986.55
第二阶段			
第三阶段			

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	1,340,657.18	232,670.63	1,107,986.55

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 6 月 30			
	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)	
期初余额	232,670.63			232,670.63
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	65,516.27			65,516.27
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	298,186.90			298,186.90

坏账准备	2024 年 12 月 31 日			
	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)	
期初余额	196,855.84			196,855.84
期初余额在本期				
— 转入第二阶段				
— 转入第三阶段				
— 转回第二阶段				
— 转回第一阶段				
本期计提	35,814.79			35,814.79
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	2024 年 12 月 31 日			
	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)	
期末余额	232,670.63			232,670.63

续：

(5) 本报告期无核销的其他应收款

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备
					期末余额
国家税务总局深圳市税务局	软件退税款	348,455.31	1 年以内	25.30	10,453.66
深圳市航盛电子股份有限公司	押金、保证金	200,000.00	2-3 年 10 万, 5 年以上 10 万	14.52	130,000.00
王一帅	展会备用金	159,429.17	1 年以内	11.57	4,782.88
北京马蜂窝旅行社有限责任公司	员工团建费	121,400.00	1 年以内	8.81	3,642.00
朱文	差旅备用金	58,053.70	1 年以内	4.21	1,741.61
合计		887,338.18		64.41	150,620.15

(7) 本公司报告期内未涉及政府补助的其他应收款

(8) 本公司报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(9) 本公司报告期内未发生转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,152,545.15	159,756.15	4,992,789.00
在产品	3,797,351.05		3,797,351.05
库存商品	7,439,392.84	1,119,414.74	6,319,978.10
发出商品	11,668,961.22		11,668,961.22
委托加工物资	133,607.61		133,607.61
自制半成品	57,170.14		57,170.14
合计	28,249,028.01	1,279,170.89	26,969,857.12

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,826,822.71	159,756.15	3,667,066.56
在产品	4,619,718.63		4,619,718.63
库存商品	12,561,908.71	1,119,414.74	11,442,493.97
发出商品	7,180,221.99		7,180,221.99
委托加工物资	221,690.87		221,690.87
自制半成品	94,567.65		94,567.65
合计	28,504,930.56	1,279,170.89	27,225,759.67

(2) 存货跌价准备

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	转销	其他	
原材料	159,756.15						159,756.15
库存商品	1,119,414.74						1,119,414.74
合计	1,279,170.89						1,279,170.89

9、其他流动资产

(1) 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预交企业所得税		34,099.52
合计		34,099.52

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	18,294,060.04	19,762,380.32
固定资产清理		
合计	18,294,060.04	19,762,380.32

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	6,111,474.97	24,246,520.77	3,548,994.54	1,751,310.21	837,066.31	36,495,366.80
2. 本期增加金额			64,453.25	38,152.68	19,397.24	122,003.17

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
购置或转入			64,453.25	38,152.68	19,397.24	122,003.17
3. 本期减少金额		267,181.93	55,788.34			322,970.27
处置或报废		267,181.93	55,788.34			322,970.27
4. 期末余额	6,111,474.97	23,979,338.84	3,557,659.45	1,789,462.89	856,463.55	36,294,399.70
二. 累计折旧						
1. 期初余额	824,192.21	10,527,841.30	3,226,013.90	1,599,159.98	555,779.09	16,732,986.48
2. 本期增加金额	44,600.85	1,089,078.56	296,242.98	34,469.30	26,966.26	1,491,357.95
本期计提	44,600.85	1,089,078.56	296,242.98	34,469.30	26,966.26	1,491,357.95
3. 本期减少金额		171,005.85	52,998.92			224,004.77
处置或报废		171,005.85	52,998.92			224,004.77
4. 期末余额	868,793.06	11,445,914.01	3,469,257.96	1,633,629.28	582,745.35	18,000,339.66
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
4. 期末余额						
四. 账面价值合计						
1. 期末余额	5,242,681.91	12,533,424.83	88,401.49	155,833.61	273,718.20	18,294,060.04
2. 期初余额	5,287,282.76	13,718,679.47	322,980.64	152,150.23	281,287.22	19,762,380.32

① 本报告期末无暂时闲置的固定资产

② 本报告期末通过经营租赁租出的固定资产:

项 目	原值	账面价值
机器设备	219,666.02	204,014.82

③ 本报告期末有办妥产权证书的固定资产:

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	5,242,681.91	深圳市人才住房, 暂时无法办理房产证

11、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值合计		
1. 期初余额	15,016,862.44	15,016,862.44

项 目	房屋及建筑物	合计
2. 本期增加金额	750,800.10	750,800.10
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	15,767,662.54	15,767,662.54
二. 累计折旧		
1. 期初余额	9,970,249.84	9,970,249.84
2. 本期增加金额（计提）	1,401,937.87	1,401,937.87
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	11,372,187.71	11,372,187.71
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. 账面价值合计		
1. 期末余额	4,395,474.83	4,395,474.83
2. 期初余额	5,046,612.60	5,046,612.60

12、无形资产

无形资产情况

项 目	软件	知识产权				合计
		专利权	商标权	著作权	小计	
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	941,661.81	791,627.26			791,627.26	1,733,289.07
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	941,661.81	791,627.26			791,627.26	1,733,289.07
二. 累计摊销						
1. 期初余额	621,442.55	791,627.26			791,627.26	1,413,069.81
2. 本期增加金额	45,745.62					45,745.62
本期计提	45,745.62					45,745.62
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	667,188.17	791,627.26			791,627.26	1,458,815.43
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
合并范围减少						

项 目	软件	知识产权				合计
		专利权	商标权	著作权	小计	
4. 期末余额						
四. 账面价值合计						
1. 期末余额	274,473.64					274,473.64
2. 期初余额	320,219.26					320,219.26

13、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		期初余额	
	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
信用减值准备	5,929,046.58	830,288.24	4,907,651.90	679,919.07
资产减值准备	1,279,170.89	187,601.16	1,279,170.89	187,601.16
预计负债（维保费）	1,519,513.73	227,927.06	1,519,513.73	227,927.06
递延收益				
内部交易未实现利润	7,359,215.12	1,103,882.27	7,214,036.93	1,082,105.54
可抵扣亏损			753,995.59	37,699.78
租赁负债	4,421,926.19	588,575.33	5,072,139.61	741,226.35
计提短期借款利息			13,522.22	2,028.33
合计	20,508,872.51	2,938,274.06	20,760,030.87	2,958,507.29

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	4,395,474.83	584,241.22	5,046,612.60	739,158.99
合计	4,395,474.83	584,241.22	5,046,612.60	739,158.99

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	8,400,000.00
信用借款	10,000,000.00	10000000
计提本期利息		13,522.22
应收票据贴现未到期未终止确认	197,437.44	-
合计	20,197,437.44	18,413,522.22

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况。

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	9,221,015.73	7,989,668.71
合计	9,221,015.73	7,989,668.71

注：无账龄超过1年的重要应付账款。

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,664,949.58	5,970,410.24
合计	2,664,949.58	5,970,410.24

(2) 无账龄超过1年的重要合同负债

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,091,423.33	10,208,222.70	13,608,265.47	1,691,380.56
离职后福利-设定提存计划		758,152.01	758,152.01	
辞退福利				
合计	5,091,423.33	10,966,374.71	14,366,417.48	1,691,380.56

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	5,091,423.33	9,637,610.58	13,037,653.35	1,691,380.56
职工福利费		300,194.54	300,194.54	
社会保险费		170,178.58	170,178.58	
其中：基本医疗保险费		140,803.92	140,803.92	
工伤保险费		6,257.14	6,257.14	
生育保险费		23,117.52	23,117.52	
住房公积金		100,239.00	100,239.00	
工会经费和职工教育经费				
合计	5,091,423.33	10,208,222.70	13,608,265.47	1,691,380.56

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		731,704.35	731,704.35	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费		26,447.66	26,447.66	
合计		758,152.01	758,152.01	

18、应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	3,280,800.05	1,545,176.99
企业所得税	415,756.42	392,412.71
个人所得税	92,017.39	138,530.48
城市维护建设税	13,104.46	758.35
教育费附加	5,616.20	325.01
地方教育费附加	3,744.15	216.69
印花税	6,676.50	14,460.00
合计	3,817,715.17	2,091,880.23

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	149,327.30	74,322.01
合计	149,327.30	74,322.01

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（1）其他应付款

①按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
员工报销款	78,230.29	3,225.00
押金	66,150.00	66,150.00
其他	4,947.01	4,947.01
合计	149,327.30	74,322.01

（2）无账龄超过1年的重要其他应付款：

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,764,330.38	2,610,442.95
合计	2,764,330.38	2,610,442.95

21、其他流动负债

款项性质	期末余额	期初余额
汇票背书负债	2,311,380.26	2,206,621.75
待转销项税		693,355.36
合计	2,311,380.26	2,899,977.11

注：“汇票背书负债”为尚未到期且已背书的银行承兑汇票对应的应付账款。

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,657,595.81	2,461,696.66
合计	1,657,595.81	2,461,696.66

23、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
维保费（质量保证）	1,519,513.73	1,519,513.73	出售商品维保费
合计	1,519,513.73	1,519,513.73	--

注：维保费余额为当期 PCB 检测设备销售额乘以历史的维保费率。

24、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	38,350,000.00						38,350,000.00

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
股本溢价	24,597,385.91			24,597,385.91

26、盈余公积

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	7,687,212.22	1,015,046.80		8,702,259.02
合计	7,687,212.22	1,015,046.80		8,702,259.02

27、未分配利润

项目	本期	上年年末
上年年末未分配利润	46,132,962.76	40,883,242.27

项目	本期	上年年末
加：年初未分配利润调整数（调减“-”）		
本期年初未分配利润	46,132,962.76	40,883,242.27
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,934,480.39	14,158,395.88
减：提取法定盈余公积	1,015,046.80	1,238,675.39
应付普通股股利	5,752,500.00	7,670,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	50,299,896.35	46,132,962.76

28、营业收入和营业成本

（1）营业收入、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	52,051,965.01	29,170,908.81	30,823,379.70	16,492,703.64
其他业务	285,222.65	242,418.22	270,248.41	238,300.29
合计	52,337,187.66	29,413,327.03	31,093,628.11	16,731,003.93

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	102,202.77	166,508.14
教育费附加	43,563.74	71,307.35
地方教育附加	29,042.50	47,538.20
印花税	14,881.50	8,026.50
合计	189,690.51	293,380.19

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,574,594.62	1,458,437.69
差旅费	281,460.31	198,061.75
广告及展览费	297,515.21	264,890.72
业务招待费	350,255.84	394,890.71
运输及装卸费	75,828.92	21,089.04
车杂费	126,052.76	82,835.44
售后材料	348,273.69	210,940.62
其他	125,781.82	79,801.74
合计	3,179,763.17	2,710,947.71

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,244,070.05	2,404,611.20
办公费	89,869.79	43,401.84
租赁费	140,829.44	381,093.57
差旅费	321,056.29	457,893.16
业务招待费	191,327.90	256,802.19
行政费用	28,793.79	11,157.79
车杂费	73,383.91	111,294.51
咨询费、审计费	284,268.18	287,643.47
折旧费	349,656.56	344,124.62
水电费	14,645.71	14,141.07
无形资产摊销	45,745.62	45,745.62
通讯费	19,148.01	16,191.20
其他	33,792.17	26,218.77
合计	3,836,587.42	4,400,319.01

32、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工费用	2,522,134.63	2,397,644.58
直接投入费用	540,478.01	364,276.20
折旧费	126,376.05	127,646.74
委托外部研究开发费用	104,227.72	59,500.00
其他	409,089.40	412,455.72
合计	3,702,305.81	3,361,523.24

33、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	304,825.54	279,235.95
减：利息收入	533,881.50	544,423.03
利息净支出	-229,055.96	-265,187.08
汇兑净损益		-38,594.27
银行手续费	14,870.76	10,648.42
合计	-214,185.20	-293,132.93

34、其他收益

(1) 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
软件退税	673,704.54	760,956.48

政府补助	20,576.31	503,000.00
加计抵减	433.78	83,496.88
合计	694,714.63	1,347,453.36

(2) 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税手续费返还	20,576.31		与收益相关
软件退税	673,704.54	760,956.48	与收益相关
收深圳市福田区投资推广和企业服务中心, 房租补贴		443,000.00	与收益相关
科技型中小微企业贷款贴息		60,000.00	与收益相关
进项税额加计抵减	433.78	83,496.88	与收益相关
合 计	694,714.63	1,347,453.36	与收益相关

35、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据减值损失	5,003.53	46,292.61
应收账款减值损失	-964,154.03	-552,433.75
其他应收款坏账损失	-65,516.27	-62,287.22
合计	-1,024,666.77	-568,428.36

36、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损失	-1,904.46	
合计	-1,904.46	

37、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
保险理赔款及其他	90.00	192.40
收回已核销坏账损失		5,408.94
合计	90.00	5,601.34

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
赞助费支出	7,000.00	13,000.00
非流动资产处置损失及其他		9,751.46

项目	本期发生额	上期发生额
合计	7,000.00	22,751.46

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,091,136.47	563,807.22
递延所得税费用	-134,684.54	-54,097.18
合计	956,451.93	509,710.04

40、现金流量表附注

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息	12,460.79	78,822.22
政府补助	20,576.31	503,000.00
往来款及其他	349,439.96	473,359.45
合计	382,477.06	1,055,181.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
运输费	75,828.92	21,089.04
广告及展览费	297,515.21	264,890.72
差旅费	602,516.60	655,954.91
中介咨询费用	284,268.18	287,643.47
支付的其他费用	3,441,912.60	2,953,428.98
合计	4,702,041.51	4,183,007.12

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	1,483,149.83	1,712,264.50
合计	1,483,149.83	1,712,264.50

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	10,934,480.39	4,141,751.80
加：信用减值损失	1,024,666.77	568,428.36

项目	本期发生额	上期发生额
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,491,357.95	1,523,669.74
无形资产摊销	45,745.62	45,745.62
长期待摊费用摊销		
使用权资产折旧	1,401,937.87	1,647,598.90
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-1,904.46	9751.46
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		240,641.68
投资损失（收益以“－”号填列）	-521,420.71	-544,423.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-20,233.23	141,198.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-154,917.77	-195,295.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	-255,902.55	-4,483,973.17
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-14,386,805.71	1,501,206.84
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,090,417.53	-5,373,442.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,533,413.36	-777,141.84
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	18,489,067.54	31,227,686.54
减：现金的期初余额	17,401,582.89	16,903,741.12
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	1,087,484.65	14,323,945.42

（2）现金和现金等价物的构成

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	18,489,067.54	31,227,686.54
其中：库存现金	190,232.56	167,322.80
可随时用于支付的银行存款	18,242,918.59	31,049,714.33
可随时用于支付的其他货币资金	55,916.39	10,649.41
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	18,489,067.54	31,227,686.54
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		

42、所有权受限资产

截至报告期末，本公司无使用权受限的资产。

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市东方宇之光智能机器有限公司	深圳	深圳市宝安区福永街道蚝业路南侧航盛工业园 B1 栋一层南侧	测试服务	100.00		设立

(2) 无重要的非全资子公司

(3) 无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(4) 无联营企业和合营企业

七、关联方及关联交易

1、本企业的实际控制人情况

本公司无母公司，由李皓、王玉梅实际控制，实际控制人期末持股比例如下：

名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李皓	26.8491	26.8491
王玉梅	18.4943	18.4943
合计	45.3434	45.3434

注：本公司的最终控制方是李皓、王玉梅夫妇，一致行动人李皓、王玉梅、史宇轩。

2、本公司的子公司情况详见附注六、1 在子公司中的权益

3、本公司无合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

公司 5%以上股东及董监高情况如下表：

关联方名称	与本公司关系	备注
李皓	公司董事长，同时持有公司股份 26.8491%	
王玉梅	公司董事，同时持有公司股份	

	18.4943%	
刘晓东	持有公司股份 9.8079%	
深圳市衡律投资管理中心（有限合伙）	持有公司股份 9.2629%	
深圳市润龙投资管理中心（有限合伙）	持有公司股份 8.6696%	
梁大伟	公司董事、总经理，同时持有公司股份 4.3582%	
张育珍	董事、财务负责人，同时持有公司股份 0.9055%	
张红鸿	董事、董事会秘书，同时持有公司股份 0.7080%	
李兴光	监事会主席，同时持有公司股份 1.9618%	
屈和青	监事	
王劲	职工监事	

5、关联方交易

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）本公司报告期未发生关联采购或销售的情况

（3）本公司报告期未发生关联托管情况

（4）本公司报告期未发生关联承包情况

（5）本公司报告期无关联租赁情况

（6）本公司报告期关联担保情况

公司作为被担保方

担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕/解除
李皓、王玉梅[注 1]	10,000,000.00	10,000,000.00	2025 年 6 月 11 日	主合同项下债务履行期（包括展期、延期）届满之日起 3 年	否

注 1：该担保是公司于 2025 年 6 月 9 日借入的保证贷款，借款期限 12 个月，借款金额 1,000 万元，由股东李皓、王玉梅共同承担连带责任保证。

（7）本报告期内未发生关联方资金拆借情况

6、本公司报告期无关联方应收应付款项情况

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至本报告期末，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、资产负债表日存在的重要或有事项

本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、其他重要事项说明

无

十一、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,496,731.58	30,104,277.40
1—2 年	5,350,901.29	5,461,973.06
2—3 年	2,868,135.98	1,369,003.42
3—4 年	973,221.36	685,733.99
4—5 年	36,150.78	566,562.54
5 年以上	1,681,476.86	1,169,518.95
小计	53,406,617.85	39,357,069.36
减：坏账准备	5,107,156.23	4,152,774.04
合计	48,299,461.62	35,204,295.32

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期损失率（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	467,302.00	0.87	467,302.00	100	
按组合计提预期信用损失的应收账款	52,939,315.85	99.13	4,639,854.23	8.76	48,299,461.62
其中：账龄分析法组合	52,939,315.85	99.13	4,639,854.23	8.76	48,299,461.62
合计	53,406,617.85	100	5,107,156.23	9.56	48,299,461.62

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	467,302.00	1.19	467,302.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	38,889,767.36	98.81	3,685,472.04	9.48	35,204,295.32
其中：账龄分析法组合	38,889,767.36	98.81	3,685,472.04	9.48	35,204,295.32
合计	39,357,069.36	100.00	4,152,774.04	10.55	35,204,295.32

单项计提预期信用损失的应收账款

名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
深圳市昶东鑫线路板有限公司	467,302.00	467,302.00	100.00	难以收回

按组合计提坏账准备的应收账款

账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	42,496,731.58	1,274,901.95	3
1-2 年	5,350,901.29	535,090.13	10
2-3 年	2,837,814.98	851,344.49	30
3-4 年	536,240.36	268,120.18	50
4-5 年	36,150.78	28,920.62	80
5 年以上	1,681,476.86	1,681,476.86	100
合计	52,939,315.85	4,639,854.23	8.76

续：

账龄分析法组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	30,104,277.40	903,128.32	3.00
1-2 年	5,461,973.06	546,197.31	10.00
2-3 年	901,701.42	270,510.43	30.00
3-4 年	685,733.99	342,867.00	50.00
4-5 年	566,562.54	453,250.03	80.00
5 年以上	1,169,518.95	1,169,518.95	100.00

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期损失率（%）
合计	38,889,767.36	3,685,472.04	9.48

（3）本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	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	转销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	467,302.00						467,302.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	3,685,472.04	954,382.19					4,639,854.23
合计	4,152,774.04	954,382.19					5,107,156.23

（4）本报告期无核销应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额		
	期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	已计提坏账准备
景旺集团	14,193,895.14	26.58	425,816.85
迅捷兴集团	7,095,923.50	13.29	212,877.71
强达集团	4,721,427.94	8.84	141,642.84
Ostec-ST Ltd	2,536,151.70	4.75	760,845.51
广合集团	2,247,278.57	4.21	67,418.36
合计	30,794,676.85	57.67	1,608,601.27

注：各集团成员公司名字见合并附注五、4。

（6）本报告期内未发生因金融资产转移而终止确认的应收账款

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,503,629.84	6,522,598.49
合计	6,503,629.84	6,522,598.49

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（1）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	904,548.87	876,629.43
1—2 年	28,000.00	156,800.00
2—3 年	629,661.29	511,000.00
3—4 年	156,514.35	391,783.92
4—5 年	4,845,189.80	4,628,581.52
5 年以上	157,613.87	128,813.87
小计	6,721,528.18	6,693,608.74
减：坏账准备	217,898.34	171,010.25
合计	6,503,629.84	6,522,598.49

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	5,530,930.44	5,532,970.66
软件退税	348,455.31	558,397.05
备用金借支	458,317.87	242,260.39
押金、保证金	278,851.52	256,813.87
预付汽油费、路桥费	58,145.63	56,993.16
代扣社保、住房公积金	46,827.41	46,173.61
合计	6,721,528.18	6,693,608.74

① 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,721,528.18	217,898.34	6,503,629.84
第二阶段			
第三阶段			
合计	6,721,528.18	217,898.34	6,503,629.84

续：

项目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,693,608.74	171,010.25	6,522,598.49
第二阶段			
第三阶段			
合计	6,693,608.74	171,010.25	6,522,598.49

④其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	2025 年 6 月 30 日			
	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)	
期初余额	171,010.25			171,010.25
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	46,888.09			46,888.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	217,898.34			217,898.34

续：

坏账准备	2024 年 12 月 31 日			
	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)	
期初余额	161,384.12			161,384.12
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	9,626.13			9,626.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	171,010.25			171,010.25

⑤本报告期无实际核销的其他应收款情况

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				期末余额的比 例(%)	期末余额
深圳市东方宇之光智能机器有限公司	往来款	5,530,930.44	2-3 年 529,661.29 元、3-4 年 156,079.35 元、4-5 年 4,845,189.80 元	82.29	-
国家税务总局深圳市税务局	软件退税款	348,455.31	1 年以内	5.18	10,453.66
深圳市航盛电子股份有限公司	押金、保证金	200,000.00	2-3 年 10 万, 5 年以上 10 万	2.98	130,000.00
王一帅	展会备用金	159,429.17	1 年以内	2.37	4,782.88
北京马蜂窝旅行社有限责任公司	员工团建费	121,400.00	1 年以内	1.81	3,642.00
合计		6,360,214.92		94.63	148,878.54

⑦ 本报告期内未发生涉及政府补助的其他应收款

⑧ 本报告期内未发因金融资产转移而终止确认的其他应收款

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
深圳市东方宇之光智能机器有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00			5,000,000.00		

4、营业收入、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	46,324,697.55	25,401,734.75	25,731,991.54	13,833,907.62

项目	本期发生额		上期发生额	
其他业务	285,222.65	242,418.22	270,248.41	238,300.29
合计	46,609,920.20	25,644,152.97	26,002,239.95	14,072,207.91

十二、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置损益	-1,904.46	-5,408.94
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,576.31	503,000.00
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	521,420.71	465,600.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,910.00	-11,741.18
非经常性损益合计	533,182.56	951,450.69
减：所得税影响额	80,167.83	143,017.60
少数股东权益影响额（税后）		
合计	453,014.73	808,433.09

2、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	
		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	9.02	0.29	0.29
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	8.64	0.27	0.27

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-1,904.46
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	20,576.31
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	521,420.71
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,910.00
非经常性损益合计	533,182.56
减：所得税影响数	80,167.83
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	453,014.73

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用