目　　录

一、审计报告…… 第 1—6 页

二、财务报表…… 第 7—14 页

（一）合并资产负债表…… 第 7 页

（二）母公司资产负债表…… 第 8 页

（三）合并利润表…… 第 9 页

（四）母公司利润表……第 10 页

（五）合并现金流量表……第 11 页

（六）母公司现金流量表……第 12 页

（七）合并所有者权益变动表……第 13 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 14 页

三、财务报表附注…… 第 15—103 页

…… 第 104—108 页

4-1-1-1

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健审〔2023〕2081号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先临三维公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022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，我们独立于先临三维公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十三）及附注五（二）1。

先临三维公司的营业收入主要来自于高精度 3D 扫描和齿科数字化设备及软件的销售。2022 年度，先临三维公司合并财务报表所示营业收入项目金额为人民币 76,807.99 万元。

由于营业收入是先临三维公司关键业绩指标之一，可能存在先临三维公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 对营业收入及毛利率按产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、收货确认书等；对于出口收入，获取海关申请文件信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十)及五(一)8。

截至 2022 年 12 月 31 日，先临三维公司存货账面余额为人民币 21,243.67 万元，跌价准备为人民币 488.13 万元，账面价值为人民币 20,755.53 万元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价等确定估计售价，并按照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存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、品质瑕疵、售价波动、市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估先临三维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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

先临三维公司治理层（以下简称治理层）负责监督先临三维公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对先临三维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先临三维公司不能持续经营。

（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）就先临三维公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事

项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二三年四月二十五日

合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：先锋电子技术股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	110,403,866.37	167,049,958.14	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	464,000,025.66	5,305,219.20	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	220,600.00	489,847.40	应付票据	22	14,700,000.00	13,530,000.00
应收账款	4	31,981,336.44	32,308,177.83	应付账款	23	52,051,477.58	62,691,401.53
应收款项融资	5	120,000.00	123,592.00	预收款项			
预付款项	6	7,560,293.16	9,684,895.37	合同负债	24	28,699,966.33	21,570,171.48
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	6,465,220.04	4,553,366.09	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	64,414,423.43	47,015,886.79
存货	8	207,555,320.66	142,785,689.66	应交税费	26	5,927,377.10	1,491,482.58
合同资产	9	499,615.92	1,419,345.64	其他应付款	27	45,501,268.73	43,591,782.76
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	10	10,041,825.71	15,265,785.38	持有待售负债			
流动资产合计		838,848,103.96	378,985,876.71	一年内到期的非流动负债	28	6,826,242.65	5,879,518.77
				其他流动负债	29	3,620,800.99	1,927,089.59
				流动负债合计		221,741,556.81	197,697,333.50
				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	30	7,399,783.34	9,502,472.11
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债			
发放贷款和垫款				递延收益	31	1,782,666.60	2,610,666.60
债权投资				递延所得税负债	20	1,181,852.03	10,382.88
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		10,364,301.97	12,123,521.59
长期股权投资	11	41,333,817.16	39,546,192.03	负债合计		232,105,858.78	209,820,855.09
其他权益工具投资				所有者权益：			
其他非流动金融资产	12	11,083,333.33	8,083,333.33	股本	32	374,800,000.00	325,800,000.00
投资性房地产	13	2,493,319.17	2,635,609.89	其他权益工具			
固定资产	14	186,112,656.29	97,588,137.93	其中：优先股			
在建工程	15	1,200,869.51	66,926,992.30	永续债			
生产性生物资产				资本公积	33	645,806,033.01	126,056,715.20
油气资产				减：库存股	34	32,348,850.00	40,500,000.00
使用权资产	16	14,586,145.44	16,011,775.95	其他综合收益	35	-306,194.14	-210,893.01
无形资产	17	78,631,670.23	58,319,004.60	专项储备			
开发支出				盈余公积	36	9,473,193.86	9,412,163.48
商誉	18	27,373,831.24	27,373,831.24	一般风险准备			
长期待摊费用	19	15,887,496.50	9,648,215.90	未分配利润	37	43,310,416.33	60,890,524.02
递延所得税资产	20	21,242,709.28	8,875,981.30	归属于母公司所有者权益合计		1,040,734,599.06	481,448,509.69
其他非流动资产	21	39,436,997.82	3,032,832.42	少数股东权益		5,390,492.09	25,758,418.82
非流动资产合计		439,382,845.97	338,041,906.89	所有者权益合计		1,046,125,091.15	507,206,928.51
资产总计		1,278,230,949.93	717,027,783.60	负债和所有者权益总计		1,278,230,949.93	717,027,783.60

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位：无锡三维科技股份有限公司　　会企01表　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		89,024,237.56	135,046,546.62	短期借款			
交易性金融资产		396,000,000.00	4,515,219.20	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		42,000.00	255,847.40	应付票据		14,700,000.00	15,000,000.00
应收账款	1	132,165,120.10	111,393,821.80	应付账款		50,769,450.79	45,513,206.75
应收款项融资		120,000.00	23,592.00	预收款项			
预付款项		5,862,756.04	7,985,545.46	合同负债		13,171,017.31	12,935,212.96
其他应收款	2	52,372,136.86	9,909,105.96	应付职工薪酬		55,334,138.16	39,900,139.73
存货		154,222,328.31	103,347,844.20	应交税费		3,495,175.23	1,183,623.66
合同资产		101,970.74	784,460.40	其他应付款		50,501,268.73	43,565,716.90
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,940,554.04	763,544.23
其他流动资产		2,084,562.63	6,461,278.16	其他流动负债		2,288,726.55	1,090,466.88
流动资产合计		831,995,112.24	379,723,261.20	流动负债合计		192,200,330.81	159,951,911.11
				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		1,155,899.78	762,052.32
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		1,782,666.60	2,610,666.60
长期股权投资	3	219,694,583.07	115,249,011.94	递延所得税负债		1,151,007.68	10,382.88
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产		83,333.33	83,333.33	非流动负债合计		4,089,574.06	3,383,101.80
投资性房地产		2,493,319.17	2,635,609.89	负债合计		196,289,904.87	163,335,012.91
固定资产		179,988,512.83	91,956,500.50	所有者权益：			
在建工程		1,200,869.51	66,926,992.30	股本		374,800,000.00	325,800,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		3,689,288.48	1,946,896.96	永续债			
无形资产		68,572,404.97	43,467,898.69	资本公积		727,849,859.97	150,770,165.17
开发支出				减：库存股		32,348,850.00	40,500,000.00
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		12,253,203.28	8,025,093.74	专项储备			
递延所得税资产		14,518,174.70	1,211,596.46	盈余公积		11,346,921.89	11,285,891.51
其他非流动资产		39,105,409.27	2,738,032.24	未分配利润		95,656,374.12	103,273,157.66
非流动资产合计		541,599,098.61	334,240,966.05	所有者权益合计		1,177,304,305.98	550,629,214.34
资产总计		1,373,594,210.85	713,964,227.25	负债和所有者权益总计		1,373,594,210.85	713,964,227.25

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并利润表

2022年度

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　会合02表　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		768,079,863.07	567,518,131.23
其中：营业收入	1	768,079,863.07	567,518,131.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		781,812,850.31	579,128,638.71
其中：营业成本	1	266,964,238.50	227,740,632.76
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	2	7,254,331.94	2,882,049.71
销售费用	3	207,673,955.36	134,839,449.68
管理费用	4	74,276,031.07	56,071,685.24
研发费用	5	235,001,222.26	143,986,360.84
财务费用	6	-9,356,928.82	13,608,460.48
其中：利息费用		856,574.48	6,881,584.72
利息收入		4,883,946.38	1,832,008.44
加：其他收益	7	28,031,746.89	34,231,833.92
投资收益（损失以“-”号填列）	8	6,074,064.06	39,110,143.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,066,766.50	-2,253,364.58
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9		69,219.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	807,070.70	1,920,608.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-8,011,363.14	-8,163,231.50
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	14,352.22	4,644,309.10
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,182,883.49	60,202,375.36
加：营业外收入	13	2,282,215.44	138,028.35
减：营业外支出	14	1,372,191.83	4,034,695.61
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		14,092,907.10	56,305,708.10
减：所得税费用	15	-9,638,292.30	2,212,677.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,731,199.40	54,093,030.83
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,731,199.40	54,093,030.83
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,647,652.69	58,618,692.79
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,083,546.71	-4,525,661.96
六、其他综合收益的税后净额	16	-95,301.13	205,911.48
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-95,301.13	205,911.48
（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		-95,301.13	205,911.48
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		-95,301.13	205,911.48
7.其他			
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		23,635,898.27	54,298,942.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,552,351.56	58,824,604.27
归属于少数股东的综合收益总额		4,083,546.71	-4,525,661.96
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.05	0.19
（二）稀释每股收益		0.05	0.19

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2022年度

会企02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	697,449,912.60	475,163,855.59
减：营业成本	1	279,651,783.48	196,702,638.73
税金及附加		6,744,289.78	2,119,148.76
销售费用		150,381,679.69	84,526,123.08
管理费用		65,417,022.88	40,642,933.59
研发费用	2	211,884,139.67	113,829,287.23
财务费用		-10,078,072.50	9,634,630.66
其中：利息费用		112,027.87	4,947,064.14
利息收入		4,862,406.63	1,830,833.01
加：其他收益		23,366,108.41	27,968,211.85
投资收益（损失以“-”号填列）	3	6,402,639.30	9,874,308.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		415,767.78	-530,561.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			69,219.20
信用减值损失（损失以“-”号填列）		316,731.61	593,178.49
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,306,807.39	-6,028,857.34
资产处置收益（损失以“-”号填列）		85,629.10	123,908.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,313,370.63	60,309,062.77
加：营业外收入		2,222,660.17	15,604.93
减：营业外支出		1,091,007.40	3,277,322.73
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,445,023.40	57,047,344.97
减：所得税费用		-12,165,953.44	936,076.14
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,610,976.84	56,111,268.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,610,976.84	56,111,268.83
（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		29,610,976.84	56,111,268.83

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并现金流量表

2022年度

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　会合03表

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		810,842,626.58	630,511,718.46
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	1	76,263,270.00	55,717,848.04
经营活动现金流入小计		18,265,058.60	25,740,806.08
购买商品、接受劳务支付的现金		905,370,955.18	711,970,372.58
客户贷款及垫款净增加额		370,601,166.42	365,835,183.01
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			
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		248,875,623.51	189,991,718.59
支付的各项税费		28,950,628.99	24,731,672.01
支付其他与经营活动有关的现金	2	69,057,167.51	59,092,763.34
经营活动现金流出小计		717,484,586.43	639,651,336.95
经营活动产生的现金流量净额		187,886,368.75	72,319,035.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,760,000.00	14,974,383.56
取得投资收益收到的现金		6,872,505.09	954,456.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		534,843.37	28,063,481.44
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			86,517,220.43
收到其他与投资活动有关的现金	3	15,370,390.40	65,828,699.60
投资活动现金流入小计		25,537,738.86	196,338,241.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,357,411.15	61,991,178.49
投资支付的现金		3,600,000.00	800,000.00
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	4	464,000,000.00	12,812,862.54
投资活动现金流出小计		595,957,411.15	75,604,041.03
投资活动产生的现金流量净额		-570,419,672.29	120,734,200.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		468,700,000.00	53,375,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			12,875,000.00
取得借款收到的现金			165,190,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		468,700,000.00	218,565,000.00
偿还债务支付的现金			338,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,180,000.00	6,634,605.37
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	5	107,820,045.35	11,095,419.01
筹资活动现金流出小计		145,000,045.35	355,730,024.38
筹资活动产生的现金流量净额		323,699,954.65	-137,165,024.38
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,187,257.12	-485,904.30
五、现金及现金等价物净增加额		-56,646,091.77	55,402,307.86
加：期初现金及现金等价物余额		160,649,958.14	105,247,650.28
六、期末现金及现金等价物余额		104,003,866.37	160,649,958.14

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

母公司现金流量表

2022年度

会企03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
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	704,689,889.96	471,619,061.83
收到的税费返还	37,034,835.52	33,028,885.05
收到其他与经营活动有关的现金	22,131,424.78	66,671,808.89
经营活动现金流入小计	763,856,150.26	571,319,755.77
购买商品、接受劳务支付的现金	322,755,651.24	233,911,748.00
支付给职工以及为职工支付的现金	199,293,069.15	130,400,549.42
支付的各项税费	22,744,999.39	19,354,947.78
支付其他与经营活动有关的现金	90,298,067.80	59,597,719.44
经营活动现金流出小计	635,091,787.58	443,264,964.64
经营活动产生的现金流量净额	128,764,362.68	128,054,791.13
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	135,352.09	80,463,800.00
取得投资收益收到的现金	5,807,844.34	411,567.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,523,749.94	595,419.49
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	14,580,390.40	67,443,519.43
投资活动现金流入小计	22,047,336.77	148,914,306.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	123,790,877.78	59,696,069.11
投资支付的现金	96,486,768.00	2,400,000.00
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	396,000,000.00	4,446,000.00
投资活动现金流出小计	616,277,645.78	66,542,069.11
投资活动产生的现金流量净额	-594,230,309.01	82,372,237.04
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	468,700,000.00	40,500,000.00
取得借款收到的现金		106,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	468,700,000.00	146,500,000.00
偿还债务支付的现金		282,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	37,180,000.00	5,215,077.60
支付其他与筹资活动有关的现金	13,867,884.44	4,783,753.15
筹资活动现金流出小计	51,047,884.44	291,998,830.75
筹资活动产生的现金流量净额	417,652,115.56	-145,498,830.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,791,521.71	-313,034.71
五、现金及现金等价物净增加额	-46,022,309.06	64,615,162.71
加：期初现金及现金等价物余额	128,646,546.62	64,031,383.91
六、期末现金及现金等价物余额	82,624,237.56	128,646,546.62

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高水宝

合并所有者权益变动表

2022年度

编制单位：先锋三维科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	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								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、上年年末余额	125,000,000.00				126,946,715.59	40,380,000.00	-218,993.01		9,413,183.49		60,990,324.82	312,300,000.00				16,071,698.94		-416,884.93		9,413,183.49		2,271,831.23	349,643,828.73
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、本年年初余额	125,000,000.00				126,946,715.59	40,380,000.00	-218,993.01		9,413,183.49		60,990,324.82	312,300,000.00				16,071,698.94		-416,884.93		9,413,183.49		2,271,831.23	349,643,828.73
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	44,000,000.00				319,766,317.42	-4,151,150.00	-90,101.11		61,930.34		-17,660,107.69	33,588,000.00				187,943,716.26	40,380,000.00	295,911.84				58,914,492.79	349,643,828.73
（一）综合收益总额							-90,101.11				19,637,452.69	5,893,536.73						295,911.84				58,914,492.79	64,904,341.36
（二）所有者投入和减少资本	44,000,000.00				317,194,317.42	4,151,150.00						27,694,463.27											71,543,313.31
1. 所有者投入的普通股	44,000,000.00				304,922,611.79	4,151,150.00						7,057,726.19				45,393,583.73	40,380,000.00					14,936,373.32	72,967,673.24
2. 其他权益工具持有者投入资本												666,322,949.78				22,000,000.00	40,380,000.00					12,871,000.00	12,871,000.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,871,222.37																		
4. 其他					1,873,976.26							7,057,726.19				23,393,583.73						2,065,373.32	32,516,683.30
（三）利润分配						-1,151,150.00					-17,727,760.38					1,629,916.83							1,629,916.83
1. 提取盈余公积												174,329,999.73											
2. 提取一般风险准备												1,873,976.26											
3. 对所有者的分配						-1,151,150.00					-17,727,760.38												
4. 其他												-55,930,000.00											
（四）所有者权益内部结转																							
1. 资本公积转增资本																							
2. 盈余公积转增资本																							
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					-57,324,734.79	-15,114,420.00																	
四、本期期末余额	169,000,000.00				643,998,053.01	22,340,950.00	-309,194.12		9,472,183.83		43,329,616.13	-26,579,239.62	-668,613,164.80	1,040,123,091.13	325,000,000.00			22,599,711.10				60,990,324.82	35,750,616.83	367,340,328.13

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高水宝

4-1-1-14

母公司所有者权益变动表

2022年度

编制单位：[illegible]科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	325,800,000.00				150,770,165.17	40,500,000.00			11,285,891.51	103,273,157.66	550,629,214.34	312,300,000.00				49,328,952.61				11,285,891.51	47,101,988.83	420,276,832.95
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	325,800,000.00				150,770,165.17	40,500,000.00			11,285,891.51	103,273,157.66	550,629,214.34	312,300,000.00				49,328,952.61				11,285,891.51	47,101,988.83	420,276,832.95
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	49,000,000.00				577,079,694.80	-9,151,150.00			61,030.38	-7,616,783.54	628,675,091.64	13,500,000.00				101,241,312.56	40,500,000.00				56,111,268.83	130,352,581.39
（一）综合收益总额										29,610,976.84	29,610,976.84										56,111,268.83	56,111,268.83
（二）所有者投入和减少资本	49,000,000.00				577,079,694.80	8,700,000.00					617,379,694.80	13,500,000.00				82,936,678.56	40,500,000.00					55,936,678.56
1. 所有者投入的普通股	49,000,000.00				101,022,953.79	8,700,000.00					141,322,953.79	13,500,000.00				27,000,000.00	40,500,000.00					
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					173,056,741.02						173,056,741.02					55,936,678.56						55,936,678.56
4. 其他																						
（三）利润分配						-1,336,730.00			61,030.38	-37,227,760.38	-35,930,000.00											
1. 提取盈余公积									61,030.38	-61,030.38												
2. 对股东的分配						-1,336,730.00				-37,166,730.00	-35,930,000.00											
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本																						
2. 盈余公积转增资本																						
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						-15,514,420.00					15,514,420.00					18,304,634.00						18,304,634.00
四、本期期末余额	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,374.12	1,177,304,305.98	325,800,000.00				150,770,165.17	40,500,000.00			11,285,891.51	103,273,157.66	550,629,214.34

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作的负责人：[illegible]　　会计机构负责人：[illegible]

先临三维科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州先临科技有限公司整体变更设立，于 2008 年 11 月 20 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133010076822698XU 的营业执照，注册资本 37,480 万元，股份总数 37,480 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属专用设备制造业。主要经营活动为高精度 3D 扫描和齿科数字化设备及软件的研发、生产和销售。产品主要为 3D 扫描仪。

本财务报表业经公司 2023 年 4 月 25 日第五届董事会第七次会议批准对外报出。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司将下述 11 家子公司纳入本期合并财务报表范围，其中重要子公司情况详见本财务报表附注六和七之说明。

序号	级别	子公司名称	简称
1	一级子公司	北京天远三维科技有限公司	天远三维公司
2	二级子公司	天远三维（天津）科技有限公司	天津天远公司
3	二级子公司	杭州先临天远三维检测技术有限公司	杭州天远公司
4	一级子公司	杭州先临爱打印科技有限公司	先临爱打印公司
5	一级子公司	杭州先临三维数字系统工程有限公司	先临数字公司
6	二级子公司	SHINING 3D(HK)COMPANY LIMITED	香港先临公司
7	一级子公司	Shining 3D Technology GmbH	德国先临公司
8	一级子公司	Shining 3D Technology, Inc.	美国先临公司
9	一级子公司	杭州先临齿科技术有限公司	先临齿科公司
10	一级子公司	重庆先临科技有限公司	重庆先临公司

11	一级子公司	成都先临三维科技有限公司	成都先临公司

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）持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，香港先临公司、德国先临公司和美国先临公司等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 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。

2. 对同一子公司的股权在连续两个会计年度买入再卖出，或卖出再买入的相关会计处理方法

（七）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。

（八）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，采用交易发生日即期汇率的近似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初始汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

（九）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

(1) 金融工具减值计量和会计处理

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。

对于租赁应收款、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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——关联往来组合	以本公司合并财务报表范围内的关联方为信用风险特征，对其他应收款进行组合	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

项　目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		算预期信用损失
其他应收款——出口退税款、政府补助和政府保证金组合	以政府单位为信用风险特征，对其他应收款进行组合	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——账龄组合	以账龄为信用风险特征，对除关联往来组合及出口退税款、政府补助和政府保证金组合外的其他应收款进行组合	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) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项　目	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——关联往来组合	以本公司合并财务报表范围内的关联方为信用风险特征，对应收账款进行组合	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
应收账款——账龄组合	以账龄为信用风险特征，对除关联往来组合外的应收账款进行组合	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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——关联往来组合	以本公司合并财务报表范围内的关联方为信用风险特征，对合同资产进行组合	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
合同资产——账龄组合	以账龄为信用风险特征，对除关联往来组合外的合同资产进行组合	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

2) 应收账款及合同资产——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账　龄	应收账款及合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5

1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

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) 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

为特定项目合同专项订购并归集的产品及物料，采用个别计价法。除此之外的其他存货发出，采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货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。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

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。

(十一) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

(十二) 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) 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

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

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。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。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。

(十三) 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。

(十四) 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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

（十五）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。

（十六）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。

（十七）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。具体年限如下：

项　目	摊销年限（年）
土地使用权	50
应用软件	5-10
企业并购知识产权	10
自主研发知识产权	5

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。

（十八）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

（十九）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）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。

（二十一）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。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，

公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

公司主要销售 3D 扫描仪等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单，已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。境外子公司的销售收入在境外子公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 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。

(二十五) 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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

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。

(二十八) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减

留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十九）重要会计政策变更

1. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%；出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[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、天远三维公司、天津天远公司	15%

香港先临公司	16.5%
美国先临公司	联邦税率 21%
	州税税率 8.84%
德国先临公司	联邦所得税 15%
	地方所得税 14.70%
	团结互助税 0.825%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

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)，销售自产软件产品增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

2. 企业所得税

(1) 根据 2021 年 12 月 16 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新企业证书》（编号为 GR202133008086，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2022 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 根据 2020 年 12 月 2 日北京市科学技术委员会、北京市财政局和国家税务总局北京市税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202011006393，有效期为三年），子公司天远三维公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2022 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 根据 2022 年 11 月 15 日天津市科学技术局、天津市财政局和国家税务总局天津市税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202212001194，有效期为三年），子公司天津天远公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2022 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	3,281.44	15,777.28

项　目	期末数	期初数
银行存款	102,508,627.14	160,139,181.75
其他货币资金	7,891,957.79	6,894,999.11
合　计	110,403,866.37	167,049,958.14
其中：存放在境外的款项总额	9,007,883.90	5,004,399.99

(2) 其他说明

其他货币资金期末数中包括使用受限的银行承兑汇票保证金 6,000,000.00 元和外汇交易保证金 400,000.00 元，以及使用不受限的第三方支付平台存款余额 1,490,793.65 元和保证金利息 1,164.14 元。

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
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	464,000,025.66	5,305,219.20
其中：银行理财产品	464,000,025.66	5,236,000.00
衍生金融资产		69,219.20
合　计	464,000,025.66	5,305,219.20

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	230,000.00	100.00	9,400.00	4.09	220,600.00
其中：银行承兑汇票	42,000.00	18.26			42,000.00
商业承兑汇票	188,000.00	81.74	9,400.00	5.00	178,600.00
合　计	230,000.00	100.00	9,400.00	4.09	220,600.00

（续上表）

种　类	期初数

	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					
按组合计提坏账准备	489,847.40	100.00			489,847.40
其中：银行承兑汇票	489,847.40	100.00			489,847.40
商业承兑汇票					
合　计	489,847.40	100.00			489,847.40

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	42,000.00		
商业承兑汇票组合	188,000.00	9,400.00	5.00
小　计	230,000.00	9,400.00	4.09

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备		9,400.00						9,400.00
合　计		9,400.00						9,400.00

(3) 期末公司无质押的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		42,000.00
小　计		42,000.00

公司根据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的银行和信用等级一般的银行，其中：信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行等六家大型商业银行及招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等九家上市股份制银行；信用等级一般的银行系上述十五家银行之外的其他商业银行和财务公司。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现

时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	33,734,330.50	100.00	1,752,994.06	5.20	31,981,336.44
合　计	33,734,330.50	100.00	1,752,994.06	5.20	31,981,336.44

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	35,833,433.35	100.00	3,525,255.52	9.84	32,308,177.83
合　计	35,833,433.35	100.00	3,525,255.52	9.84	32,308,177.83

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,378,171.51	1,668,908.56	5.00
1-2年	162,560.00	16,256.00	10.00
2-3年	165,699.99	49,710.00	30.00
3-4年	13,999.00	6,999.50	50.00
4-5年	13,900.00	11,120.00	80.00
小　计	33,734,330.50	1,752,994.06	5.20

(2) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏	3,525,255.52	-1,036,361.46				735,900.00		1,752,994.06

账准备								
合　计	3,525,255.52	-1,036,361.46				735,900.00		1,752,994.06

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 735,900.00 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
浙江长兴中俄新能源材料技术研究院有限公司	货款	670,000.00	无法收回	董事会批准	否
常州机电职业技术学院	货款	65,900.00	无法收回	董事会批准	否
小　计		735,900.00			

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
客户一	8,171,030.00	24.22	408,551.50
客户二	4,886,457.95	14.49	244,322.90
客户三	1,425,528.60	4.23	71,276.43
客户四	1,347,122.74	3.99	67,356.14
客户五	1,190,534.30	3.53	59,526.72
小　计	17,020,673.59	50.46	851,033.69

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数		期初数	
	账面价值	累计确认的信用减值准备	账面价值	累计确认的信用减值准备
银行承兑汇票	120,000.00		123,592.00	
合　计	120,000.00		123,592.00	

(2) 期末公司无质押的应收票据。

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	1,270,490.00

项　目	期末终止确认金额
小　计	1,270,490.00

由于信用等级较高的商业银行承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的由信用等级较高的商业银行承兑的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. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1 年以内	7,501,436.73	99.22		7,501,436.73	9,445,607.21	97.53		9,445,607.21
1-2 年	58,856.43	0.78		58,856.43				
2-3 年					239,288.16	2.47		239,288.16
合　计	7,560,293.16	100.00		7,560,293.16	9,684,895.37	100.00		9,684,895.37

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
上海熵熵微电子科技有限公司	1,500,000.00	19.84
南德认证检测（中国）有限公司	903,694.00	11.95
浙江大学	600,000.00	7.94
杭州深相科技有限公司	441,054.04	5.83
国家卫生健康委国际交流与合作中心	262,400.00	3.47
小　计	3,707,148.04	49.03

7. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	7,567,452.08	100.00	1,102,232.04	14.57	6,465,220.04
合　计	7,567,452.08	100.00	1,102,232.04	14.57	6,465,220.04

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	5,524,279.05	100.00	970,912.96	17.58	4,553,366.09
合　计	5,524,279.05	100.00	970,912.96	17.58	4,553,366.09

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	3,159,935.96		
账龄组合	4,407,516.12	1,102,232.04	25.01
其中：1年以内	2,195,075.40	109,753.77	5.00
1-2年	529,689.64	52,968.93	10.00
2-3年	200,601.21	60,180.36	30.00
3-4年	1,138,772.69	569,386.36	50.00
4-5年	167,172.82	133,738.26	80.00
5年以上	176,204.36	176,204.36	100.00
小　计	7,567,452.08	1,102,232.04	14.57

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1年以内	5,355,011.36
1-2年	529,689.64
2-3年	200,601.21
3-4年	1,138,772.69
4-5年	167,172.82

5 年以上	176,204.36
合　计	7,567,452.08

(3) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	80,856.26	28,835.12	861,221.58	970,912.96
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,484.47	26,484.47		
--转入第三阶段		-20,060.12	20,060.12	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	55,381.98	17,709.46	146,799.32	219,890.76
本期收回				
本期转回				
本期核销			88,571.68	88,571.68
其他变动				
期末数	109,753.77	52,968.93	939,509.34	1,102,232.04

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

1) 本期实际核销其他应收款 88,571.68 元。

2) 本期重要的其他应收款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
杭州卓普新材料科技有限公司	应收暂付款	49,971.68	无法收回	董事会批准	否
南京金港投资有限公司	押金保证金	38,600.00	无法收回	董事会批准	否
小　计		88,571.68			

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	3,087,669.99	2,905,456.06
软件产品增值税超税负退税	3,159,935.96	1,632,205.32

其他	1,319,846.13	986,617.67
合　计	7,567,452.08	5,524,279.05

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	坏账准备
软件产品增值税超税负退税款	应收退税款	3,159,935.96	1 年以内	41.76	
浙江机电职业技术学院	押金保证金	349,000.00	3-4 年	4.61	174,500.00
INTERNATIONAL BOND & MARINE BROKERAGE,LTD.	押金保证金	348,230.01	1 年以内	4.60	17,411.50
Widerker Vermogensverwltung	押金保证金	342,195.69	3-4 年	4.52	171,097.85
山东省轻工工程学校	押金保证金	235,320.00	3-4 年	3.11	117,660.00
小　计		4,434,681.66		58.60	480,669.35

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	81,976,141.29	2,981,079.63	78,995,061.66	52,600,861.18	2,952,116.34	49,648,744.84
在产品	9,791,943.59		9,791,943.59	9,680,615.75		9,680,615.75
库存商品	102,471,944.11	1,900,268.28	100,571,675.83	67,299,299.83	1,351,320.50	65,947,979.33
发出商品	4,686,028.67		4,686,028.67	6,063,142.34		6,063,142.34
委托加工物资	13,510,610.91		13,510,610.91	11,445,207.40		11,445,207.40
合　计	212,436,668.57	4,881,347.91	207,555,320.66	147,089,126.50	4,303,436.84	142,785,689.66

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销或核销	其他	
原材料	2,952,116.34	1,980,970.77		1,952,007.48		2,981,079.63
库存商品	1,351,320.50	3,714,073.05		3,165,125.27		1,900,268.28
合　计	4,303,436.84	5,695,043.82		5,117,132.75		4,881,347.91

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值	转销存货跌价

	的具体依据	准备的原因
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值/相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将部分期初及本期计提存货跌价准备的原材料耗用、售出或报废
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将部分期初及本期计提存货跌价准备的库存商品售出或报废

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	563,261.50	63,645.58	499,615.92	1,713,605.30	294,259.66	1,419,345.64
合　计	563,261.50	63,645.58	499,615.92	1,713,605.30	294,259.66	1,419,345.64

(2) 合同资产减值准备计提情况

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少			期末数
		计提	其他	转回	转销或核销	其他	
单项计提减值准备							
按组合计提减值准备	294,259.66	-230,614.08					63,645.58
合　计	294,259.66	-230,614.08					63,645.58

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	563,261.50	63,645.58	11.30
小　计	563,261.50	63,645.58	11.30

10. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	7,438,205.83		7,438,205.83	9,016,745.03		9,016,745.03

预缴企业所得税	10,109.37		10,109.37	8,775.81		8,775.81
待摊费用等	2,593,510.51		2,593,510.51	2,466,679.64		2,466,679.64
中介机构费用				3,773,584.90		3,773,584.90
合　计	10,041,825.71		10,041,825.71	15,265,785.38		15,265,785.38

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	42,071,410.14	737,592.98	41,333,817.16	40,283,785.01	737,592.98	39,546,192.03
合　计	42,071,410.14	737,592.98	41,333,817.16	40,283,785.01	737,592.98	39,546,192.03

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州捷诺飞生物科技股份有限公司(以下简称捷诺飞公司)	37,903,255.24			415,767.78	
Pathkeeper Surgical Ltd.	529,612.28			-3,130,662.02	46,265.27
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	737,592.98				
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司		600,000.00		-14,402.18	
杭州宏深科技有限公司[注]	1,113,324.51		775,854.43	-337,470.08	
合　计	40,283,785.01	600,000.00	775,854.43	-3,066,766.50	46,265.27

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
捷诺飞公司	1,073,976.24				39,392,999.26	
Pathkeeper Surgical Ltd.	3,910,004.55				1,355,220.08	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					737,592.98	737,592.98
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司					585,597.82	

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
杭州宏深科技有限公司[注]						
合　计	4,983,980.79				42,071,410.14	737,592.98

[注]2022 年 7 月，子公司天远三维公司将所持杭州宏深科技有限公司 11.2776%股权作价 171.60 万元转让给非关联方李日燮，将所持 6.8612%股权作价 104.40 万元转让给非关联方孙雪萌，上述股权转让事项已于 2022 年 7 月 13 日办妥工商变更登记手续

12. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
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	11,083,333.33	8,083,333.33
其中：权益工具投资	11,083,333.33	8,083,333.33
合　计	11,083,333.33	8,083,333.33

(2) 其他说明

被投资单位	持股比例	期初数	本期增加	本期减少	期末数
青岛华新华义齿技术有限公司	6.10%	5,000,000.00			5,000,000.00
陕西前进齿科新技术开发有限公司[注 1]	7.81%	3,000,000.00	3,000,000.00		6,000,000.00
杭州乐一新材料科技有限公司[注 2]	4.25%	83,333.33			83,333.33
合　计		8,083,333.33	3,000,000.00		11,083,333.33

[注 1]2022 年 4 月，子公司先临齿科公司以货币资金 300 万元溢价认缴陕西前进齿科新技术开发有限公司注册资本 47 万元，增资完成后先临齿科公司持股比例由 4.50%上升至 7.81%，上述增资事项已于 2022 年 4 月 11 日办妥工商变更登记手续

[注 2]2022 年 7 月，杭州乐一新材料科技有限公司新增股东认缴出资 176.4705 万元，增资完成后公司所持股权被动稀释，持股比例由 5.00%下降至 4.25%，上述增资事项已于 2022 年 7 月 22 日办妥工商变更登记手续

13. 投资性房地产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	4,268,720.29	4,268,720.29
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	4,268,720.29	4,268,720.29
累计折旧		
期初数	1,633,110.40	1,633,110.40
本期增加金额	142,290.72	142,290.72
计提	142,290.72	142,290.72
本期减少金额		
期末数	1,775,401.12	1,775,401.12
账面价值		
期末账面价值	2,493,319.17	2,493,319.17
期初账面价值	2,635,609.89	2,635,609.89

(2) 其他说明

2023 年 3 月 23 日，公司与陕西佳辰良志建筑工程有限公司签订《西安市存量房买卖合同》，公司将位于西安市高新区沣惠南路 18 号的房屋出售给陕西佳辰良志建筑工程有限公司，拟出售房屋面积为 445.91 平方米，截至 2022 年 12 月 31 日的原值为 4,268,720.29 元，净值为 2,493,319.17 元，房屋成交总价为 4,013,190.00 元。截至本财务报表批准报出日，公司已办理房屋转移登记与交付手续，并收到全部房屋处置款及缴纳相关税费。

14. 固定资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
账面原值					
期初数	83,720,632.53	26,563,736.02	3,287,970.65	18,798,622.63	132,370,961.83
本期增加金额	81,250,715.46	9,028,895.38	2,109,473.19	13,835,859.77	106,224,943.80
1）购置		9,028,895.38	2,109,473.19	13,371,169.50	24,509,538.07

2）在建工程转入	81,250,715.46			464,690.27	81,715,405.73
本期减少金额		2,342,421.14	765,471.45	4,337,388.11	7,445,280.70
处置或报废		2,342,421.14	765,471.45	4,337,388.11	7,445,280.70
期末数	164,971,347.99	33,250,210.26	4,631,972.39	28,297,094.29	231,150,624.93
累计折旧					
期初数	12,687,662.25	9,661,534.76	2,900,731.00	9,232,082.12	34,482,010.13
本期增加金额	4,052,424.44	5,286,760.20	437,206.24	4,036,140.48	13,812,531.36
计提	4,052,424.44	5,286,760.20	437,206.24	4,036,140.48	13,812,531.36
本期减少金额		1,195,771.82	679,880.89	4,026,104.74	5,901,757.45
处置或报废		1,195,771.82	679,880.89	4,026,104.74	5,901,757.45
期末数	16,740,086.69	13,752,523.14	2,658,056.35	9,242,117.86	42,392,784.04
减值准备					
期初数		300,813.77			300,813.77
本期增加金额		2,546,933.40			2,546,933.40
计提		2,546,933.40			2,546,933.40
本期减少金额		202,562.57			202,562.57
处置或报废		202,562.57			202,562.57
期末数		2,645,184.60			2,645,184.60
账面价值					
期末账面价值	148,231,261.30	16,852,502.52	1,973,916.04	19,054,976.43	186,112,656.29
期初账面价值	71,032,970.28	16,601,387.49	387,239.65	9,566,540.51	97,588,137.93

15. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	1,200,869.51		1,200,869.51			
三维数字化技术研发及产业化二期工程				66,926,992.30		66,926,992.30
合　计	1,200,869.51		1,200,869.51	66,926,992.30		66,926,992.30

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	43,098.00		1,200,869.51			1,200,869.51
三维数字化技术研发及产业化二期工程	8,500.00	66,926,992.30	14,788,413.43	81,715,405.73		
小　计		66,926,992.30	15,989,282.94	81,715,405.73		1,200,869.51

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度（%）	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	0.28	0				其他来源
三维数字化技术研发及产业化二期工程	96.14	100				其他来源
小　计						

16. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	20,819,554.98	20,819,554.98
本期增加金额	6,525,695.51	6,525,695.51
租入	6,525,695.51	6,525,695.51
本期减少金额	2,951,663.48	2,951,663.48
处置	2,951,663.48	2,951,663.48
期末数	24,393,587.01	24,393,587.01
累计折旧		
期初数	4,807,779.03	4,807,779.03
本期增加金额	7,951,326.02	7,951,326.02
计提	7,951,326.02	7,951,326.02
本期减少金额	2,951,663.48	2,951,663.48
处置	2,951,663.48	2,951,663.48
期末数	9,807,441.57	9,807,441.57

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面价值		
期末账面价值	14,586,145.44	14,586,145.44
期初账面价值	16,011,775.95	16,011,775.95

17. 无形资产

项　目	土地使用权	应用软件	企业并购知识产权	自主研发知识产权	合　计
账面原值					
期初数	27,381,657.00	25,788,746.80	3,000,000.00	49,325,602.95	105,496,006.75
本期增加金额	31,333,630.00	2,607,133.53			33,940,763.53
购置	31,333,630.00	2,607,133.53			33,940,763.53
本期减少金额			3,000,000.00		3,000,000.00
处置			3,000,000.00		3,000,000.00
期末数	58,715,287.00	28,395,880.33		49,325,602.95	136,436,770.28
累计摊销					
期初数	2,470,637.73	14,412,524.14	1,450,000.00	27,293,840.28	45,627,002.15
本期增加金额	652,078.58	3,110,898.76		9,865,120.56	13,628,097.90
计提	652,078.58	3,110,898.76		9,865,120.56	13,628,097.90
本期减少金额			1,450,000.00		1,450,000.00
处置			1,450,000.00		1,450,000.00
期末数	3,122,716.31	17,523,422.90		37,158,960.84	57,805,100.05
减值准备					
期初数			1,550,000.00		1,550,000.00
本期增加金额					
本期减少金额			1,550,000.00		1,550,000.00
处置			1,550,000.00		1,550,000.00
期末数					
账面价值					
期末账面价值	55,592,570.69	10,872,457.43		12,166,642.11	78,631,670.23

项　目	土地使用权	应用软件	企业并购知识产权	自主研发知识产权	合　计
期初账面价值	24,911,019.27	11,376,222.66		22,031,762.67	58,319,004.60

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 15.47%。

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
天远三维公司	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
南京宝岩自动化有限公司（以下简称南京宝岩公司）[注]				11,749,076.74	11,749,076.74	
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24	61,594,058.94	34,220,227.70	27,373,831.24

[注]因南京宝岩公司已注销，相应资产组商誉及商誉减值准备予以转销

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
天远三维公司	49,844,982.20				49,844,982.20
南京宝岩公司	11,749,076.74		11,749,076.74		
合　计	61,594,058.94		11,749,076.74		49,844,982.20

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天远三维公司	22,471,150.96					22,471,150.96
南京宝岩公司	11,749,076.74			11,749,076.74		
合　计	34,220,227.70			11,749,076.74		22,471,150.96

(4) 商誉减值测试过程

1) 商誉所在资产组或资产组组合相关信息

天远三维公司

资产组或资产组组合的构成	购买日资产组公允价值持续计算的账面价值
资产组或资产组组合的账面价值	65,778,282.40

分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值	90,627,240.36
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	156,405,522.76
资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致	是

2）商誉减值测试的过程与方法、结论

期末，公司对天远三维公司的商誉进行了减值测试。其预计现金流量根据天远三维公司5年期现金流量预测为基础，现金流量折现使用的折现率为11%，根据历史实际经营数据、行业发展趋势、已签订合同金额、预期收入增长率、毛利率、成本预算、产销量、生产成本及其他相关费用等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

经测试，上述包含对天远三维公司商誉的资产组的可收回金额高于其账面价值，本期无需进一步计提商誉减值准备。

19. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修改造支出	5,351,627.41	6,800,615.31	1,964,455.13	10,187,787.59
模具费	2,279,915.11	3,416,647.37	1,477,361.94	4,219,200.54
软件服务费	1,961,569.80	252,109.68	745,210.05	1,468,469.43
网站建设费	55,103.58		43,064.64	12,038.94
合　计	9,648,215.90	10,469,372.36	4,230,091.76	15,887,496.50

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,229,364.97	1,220,332.31	5,678,813.62	795,454.35
内部交易未实现利润	3,284,650.46	467,602.74	2,404,395.95	355,843.25
可抵扣亏损	122,514,668.20	19,025,499.78	48,162,017.90	7,283,645.46

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益—政府补助	1,782,666.60	267,399.99	2,610,666.60	391,599.99
预计返利	1,745,829.71	261,874.46	329,588.34	49,438.25
合　计	137,557,179.94	21,242,709.28	59,185,482.41	8,875,981.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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
固定资产加速折旧	7,879,013.53	1,181,852.03		
衍生金融资产			69,219.20	10,382.88
合　计	7,879,013.53	1,181,852.03	69,219.20	10,382.88

(3) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
资产减值准备	25,434,183.16	40,223,685.81
可抵扣亏损	40,611,969.30	140,136,720.47
权益法核算的投资损失	14,311,319.80	13,068,987.72
内部交易未实现利润	51,277,946.42	41,584,261.86
预计返利	680,577.53	406,864.83
合　计	132,315,996.21	235,420,520.69

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2022 年		3,894,893.85
2023 年	134,401.25	2,032,677.98
2024 年	649,337.81	649,337.81
2025 年	3,721,158.03	3,897,438.92
2026 年	26,870,619.12	27,667,658.26
2027 年	9,236,453.09	
2029 年		22,348,256.54
2030 年		79,646,457.11

年　份	期末数	期初数
合　计	40,611,969.30	140,136,720.47

21. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付成都研发中心购房款	32,537,060.00		32,537,060.00			
预付设备款	6,332,558.83		6,332,558.83	2,896,205.05		2,896,205.05
预付无形资产款	357,290.44		357,290.44			
预付使用权资产租金款	210,088.55		210,088.55	136,627.37		136,627.37
合　计	39,436,997.82		39,436,997.82	3,032,832.42		3,032,832.42

22. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	14,700,000.00	13,530,000.00
合　计	14,700,000.00	13,530,000.00

23. 应付账款

项　目	期末数	期初数
应付材料及能源款	44,607,102.37	47,597,460.90
应付工程及设备款	7,444,375.21	15,093,940.63
合　计	52,051,477.58	62,691,401.53

24. 合同负债

项　目	期末数	期初数
合同预收款	28,699,966.33	21,570,171.48
合　计	28,699,966.33	21,570,171.48

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	46,355,682.36	253,843,672.83	236,729,632.23	63,469,722.96
离职后福利—设定提存计划	645,410.68	12,332,128.46	12,052,850.24	924,688.90
辞退福利	14,793.75	495,556.59	490,338.77	20,011.57
合　计	47,015,886.79	266,671,357.88	249,272,821.24	64,414,423.43

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	45,145,773.04	218,425,697.15	201,319,753.03	62,251,717.16
职工福利费		11,008,230.55	11,008,230.55	
社会保险费	522,671.55	11,654,976.54	11,413,213.67	764,434.42
其中：医疗保险费	439,919.61	8,583,835.89	8,351,172.37	672,583.13
工伤保险费	8,989.28	191,195.80	186,975.63	13,209.45
生育保险费		36,148.63	36,148.63	
国外保险费	73,762.66	2,843,796.22	2,838,917.04	78,641.84
住房公积金		10,207,465.78	10,207,465.78	
工会经费和职工教育经费	687,237.77	2,547,302.81	2,780,969.20	453,571.38
小　计	46,355,682.36	253,843,672.83	236,729,632.23	63,469,722.96

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	623,189.96	11,922,305.80	11,652,656.54	892,839.22
失业保险费	22,220.72	409,822.66	400,193.70	31,849.68
小　计	645,410.68	12,332,128.46	12,052,850.24	924,688.90

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	556,781.55	30,563.80
企业所得税	1,628,549.74	
代扣代缴个人所得税	1,131,429.39	795,358.14

城市维护建设税	635,594.72	307,171.96
房产税	1,447,199.28	187,051.29
土地使用税	68.88	137.77
教育费附加	251,040.37	91,864.39
地方教育附加	167,360.26	61,242.95
其他税费	109,352.91	18,092.28
合　计	5,927,377.10	1,491,482.58

27. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	12,976,688.15	2,898,326.75
应付暂收款	189,000.58	193,456.01
限制性股票回购义务	32,335,580.00	40,500,000.00
合　计	45,501,268.73	43,591,782.76

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	6,826,242.65	5,879,518.77
合　计	6,826,242.65	5,879,518.77

29. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
预计返利	2,334,097.51	736,453.17
待转销项税额	1,286,703.48	1,190,636.42
合　计	3,620,800.99	1,927,089.59

30. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	7,741,851.51	10,189,743.78

项　目	期末数	期初数
减：未确认融资费用	342,068.17	687,271.67
合　计	7,399,783.34	9,502,472.11

31. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助[注]	2,610,666.60		828,000.00	1,782,666.60	收到政府补助
合　计	2,610,666.60		828,000.00	1,782,666.60	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

32. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	325,800,000	49,000,000				49,000,000	374,800,000

(2) 其他说明

1）经中国证券监督管理委员会《关于核准先临三维科技股份有限公司定向发行股票的批复》（证监许可〔2022〕530 号）核准，公司获准定向发行总数不超过 4,600 万股的人民币普通股。公司根据发行价格和募集资金投资项目所需资金量，确定向特定对象定向发行股票数量为 4,600 万股，增加股本人民币 4,600 万元，发行完成后公司股本变更为人民币 37,180 万元。上述定向发行股票新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2022〕122 号）。公司已于 2022 年 5 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2022 年 5 月 11 日办妥工商变更登记手续。

2）根据公司第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2021 年股权激励计划预留权益授予事项的议案》，以及第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议审议通过的《关于公司向激励对象授予 2021 年股权激励计划预留股票期权与限制性股票的议案》，公司以每股 2.90 元的价格向 274 名激励对象授予 300 万股（每股面值人民币 1 元）限制性股票，相应增加公司股本人民币

300 万元，股权激励完成后公司股本变更为人民币 37,480 万元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2022〕478 号）。公司已于 2022 年 10 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2022 年 11 月 3 日办妥工商变更登记手续。

33. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	35,738,798.58	455,469,565.54	61,206,091.60	430,002,272.52
其他资本公积	90,317,916.62	177,055,203.36	51,569,359.49	215,803,760.49
合　计	126,056,715.20	632,524,768.90	112,775,451.09	645,806,033.01

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加包括：

① 本期公司向特定对象定向发行股票数量为 4,600 万股，每股面值 1 元，每股发行价格为人民币 10 元，募集资金总额为 46,000 万元，扣除发行费用（不含税）15,677,146.22 元后，募集资金净额为 444,322,853.78 元。其中，计入股本 46,000,000.00 元，计入资本公积—股本溢价 398,322,853.78 元。

② 公司实施限制性股权激励计划，本期收到 274 名激励对象以货币缴纳的出资款合计人民币 8,700,000.00 元，其中，计入股本 3,000,000.00 元，计入资本公积—股本溢价 5,700,000.00 元。

③ 公司 2021 年首次授予的限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就，由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价 48,496,464.03 元。

④ 子公司天远三维公司自 2017 年 7 月 1 日起实施的股权激励等待期为五年，本期已到期解锁，公司按照持股比例累计确认的股份支付费用 2,950,247.73 元由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价。

2) 股本溢价本期减少系因购买子公司天远三维公司少数股东股权，新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有的子公司购买日持续计算的可辨认净资产份额之间的差额 61,206,091.60 元，调整减少资本公积—股本溢价所致。

3) 其他资本公积本期增加包括：

① 本期因子公司天远三维公司确认股份支付费用，公司按照持股比例增加资本公积—

其他资本公积 88,357.79 元。

② 本期因联营企业捷诺飞公司确认股份支付费用，公司按权益法核算增加资本公积—其他资本公积 1,073,976.24 元。

③ 本期公司因股权激励确认股份支付费用，增加资本公积—其他资本公积 171,982,864.78 元，详见本财务报表附注十一之说明。

④ 本期因联营企业 Pathkeeper Surgical Ltd.股东非同比例增资稀释公司在该联营企业拥有的股权比例（仍有重大影响），公司按照增资前的持股比例计算的其在增资前该等联营企业账面净资产中的份额与按照增资后的持股比例计算的其在增资后该等联营企业账面净资产中的份额之间的差额 3,910,004.55 元计入资本公积—其他资本公积。

4) 其他资本公积本期减少包括：

① 本期因处置联营企业杭州宏深科技有限公司全部股权，同时减少原已按权益法确认的资本公积—其他资本公积 122,647.73 元。

② 资本公积内部结转 51,446,711.76 元，详见本财务报表附注五(一)33(2)1)③、④之说明。

34. 库存股

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
库存股	40,500,000.00	8,700,000.00	16,851,150.00	32,348,850.00
合　计	40,500,000.00	8,700,000.00	16,851,150.00	32,348,850.00

(2) 其他说明

1) 库存股本期增加系：

根据公司第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2021 年股权激励计划预留权益授予事项的议案》，以及第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议审议通过的《关于公司向激励对象授予 2021 年股权激励计划预留股票期权与限制性股票的议案》，如果达不到相应解除限售条件，将由公司向相关激励对象回购股票，故公司就该回购义务确认其他应付款 8,700,000.00 元，同时计入库存股。

2) 库存股本期减少包括：

① 根据公司 2021 年年度股东大会决议，公司向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含

税），首次授予预计可解除限售的限制性股票股数为 13,367,300 股，对应股利为 1,336,730.00 元，相应同时减少其他应付款和库存股 1,336,730.00 元。

② 公司 2021 年首次授予的限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就，本次解锁 5,349,800 股，减少库存股 15,514,420.00 元。

35. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-210,893.01	-95,301.13			-95,301.13			-306,194.14
其中：外币财务报表折算差额	-210,893.01	-95,301.13			-95,301.13			-306,194.14
其他综合收益合计	-210,893.01	-95,301.13			-95,301.13			-306,194.14

36. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,412,163.48	61,030.38		9,473,193.86
合　计	9,412,163.48	61,030.38		9,473,193.86

(2) 其他说明

本期增加系按 2022 年度母公司实现的净利润弥补以前年度亏损后的金额的 10%计提法定盈余公积所致。

37. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	60,890,524.02	2,271,831.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,647,652.69	58,618,692.79

项　目	本期数	上年同期数
减：提取法定盈余公积	61,030.38	
应付普通股股利	37,166,730.00	
期末未分配利润	43,310,416.33	60,890,524.02

(2) 其他说明

根据 2021 年年度股东大会审议通过的《关于公司 2021 年利润分配方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日（2022 年 5 月 16 日）的总股本 371,800,000 股为基数，每 10 股派发现金股利 1 元（含税），本期共计派发现金股利 37,180,000.00 元，其中向预计不可解锁的限制性股票派发现金股利 13,270.00 元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	766,032,921.03	265,136,307.74	566,817,422.22	227,294,932.64
其他业务收入	2,046,942.04	1,827,930.76	700,709.01	445,700.12
合　计	768,079,863.07	266,964,238.50	567,518,131.23	227,740,632.76
其中：与客户之间的合同产生的收入	767,973,698.36	266,897,045.66	567,365,200.04	227,637,867.24

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	691,208,790.38	216,319,242.99	442,575,162.23	145,080,200.05
3D 打印机	28,357,454.31	20,964,130.57	44,639,200.84	28,589,507.32
耗材及配套设备	42,852,525.96	26,832,199.49	62,345,382.44	44,228,938.69
服务销售	3,614,150.38	1,020,734.69	17,257,676.71	9,396,286.58
其他	1,940,777.33	1,760,737.92	547,777.82	342,934.60
小　计	767,973,698.36	266,897,045.66	567,365,200.04	227,637,867.24

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	284,096,852.33	108,674,124.37	260,533,992.20	121,931,425.01
境外	483,876,846.03	158,222,921.29	306,831,207.84	105,706,442.23
小　计	767,973,698.36	266,897,045.66	567,365,200.04	227,637,867.24

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	767,918,005.56	563,065,021.19
在某一时段内确认收入	55,692.80	4,300,178.85
小　计	767,973,698.36	567,365,200.04

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	3,070,229.14	1,763,209.58
房产税	1,563,577.43	-322,065.15[注]
教育费附加	1,270,468.87	709,175.95
地方教育附加	846,979.24	472,783.97
土地使用税	413.29	688.84
印花税	494,993.00	248,246.02
其他	7,670.97	10,010.50
合　计	7,254,331.94	2,882,049.71

[注]上年同期数为负数系公司根据国家税务总局杭州市萧山区税务局下达的《税务事项通知书》（杭萧税通〔2020〕67588 号），冲减 2020 年度多计提的 70%房产税所致

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	87,395,596.33	69,462,926.71
股份支付	69,648,492.91	23,660,226.59
广告宣传费	15,788,459.04	12,631,111.99
折旧摊销费	9,043,575.14	7,053,739.71

差旅费	8,559,946.27	6,973,767.63
办公通讯费	6,090,253.41	5,107,169.79
市场维护费	3,742,407.26	3,256,342.08
交通运输费	2,721,626.17	2,139,068.85
认证咨询费	2,079,410.14	1,648,502.74
业务招待费	1,324,071.57	1,783,611.04
其他	1,280,117.12	1,122,982.55
合　计	207,673,955.36	134,839,449.68

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	35,664,424.69	28,139,421.09
股份支付	23,517,349.37	9,754,892.57
办公通讯费	4,439,996.73	3,679,819.68
中介服务费	4,275,552.89	8,162,947.15
折旧摊销费	2,888,129.65	3,225,286.75
业务招待费	2,007,558.61	1,705,958.34
交通差旅费	170,550.85	502,143.94
其他	1,312,468.28	901,215.72
合　计	74,276,031.07	56,071,685.24

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	112,644,304.06	77,424,271.53
股份支付	75,964,682.35	23,758,420.89
直接投入	14,623,283.53	11,316,089.47
折旧摊销	17,683,901.95	19,049,787.15
专利认证服务费	7,884,426.22	7,266,077.08
办公通讯费	3,344,260.72	3,448,793.01

项　目	本期数	上年同期数
委托开发费	2,493,198.58	875,283.02
交通差旅费	306,706.37	710,674.74
其他	56,458.48	136,963.95
合　计	235,001,222.26	143,986,360.84

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	856,574.48	6,881,584.72
减：利息收入	4,883,946.38	1,832,008.44
汇兑损益	-5,949,186.94	7,923,563.19
银行手续费	619,630.02	635,321.01
合　计	-9,356,928.82	13,608,460.48

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	828,000.00	2,402,433.72	828,000.00
与收益相关的政府补助[注]	27,009,648.84	31,502,935.93	10,776,925.40
代扣个人所得税手续费返还	194,098.05	326,464.27	194,098.05
合　计	28,031,746.89	34,231,833.92	11,799,023.45

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3 之说明

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-3,066,766.50	-2,253,364.58
处置长期股权投资产生的投资收益[注]	2,224,624.72	40,409,051.59
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,937,701.95	954,456.91
应收款项融资贴现损失	-21,496.11	
合　计	6,074,064.06	39,110,143.92

[注]本期处置长期股权投资产生的投资收益包括子公司天远三维公司转让所持联营企业杭州宏深科技有限公司股权取得的投资收益 2,223,916.71 元和子公司南京宝岩公司注销确认的投资收益 708.01 元

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产		69,219.20
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		69,219.20
合　计		69,219.20

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	807,070.70	1,920,608.20
合　计	807,070.70	1,920,608.20

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-5,695,043.82	-7,760,279.09
合同资产减值损失	230,614.08	-294,259.66
固定资产减值损失	-2,546,933.40	-108,692.75
合　计	-8,011,363.14	-8,163,231.50

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	14,352.22	4,644,309.10	14,352.22
合　计	14,352.22	4,644,309.10	14,352.22

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额

非流动资产毁损报废利得		7,646.45	
赔偿金收入[注]	2,004,700.00		2,004,700.00
违约金收入	40,000.00	10,631.04	40,000.00
无法支付款项	237,513.05	103,383.44	237,513.05
保险理赔收入		5,290.74	
其 他	2.39	11,076.68	2.39
合 计	2,282,215.44	138,028.35	2,282,215.44

[注]主要系杨继全投资纠纷案赔偿款。该案于 2020 年经法院判决后，于 2022 年 7 月达成和解，和解协议约定杨继全自和解协议签署后至 2028 年 11 月 30 日前分期支付本公司赔偿款 700 万元，本期公司已收到赔偿款 200 万元

14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	851,170.75	3,315,297.63	851,170.75
对外捐赠	515,459.59	202,700.77	515,459.59
赔偿金支出		430,547.04	
违约金支出		37,503.00	
其 他	5,561.49	48,647.17	5,561.49
合 计	1,372,191.83	4,034,695.61	1,372,191.83

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	1,556,966.53	430,315.05
递延所得税费用	-11,195,258.83	1,782,362.22
合 计	-9,638,292.30	2,212,677.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	14,092,907.10	56,305,708.10

按母公司适用税率计算的所得税费用	2,113,936.07	8,445,856.22
子公司适用不同税率的影响	-1,314,953.63	-961,721.63
调整以前期间所得税的影响	-157,419.62	620,954.83
股份支付薪酬	24,117,658.32	8,856,118.53
第四季度高新技术企业设备器具加计扣除的影响	-1,185,648.29	
研发费加计扣除	-24,702,752.56	-17,449,609.21
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	402,014.98	260,485.01
当期确认前期未确认的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损	-12,802,165.70	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,862,840.42	-3,424,761.70
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,753,878.55	5,865,355.22
所得税费用	-9,638,292.30	2,212,677.27

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)35 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
政府补助	10,776,925.40	19,347,198.88
收回经营性往来款	244,905.97	3,650,204.84
受限资金净变动额		405,000.00
利息收入	4,883,946.38	1,832,008.44
其他收入等	2,359,280.85	506,393.92
合　计	18,265,058.60	25,740,806.08

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现的期间费用等	68,761,869.68	57,792,763.34

项　目	本期数	上年同期数
支付经营性往来款	295,297.83	
受限资金净变动额		1,300,000.00
合　计	69,057,167.51	59,092,763.34

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收到工程建设履约保证金	10,000,000.00	
赎回理财产品	5,236,000.00	30,000,000.00
远期结售汇收益	134,390.40	
收回关联方资金拆借款及利息		35,828,699.60
合　计	15,370,390.40	65,828,699.60

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买理财产品	464,000,000.00	12,006,000.00
处置子公司收到的现金净额（负数）		806,862.54
合　计	464,000,000.00	12,812,862.54

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买少数股东股权	87,486,768.00	
支付中介费用	11,903,561.32	3,773,584.90
支付使用权资产租金及押金	8,318,974.23	6,892,155.09
子公司注销归还少数股东款	110,741.80	429,679.02
合　计	107,820,045.35	11,095,419.01

6. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,731,199.40	54,093,030.83
加：资产减值准备	7,204,292.44	6,242,623.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,952,814.62	11,283,255.10
使用权资产折旧	7,951,326.02	5,098,357.19
无形资产摊销	13,479,880.62	15,882,196.65
长期待摊费用摊销	4,230,091.76	3,735,429.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-4,494.43	-4,644,309.10
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	851,170.75	3,307,651.18
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		-69,219.20
财务费用（收益以“－”号填列）	-5,092,612.46	15,468,347.91
投资损失（收益以“－”号填列）	-6,095,560.17	-39,110,143.92
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-12,366,727.98	1,771,979.34
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,171,469.15	10,382.88
存货的减少（增加以“－”号填列）	-74,961,512.43	-116,618,311.99
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	8,107,688.40	-3,796,395.02
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	31,598,344.31	60,973,936.09
其他[注]	174,128,998.75	58,690,224.51
经营活动产生的现金流量净额	187,886,368.75	72,319,035.63
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	104,003,866.37	160,649,958.14
减：现金的期初余额	160,649,958.14	105,247,650.28
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	-56,646,091.77	55,402,307.86

[注]其他系本期确认的股份支付费用 174,128,998.75 元

(2) 现金和现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
1) 现金	104,003,866.37	160,649,958.14
其中：库存现金	3,281.44	15,777.28
可随时用于支付的银行存款	102,508,627.14	160,139,181.75
可随时用于支付的其他货币资金	1,491,957.79	494,999.11
可用于支付的存放中央银行款项		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	104,003,866.37	160,649,958.14
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票保证金	6,000,000.00	6,000,000.00
外汇交易保证金	400,000.00	400,000.00
小　计	6,400,000.00	6,400,000.00

(4) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上期数
背书转让的商业汇票金额	16,142,125.65	8,065,787.75
其中：支付货款	16,142,125.65	8,065,787.75

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	6,400,000.00	银行承兑汇票保证金及外汇交易保证金
应收票据	42,000.00	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	6,442,000.00	

2. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			12,543,661.62
其中：美元	1,076,254.58	6.9646	7,495,682.65
欧元	666,133.15	7.4229	4,944,639.76
港币	13,957.72	0.89327	12,468.01
加拿大元	13,164.06	5.1385	67,643.52
墨西哥比索	64,939.96	0.3577	23,227.68
应收账款			18,239,631.99
其中：美元	651,632.91	6.9646	4,538,362.56
欧元	1,845,810.86	7.4229	13,701,269.43
其他应收款			1,248,955.29
其中：美元	103,472.45	6.9646	720,644.23
欧元	62,051.38	7.4229	460,601.19
港币	75,800.00	0.89327	67,709.87
应付账款			6,677,514.72
其中：美元	450,359.03	6.9646	3,136,570.50
欧元	467,311.90	7.4229	3,468,809.50
港币	80,753.55	0.89327	72,134.72
其他应付款			1,741.15
其中：美元	250.00	6.9646	1,741.15

(2) 境外经营实体说明

公司在境外拥有若干子公司，分布于美国、德国、香港等地，分别采用美元或欧元为记账本位币。

3. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项　　目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说　　明
3D 打印关键软件及应用系统研发与产业化补助	1,659,999.83		332,000.04	1,327,999.79	其他收益	《关于下达杭州市国家高端软件及应用系统集聚发展试点实施项目（第一批）的通知》（杭发改高技〔2016〕531 号）
个性化医疗辅具三维打印集成制造技术研究与应用补助	184,000.00		96,000.00	88,000.00	其他收益	《关于提前下达 2017 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金预算的通知》（浙财教〔2016〕100 号）；《关于提前下达 2018 年省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金的通知》（浙财科教〔2017〕28 号）
增材制造智能化重大共性关键技术攻关及工艺参数开发专项资金	766,666.77		399,999.96	366,666.81	其他收益	《关于下达 2018 年第二批省级科技型中小企业扶持和科技发展专项资金的通知》（浙财科教〔2018〕19 号）
小　　计	2,610,666.60		828,000.00	1,782,666.60		

2) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项　目	金额	列报项目	说明
软件产品增值税超税负退税	16,232,723.44	其他收益	《关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）
研发费配套资助资金	1,505,000.00	其他收益	《关于下达萧山区 2022 年市级研发费配套资助资金的通知》（萧财企〔2022〕77 号）
先临三维研究院建设研发经费补助	1,500,000.00	其他收益	《关于公布《湘湖国家旅游度假区（闻堰街道）关于加快经济转型升级的若干政策意见》奖励名单的通知》（湘·闻党办〔2018〕3 号）

2022 年省科技发展专项资金	1,020,000.00	其他收益	《关于提前下达 2022 年省科技发展专项资金的通知》（浙财科教〔2021〕35 号）
浙江省首台（套）项目补助	1,000,000.00	其他收益	《关于公布 2021 年度浙江省首台（套）产品名单的通知》（浙经信装备〔2021〕226 号）
重庆市第三批创新研发项目补助	700,000.00	其他收益	《关于下达第三批创新研发项目资金预算的通知》（渝财较〔2018〕108 号）
2022 年新制造业计划专项资金（数字化改造攻关项目）市级资助	549,200.00	其他收益	《关于下达萧山区 2022 年新制造业计划专项资金（数字化改造攻关项目）市级资助和区级配套的通知》（萧财企〔2022〕32 号）
2022 年杭州市科技型企业研发费补助	517,500.00	其他收益	《关于下达 2022 年第四批杭州市科技发展专项资金的通知》（杭财教〔2022〕21 号）
稳岗补贴	482,583.00	其他收益	《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙人社发〔2022〕37 号）、《关于享受稳定岗位社保补贴信息的公示》《关于进一步实施失业保险稳岗返还政策的通知》（津人社局发〔2022〕12 号）
制造业企业奖励补贴	390,000.00	其他收益	《关于下达萧山区 2022 年第二季度制造业企业奖励资助资金的通知》（萧财企〔2022〕19 号）、《关于下达萧山区 2022 年第三季度制造业企业奖励资助资金的通知》（萧财企〔2022〕130 号）、《关于下达萧山区鼓励制造业企业扩大有效投资资助资金的通知》（萧财企〔2022〕47 号）
2022 市区两级博士后事业七项补助	360,000.00	其他收益	《关于核拨 2022 市区两级博士后事业七项资助款的通知》（萧人社〔2022〕49 号）
2021 年度加大外贸扶持资金（出口增量）补助	329,900.00	其他收益	《杭州市萧山区商务局证明》
专利专项资金补助	303,000.00	其他收益	《关于下达 2022 年杭州市级第二批专利专项资助资金的通知》（杭财行〔2022〕18 号）、《关于要求下发 2022 年杭州市第一批专利专项资助经费的函》
留工培训补贴	279,000.00	其他收益	《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙人社发〔2022〕37 号）、《关于进一步做好一次性留工培训补助工作的通知》（杭人社〔2022〕17 号）
第二批知识产权补助资金拟补助	274,627.71	其他收益	《萧山区 2020、2021 年度第二批知识产权补助资金拟补助名单公示》

企业研发投入后补助资金	265,900.00	其他收益	《天津市科学技术局天津市企业研发投入后补助办法》（津科规〔2021〕4号）
2021年第七批杭州市科技发展专项资金	200,000.00	其他收益	《关于下达2021年第七批杭州市科技发展专项资金的通知》（杭财教〔2021〕61号）
2022年杭州市第三批外向型发展资金补助	160,800.00	其他收益	《关于下达2022年杭州市第三批外向型发展（外贸）项目及配套资金的通知》（萧财企〔2022〕98号）
研发项目补助	150,000.00	其他收益	《天津市科学技术局天津市科技计划管理办法》（津科计〔2017〕27号）
2021年杭州市知识产权管理规范认证企业资助	150,000.00	其他收益	《关于公布2021年杭州市知识产权管理规范认证企业等资助项目的通知》（杭市管函〔2021〕180号）
2021年企业研发费补助	93,600.00	其他收益	《关于下达萧山区2021年度企业研发费资助资金的通知》（萧财企〔2022〕18号）
见习训练补助	75,129.03	其他收益	《享受杭州市萧山区大学生见习训练补贴的单位信息公示》
萧山区财政局2021年度购置工业机器人资助资金补助	63,600.00	其他收益	《关于下达萧山区2021年度购置工业机器人资助资金的通知》（萧财企〔2022〕48号）
其他小额补助	407,085.66	其他收益	
小　计	27,009,648.84		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为27,837,648.84元。

六、合并范围的变更

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
南京宝岩公司	注销	2022.12.30	649,853.07	-93,976.40

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

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	
天远三维公司	北京	北京	制造业	100.00		非同一控制下企业合并

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
天远三维公司	2022.8.26	51.15%	100.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	天远三维公司
购买成本	87,486,768.00
现金	87,486,768.00
购买成本合计	87,486,768.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	26,280,676.40
差额	61,206,091.60
其中：调整资本公积	61,206,091.60

(三) 在联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
捷诺飞公司	浙江	浙江	生物 3D 打印	17.42		权益法核算

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司为捷诺飞公司第二大股东，委派 1 名董事参与其经营管理，能够对其产生重大影

响，故对该项投资采用权益法核算。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
流动资产	71,162,872.30	137,711,858.99
非流动资产	177,732,284.01	89,634,119.63
资产合计	248,895,156.31	227,345,978.62
流动负债	18,277,944.19	5,685,107.15
非流动负债	8,365,107.05	6,490,943.00
负债合计	26,643,051.24	12,176,050.15
少数股东权益	-3,884,515.27	-2,414,774.40
归属于母公司所有者权益	226,136,620.34	217,584,702.87
按持股比例计算的净资产份额	39,392,999.26	37,903,255.24
调整事项		
商誉		
内部交易未实现利润		
对联营企业权益投资的账面价值	39,392,999.26	37,903,255.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	43,600,838.68	31,737,482.17
净利润	916,950.41	-3,653,450.00
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	916,950.41	-3,653,450.00
本期收到的来自联营企业的股利		

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	1,940,817.90	1,642,936.79
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-3,482,534.28	-2,619,958.85

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
其他综合收益	46,265.27	-94,863.17
综合收益总额	-3,436,269.01	-2,714,822.02

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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、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) 定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）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。

2. 预期信用损失的计量

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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7 及五(一)9 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 50.46%（2021 年 12 月 31 日：47.74%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商

业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	14,700,000.00	14,700,000.00	14,700,000.00		
应付账款	52,051,477.58	52,051,477.58	52,051,477.58		
其他应付款	45,501,268.73	45,501,268.73	45,501,268.73		
其他流动负债	2,334,097.51	2,334,097.51	2,334,097.51		
租赁负债[注]	14,226,025.99	15,047,586.35	7,305,734.83	6,872,438.27	869,413.25
小　计	128,812,869.81	129,634,430.17	121,892,578.65	6,872,438.27	869,413.25

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	13,530,000.00	13,530,000.00	13,530,000.00		
应付账款	62,691,401.53	62,691,401.53	62,691,401.53		
其他应付款	43,591,782.76	43,591,782.76	43,591,782.76		
其他流动负债	736,453.17	736,453.17	736,453.17		
租赁负债[注]	15,381,990.88	16,699,079.72	6,509,335.94	7,622,904.67	2,566,839.11
小　计	135,931,628.34	137,248,717.18	127,058,973.40	7,622,904.67	2,566,839.11

[注]租赁负债含一年以内的非流动负债—一年内到期的租赁负债

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负

债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2 之说明。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			475,083,358.99	475,083,358.99
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			475,083,358.99	475,083,358.99
理财产品			464,000,025.66	464,000,025.66
权益工具投资			11,083,333.33	11,083,333.33
2. 应收款项融资			120,000.00	120,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			475,203,358.99	475,203,358.99

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

1. 对于持有的浮动收益型短期理财产品和权益工具投资，公司采用不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的使用自身数据作出的财务预测确定公允价值。

2. 应收款项融资系本公司持有的计量模式为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，公司采用不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的使用自身数据作出的财务预测确定公允价值。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的间接持股比例(%)	对本公司的合计持股比例(%)
李诚		14.3211	14.3211

李涛	7.1378		7.1378
黄贤清	2.0179		2.0179
赵晓波	1.6318		1.6318
江腾飞	0.4184		0.4184
小 计	11.2059	14.3211	25.5270

注：(1) 李诚及其子女合计持有杭州永盛控股集团有限公司 95%股权，杭州永盛控股集团有限公司持有公司 15.0748%股权；(2) 2021 年 11 月 10 日，李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞签订《一致行动协议》，约定李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞在公司股东大会会议提案及表决、董事与监事人选的提名及表决以及在公司其他决策的提议和表决过程中均意思表示一致，为公司的一致行动人

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

(1) 本公司的联营企业

本公司重要的联营企业详见本财务报表附注七之说明。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	联营企业
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	联营企业
Pathkeeper Surgical Ltd.	联营企业
杭州宏深科技有限公司[注 1]	原联营企业
安徽徽博三维科技有限公司[注 2]	原联营企业
彭州先临三维科技有限公司[注 2]	原联营企业

[注 1]原系天远三维公司下属子公司，于 2021 年 8 月末变更为联营企业，天远三维公司于 2022 年 7 月将所持股权完成对外转让，关联方关系自 2021 年 9 月起计算至 2023 年 7 月止

[注 2]系原子公司杭州先临三维云打印技术有限公司（以下简称先临云打印公司）下属联营企业，于 2021 年 8 月末随先临云打印公司的股权转让而一并转出，关联方关系计算至 2022 年 8 月止

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州永盛控股集团有限公司	公司股东
杭州富阳锦尚生态农业开发有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
杭州吉邦玮永盛集团有限公司	受实际控制人之一李诚之侄李文华夫妻控制的企业
北京易加三维科技有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业，于 2021 年 8 月末完成股权转让,关联方关系自 2021 年 9 月开始计算
易加三维增材技术（杭州）有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业，于 2021 年 8 月末随北京易加三维科技有限公司股权转让而转出，关联方关系自 2021 年 9 月开始计算
易加三维增材技术（北京）有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
Eplus3D Tech GmbH	同受实际控制人之一李诚控制的企业
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	原公司董事项永旺担任董事的企业，项永旺自 2022 年 3 月起不再担任杭州万事利丝绸文化股份有限公司董事，自 2022 年 5 月起不再担任公司董事，关联方关系计算至 2023 年 3 月止
威海摩尔生数字科技有限公司	原公司董事赵东来控制的企业，赵东来自 2020 年 3 月起不再担任公司董事，关联方关系计算至 2021 年 3 月止
杭州乐一新材料科技有限公司	参股企业
青岛华新华义齿技术有限公司	参股企业
陕西前进齿科新技术开发有限公司	参股企业
上海丹丰医疗器械有限公司	先临齿科公司之原参股企业，于 2021 年 12 月完成股权转让，关联方关系计算至 2022 年 12 月止
杭州成芯微电子有限公司（原名扬州先临三维云打印技术有限公司）	同受实际控制人之一李诚控制的企业，于 2021 年 8 月末随先临云打印公司股权转让而转出，关联方关系自 2021 年 9 月开始计算
桂林市先临三维云打印技术有限公司	先临云打印公司之原子公司，于 2021 年 3 月完成股权转让，关联方关系计算至 2022 年 3 月止
南通先临三维科技有限公司	先临云打印公司之原子公司，于 2021 年 3 月完成股权转让，关联方关系计算至 2022 年 3 月止
佛山先临三维科技有限公司	先临云打印公司之原子公司，于 2020 年 10 月完成股权转让，关联方关系计算至 2021 年 10 月止
杭州睿腾快速成型技术有限公司	先临云打印公司之原子公司，于 2020 年 3 月完成股权转让，关联方关系计算至 2021 年 3 月止

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州乐一新材料科技有限公司	材料	663,828.33	959,753.46
杭州宏深科技有限公司	软件	235,221.24	163,030.09
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	服务	75,000.00	
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	礼品、口罩	21,161.00	39,289.00
杭州成芯微电子有限公司	打印件	15,088.50	
易加三维增材技术（杭州）有限公司	材料		499,779.68
威海摩尔生数字科技有限公司	打印材料		116,008.78
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	材料		30,570.80
佛山先临三维科技有限公司	打印件		36,761.05
安徽徽博三维科技有限公司	打印件		23,397.88
上海丹丰医疗器械有限公司	打印材料		5,752.22
杭州富阳锦尚生态农业开发有限公司	农产品		4,800.00
青岛华新华义齿技术有限公司	材料、服务、打印件		4,095.00
杭州吉邦玮永盛集团有限公司	口罩		2,654.87
南通先临三维科技有限公司	打印件		1,327.43
小　计		1,010,299.07	1,887,220.26

2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
青岛华新华义齿技术有限公司	设备、材料及服务	2,408,811.55	2,058,761.06
杭州成芯微电子有限公司	设备、材料及服务	580,423.19	799,551.20
Pathkeeper Surgical Ltd.	设备	473,417.25	
北京易加三维科技有限公司	软件及材料	141,582.30	
陕西前进齿科新技术开发有限公司	设备、材料及服务	122,177.00	445,796.46
杭州乐一新材料科技有限公司	材料及服务	4,955.76	177.00
易加三维增材技术（北京）有限公司	材料	1,592.92	
彭州先临三维科技有限公司	设备、材料及服务		1,121,295.45
安徽徽博三维科技有限公司	设备、材料及服务		194,566.96

佛山先临三维科技有限公司	设备、材料及服务		180,755.76
桂林市先临三维云打印技术有限公司	设备及材料		125,443.40
上海丹丰医疗器械有限公司	设备、材料及服务		66,654.87
杭州睿腾快速成型技术有限公司	设备、材料及服务		20,061.95
南通先临三维科技有限公司	服务		10,723.01
杭州永盛控股集团有限公司	设备		8,849.56
捷诺飞公司	材料		442.48
小　计		3,732,959.97	5,033,079.16

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
陕西前进齿科新技术开发有限公司	办公室		18,192.50
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	办公室	无偿使用	

3. 关联方资产转让

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
Eplus3D Tech GmbH	销售固定资产		773,254.43
青岛华新华义齿技术有限公司	销售固定资产		88,495.58
易加三维增材技术（杭州）有限公司	销售固定资产		3,190.95

4. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	8,696,615.49	8,749,712.00

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Pathkeeper Surgical Ltd.	232,220.66	11,611.03		
	青岛华新华义齿技术有限公司	188,919.00	9,445.95	683,800.00	34,190.00
	陕西前进齿科新技术开发有限公司			1,069,200.00	81,800.00
	易加三维增材技术（杭州）有限公司			1,000.00	50.00
	彭州先临三维科技有限公司			10,200.00	1,020.00

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
小　计		421,139.66	21,056.98	1,764,200.00	117,060.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	杭州宏深科技有限公司	20,000.00	
	杭州乐一新材料科技有限公司		114,000.00
	杭州成芯微电子有限公司		66,600.00
	重庆仙桃智能样机创新中心有限公司		13,818.00
小　计		20,000.00	194,418.00
其他应付款	青岛华新华义齿技术有限公司		160,000.00
小　计			160,000.00

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

公司本期授予的各项权益工具总额	900 万股
公司本期解除限售的各项权益工具总额	534.98 万股
公司本期可行权的各项权益工具总额	954.54 万股
公司本期失效的各项权益工具总额	无
公司期末发行在外的限制性股票行权价格的范围和合同剩余期限	(1) 2021 年 9 月 16 日首次授予 1,350 万股限制性股票，授予价格为 3 元/股。第一个解除限售期为首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日止，解除限售比例为 40%；第二个解除限售期为首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止，解除限售比例为 30%；第三个解除限售期为首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日止，解除限售比例为 30% (2) 2022 年 8 月 26 日预留授予 300 万股限制性股票，授予价格为 2.90 元/股。第一个解除限售期为首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日止，解除限售比例为 50%；第二个解除限售期为首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止，解除限售比例为 50%

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	(1) 2021 年 9 月 16 日首次授予 2,430 万份股票期权，授予价格为 5 元/股。第一个行权期为首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日止，行权比例为 40%；第二个行权期为首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止，行权比例为 30%；第三个行权期为首次授予日起 36 个月后的首个交易日起至首次授予日起 48 个月内的最后一个交易日止，行权比例为 30% (2) 2022 年 8 月 26 日预留授予 600 万份股票期权，授予价格为 4.90 元/股。第一个行权期为首次授予日起 12 个月后的首个交易日起至首次授予日起 24 个月内的最后一个交易日止，行权比例为 50%；第二个行权期为首次授予日起 24 个月后的首个交易日起至首次授予日起 36 个月内的最后一个交易日止，行权比例为 50%

2. 其他说明

(1) 本期授予

1) 履行程序

根据公司第五届董事会第三次会议、第五届监事会第三次会议和 2022 年第一次临时股东大会审议通过的《关于公司 2021 年股权激励计划预留权益授予事项的议案》，以及第五届董事会第四次会议、第五届监事会第四次会议审议通过的《关于公司向激励对象授予 2021 年股权激励计划预留股票期权与限制性股票的议案》，本次股权激励计划拟向激励对象授予预留权益 900 万股（含限制性股票 300 万股和股票期权 600 万份）。本次股权激励计划限制性股票预留的授予价格为 2.90 元/股，股票期权的行权价格为 4.90 元/股，即满足行权条件的情况下，激励对象获授的每份股票期权可以 4.90 元的价格购买 1 股公司股票。

2) 激励对象

本次股权激励计划的激励对象共计 274 人，具体为公司高级管理人员及核心员工。

3) 限制性股票和股票期权授予情况

① 限制性股票实际激励对象为 274 人，每股 2.90 元，授予总数 300 万股，公司实际收到 274 名激励对象以货币缴纳的出资额合计 8,700,000.00 元。

② 股票期权激励对象实际激励对象为 274 人，每股 4.90 元，授予总数 600 万份。

(2) 本期限制性股票解除限售和股票期权行权情况

根据公司第五届董事会第五次会议和第五届监事会第五次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就及限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2022 年 9 月 16 日，2021 年股权激励计划中首次授予限制

性股票的第一个限售期已满，首次授予股票期权第一个行权期的等待期已满。可解除限售的限制性股票数量为5,349,800股，可行权的股票期权数量为9,545,400份。截至2022年12月31日，该9,545,400份股票期权尚未行权。

（二）以权益结算的股份支付情况

1. 明细情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	市价法
可解锁权益工具数量的确定依据	授予对象解锁数量的最佳估计数
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	227,919,543.34
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	173,956,263.00

2. 其他说明

为健全长效激励机制，控股子公司天远三维公司对其核心员工实施了股权激励。2017年6月，天远三维公司增加注册资本43.72万元，由该公司核心员工持股平台天津天远共创科技咨询中心（有限合伙）以货币方式认缴出资，增资价格为5.60元/股。2015年天远三维公司经评估的股东全部权益价值为9,384.06万元，折算每股价值为18.77元。核心员工所取得股权成本2,448,320.00元与公允价值8,206,244.00元的差价5,757,924.00元应确认为股份支付费用。根据合伙协议，自2017年7月1日起，激励股权按激励对象的服务期分批解锁，其中：服务满三年可解锁40%的激励股，服务满四年可解锁30%的激励股，服务满五年可解锁30%的激励股。上述股权激励属于分次行权，公司将每个批次作为一项单独的股份支付，其中：服务满三年可解锁的40%激励股权等待期为三年，服务满四年可解锁的30%激励股权等待期为四年，服务满五年可解锁的30%激励股权等待期为五年，分别在各自等待期内摊销确认股份支付费用，本期子公司天远三维公司确认股份支付费用172,735.75元。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 本公司于2022年4月定向发行股票募集资金，主要承诺用于“齿科数字化技术升级及研发项目”、“专业3D扫描技术升级及研发项目”、“高精度数字化技术与核心器件、关键算法项目”等项目。截至2022年12月31日，公司上述募集资金投资项目尚未使用的募集资金余额为25,211.62万元。

2. 截至2022年12月31日，本公司因新建厂房等工程项目正在或准备履行的建造合同

约 21,294.72 万元。

（二）或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2023 年 4 月 25 日公司第五届董事会第七次会议决议，公司目前总股本为 374,679,300 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数（如公司股票期权行权新增股份 9,545,400 股在股权登记日前完成股份登记，则以总股本 384,224,700 股为基数），以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金股利 1 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 38,422,470.00 元，如股权登记日应分配股数与目前预计不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

（二）其他事项

1. 吸收合并

因业务发展需要，子公司先临数字公司与子公司先临爱打印公司于 2023 年 1 月 5 日签订《合并协议》，先临数字公司以 2022 年 12 月 31 日为基准日将先临爱打印公司予以吸收合并，先临爱打印公司注销法人资格，并于 2023 年 3 月 14 日在杭州市萧山区市场监督管理局完成工商注销手续。

2. 设立子公司

因业务发展需要，子公司德国先临公司于 2023 年 4 月 3 日在意大利设立全资子公司 SHINING3D TECHNOLOGY ITALY－S.R.L.，注册资本 3 万欧元，截至本财务报表批准报出日，德国先临公司已实缴出资 3 万欧元。

3. 回购注销限制性股票

根据公司第五届董事会第五次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销首次授予部分限制性股票的议案》，公司 2021 年股权激励计划首次授予的激励对象中有 6 名激励对象在授予之后、解除限售之前自愿辞职，2 名激励对象因绩效考核原因个人层面解除限售比例为 60%，本次合计回购注销 120,700 股已获授但尚未解除限售的限制性股票，回购价款合计 350,030.00 元。上述回购注销限制性股票事宜业经天健会计师事务所（特

殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2023〕98 号)。公司已于 2023 年 2 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2023 年 2 月 21 日办妥工商变更登记手续。

4. 股票期权行权

2021 年股权激励计划中首次授予股票期权第一个行权期的等待期已满，详见本财务报表附注十一(一)2(2)之说明。本次可行权的股票期权数量为 9,545,400 份，每份期权的行权价格为 4.90 元/股。截至 2023 年 3 月 10 日止，公司已收到自然人李涛等 203 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 46,772,460.00 元，相应增加公司股本人民币 9,545,400.00 元，本次行权完成后公司股本变更为 384,224,700.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2023〕99 号）。截至本财务报告批准报出日，上述增资事宜尚未办妥工商变更登记手续。

十四、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为研发、生产和销售高精度 3D 扫描和齿科数字化设备及软件。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

(二) 租赁

1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)16 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	286,230.75	2,068,696.94
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合　计	286,230.75	2,068,696.94

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	856,574.48	388,113.56

与租赁相关的总现金流出	8,010,257.99	6,513,849.03

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

2. 公司作为出租人的经营租赁

(1) 租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入	106,164.71	152,931.19
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入		

(2) 经营租赁资产

项　目	期末数	上年年末数
投资性房地产	2,493,319.17	2,635,609.89
小　计	2,493,319.17	2,635,609.89

(3) 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	15,000.00	171,163.80
1-2 年		85,581.90
合　计	15,000.00	256,745.70

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	132,957,405.78	100.00	792,285.68	0.60	132,165,120.10
合　计	132,957,405.78	100.00	792,285.68	0.60	132,165,120.10

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	112,597,081.05	100.00	1,203,259.25	1.07	111,393,821.80
合　计	112,597,081.05	100.00	1,203,259.25	1.07	111,393,821.80

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联往来组合	117,336,542.13		
账龄组合	15,620,863.65	792,285.68	5.07
小　计	132,957,405.78	792,285.68	0.60

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,544,013.66	777,200.68	5.00
1-2年	39,850.00	3,985.00	10.00
2-3年	36,999.99	11,100.00	30.00
小　计	15,620,863.65	792,285.68	5.07

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1年以内	132,880,555.79
1-2年	39,850.00
2-3年	36,999.99
合　计	132,957,405.78

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,203,259.25	-410,973.57						792,285.68

合　计	1,203,259.25	-410,973.57						792,285.68

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备
客户一	48,144,990.56	36.21	
客户二	42,834,070.78	32.22	
客户三	25,056,115.00	18.85	
客户四	8,171,030.00	6.15	408,551.50
客户五	1,190,534.30	0.90	59,526.72
小　计	125,396,740.64	94.33	468,078.22

2. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	52,781,751.98	100.00	409,615.12	0.78	52,372,136.86
合　计	52,781,751.98	100.00	409,615.12	0.78	52,372,136.86

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	10,224,479.12	100.00	315,373.16	3.08	9,909,105.96
合　计	10,224,479.12	100.00	315,373.16	3.08	9,909,105.96

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联往来组合	48,295,837.73		

出口退税款、政府补助和政府保证金组合	2,425,573.67		
账龄组合	2,060,340.58	409,615.12	19.88
其中：1年以内	1,210,538.78	60,526.94	5.00
1-2年	135,581.80	13,558.18	10.00
2-3年	107,900.00	32,370.00	30.00
3-4年	606,320.00	303,160.00	50.00
小　计	52,781,751.98	409,615.12	0.78

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额
1年以内	47,631,950.18
1-2年	4,435,581.80
2-3年	107,900.00
3-4年	606,320.00
合　计	52,781,751.98

(3) 坏账准备变动情况

项　目	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)	
期初数	50,530.16	18,275.00	246,568.00	315,373.16
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-6,779.09	6,779.09		
--转入第三阶段		-10,790.00	10,790.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	16,775.87	-705.91	78,172.00	94,241.96
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				

期末数	60,526.94	13,558.18	335,530.00	409,615.12

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	946,801.80	1,176,449.17
往来款	48,295,837.73	7,100,000.00
软件产品增值税超税负退税	2,425,573.67	1,124,065.95
其他	1,113,538.78	823,964.00
合　计	52,781,751.98	10,224,479.12

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
先临数字公司	往来款	48,000,000.00	[注]	90.94	
软件产品增值税超税负退税款	应收退税款	2,425,573.67	1 年以内	4.60	
浙江机电职业技术学院	押金保证金	349,000.00	3-4 年	0.66	174,500.00
山东省轻工工程学校	押金保证金	235,320.00	3-4 年	0.45	117,660.00
美国先临公司	往来款	195,837.73	1 年以内	0.37	
小　计		51,205,731.40		97.02	292,160.00

[注]1 年以内：43,700,000.00 元，1-2 年：4,300,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	234,709,620.40	54,408,036.59	180,301,583.81	131,753,793.29	54,408,036.59	77,345,756.70
对联营企业投资	40,130,592.24	737,592.98	39,392,999.26	52,473,348.22	14,570,092.98	37,903,255.24
合　计	274,840,212.64	55,145,629.57	219,694,583.07	184,227,141.51	68,978,129.57	115,249,011.94

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
天远三维公司	69,904,865.51	91,879,755.55		161,784,621.06		24,133,558.57
先临爱打印公司	6,500,000.00			6,500,000.00		

先临数字公司	30,805,170.18	668,283.20		31,473,453.38		30,274,478.02
德国先临公司	1,908,777.60			1,908,777.60		
美国先临公司	2,634,980.00	933,211.55		3,568,191.55		
先临齿科公司	10,000,000.00	9,442,461.09		19,442,461.09		
重庆先临公司	9,000,000.00	32,115.72		9,032,115.72		
成都先临公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
小　计	131,753,793.29	102,955,827.11		234,709,620.40		54,408,036.59

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	737,592.98				
捷诺飞公司	37,903,255.24			415,767.78	
南京宝岩公司	13,832,500.00		13,832,500.00		
合　计	52,473,348.22		13,832,500.00	415,767.78	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					737,592.98	737,592.98
捷诺飞公司	1,073,976.24				39,392,999.26	
南京宝岩公司						
合　计	1,073,976.24				40,130,592.24	737,592.98

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	695,055,399.23	277,541,105.53	474,017,839.24	195,960,124.26
其他业务收入	2,394,513.37	2,110,677.95	1,146,016.35	742,514.47

合　计	697,449,912.60	279,651,783.48	475,163,855.59	196,702,638.73
其中:与客户之间的合同产生的收入	696,996,958.87	279,304,852.30	474,498,997.80	196,303,058.86

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	614,187,387.08	221,859,992.14	412,777,082.98	153,462,164.66
3D 打印机	34,391,158.63	25,915,718.88	21,806,530.41	17,046,928.21
耗材及配套设备	43,171,023.29	28,492,559.92	33,335,685.27	24,360,694.20
服务销售	3,305,830.23	1,272,834.59	6,098,540.58	1,090,337.19
其他	1,941,559.64	1,763,746.77	481,158.56	342,934.60
小　计	696,996,958.87	279,304,852.30	474,498,997.80	196,303,058.86

2) 收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	284,343,116.23	126,959,370.55	212,400,877.30	94,597,449.89
境外	412,653,842.64	152,345,481.75	262,098,120.50	101,705,608.97
小　计	696,996,958.87	279,304,852.30	474,498,997.80	196,303,058.86

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	696,996,958.87	471,289,784.76
在某一时段内确认收入		3,209,213.04
小　计	696,996,958.87	474,498,997.80

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	101,867,641.86	63,737,571.43
股份支付	70,671,532.35	22,415,264.33
直接投入	12,777,656.93	6,917,988.54
折旧摊销	13,337,969.50	11,385,392.94

专利认证服务费	7,328,884.61	5,743,913.75
办公通讯费	3,096,057.03	2,397,132.56
委托开发费	2,493,198.58	875,283.02
交通差旅费	256,212.03	268,553.15
其　他	54,986.78	88,187.51
合　计	211,884,139.67	113,829,287.23

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	415,767.78	-530,561.24
处置长期股权投资产生的投资收益	135,352.09	9,993,302.91
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,873,015.54	411,567.23
应收款项融资贴现损失	-21,496.11	
合　计	6,402,639.30	9,874,308.90

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,387,806.19
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	11,604,925.40
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期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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	6,937,701.95
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
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	1,761,194.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	194,098.05
小　计	21,885,725.95
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	3,215,900.50
少数股东权益影响额（税后）	1,686,559.43
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,983,266.02

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.25	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.30	0.004	0.004

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,647,652.69
非经常性损益	B	16,983,266.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	2,664,386.67
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	481,448,509.69

定向发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E1	370,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F1	9
定向发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E2	74,322,853.78
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F2	8
因股权激励发行新股新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E3	8,700,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F3	3
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	37,166,730.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	6
其他	因其他综合收益变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I1	-95,301.13
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	因限制性股票回购义务确认库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	-8,700,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	3
	因限制性股票解锁减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I3	15,514,420.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	3
	因向预计可解锁的限制性股票派发现金股利减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I4	1,336,730.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	因确认权益结算的股份支付费用影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I5	172,071,222.57
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	因权益法核算联营企业所有者权益的其他变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I6	1,073,976.24
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	6
	因联营企业股东增资稀释公司持股比例影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I7	3,910,004.55
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	10
	因处置联营企业股权影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I8	-122,647.73
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	5

	因收购子公司少数股东股权影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I9	-61,206,091.60
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	4
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	873,614,662.43
加权平均净资产收益率		M=A/L	2.25%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	0.30%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注 1]	A	18,310,922.69
非经常性损益	B	16,983,266.02
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	1,327,656.67
期初股份总数[注 2]	D	312,300,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	37,000,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	9
发行新股或债转股等增加股份数	F1	9,000,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	8
发行新股或债转股等增加股份数	F2	3,000,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	3
因限制性股票解除限售增加股份数	F3	5,349,800
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	3
因限制性股票回购义务确认库存股减少股份数	H	3,000,000
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	3
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	347,387,450
基本每股收益	M=A/L	0.05

扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.004

[注 1]等待期内计算基本每股收益时，归属于公司普通股股东的净利润已扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 1,336,730.00 元

[注 2]期初股份总数已扣除上期授予的限制性股票 13,500,000 股

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

先临三维科技股份有限公司

二〇二三年四月二十五日

4-1-1-105

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

(副本)

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡少先

经营范围　审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

出　资　额　壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局　2023 年 02 月 28 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。　国家市场监督管理总局监制

仅为__先临三维科技股份有限公司 2022 年度财务报表审计__之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-1-106

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998 年 11 月 21 日设立，2011 年 6 月 28 日转制

证书序号：0015310

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2023 年 3 月 14 日

中华人民共和国财政部制

仅为__先临三维科技股份有限公司 2022 年度财务报表审计___之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937 6	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342556 8	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136673401 69X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为___先临三维科技股份有限公司 2022 年度财务报表审计__之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为_先临三维科技股份有限公司 2022 年度财务报表审计_之目的而提供文件的复印件，仅用于说明叶贤斌是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为_先临三维科技股份有限公司_2022 年度财务报表审计之目的而提供文件的复印件，仅用于说明林群慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-1-109

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—8 页

三、附件…… 第 9—13 页

4-1-1-110

您可使用手机“e证通”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验，
报告编码：浙25A9WHAC8M

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16818 号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供先临三维公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

先临三维公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对先临三维公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，先临三维公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对先临三维公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二五年十一月二十九日

先临三维科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现实际控制人向部分高管提供无息借款的会计处理存在差错。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，公司对上述差错事项进行了更正，涉及 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司实际控制人之一李诚向部分高管（后成为共同实际控制人）提供 10 年期无息借款用于参与公司股权激励计划，借款金额合计 7,170 万元，公司应将该等借款金额与现值部分的差额 2,446.65 万元确认为股份支付费用，并在取得借款日后的剩余等待期内摊销，相应调整销售费用、管理费用、研发费用、资本公积、盈余公积和未分配利润等报表项目。

2025 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，为确保公司信息披露的准确性，对上述会计事项进行了更正。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	886,687,471.62	24,466,491.25	911,153,962.87
盈余公积	52,791,532.87	-2,446,649.12	50,344,883.75
未分配利润	282,109,438.88	-22,019,842.13	260,089,596.75

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	794,025,961.73	11,022,285.76	805,048,247.49
盈余公积	26,767,788.26	-1,102,228.57	25,665,559.69
未分配利润	129,571,475.98	-9,920,057.19	119,651,418.79

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	645,806,033.01	2,924,542.09	648,730,575.10
盈余公积	9,473,193.86	-61,030.38	9,412,163.48
未分配利润	43,310,416.33	-2,863,511.71	40,446,904.62

（二）对母公司资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	963,982,836.97	24,466,491.25	988,449,328.22
盈余公积	54,665,260.90	-2,446,649.12	52,218,611.78
未分配利润	399,859,781.26	-22,019,842.13	377,839,939.13

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	871,321,327.08	11,022,285.76	882,343,612.84
盈余公积	28,641,516.29	-1,102,228.57	27,539,287.72
未分配利润	212,909,273.75	-9,920,057.19	202,989,216.56

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	727,849,859.97	2,924,542.09	730,774,402.06
盈余公积	11,346,921.89	-61,030.38	11,285,891.51
未分配利润	95,656,374.12	-2,863,511.71	92,792,862.41

（三）对合并利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	304,399,126.18	7,126,013.02	311,525,139.20
管理费用	73,349,607.97	3,184,797.30	76,534,405.27
研发费用	303,164,311.92	3,133,395.17	306,297,707.09
净利润	226,838,807.44	-13,444,205.49	213,394,601.95
归属于母公司所有者的净利润	225,824,901.51	-13,444,205.49	212,380,696.02
综合收益总额	227,202,258.71	-13,444,205.49	213,758,053.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	226,188,352.78	-13,444,205.49	212,744,147.29

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额[注]	差错更正金额	
营业成本	335,162,567.39	2,221,676.73		337,384,244.12
销售费用	249,686,832.85	-2,221,676.73	3,938,953.65	251,404,109.77
管理费用	69,960,463.12		2,909,180.72	72,869,643.84
研发费用	272,941,985.74		1,249,609.30	274,191,595.04
净利润	143,174,978.94		-8,097,743.67	135,077,235.27
归属于母公司所有者的净利润	141,954,104.05		-8,097,743.67	133,856,360.38
综合收益总额	142,721,236.94		-8,097,743.67	134,623,493.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	141,500,362.05		-8,097,743.67	133,402,618.38

[注]公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整,表中数据为追溯调整影响数，下同

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	266,964,238.50	1,024,309.34		267,988,547.84
销售费用	207,673,955.36	-1,024,309.34	1,680,895.02	208,330,541.04
管理费用	74,276,031.07		331,230.44	74,607,261.51

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
研发费用	235,001,222.26		308,751.54	235,309,973.80
净利润	23,731,199.40		-2,320,877.00	21,410,322.40
归属于母公司所有者的净利润	19,647,652.69		-2,320,877.00	17,326,775.69
综合收益总额	23,635,898.27		-2,320,877.00	21,315,021.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	19,552,351.56		-2,320,877.00	17,231,474.56

（四）对母公司利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	169,463,228.89	7,126,013.02	176,589,241.91
管理费用	61,905,279.62	3,184,797.30	65,090,076.92
研发费用	257,056,862.10	3,133,395.17	260,190,257.27
净利润	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63
综合收益总额	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	329,846,783.26	2,935,273.85		332,782,057.11
销售费用	156,517,502.67	-2,935,273.85	3,938,953.65	157,521,182.47
管理费用	59,940,168.80		2,909,180.72	62,849,349.52
研发费用	241,037,394.20		1,249,609.30	242,287,003.50
净利润	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36
综合收益总额	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	279,651,783.48	1,514,615.95		281,166,399.43

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
销售费用	150,381,679.69	-1,514,615.95	1,680,895.02	150,547,958.76
管理费用	65,417,022.88		331,230.44	65,748,253.32
研发费用	211,884,139.67		308,751.54	212,192,891.21
净利润	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84
综合收益总额	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84

（五）本次重要前期差错更正对合并现金流量表无影响。

（六）本次重要前期差错更正对母公司现金流量表无影响。

三、其他重要披露更正

因上述重要前期差错更正事项的影响，2022 年度、2023 年度及 2024 年度的净利润有所变动，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益、扣除非经常性损益基本每股收益、稀释每股收益及扣除非经常性损益稀释每股收益重新计算如下：

（一）加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	15.62	11.97	2.25
重述后	14.69	11.29	1.98
差　异	-0.93	-0.68	-0.27

（二）扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	11.87	8.59	0.30
重述后	10.94	7.91	0.06[注]
差　异	-0.93	-0.68	-0.24

[注]公司 2023 年度起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，对 2022 年度非经常性损益金额的影响已体现在 2022 年度重述后扣除非经常性损益的相应指标中，下同

（三）基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.58	0.38	0.05
重述后	0.55	0.36	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（四）扣除非经常性损益基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.44	0.27	0.004
重述后	0.41	0.25	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

（五）稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.57	0.36	0.05
重述后	0.54	0.34	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（六）扣除非经常性损益稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.43	0.26	0.004
重述后	0.40	0.24	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

先临三维科技股份有限公司

二〇二五年十一月二十九日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　　国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营。他用无效且不得擅自外传。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：
主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	9144010108272600 72	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932 3	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108080966493 76	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108[illegible]23425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401[illegible]9X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明蒋晓东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明林群慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

目　　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并资产负债表…… 第 6 页

（二）母公司资产负债表…… 第 7 页

（三）合并利润表…… 第 8 页

（四）母公司利润表…… 第 9 页

（五）合并现金流量表……第 10 页

（六）母公司现金流量表……第 11 页

（七）合并所有者权益变动表……第 12 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 13 页

三、财务报表附注…… 第 14—104 页

……第 105—109 页

4-1-2-1

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健审〔2024〕2904号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先临三维公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2023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，我们独立于先临三维公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)及五(二)1。

先临三维公司的营业收入主要来自于高精度工业 3D 扫描和齿科数字化设备及软件的销售。2023 年度，先临三维公司的营业收入为人民币 101,817.67 万元。

由于营业收入是先临三维公司关键业绩指标之一，可能存在先临三维公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、收货确认书等；对于出口收入，获取海关申请文件信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、物流签收单或自提单等；

(5) 结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)8。

截至 2023 年 12 月 31 日，先临三维公司存货账面余额为人民币 18,620.98 万元，跌价准备为人民币 855.36 万元，账面价值为人民币 17,765.62 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与期后情况、市场信息等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、品质瑕疵、售价波动、市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估先临三维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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

先临三维公司治理层（以下简称治理层）负责监督先临三维公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对先临三维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先临三维公司不能持续经营。

（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）就先临三维公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二四年四月十九日

合并资产负债表

2023年12月31日

会合01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	548,989,506.65	110,403,866.37	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	249,450,131.51	464,000,025.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	163,400.00	220,600.00	应付票据	23	19,330,000.00	14,700,000.00
应收账款	4	51,540,064.01	31,981,336.44	应付账款	24	144,556,683.79	52,051,477.58
应收款项融资	5	10,000.00	120,000.00	预收款项	25	1,783,998.16	
预付款项	6	7,222,221.33	7,560,293.16	合同负债	26	26,626,775.47	28,699,966.33
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	8,947,177.91	6,465,220.04	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	27	97,483,712.62	64,414,423.43
存货	8	177,656,160.35	207,555,320.66	应交税费	28	7,262,558.40	5,927,377.10
合同资产	9	705,630.74	499,615.92	其他应付款	29	32,533,423.09	45,501,268.73
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	10	17,384,847.96	10,041,825.71	持有待售负债			
流动资产合计		1,062,069,140.46	838,848,103.96	一年内到期的非流动负债	30	8,415,133.01	6,826,242.65
				其他流动负债	31	4,570,808.77	3,620,800.99
				流动负债合计		342,563,093.31	221,741,556.81
				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	32	9,577,291.54	7,399,763.34
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
非流动资产：				预计负债			
发放贷款和垫款				递延收益	33	1,956,712.23	1,782,666.60
债权投资				递延所得税负债	20		1,181,852.03
其他债权投资				其他非流动负债			
长期应收款				非流动负债合计		11,534,003.77	10,364,301.97
长期股权投资	11	42,671,817.09	41,333,817.16	负债合计		354,097,097.08	232,105,858.78
其他权益工具投资				所有者权益：			
其他非流动金融资产	12	6,083,333.33	11,083,333.33	股本	34	387,088,200.00	374,800,000.00
投资性房地产	13		2,493,319.17	其他权益工具			
固定资产	14	222,218,697.72	186,112,656.29	其中：优先股			
在建工程	15	195,157,993.85	1,200,869.51	永续债			
生产性生物资产				资本公积	35	794,025,961.73	645,806,033.01
油气资产				减：库存股	36	15,754,640.00	32,348,850.00
使用权资产	16	18,138,521.96	14,586,145.44	其他综合收益	37	-759,936.14	-306,194.14
无形资产	17	66,157,802.64	78,631,670.23	专项储备			
开发支出				盈余公积	38	26,767,788.26	9,473,193.86
商誉	18	27,373,831.24	27,373,831.24	一般风险准备			
长期待摊费用	19	22,666,210.98	15,887,496.50	未分配利润	39	129,571,475.98	43,310,416.33
递延所得税资产	20	16,491,622.26	21,242,709.28	归属于母公司所有者权益合计		1,320,938,849.83	1,040,734,599.06
其他非流动资产	21	2,668,302.00	39,436,997.82	少数股东权益		6,661,326.62	5,390,492.09
非流动资产合计		619,628,133.07	439,382,845.97	所有者权益合计		1,327,600,176.45	1,046,125,091.15
资产总计		1,681,697,273.53	1,278,230,949.93	负债和所有者权益总计		1,681,697,273.53	1,278,230,949.93

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		496,517,028.29	89,024,237.56	短期借款			
交易性金融资产		184,950,131.51	396,000,000.00	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		163,400.00	42,000.00	应付票据		19,330,000.00	14,700,000.00
应收账款	1	181,439,597.57	132,165,120.10	应付账款		149,291,055.68	50,769,450.79
应收款项融资		10,000.00	120,000.00	预收款项		1,783,998.16	
预付款项		6,044,934.83	5,862,756.04	合同负债		11,695,830.80	13,171,017.31
其他应收款	2	54,932,942.38	52,372,136.86	应付职工薪酬		80,002,429.21	55,334,138.16
存货		122,780,795.92	154,222,328.31	应交税费		5,415,829.85	3,495,175.23
合同资产		301,744.67	101,970.74	其他应付款		31,718,423.09	50,501,268.73
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		4,119,346.95	1,940,554.04
其他流动资产		4,257,413.89	2,084,562.63	其他流动负债		3,614,109.03	2,288,726.55
流动资产合计		1,051,397,989.06	831,995,112.24	流动负债合计		306,971,022.77	192,200,330.81
				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		5,700,842.47	1,155,899.78
非流动资产：				长期应付款			
债权投资				长期应付职工薪酬			
其他债权投资				预计负债			
长期应收款				递延收益		1,956,712.23	1,782,666.60
长期股权投资	3	233,671,939.95	219,694,583.07	递延所得税负债			1,151,007.68
其他权益工具投资				其他非流动负债			
其他非流动金融资产		83,333.33	83,333.33	非流动负债合计		7,657,554.70	4,089,574.06
投资性房地产			2,493,319.17	负债合计		314,628,577.47	196,289,904.87
固定资产		214,260,043.58	179,988,512.83	所有者权益：			
在建工程		195,157,993.85	1,200,869.51	股本		387,088,200.00	374,800,000.00
生产性生物资产				其他权益工具			
油气资产				其中：优先股			
使用权资产		10,276,362.93	3,689,288.48	永续债			
无形资产		60,662,298.42	68,572,404.97	资本公积		871,321,327.08	727,849,859.97
开发支出				减：库存股		15,754,640.00	32,348,850.00
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		19,056,323.45	12,253,203.28	专项储备			
递延所得税资产		11,783,225.37	14,518,174.70	盈余公积		28,641,516.29	11,346,921.89
其他非流动资产		2,484,744.65	39,105,409.27	未分配利润		212,909,273.75	95,656,374.12
非流动资产合计		747,436,265.53	541,599,098.61	所有者权益合计		1,484,205,677.12	1,177,304,305.98
资产总计		1,798,834,254.59	1,373,594,210.85	负债和所有者权益总计		1,798,834,254.59	1,373,594,210.85

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2023年度

会合02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,018,176,703.23	768,079,863.07
其中：营业收入	1	1,018,176,703.23	768,079,863.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		926,599,383.25	781,812,850.31
其中：营业成本	1	335,162,567.39	266,964,238.50
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	2	12,234,110.97	7,254,331.94
销售费用	3	249,686,832.85	207,673,955.36
管理费用	4	69,960,463.12	74,276,031.07
研发费用	5	272,941,985.74	235,001,222.26
财务费用	6	-13,386,576.82	-9,356,928.82
其中：利息费用		834,032.56	856,574.48
利息收入		9,182,033.36	4,883,946.38
加：其他收益	7	60,663,898.71	28,031,746.89
投资收益（损失以“-”号填列）	8	2,857,605.57	6,074,064.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-4,247,234.24	-3,066,766.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,586.22	
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）	9	400,131.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-944,532.79	807,070.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-8,042,952.71	-8,011,363.14
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	428,481.18	14,352.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		146,939,951.45	13,182,883.49
加：营业外收入	13	1,425,140.52	2,282,215.44
减：营业外支出	14	1,604,871.07	1,372,191.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		146,760,220.90	14,092,907.10
减：所得税费用	15	3,585,241.96	-9,638,292.30
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		143,174,978.94	23,731,199.40
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		143,174,978.94	23,731,199.40
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		141,954,104.05	19,647,652.69
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,220,874.89	4,083,546.71
六、其他综合收益的税后净额	16	-453,742.00	-95,301.13
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-453,742.00	-95,301.13
（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		-453,742.00	-95,301.13
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		-453,742.00	-95,301.13
7. 其他			
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		142,721,236.94	23,635,898.27
归属于母公司所有者的综合收益总额		141,500,362.05	19,552,351.56
归属于少数股东的综合收益总额		1,220,874.89	4,083,546.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.38	0.05
（二）稀释每股收益		0.36	0.05

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2023年度

会企02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	905,116,832.27	697,449,912.60
减：营业成本	1	329,846,783.26	279,651,783.48
税金及附加		11,707,194.88	6,744,289.78
销售费用		156,517,502.67	150,381,679.69
管理费用		59,940,168.80	65,417,022.88
研发费用	2	241,037,394.20	211,884,139.67
财务费用		-12,257,905.39	-10,078,072.50
其中：利息费用		373,328.87	112,027.87
利息收入		7,907,829.10	4,862,406.63
加：其他收益		55,666,614.51	23,366,108.41
投资收益（损失以“-”号填列）	3	6,265,425.81	6,402,639.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		539,297.63	415,767.78
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		400,131.51	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-356,376.68	316,731.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-5,834,890.46	-7,306,807.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）		16,545.08	85,629.10
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		174,483,143.62	16,313,370.63
加：营业外收入		1,353,214.31	2,222,660.17
减：营业外支出		1,306,472.25	1,091,007.40
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		174,529,885.68	17,445,023.40
减：所得税费用		1,583,941.65	-12,165,953.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,945,944.03	29,610,976.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,945,944.03	29,610,976.84
（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		172,945,944.03	29,610,976.84

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2023年度

会合03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,055,438,592.41	810,842,626.58
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		74,338,166.92	76,263,270.00
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	55,906,651.08	18,265,058.60
经营活动现金流入小计		1,185,683,410.41	905,370,955.18
购买商品、接受劳务支付的现金		323,076,781.69	370,601,166.42
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			
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		349,686,087.65	248,875,623.51
支付的各项税费		44,471,498.58	28,950,628.99
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	109,663,314.89	69,057,167.51
经营活动现金流出小计		826,897,682.81	717,484,586.43
经营活动产生的现金流量净额		358,785,727.60	187,886,368.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		5,000,000.00	2,760,000.00
取得投资收益收到的现金		7,106,451.69	6,872,505.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,884,504.91	534,843.37
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	2(3)	467,500,000.00	15,370,390.40
投资活动现金流入小计		484,490,956.60	25,537,738.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	164,862,370.47	128,357,411.15
投资支付的现金			3,600,000.00
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	2(4)	254,050,000.00	464,000,000.00
投资活动现金流出小计		418,912,370.47	595,957,411.15
投资活动产生的现金流量净额		65,578,586.13	-570,419,672.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		60,517,260.00	468,700,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	310,681.18	
筹资活动现金流入小计		60,827,941.18	468,700,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		38,422,470.00	37,180,000.00
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	2(6)	11,598,617.98	107,820,045.35
筹资活动现金流出小计		50,021,087.98	145,000,045.35
筹资活动产生的现金流量净额		10,806,853.20	323,699,954.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,081,973.35	2,187,257.12
五、现金及现金等价物净增加额		437,253,140.28	-56,646,091.77
加：期初现金及现金等价物余额		104,003,866.37	160,649,958.14
六、期末现金及现金等价物余额		541,257,006.65	104,003,866.37

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2023年度

会企03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
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	904,564,751.64	704,689,889.96
收到的税费返还	34,569,918.52	37,034,835.52
收到其他与经营活动有关的现金	50,841,780.91	22,131,424.78
经营活动现金流入小计	989,976,451.07	763,856,150.26
购买商品、接受劳务支付的现金	271,925,076.91	322,755,651.24
支付给职工以及为职工支付的现金	270,617,134.15	199,293,069.15
支付的各项税费	35,356,281.62	22,744,999.39
支付其他与经营活动有关的现金	77,794,243.13	90,298,067.80
经营活动现金流出小计	655,692,735.81	635,091,787.58
经营活动产生的现金流量净额	334,283,715.26	128,764,362.68
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		135,352.09
取得投资收益收到的现金	5,726,128.18	5,807,844.34
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,657,358.95	1,523,749.94
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	399,500,000.00	14,580,390.40
投资活动现金流入小计	409,883,487.13	22,047,336.77
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	159,679,735.33	123,790,877.78
投资支付的现金	7,606,456.13	96,486,768.00
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	189,550,000.00	396,000,000.00
投资活动现金流出小计	356,836,191.46	616,277,645.78
投资活动产生的现金流量净额	53,047,295.67	-594,230,309.01
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	60,517,260.00	468,700,000.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	80,194.80	
筹资活动现金流入小计	60,597,454.80	468,700,000.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	38,422,470.00	37,180,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	4,986,705.52	13,867,884.44
筹资活动现金流出小计	43,409,175.52	51,047,884.44
筹资活动产生的现金流量净额	17,188,279.28	417,652,115.56
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,641,000.52	1,791,521.71
五、现金及现金等价物净增加额	406,160,290.73	-46,022,309.06
加：期初现金及现金等价物余额	82,624,237.56	128,646,546.62
六、期末现金及现金等价物余额	488,784,528.29	82,624,237.56

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2023年度

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　合并01表

单位：人民币元

项目	本期数											上年同期数										
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计	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		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										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	374,980,000.00				645,086,923.01	12,348,850.00	-396,194.14		9,473,193.66		41,310,416.33	5,350,992.09	1,066,125,481.15	325,980,000.00				126,056,715.29	80,980,000.00	-250,881.01		9,412,164.28		60,980,521.02	25,758,218.82	567,286,927.71
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、本年年初余额	374,980,000.00				645,086,923.01	12,348,850.00	-396,194.14		9,473,193.66		41,310,416.33	5,350,992.09	1,066,125,481.15	325,980,000.00				126,056,715.29	80,980,000.00	-250,881.01		9,412,164.28		60,980,521.02	25,758,218.82	567,286,927.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,200,200.00				146,219,926.72	-16,994,210.00	-653,742.00		17,294,894.40		96,261,959.85	1,278,844.63	291,475,993.38	48,000,000.00				549,749,417.91	-6,152,200.00	-95,891.13		61,038.34		-17,499,167.49	-25,857,926.73	498,915,912.64
（一）综合收益总额							-653,742.00				141,954,184.05	1,278,844.63	142,725,286.94							-95,891.13				19,657,672.69	1,943,781.71	22,487,680.27
（二）所有者投入和减少资本	12,200,200.00				143,171,167.11	-367,100.00						19,959.61	156,171,726.72	53,000,000.00				577,164,952.59	5,700,000.00						7,057,776.10	649,923,476.72
1、所有者投入的普通股	12,200,200.00				47,867,960.00	-367,100.00							60,527,260.00	53,000,000.00				404,822,053.28	5,700,000.00							458,522,053.28
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					95,793,872.19							19,959.61	95,813,831.83					172,671,223.87							172,671,223.87
4、其他					510,034.92								510,034.92					1,670,676.24							1,670,676.24
（三）利润分配						-1,672,900.00			17,294,894.40		-55,692,944.19		-37,319,520.00						-1,336,700.00			61,038.34		-17,237,748.83		-55,513,410.49
1、提取盈余公积									17,294,894.40		-17,294,894.40											61,038.34		-61,038.34		
2、提取一般风险准备																										
3、对股东的分配						-1,672,900.00					-38,398,049.80		-37,319,520.00						-1,336,700.00					-17,176,710.00		-55,513,410.49
4、其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1、资本公积转增股本																										
2、盈余公积转增股本																										
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					4,796,864.61	-53,153,160.00							39,981,641.61					-57,476,734.79	-45,511,100.00					-36,500,219.01	-64,113,553.19
四、本期期末余额	387,180,200.00				791,306,849.73	15,794,640.00	-259,936.14		26,767,788.26		129,571,375.98	6,661,836.72	1,357,601,775.05	374,980,000.00				676,806,033.01	32,329,099.00	-566,194.14		9,473,193.66		43,316,416.33	8,398,292.09	1,144,131,291.15

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

4-1-2-13

母公司所有者权益变动表

2023年度

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　会企04表　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,371.12	1,177,304,302.98	325,800,000.00				150,770,165.17	40,500,000.00			11,285,891.51	103,273,157.66	550,629,214.34
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,374.12	1,177,304,305.98	325,800,000.00				150,770,165.17	40,500,000.00			11,285,891.51	103,273,157.66	550,629,214.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,288,200.00				143,471,467.11	-16,594,210.00			17,294,594.40	117,252,899.63	306,901,371.14	49,000,000.00				577,079,694.80	-8,151,150.00			61,030.38	-7,616,783.54	626,673,091.64
（一）综合收益总额										172,945,944.03	172,945,944.03									29,610,976.81	29,610,976.81
（二）所有者投入和减少资本	12,288,200.00				143,471,467.11	-362,100.00					156,121,767.11	49,000,000.00				577,079,694.80	8,700,000.00					617,379,694.80
1. 所有者投入的普通股	12,288,200.00				17,866,960.00	-362,100.00					30,517,260.00	49,000,000.00				101,022,853.78	8,700,000.00					144,322,853.78
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					94,793,847.19						94,793,847.19					173,056,841.02						173,056,841.02
4. 其他					810,659.92						810,659.92											
（三）利润分配						-1,078,930.00			17,294,594.40	-55,693,044.40	-37,319,520.00						-1,336,730.00			61,030.38	-37,227,760.38	-38,839,090.00
1. 提取盈余公积									17,294,594.40	-17,294,594.40										61,030.38	-61,030.38	
2. 对股东的分配						-1,078,930.00				-38,398,450.00	-37,319,520.00						-1,336,730.00				-37,166,730.00	-38,839,090.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
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						-15,153,180.00					15,153,180.00						-15,514,420.00					15,514,420.00
四、本期期末余额	387,088,200.00				871,321,327.08	15,754,640.00			28,641,516.29	212,909,273.75	1,484,265,677.12	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,374.12	1,177,304,305.98

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

先临三维科技股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州先临科技有限公司整体变更设立，于 2008 年 11 月 20 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133010076822698XU 的营业执照，注册资本 38,708.82 万元，股份总数 38,708.82 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属专用设备制造业。主要经营活动为高精度工业 3D 扫描和齿科数字化设备及软件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 19 日第五届董事会第十二次会议批准对外报出。

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）持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、使用权资产折旧、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，SHINING 3D (HK) COMPANY LIMITED（以下简称香港先临公司）、Shining 3D Technology GmbH（以下简称德国先临公司）、SHINING3D TECHNOLOGY ITALY - S.R.L.（以下简称意大利先临公司）、Shining 3D Technology,Inc.（以下简称美国先临公司）等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项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
重要的在建工程项目	五（一）15（2）	公司将单项在建工程项目金额超过资产总额 0.3%或者性质特殊的在建工程项目认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）29（2）	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要的其他应付款。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将与投资活动有关的单项现金收付金额超过资产总额 5%的项目认定为重要的投资活动现金流量表项目。
重要的承诺事项	十三（一）	公司将已签订尚未完全履行的单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的承诺事项认定重要的承诺事项。
重要的资产负债表日后事项	十四	公司将单项影响金额超过资产总额 5%或者性质特殊的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项。

（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。

（八）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。

（九）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，采用交易发生日即期汇率的近似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初始汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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）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。

对于租赁应收款、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。

(十一) 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——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方	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，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——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
其他应收款——出口退税款、政府补助和政府保证金组合	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——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方	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
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，编制合同资产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（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5

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（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

应收账款/其他应收款/合同资产的账龄自款项实际发生的月份起算。

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。

（十二）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

为特定项目合同专项订购并归集的产品及物料，采用个别计价法。除此之外的其他存货发出，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

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。

（十三）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。

(十四) 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。

(十五) 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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

类　别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

（十六）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
房屋及建筑物	验收达到预定可使用状态或交付使用
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十七）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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、应用软件及知识产权等，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
土地使用权	50 年，权证载明年限	直线法
应用软件	5-10 年，预计可使用年限	直线法
自主研发知识产权	5 年，预计可使用年限	直线法

3. 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，公司授予研发人员的股份支付，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) 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或共同共有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

(7) 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。

4. 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。

（十九）部分长期资产减值

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）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。

(二十一) 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。

（二十二）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。

（二十三）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(二十四) 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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

公司主要销售 3D 扫描仪等产品，属于在某一时点履行的履约义务。

内销收入在公司已根据合同约定将产品交付并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

境外子公司的销售收入在境外子公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十五) 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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

(二十六) 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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 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）其他重要的会计政策

与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减

留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十一）企业会计准则变化引起的会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%；出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[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、天远三维（天津）科技有限公司（以下简称天津天远公司）、杭州先临天远三维检测技术有限公司（以下简称杭州天远公司）	15%
重庆先临科技有限公司（以下简称重庆先临公司）	20%
香港先临公司	16.5%
意大利先临公司	公司所得税 24%
	工商业地税 3.9%
美国先临公司	联邦税率 21%
	加利福尼亚州税率 8.84%；弗罗里达州税率 5.5%
德国先临公司	联邦所得税 15%

	地方所得税 14.70%
	团结互助税 0.825%
除上述以外的其他纳税主体	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

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),销售自产软件产品增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

2. 企业所得税

(1) 根据 2021 年 12 月 16 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新企业证书》(编号为 GR202133008086,有效期为三年),本公司享受高新技术企业所得税优惠,故 2023 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 根据 2022 年 11 月 15 日天津市科学技术局、天津市财政局和国家税务总局天津市税务局颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR202212001194,有效期为三年),子公司天津天远公司享受高新技术企业所得税优惠,故 2023 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(3) 根据 2023 年 12 月 8 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》(编号为 GR202333005864,有效期为三年),子公司杭州天远公司享受高新技术企业所得税优惠,故 2023 年度企业所得税减按 15%的税率计缴。

(4) 根据《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),子公司重庆先临公司 2023 年度适用小型微利企业税收优惠政策,减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	3,474.32	3,281.44
银行存款	540,065,601.76	102,508,627.14
其他货币资金	8,920,430.57	7,891,957.79

项　目	期末数	期初数
合　计	548,989,506.65	110,403,866.37
其中：存放在境外的款项总额	11,569,408.03	9,007,883.90

(2) 其他说明

其他货币资金期末数中包括使用受限的银行承兑汇票保证金 7,732,000.00 元、第三方平台保证金 500.00 元和使用不受限的第三方支付平台存款余额 1,187,930.57 元。

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
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	249,450,131.51	464,000,025.66
其中：结构性存款	199,500,000.00	359,000,000.00
银行理财产品	35,550,000.00	105,000,025.66
可转让大额存单	14,400,131.51	
合　计	249,450,131.51	464,000,025.66

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	163,400.00	42,000.00
商业承兑汇票		178,600.00
合　计	163,400.00	220,600.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	163,400.00	100.00			163,400.00
其中：银行承兑汇票	163,400.00	100.00			163,400.00

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	163,400.00	100.00			163,400.00

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	230,000.00	100.00	9,400.00	4.09	220,600.00
其中：银行承兑汇票	42,000.00	18.26			42,000.00
商业承兑汇票	188,000.00	81.74	9,400.00	5.00	178,600.00
合　计	230,000.00	100.00	9,400.00	4.09	220,600.00

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	163,400.00		
小　计	163,400.00		

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	9,400.00	-9,400.00				
合　计	9,400.00	-9,400.00				

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

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		63,400.00
小　计		63,400.00

公司根据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的银行和信用等级一般的银行，其中：信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农

业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行等六家大型商业银行及招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等九家上市股份制银行；信用等级一般的银行系上述十五家银行之外的其他商业银行和财务公司。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票以及商业承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	53,608,558.97	33,378,171.51
1-2 年	673,870.00	162,560.00
2-3 年		165,699.99
3-4 年	10,900.00	13,999.00
4-5 年		13,900.00
5 年以上	30,850.00	
合　计	54,324,178.97	33,734,330.50

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	54,324,178.97	100.00	2,784,114.96	5.13	51,540,064.01
合　计	54,324,178.97	100.00	2,784,114.96	5.13	51,540,064.01

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	33,734,330.50	100.00	1,752,994.06	5.20	31,981,336.44

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合　计	33,734,330.50	100.00	1,752,994.06	5.20	31,981,336.44

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	53,608,558.97	2,680,427.96	5.00
1-2年	673,870.00	67,387.00	10.00
3-4年	10,900.00	5,450.00	50.00
5年以上	30,850.00	30,850.00	100.00
小　计	54,324,178.97	2,784,114.96	5.13

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,752,994.06	1,103,520.89		72,399.99		2,784,114.96
合　计	1,752,994.06	1,103,520.89		72,399.99		2,784,114.96

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	72,399.99

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款和合同资产合计数为23,898,673.68元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为43.40%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为1,194,933.68元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	10,000.00	120,000.00

项　目	期末数	期初数
合　计	10,000.00	120,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	10,000.00	100.00			10,000.00
其中：银行承兑汇票	10,000.00	100.00			10,000.00
合　计	10,000.00	100.00			10,000.00

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	120,000.00	100.00			120,000.00
其中：银行承兑汇票	120,000.00	100.00			120,000.00
合　计	120,000.00	100.00			120,000.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	10,000.00		
小　计	10,000.00		

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	442,340.35
小　计	442,340.35

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. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	7,126,561.05	98.68		7,126,561.05	7,501,436.73	99.22		7,501,436.73
1-2 年	95,660.28	1.32		95,660.28	58,856.43	0.78		58,856.43
合　计	7,222,221.33	100.00		7,222,221.33	7,560,293.16	100.00		7,560,293.16

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
深微光电科技（深圳）有限公司	1,559,000.00	21.59
南德认证检测（中国）有限公司	897,746.80	12.43
浙江大学	600,000.00	8.31
杭州深相科技有限公司	384,577.39	5.32
通标标准技术服务（上海）有限公司	296,162.00	4.10
小　计	3,737,486.19	51.75

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	2,928,709.88	3,087,669.99
软件产品增值税超税负退税	5,183,150.11	3,159,935.96
其他	1,787,961.86	1,319,846.13
合　计	9,899,821.85	7,567,452.08

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,369,992.28	5,355,011.36

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1-2 年	417,356.76	529,689.64
2-3 年	270,132.66	200,601.21
3-4 年	122,601.21	1,138,772.69
4-5 年	552,566.12	167,172.82
5 年以上	167,172.82	176,204.36
合　计	9,899,821.85	7,567,452.08

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	9,899,821.85	100.00	952,643.94	9.62	8,947,177.91
合　计	9,899,821.85	100.00	952,643.94	9.62	8,947,177.91

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	7,567,452.08	100.00	1,102,232.04	14.57	6,465,220.04
合　计	7,567,452.08	100.00	1,102,232.04	14.57	6,465,220.04

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	5,183,150.11		
账龄组合	4,716,671.74	952,643.94	20.20
其中：1 年以内	3,186,842.17	159,342.10	5.00
1-2 年	417,356.76	41,735.71	10.00
2-3 年	270,132.66	81,039.80	30.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3-4 年	122,601.21	61,300.61	50.00
4-5 年	552,566.12	442,052.90	80.00
5 年以上	167,172.82	167,172.82	100.00
小　计	9,899,821.85	952,643.94	9.62

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	109,753.77	52,968.93	939,509.34	1,102,232.04
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-20,867.87	20,867.87		
--转入第三阶段		-27,013.25	27,013.25	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	70,456.20	-5,087.84	-214,956.46	-149,588.10
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	159,342.10	41,735.71	751,566.13	952,643.94
期末坏账准备计提比例（%）	1.90	10.00	67.56	9.62

各阶段划分依据：账龄 1 年以内划分为第一阶段，账龄 1-2 年划分为第二阶段，账龄 2 年以上划分为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	5,000,265.38	1 年以内	50.51	
比亚迪汽车工业有限公司	押金保证金	670,000.00	1 年以内	6.77	33,500.00
Widerker Vermogensverwltung	押金保证金	362,309.12	4-5 年	3.66	289,847.30

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
杭州萧山闻堰产业园区开发有限公司	押金保证金	286,000.00	[注]	2.89	50,800.00
重庆仙桃数据谷投资管理有限公司	押金保证金	190,257.00	4-5 年	1.92	152,205.60
小　计		6,508,831.50		65.75	526,352.90

[注]1 年以内 140,000.00 元，2-3 年 146,000.00 元

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,648,012.00	3,894,675.91	36,753,336.09	81,976,141.29	2,981,079.63	78,995,061.66
在产品	18,707,475.67		18,707,475.67	9,791,943.59		9,791,943.59
库存商品	94,745,306.41	4,658,952.50	90,086,353.91	100,158,237.58	1,900,268.28	98,257,969.30
发出商品	5,000,740.81		5,000,740.81	4,686,028.67		4,686,028.67
委托加工物资	21,289,559.06		21,289,559.06	13,510,610.91		13,510,610.91
合同履约成本	5,818,694.81		5,818,694.81	2,313,706.53		2,313,706.53
合　计	186,209,788.76	8,553,628.41	177,656,160.35	212,436,668.57	4,881,347.91	207,555,320.66

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	2,981,079.63	2,605,088.80		1,691,492.52		3,894,675.91
库存商品	1,900,268.28	5,130,276.82		2,371,592.60		4,658,952.50
合　计	4,881,347.91	7,735,365.62		4,063,085.12		8,553,628.41

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值/相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将部分期初及本期计提存货跌价准备的原材料耗用、售出或报废

项　目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将部分期初及本期计提存货跌价准备的库存商品售出或报废

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	745,534.47	39,903.73	705,630.74	563,261.50	63,645.58	499,615.92
合　计	745,534.47	39,903.73	705,630.74	563,261.50	63,645.58	499,615.92

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	745,534.47	100.00	39,903.73	5.35	705,630.74
合　计	745,534.47	100.00	39,903.73	5.35	705,630.74

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	563,261.50	100.00	63,645.58	11.30	499,615.92
合　计	563,261.50	100.00	63,645.58	11.30	499,615.92

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	745,534.47	39,903.73	5.35
其中：1 年以内	692,994.47	34,649.73	5.00
1-2 年	52,540.00	5,254.00	10.00

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
小　计	745,534.47	39,903.73	5.35

(3) 减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	63,645.58	-23,741.85				39,903.73
合　计	63,645.58	-23,741.85				39,903.73

10. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	13,930,068.51		13,930,068.51	7,438,205.83		7,438,205.83
预缴企业所得税	507,471.27		507,471.27	10,109.37		10,109.37
待摊费用等	2,947,308.18		2,947,308.18	2,593,510.51		2,593,510.51
合　计	17,384,847.96		17,384,847.96	10,041,825.71		10,041,825.71

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	43,409,410.07	737,592.98	42,671,817.09	42,071,410.14	737,592.98	41,333,817.16
合　计	43,409,410.07	737,592.98	42,671,817.09	42,071,410.14	737,592.98	41,333,817.16

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州捷诺飞生物科技股份有限公司（以下简称捷诺飞公司）	39,392,999.26				539,297.63	
Pathkeeper Surgical Ltd.	1,355,220.08				-4,617,828.16	26,112.64
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部	585,597.82				-168,703.71	

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
有限公司						
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注]	737,592.98				
合　计	41,333,817.16	737,592.98			-4,247,234.24	26,112.64

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	810,659.92				40,742,956.81	
Pathkeeper Surgical Ltd.	4,748,461.61				1,511,966.17	
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司					416,894.11	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注]	737,592.98
合　计	5,559,121.53				42,671,817.09	737,592.98

[注]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为 737,592.98 元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

12. 其他非流动金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
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	6,083,333.33	11,083,333.33
其中：权益工具投资	6,083,333.33	11,083,333.33
合　计	6,083,333.33	11,083,333.33

(2) 其他说明

被投资单位	持股比例	期初数	本期增加	本期减少	期末数
陕西前进齿科新技术开发有限公司	7.81%	6,000,000.00			6,000,000.00
杭州乐一新材料科技有限公司	4.25%	83,333.33			83,333.33
山东华新义齿有限公司（原名青岛华新华义齿技术有限公司）[注]		5,000,000.00		5,000,000.00	

合　　计		11,083,333.33		5,000,000.00	6,083,333.33

[注]2023 年 5 月，子公司杭州先临齿科技术有限公司（以下简称先临齿科公司）与青岛牙医乐口腔咨询管理有限公司签订《股权转让协议》，将其所持有的山东华新义齿有限公司 6.10%股权计 32.50 万元作价 500 万元转让给了青岛牙医乐口腔咨询管理有限公司，并于 2023 年 6 月 25 日办妥工商变更登记手续

13. 投资性房地产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	4,268,720.29	4,268,720.29
本期增加金额		
本期减少金额	4,268,720.29	4,268,720.29
(1) 处置	4,268,720.29	4,268,720.29
期末数		
累计折旧		
期初数	1,775,401.12	1,775,401.12
本期增加金额	23,715.12	23,715.12
(1) 计提	23,715.12	23,715.12
本期减少金额	1,799,116.24	1,799,116.24
(1) 处置	1,799,116.24	1,799,116.24
期末数		
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值	2,493,319.17	2,493,319.17

14. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
账面原值					
期初数	164,971,347.99	33,250,210.26	4,631,972.39	28,297,094.29	231,150,624.93

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
本期增加金额	34,759,918.21	9,284,235.28		10,366,103.91	54,410,257.40
1）购置	34,759,918.21	9,284,235.28		10,366,103.91	54,410,257.40
本期减少金额		6,364,847.89		1,469,822.15	7,834,670.04
1）处置或报废		6,364,847.89		1,469,822.15	7,834,670.04
期末数	199,731,266.20	36,169,597.65	4,631,972.39	37,193,376.05	277,726,212.29
累计折旧					
期初数	16,740,086.69	13,752,523.14	2,658,056.35	9,242,117.86	42,392,784.04
本期增加金额	4,961,107.61	5,961,760.98	400,799.97	5,658,571.89	16,982,240.45
1）计提	4,961,107.61	5,961,760.98	400,799.97	5,658,571.89	16,982,240.45
本期减少金额		3,375,040.62		1,281,942.64	4,656,983.26
1）处置或报废		3,375,040.62		1,281,942.64	4,656,983.26
期末数	21,701,194.30	16,339,243.50	3,058,856.32	13,618,747.11	54,718,041.23
减值准备					
期初数		2,645,184.60			2,645,184.60
本期增加金额		309,186.39		22,142.55	331,328.94
1）计提		309,186.39		22,142.55	331,328.94
本期减少金额		2,187,040.20			2,187,040.20
1）处置或报废		2,187,040.20			2,187,040.20
期末数		767,330.79		22,142.55	789,473.34
账面价值					
期末账面价值	178,030,071.90	19,063,023.36	1,573,116.07	23,552,486.39	222,218,697.72
期初账面价值	148,231,261.30	16,852,502.52	1,973,916.04	19,054,976.43	186,112,656.29

(2)　固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项　目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
闲置无用设备	331,328.94		331,328.94
小　计	331,328.94		331,328.94

（续上表）

项　目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
闲置无用设备	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无使用价值的固定资产参考市场因素后全额计提减值准备
小　计		

15. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	195,157,993.85		195,157,993.85	1,200,869.51		1,200,869.51
合　计	195,157,993.85		195,157,993.85	1,200,869.51		1,200,869.51

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	43,098.00	1,200,869.51	193,957,124.34			195,157,993.85
小　计		1,200,869.51	193,957,124.34			195,157,993.85

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	45.28	45.00				其他来源
小　计						

16. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合　计
账面原值		
期初数	24,393,587.01	24,393,587.01
本期增加金额	13,934,041.99	13,934,041.99
(1) 租入	13,934,041.99	13,934,041.99
本期减少金额	6,155,766.34	6,155,766.34
(1) 处置	6,155,766.34	6,155,766.34

项　目	房屋及建筑物	合　计
期末数	32,171,862.66	32,171,862.66
累计折旧		
期初数	9,807,441.57	9,807,441.57
本期增加金额	9,587,994.57	9,587,994.57
(1) 计提	9,587,994.57	9,587,994.57
本期减少金额	5,362,095.44	5,362,095.44
(1) 处置	5,362,095.44	5,362,095.44
期末数	14,033,340.70	14,033,340.70
账面价值		
期末账面价值	18,138,521.96	18,138,521.96
期初账面价值	14,586,145.44	14,586,145.44

17. 无形资产

项　目	土地使用权	应用软件	自主研发 知识产权	合　计
账面原值				
期初数	58,715,287.00	28,395,880.33	49,325,602.95	136,436,770.28
本期增加金额		1,033,371.51		1,033,371.51
(1) 购置		1,033,371.51		1,033,371.51
本期减少金额		82,991.73		82,991.73
(1) 处置		82,991.73		82,991.73
期末数	58,715,287.00	29,346,260.11	49,325,602.95	137,387,150.06
累计摊销				
期初数	3,122,716.31	17,523,422.90	37,158,960.84	57,805,100.05
本期增加金额	1,174,305.78	3,024,649.14	9,303,328.42	13,502,283.34
(1) 计提	1,174,305.78	3,024,649.14	9,303,328.42	13,502,283.34
本期减少金额		78,035.97		78,035.97
(1) 处置		78,035.97		78,035.97
期末数	4,297,022.09	20,470,036.07	46,462,289.26	71,229,347.42

项　目	土地使用权	应用软件	自主研发 知识产权	合　计
账面价值				
期末账面价值	54,418,264.91	8,876,224.04	2,863,313.69	66,157,802.64
期初账面价值	55,592,570.69	10,872,457.43	12,166,642.11	78,631,670.23

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例为 4.33%。

18. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京天远三维科技有限公司 (以下简称天远三维公司)	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

(续上表)

被投资单位名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
天远三维公司	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
天远三维公司	49,844,982.20				49,844,982.20
合　计	49,844,982.20				49,844,982.20

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天远三维公司	22,471,150.96					22,471,150.96
合　计	22,471,150.96					22,471,150.96

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
天远三维公司	公司收购天远三维公司非同一控制下企业合并形成的商誉相关的资产及业务	公司主要业务为研发、生产和销售高精度工业3D扫描和齿科数字化设备及软件，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
天远三维公司	156,436,908.53	195,040,000.00	
小　计	156,436,908.53	195,040,000.00	

（续上表）

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
天远三维公司	5	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定	公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势确定稳定期增长率0%，利润率16.04%	折现率11%，反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
小　计				

19. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	期末数
装修改造支出	10,187,787.59	7,954,743.52	3,596,263.02	14,546,268.09
模具费	4,219,200.54	5,851,070.85	3,227,873.09	6,842,398.30
软件服务费	1,468,469.43	626,964.17	817,889.01	1,277,544.59
网站建设费	12,038.94		12,038.94	
合　计	15,887,496.50	14,432,778.54	7,654,064.06	22,666,210.98

20. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	96,839,455.05	14,908,784.43	122,514,668.20	19,025,499.78
租赁负债	18,413,438.12	4,230,549.19		
资产减值准备	7,979,759.77	1,198,942.72	7,272,672.82	1,070,066.72
预计返利	3,005,321.73	450,798.26	1,745,829.71	261,874.46
内部交易未实现利润	2,952,080.71	444,622.29	3,284,650.46	467,602.74
递延收益—政府补助	1,956,712.23	293,506.83	1,782,666.60	267,399.99
坏账准备	1,521,449.11	238,793.42	956,692.15	150,265.59
合　计	132,668,216.72	21,765,997.14	137,557,179.94	21,242,709.28

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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	18,138,521.96	4,190,815.30		
固定资产加速折旧	6,823,599.00	1,023,539.85	7,879,013.53	1,181,852.03
交易性金融资产	400,131.51	60,019.73		
合　计	25,362,252.47	5,274,374.88	7,879,013.53	1,181,852.03

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	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	5,274,374.88	16,491,622.26		21,242,709.28
递延所得税负债	5,274,374.88			1,181,852.03

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
内部交易未实现利润	73,310,595.13	51,277,946.42
可抵扣亏损	56,839,730.74	40,611,969.30

项　目	期末数	期初数
资产减值准备	24,611,989.65	23,529,775.21
权益法核算的投资损失	18,546,843.58	14,311,319.80
坏账准备	2,215,309.79	1,904,407.95
租赁负债	926,922.23	
预计返利	562,977.12	680,577.53
合　计	177,014,368.24	132,315,996.21

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2023 年		134,401.25
2024 年		649,337.81
2025 年	1,357,280.97	3,721,158.03
2026 年	26,392,316.85	26,870,619.12
2027 年	9,239,996.21	9,236,453.09
2028 年	19,850,136.71	
合　计	56,839,730.74	40,611,969.30

21. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,403,816.42		2,403,816.42	6,332,558.83		6,332,558.83
预付使用权资产租金款	169,457.35		169,457.35	210,088.55		210,088.55
预付无形资产款	95,028.23		95,028.23	357,290.44		357,290.44
预付成都研发中心购房款				32,537,060.00		32,537,060.00
合　计	2,668,302.00		2,668,302.00	39,436,997.82		39,436,997.82

22. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	7,732,500.00	7,732,500.00	质押/冻结	银行承兑汇票保证金及第三方平台保证金
应收票据	63,400.00	63,400.00	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	7,795,900.00	7,795,900.00		

(2) 期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	6,400,000.00	6,400,000.00	质押/冻结	银行承兑汇票保证金及外汇交易保证金
应收票据	42,000.00	42,000.00	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	6,442,000.00	6,442,000.00		

23. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	19,330,000.00	14,700,000.00
合　计	19,330,000.00	14,700,000.00

24. 应付账款

项　目	期末数	期初数
应付工程及设备款	80,974,875.04	7,444,375.21
应付材料及能源款	63,581,808.75	44,607,102.37
合　计	144,556,683.79	52,051,477.58

25. 预收款项

项　目	期末数	期初数
预收租金	1,783,998.16	
合　计	1,783,998.16	

26. 合同负债

项　目	期末数	期初数
合同预收款	26,626,775.47	28,699,966.33

项　目	期末数	期初数
合　计	26,626,775.47	28,699,966.33

27. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	63,469,722.96	364,401,906.98	332,472,383.29	95,399,246.65
离职后福利—设定提存计划	924,688.90	18,434,495.25	17,302,751.29	2,056,432.86
辞退福利	20,011.57	825,811.62	817,790.08	28,033.11
合　计	64,414,423.43	383,662,213.85	350,592,924.66	97,483,712.62

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	62,251,717.16	316,651,906.87	285,183,271.74	93,720,352.29
职工福利费		13,103,649.93	13,103,649.93	
社会保险费	764,434.42	15,951,332.47	15,511,252.93	1,204,513.96
其中：医疗保险费	672,583.13	11,855,497.45	11,564,247.83	963,832.75
工伤保险费	13,209.45	326,559.04	309,716.51	30,051.98
生育保险费		45,498.20	45,498.20	
国外保险费	78,641.84	3,723,777.78	3,591,790.39	210,629.23
住房公积金		14,757,006.01	14,757,006.01	
工会经费和职工教育经费	453,571.38	3,938,011.70	3,917,202.68	474,380.40
小　计	63,469,722.96	364,401,906.98	332,472,383.29	95,399,246.65

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	892,839.22	17,829,123.39	16,736,412.37	1,985,550.24
失业保险费	31,849.68	605,371.86	566,338.92	70,882.62
小　计	924,688.90	18,434,495.25	17,302,751.29	2,056,432.86

28. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	77,935.13	556,781.55
企业所得税	1,533,457.66	1,628,549.74
代扣代缴个人所得税	1,380,546.27	1,131,429.39
城市维护建设税	598,037.39	635,594.72
房产税	1,597,547.22	1,447,199.28
土地使用税	424,330.00	68.88
教育费附加	256,301.73	251,040.37
地方教育附加	170,867.81	167,360.26
契税	895,515.41	
其他税费	328,019.78	109,352.91
合　计	7,262,558.40	5,927,377.10

29. 其他应付款

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
押金保证金	15,729,970.68	12,976,688.15
应付暂收款	1,074,032.41	189,000.58
限制性股票回购义务	15,729,420.00	32,335,580.00
合　计	32,533,423.09	45,501,268.73

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项　目	期末数	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	15,729,420.00	股权激励回购义务尚未完结
小　计	15,729,420.00	

30. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	8,415,133.01	6,826,242.65
合　计	8,415,133.01	6,826,242.65

31. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
预计返利	3,550,822.00	2,334,097.51
待转销项税额	1,019,986.77	1,286,703.48
合　计	4,570,808.77	3,620,800.99

32. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	9,952,679.73	7,741,851.51
减：未确认融资费用	375,388.19	342,068.17
合　计	9,577,291.54	7,399,783.34

33. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,782,666.60	984,400.00	810,354.37	1,956,712.23	收到政府补助
合　计	1,782,666.60	984,400.00	810,354.37	1,956,712.23	

34. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	374,800,000	12,408,900			-120,700	12,288,200	387,088,200

(2) 其他说明

1) 根据公司 2022 年第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销首次授予部分限制性股票的议案》，6 名激励对象因离职已获授的限制性股票应予以回购，2 名激励对象因绩效考核原因已获授的限制性股票可以解除限售的比例为 60%，本期公司以 2.90 元/股的回购价格（该项回购价格系以原回购价格 3 元/股为基础，扣除公司根据 2021 年年度股东大会决议向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税）后计算确定）对不符合解除限售条件的 120,700 股限制性股票进行回

购注销。回购价款总计 350,030.00 元，相应减少其他应付款 350,030.00 元。同时，调整减少股本 120,700.00 元，减少资本公积—股本溢价 241,400.00 元，相应减少库存股 362,100.00 元。上述回购注销限制性股票减少股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》(天健验〔2023〕98 号)。公司已于 2023 年 2 月 16 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2023 年 2 月 21 日办妥工商变更登记手续。

2）根据公司 2022 年第五届董事会第五次会议及第五届监事会第五次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就及限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2022 年 9 月 16 日，首次授予股票期权第一个行权期的等待期已满，可行权的股票期权数量为 9,545,400 份，每份期权的行权价格为 4.90 元/股。本期公司收到自然人李涛等 203 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 46,772,460.00 元，相应增加公司股本人民币 9,545,400.00 元，增加资本公积—股本溢价 37,227,060.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2023〕99 号）。公司已于 2023 年 5 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2023 年 5 月 29 日办妥工商变更登记手续。

3）根据公司 2023 年第五届董事会第八次会议及第五届监事会第八次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之预留授予股票期权的第一个行权期行权条件成就及预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2023 年 8 月 26 日，预留授予股票期权第一个行权期的等待期已满，可行权的股票期权数量为 2,863,500 份，每份期权的行权价格为 4.80 元/股。本期公司收到自然人江腾飞等 263 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 13,744,800.00 元，相应增加公司股本人民币 2,863,500.00 元，增加资本公积—股本溢价 10,881,300.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2023〕498 号）。公司已于 2023 年 12 月 8 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2023 年 12 月 11 日办妥工商变更登记手续。

35. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	430,002,272.52	182,696,195.20	241,400.00	612,457,067.72
其他资本公积	215,803,760.49	100,352,968.72	134,587,835.20	181,568,894.01
合　计	645,806,033.01	283,049,163.92	134,829,235.20	794,025,961.73

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加包括：

① 公司首次授予股票期权的第一个行权期和预留授予股票期权的第一个行权期的行权条件成就，本期合计收到激励对象缴纳的出资款 60,517,260.00 元，其中，计入股本 12,408,900.00 元，计入资本公积—股本溢价 48,108,360.00 元，详见本财务报表附注五(一)34(2)2)和 3)之说明。

② 公司 2021 年首次授予的限制性股票第二期和 2022 年预留授予的限制性股票第一期的解锁条件成就，原确认的股份支付费用 48,383,944.25 元由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价；公司 2021 年授予的股票期权第一期和 2022 年预留授予的股票期权第一期的行权条件成就，激励对象于本期全部行权，原确认的股份支付费用 86,203,890.95 元由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价。

2) 股本溢价本期减少系公司因回购注销限制性股票减少资本公积—股本溢价 241,400.00 元所致，详见本财务报表附注五(一)34(2)1)之说明。

3) 其他资本公积本期增加包括：

① 本期因联营企业捷诺飞公司确认股份支付费用，公司按权益法核算增加资本公积—其他资本公积 810,659.92 元。

② 本期公司因股权激励确认股份支付费用 94,793,847.19 元，相应增加资本公积—其他资本公积，详见本财务报表附注十二之说明。

③ 本期因联营企业 Pathkeeper Surgical Ltd.其他股东非同比例增资稀释了公司在该联营企业拥有的股权比例（仍有重大影响），公司分别按照增资前后的持股比例计算的在该联营企业增资前后账面净资产中的份额变动，相应差额 4,748,461.61 元计入资本公积—其他资本公积。

4) 其他资本公积本期减少系资本公积内部结转 134,587,835.20 元所致，详见本财务报表附注五(一)35(2)1)②之说明。

36. 库存股

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
附有回购义务的限制性股票	32,348,850.00		16,594,210.00	15,754,640.00
合　计	32,348,850.00		16,594,210.00	15,754,640.00

(2) 其他说明

库存股本期减少包括：

1) 公司因回购注销限制性股票减少库存股 362,100.00 元，详见本财务报表附注五(一)34(2)1)之说明。

2) 根据公司 2022 年年度股东大会决议，公司向全体股东每 10 股派发现金红利 1 元（含税），由于首次授予预计可解锁及预留授予预计可解锁的限制性股票 10,789,300 股所对应股利为 1,078,930.00 元，公司同时减少其他应付款和库存股 1,078,930.00 元。

3) 公司 2021 年首次授予的限制性股票第二期和 2022 年预留授予的限制性股票第一期解锁条件成就，合计解锁 5,411,850 股，公司同时减少其他应付款和库存股 15,153,180.00 元。

37. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-306,194.14	-453,742.00			-453,742.00			-759,936.14
其中：外币财务报表折算差额	-306,194.14	-453,742.00			-453,742.00			-759,936.14
其他综合收益合计	-306,194.14	-453,742.00			-453,742.00			-759,936.14

38. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,473,193.86	17,294,594.40		26,767,788.26

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
合　计	9,473,193.86	17,294,594.40		26,767,788.26

(2) 其他说明

本期增加系按 2023 年度母公司实现的净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

39. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	43,310,416.33	60,890,524.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	141,954,104.05	19,647,652.69
减：提取法定盈余公积	17,294,594.40	61,030.38
应付普通股股利	38,398,450.00	37,166,730.00
期末未分配利润	129,571,475.98	43,310,416.33

(2) 其他说明

根据 2022 年度股东大会审议通过的《关于公司 2022 年利润分配方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日（2023 年 6 月 8 日）的总股本 384,224,700 股为基数，每 10 股派发现金股利 1 元（含税），本期共计派发现金股利 38,422,470.00 元，其中向预计不可解锁的限制性股票派发现金股利 24,020.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,013,214,952.47	331,639,709.67	766,032,921.03	265,136,307.74
其他业务收入	4,961,750.76	3,522,857.72	2,046,942.04	1,827,930.76
合　计	1,018,176,703.23	335,162,567.39	768,079,863.07	266,964,238.50
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,014,340,331.79	332,618,302.83	767,973,698.36	266,897,045.66

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	909,559,771.82	266,632,905.66	691,208,790.38	216,319,242.99
耗材、配套设备及服务	103,655,180.65	65,006,804.01	74,824,130.65	48,817,064.75
其他	1,125,379.32	978,593.16	1,940,777.33	1,760,737.92
小　计	1,014,340,331.79	332,618,302.83	767,973,698.36	266,897,045.66

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	398,693,270.33	144,408,943.41	284,096,852.33	108,674,124.37
境外	615,647,061.46	188,209,359.42	483,876,846.03	158,222,921.29
小　计	1,014,340,331.79	332,618,302.83	767,973,698.36	266,897,045.66

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,012,514,931.86	767,918,005.56
在某一时段内确认收入	1,825,399.93	55,692.80
小　计	1,014,340,331.79	767,973,698.36

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 22,658,355.45 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	5,403,506.21	3,070,229.14
房产税	1,863,849.48	1,563,577.43
教育费附加	2,308,156.09	1,270,468.87
地方教育附加	1,538,770.67	846,979.24
土地使用税	425,306.40	413.29
印花税	683,866.92	494,993.00
其他	10,655.20	7,670.97
合　计	12,234,110.97	7,254,331.94

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	131,670,045.43	87,395,596.33
股份支付	32,588,638.38	69,648,492.91
广告宣传费	30,474,054.86	16,715,163.81
差旅费	20,201,884.34	8,559,946.27
折旧摊销费	10,826,226.42	9,043,575.14
办公通讯费	7,506,114.40	6,090,253.41
市场维护费	3,995,673.70	3,742,407.26
交通运输费	4,055,105.92	2,721,626.17
认证咨询费	4,241,052.58	2,079,410.14
业务招待费	3,530,108.48	1,324,071.57
其他	597,928.34	353,412.35
合　计	249,686,832.85	207,673,955.36

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	40,661,858.00	35,664,424.69
股份支付	11,812,916.03	23,517,349.37
中介服务费	3,780,418.87	4,275,552.89
折旧摊销费	4,125,830.24	2,888,129.65
办公通讯费	4,867,696.46	4,439,996.73
业务招待费	3,258,670.95	2,007,558.61
交通差旅费	756,974.79	170,550.85
其他	696,097.78	1,312,468.28
合　计	69,960,463.12	74,276,031.07

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	172,414,145.96	112,644,304.06
股份支付	46,192,267.53	75,964,682.35
直接投入	12,370,272.44	14,623,283.53
折旧摊销	18,642,719.73	17,683,901.95
专利认证服务费	11,733,637.49	7,884,426.22
委托开发费	5,421,500.00	2,493,198.58
办公通讯费	4,197,402.36	3,344,260.72
交通差旅费	1,895,498.85	306,706.37
其他	74,541.38	56,458.48
合　计	272,941,985.74	235,001,222.26

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	834,032.56	856,574.48
减：利息收入	9,182,033.36	4,883,946.38
汇兑损益	-6,006,884.70	-5,949,186.94
银行手续费	968,308.68	619,630.02
合　计	-13,386,576.82	-9,356,928.82

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	810,354.37	828,000.00	810,354.37
与收益相关的政府补助	59,529,398.95	27,009,648.84	37,181,175.31
代扣个人所得税手续费返还	311,745.53	194,098.05	
增值税加计抵减	12,399.86		
合　计	60,663,898.71	28,031,746.89	37,991,529.68

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-4,247,234.24	-3,066,766.50
处置长期股权投资产生的投资收益		2,224,624.72
应收款项融资贴现损失		-21,496.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,106,426.03	6,937,701.95
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,586.22	
合　计	2,857,605.57	6,074,064.06

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	400,131.51	
其中：可转让大额存单产生的公允价值变动收益	400,131.51	
合　计	400,131.51	

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-944,532.79	807,070.70
合　计	-944,532.79	807,070.70

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-7,735,365.62	-5,695,043.82
合同资产减值损失	23,741.85	230,614.08
固定资产减值损失	-331,328.94	-2,546,933.40
合　计	-8,042,952.71	-8,011,363.14

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	368,061.06	14,352.22	368,061.06

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	60,420.12		60,420.12
合　计	428,481.18	14,352.22	428,481.18

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金收入[注]	1,230,607.59	2,004,700.00	1,230,607.59
无法支付款项	112,178.95	237,513.05	112,178.95
违约金收入	82,000.00	40,000.00	82,000.00
非流动资产毁损报废利得	353.98		353.98
其他		2.39	
合　计	1,425,140.52	2,282,215.44	1,425,140.52

[注]主要系收到的杨继全投资纠纷案赔偿款。该案于 2020 年经法院判决后，于 2022 年 7 月达成和解，和解协议约定杨继全自和解协议签署后至 2028 年 11 月 30 日前分期支付本公司赔偿款 700 万元，本期公司收到 100 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司已累计收到赔偿款 300 万元

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	934,982.68	515,459.59	934,982.68
非流动资产毁损报废损失	524,994.90	851,170.75	524,994.90
违约金支出	139,160.15		139,160.15
其他	5,733.34	5,561.49	5,733.34
合　计	1,604,871.07	1,372,191.83	1,604,871.07

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	16,006.97	1,556,966.53
递延所得税费用	3,569,234.99	-11,195,258.83
合　计	3,585,241.96	-9,638,292.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	146,760,220.90	14,092,907.10
按母公司适用税率计算的所得税费用	22,014,033.14	2,113,936.07
子公司适用不同税率的影响	-2,454,679.22	-1,314,953.63
调整以前期间所得税的影响		-157,419.62
股份支付薪酬的影响	7,390,430.20	24,117,658.32
第四季度高新技术企业设备器具加计扣除的影响		-1,185,648.29
研发费用加计扣除的影响	-36,203,441.01	-24,702,752.56
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	408,732.50	402,014.98
确认前期未确认递延所得税资产的暂时性差异或可弥补亏损的影响		-12,802,165.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-778,954.52	-1,862,840.42
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,722,518.92	5,753,878.55
税率变动对年初所得税费用的影响	486,601.95	
所得税费用	3,585,241.96	-9,638,292.30

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)37 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	本期数	上年同期数
研发及产业化基建项目支出	128,388,837.97	15,211,759.40

项　目	本期数	上年同期数
购建设备、零星长期资产及房产装修等项目支出	36,473,532.50	49,274,961.75
成都研发中心购房款支出		32,537,060.00
购入土地使用权支出		31,333,630.00
小　计	164,862,370.47	128,357,411.15

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
政府补助	38,165,575.31	10,776,925.40
收回经营性往来款	5,138,314.36	244,905.97
利息收入	9,182,033.36	4,883,946.38
租金收入	1,959,558.00	106,164.71
其他收入等	1,461,170.05	2,253,116.14
合　计	55,906,651.08	18,265,058.60

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现的期间费用等	108,021,519.20	68,761,869.68
受限资金净变动额	1,332,500.00	
支付经营性往来款	309,295.69	295,297.83
合　计	109,663,314.89	69,057,167.51

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	464,000,000.00	5,236,000.00
收到工程建设履约保证金	3,500,000.00	10,000,000.00
远期结售汇收益		134,390.40
合　计	467,500,000.00	15,370,390.40

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买理财产品	235,050,000.00	464,000,000.00

项　目	本期数	上年同期数
购买大额可转让存单	14,000,000.00	
归还工程建设履约保证金	5,000,000.00	
合　计	254,050,000.00	464,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回租赁押金	310,681.18	
合　计	310,681.18	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付使用权资产租金及押金	11,248,587.98	8,318,974.23
支付库存股回购注销款	350,030.00	
购买少数股东股权		87,486,768.00
支付中介费用		11,903,561.32
子公司注销归还少数股东款		110,741.80
合　计	11,598,617.98	107,820,045.35

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	143,174,978.94	23,731,199.40
加：资产减值准备	8,987,485.50	7,204,292.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	16,996,639.70	13,952,814.62
使用权资产折旧	9,587,994.57	7,951,326.02
无形资产摊销	12,873,616.71	13,479,880.62
长期待摊费用摊销	7,652,162.41	4,230,091.76
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）	-1,714,207.38	-4,494.43
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	524,640.92	851,170.75
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-400,131.51	
财务费用（收益以“－”号填列）	-5,172,852.14	-5,092,612.46

补充资料	本期数	上年同期数
投资损失（收益以“－”号填列）	-2,859,191.79	-6,095,560.17
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,751,087.02	-12,366,727.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-1,181,852.03	1,171,469.15
存货的减少（增加以“－”号填列）	19,416,900.74	-74,961,512.43
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-27,795,899.38	8,107,688.40
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	79,100,548.49	31,598,344.31
其他[注]	94,843,806.83	174,128,998.75
经营活动产生的现金流量净额	358,785,727.60	187,886,368.75
(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	541,257,006.65	104,003,866.37
减：现金的期初余额	104,003,866.37	160,649,958.14
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	437,253,140.28	-56,646,091.77

[注]其他系确认的股份支付费用

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1) 现金	541,257,006.65	104,003,866.37
其中：库存现金	3,474.32	3,281.44
可随时用于支付的银行存款	540,065,601.76	102,508,627.14
可随时用于支付的其他货币资金	1,187,930.57	1,491,957.79
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	541,257,006.65	104,003,866.37

项　目	期末数	期初数
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		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	107,113.62	68,116,207.18	只能使用于募集资金项目；可以用于随时支付
小　计	107,113.62	68,116,207.18	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	7,732,000.00	6,000,000.00	用于质押开具银行承兑汇票，不能用于随时支付
第三方平台保证金	500.00		账户冻结，不能随时支付
外汇交易保证金		400,000.00	账户冻结，不能随时支付
小　计	7,732,500.00	6,400,000.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款-限制性股票回购义务	32,335,580.00			1,452,980.00	15,153,180.00	15,729,420.00
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	14,226,025.99		14,727,443.35	10,095,079.73	865,965.06	17,992,424.55
小　计	46,561,605.99		14,727,443.35	11,548,059.73	16,019,145.06	33,721,844.55

6. 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	942,740.35	16,142,125.65
其中：支付货款	942,740.35	16,142,125.65

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			21,997,316.06
其中：美元	2,102,738.72	7.0827	14,893,067.53
欧元	862,929.12	7.8592	6,781,932.54
港币	348,187.54	0.90622	315,534.51
加拿大元	1,263.48	5.3673	6,781.48
应收账款			29,556,168.92
其中：欧元	2,720,356.78	7.8592	21,379,828.01
美元	1,154,410.17	7.0827	8,176,340.91
其他应收款			1,167,447.88
其中：欧元	73,252.12	7.8592	575,703.06
美元	62,120.40	7.0827	439,980.16
港币	167,470.00	0.90622	151,764.66
应付账款			5,978,343.11
其中：欧元	525,049.26	7.8592	4,126,467.14
美元	245,295.63	7.0827	1,737,355.36
港币	87,105.00	0.90622	78,936.29
日元	708,851.00	0.0502	35,584.32
其他应付款			1,770.68
其中：美元	250.00	7.0827	1,770.68

(2) 境外经营实体说明

公司在境外拥有若干子公司，分布于美国、德国、香港、意大利等地，分别采用美元或欧元为记账本位币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)16之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数

短期租赁费用	384,014.18	286,230.75
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合　计	384,014.18	286,230.75

3）与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	834,032.56	856,574.48
与租赁相关的总现金流出	10,829,247.23	8,010,257.99

4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人的经营租赁

1）租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入	14,285.72	106,164.71

2）经营租赁资产

项　目	期末数	上年年末数
投资性房地产		2,493,319.17
小　计		2,493,319.17

3）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内	1,939,245.00	15,000.00
1-2 年	1,939,245.00	
2-3 年	1,939,245.00	
3-4 年	1,944,558.00	
合　计	7,762,293.00	15,000.00

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	172,414,145.96	112,644,304.06
股份支付	46,192,267.53	75,964,682.35
直接投入	12,370,272.44	14,623,283.53

折旧摊销	18,642,719.73	17,683,901.95
专利认证服务费	11,733,637.49	7,884,426.22
委托开发费	5,421,500.00	2,493,198.58
办公通讯费	4,197,402.36	3,344,260.72
交通差旅费	1,895,498.85	306,706.37
其他	74,541.38	56,458.48
合　计	272,941,985.74	235,001,222.26
其中：费用化研发支出	272,941,985.74	235,001,222.26

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将天远三维公司、天津天远公司、杭州天远公司、杭州先临三维数字系统工程有限公司（以下简称先临数字公司）、香港先临公司、德国先临公司、意大利先临公司、美国先临公司、先临齿科公司、重庆先临公司和成都先临三维科技有限公司（以下简称成都先临公司）等 11 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天远三维公司	625 万元	北京	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
天津天远公司	1,000 万元	天津	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
杭州天远公司	5,000 万元	杭州	制造业		100.00	设立
先临数字公司	2,000 万元	杭州	商业	100.00		设立
香港先临公司	2 万美元	香港	商业		100.00	设立
德国先临公司	50 万欧元	德国	商业	100.00		设立
意大利先临公司	3 万欧元	意大利	商业		100.00	设立
美国先临公司	100 万美元	美国	商业	100.00		设立
先临齿科公司	2,000 万元	杭州	制造业	100.00		设立
重庆先临公司	1,500 万元	重庆	商业	60.00		设立
成都先临公司	1,000 万元	成都	软件业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
意大利先临公司	新设子公司	2023.4.3	3万欧元[注]	100.00%

[注]系由子公司德国先临公司出资设立

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
杭州先临爱打印科技有限公司（以下简称先临爱打印公司）[注]	吸收合并	2023.3.14	5,107,592.96	

[注]因业务发展需要，子公司先临数字公司与原子公司先临爱打印公司于2023年1月5日签订《合并协议》，先临数字公司以2022年12月31日为基准日将先临爱打印公司予以吸收合并，先临爱打印公司丧失法人资格，并于2023年3月14日在杭州市萧山区市场监督管理局完成工商注销手续

（三）在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	42,671,817.09	41,333,817.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-4,247,234.24	-3,066,766.50
其他综合收益	26,112.64	46,265.27
综合收益总额	-4,221,121.60	-3,020,501.23

2. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	264,804.45	5,077.13	269,881.58

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	984,400.00

其中：计入递延收益	984,400.00
与收益相关的政府补助	59,529,398.95
其中：计入其他收益	59,529,398.95
合　计	60,513,798.95

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	1,782,666.60	984,400.00	810,354.37	
小　计	1,782,666.60	984,400.00	810,354.37	

（续上表）

项　目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				1,956,712.23	与资产相关
小　计				1,956,712.23	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	60,339,753.32	27,837,648.84
合　计	60,339,753.32	27,837,648.84

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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、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）定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）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。

2. 预期信用损失的计量

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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7 及五(一)9 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产的 43.40%（2022 年 12 月 31 日：49.63%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	19,330,000.00	19,330,000.00	19,330,000.00		
应付账款	144,556,683.79	144,556,683.79	144,556,683.79		
其他应付款	32,533,423.09	32,533,423.09	32,533,423.09		
其他流动负债	3,550,822.00	3,550,822.00	3,550,822.00		
租赁负债[注]	17,992,424.55	18,989,243.23	9,036,563.50	9,511,825.07	440,854.66
小　计	217,963,353.43	218,960,172.11	209,007,492.38	9,511,825.07	440,854.66

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	14,700,000.00	14,700,000.00	14,700,000.00		
应付账款	52,051,477.58	52,051,477.58	52,051,477.58		
其他应付款	45,501,268.73	45,501,268.73	45,501,268.73		
其他流动负债	2,334,097.51	2,334,097.51	2,334,097.51		

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债[注]	14,226,025.99	15,047,586.35	7,305,734.83	6,872,438.27	869,413.25
小　计	128,812,869.81	129,634,430.17	121,892,578.65	6,872,438.27	869,413.25

[注]租赁负债含一年以内的非流动负债——一年内到期的租赁负债

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			255,533,464.84	255,533,464.84
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			255,533,464.84	255,533,464.84
结构性存款			199,500,000.00	199,500,000.00
银行理财产品			35,550,000.00	35,550,000.00

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
可转让大额存单			14,400,131.51	14,400,131.51
权益工具投资			6,083,333.33	6,083,333.33
2. 应收款项融资			10,000.00	10,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			255,543,464.84	255,543,464.84

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

1. 对于持有的浮动收益型短期理财产品、结构性存款、可转让大额存单和权益工具投资，公司采用不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的使用自身数据作出的财务预测确定公允价值。

2. 应收款项融资系本公司持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，公司采用不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的使用自身数据作出的财务预测确定公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的间接持股比例(%)	对本公司的合计持股比例(%)
李诚		13.8664	13.8664
李涛	7.2212		7.2212
黄贤清	2.1708		2.1708
赵晓波	1.7970		1.7970
江腾飞	0.6500		0.6500
小 计	11.8390	13.8664	25.7054

注：(1) 李诚及其子女合计持有杭州永盛控股集团有限公司 95%股权，杭州永盛控股集团有限公司持有公司 14.5962%股权；(2) 2021 年 11 月 10 日，李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞签订《一致行动协议》，约定李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞在公司股东大会会议提案及表决、董事与监事人选的提名及表决以及在公司其他决策的提议和表决过程

中均意思表示一致，为公司的一致行动人

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	联营企业
Pathkeeper Surgical Ltd.	联营企业
杭州宏深科技有限公司[注]	原联营企业

[注]原系天远三维公司下属子公司，于 2021 年 8 月末变更为联营企业，天远三维公司于 2022 年 7 月将所持股权完成对外转让，关联方关系自 2021 年 9 月起计算至 2023 年 7 月止

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州易加三维增材技术股份有限公司（原名易加三维增材技术（杭州）有限公司）	同受实际控制人之一李诚控制的企业
北京易加三维科技有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
易加三维增材技术（北京）有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
杭州成芯微电子有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
杭州乐一新材料科技有限公司	参股企业
陕西前进齿科新技术开发有限公司	参股企业
山东华新义齿有限公司[注]	原参股企业
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	原公司董事项永旺担任董事的企业，项永旺自 2022 年 3 月起不再担任杭州万事利丝绸文化股份有限公司董事，自 2022 年 5 月起不再担任公司董事，关联方关系计算至 2023 年 3 月止

[注]原系子公司先临齿科公司下属参股公司，先临齿科公司于 2023 年 6 月将所持股权完成对外转让，关联方关系计算至 2024 年 6 月止

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供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	本期数	上年同期数
杭州乐一新材料科技有限公司	材料	339,203.53	663,828.33
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	服务	310,044.80	75,000.00
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	礼品	31,451.40	21,161.00
杭州易加三维增材技术股份有限公司	材料配件	25,557.52	
杭州宏深科技有限公司	软件	24,353.98	235,221.24
杭州成芯微电子有限公司	打印件		15,088.50
小　计		730,611.23	1,010,299.07

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
山东华新义齿有限公司	设备、材料及服务	1,038,319.43	2,408,811.55
陕西前进齿科新技术开发有限公司	设备、材料及服务	597,256.64	122,177.00
Pathkeeper Surgical Ltd.	设备及材料	407,340.23	473,417.25
杭州乐一新材料科技有限公司	设备、材料及服务	33,504.42	4,955.76
北京易加三维科技有限公司	软件及材料配件	1,327.43	141,582.30
杭州成芯微电子有限公司	设备、材料及服务		580,423.19
易加三维增材技术（北京）有限公司	材料		1,592.92
小　计		2,077,748.15	3,732,959.97

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	办公室	无偿使用	无偿使用

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	11,133,232.97	8,696,615.49

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东华新义齿有限公司	146,360.00	7,318.00	188,919.00	9,445.95

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	Pathkeeper Surgical Ltd.			232,220.66	11,611.03
小　计		146,360.00	7,318.00	421,139.66	21,056.98

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	杭州易加三维增材技术股份有限公司	27,380.00	
	杭州乐一新材料科技有限公司	25,000.00	
	杭州宏深科技有限公司		20,000.00
小　计		52,380.00	20,000.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			1,786,834	8,906,436.60	585,614	1,741,908.70	45,000	189,000.00
研发人员			6,556,333	32,604,731.70	2,082,940	6,165,086.60	393,850	1,711,050.00
销售人员			3,617,025	18,026,625.00	2,561,353	7,652,559.00	129,650	587,550.00
生产人员			448,708	2,220,356.70	181,943	533,345.70	70,000	294,000.00
合　计			12,408,900	61,758,150.00	5,411,850	16,092,900.00	638,500	2,781,600.00

注：因激励对象在股权激励期间有部门调动，权益工具数量已按照月份进行加权平均计算

2. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
管理人员、研发人员、销售人员、生产人员	2021 年 9 月 16 日首次授予的股票期权价格为 5 元/份；2022 年 8 月 26 日预留授予的股票期权价格为 4.90 元/份。	首次授予的股票期权的可行权期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月；预留授予的股票期权的可行权期分别为自授予登记完成之日	2021 年 9 月 16 日首次授予的限制性股票价格为 3 元/股;2022 年 8 月 26 日预留授予的限制性股票价格为 2.90 元/股。	首次授予的限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月；预留授予的限制性股票的限售期分别为自授予登记完成之日起

授予对象	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格范围	合同剩余期限	行权价格范围	合同剩余期限
		起 12 个月、24 个月。		12 个月、24 个月。

3. 其他说明

(1) 本期限制性股票解除限售和股票期权行权情况

1) 根据公司 2022 年第五届董事会第五次会议及第五届监事会第五次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之股票期权第一个行权期行权条件成就及限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2022 年 9 月 16 日，2021 年首次授予股票期权第一个行权期的等待期已满，可行权的股票期权数量为 9,545,400 份。该部分股票期权于本期全部行权。

2) 根据公司 2023 年第五届董事会第八次会议及第五届监事会第八次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之预留授予股票期权的第一个行权期行权条件成就及预留授予限制性股票第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2023 年 8 月 26 日，2022 年预留授予限制性股票的第一个限售期已满，预留授予股票期权第一个行权期的等待期已满。可解除限售的限制性股票数量为 1,426,500 股，可行权的股票期权数量为 2,863,500 份。截至 2023 年 12 月 31 日，该部分股票期权已全部行权。

3) 根据公司 2023 年第五届董事会第九次会议及第五届监事会第九次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之首次授予股票期权的第二个行权期行权条件成就及首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2023 年 9 月 16 日，股权激励计划中 2021 年首次授予限制性股票的第二个限售期已满，首次授予股票期权第二个行权期的等待期已满。可解除限售的限制性股票数量为 3,985,350 股，可行权的股票期权数量为 7,085,700 份。其中 2 名激励对象因离职及 1 名激励对象因绩效考核不达标而丧失认购权，该部分股票期权于 2024 年 3 月实际行权 7,058,700 份。

(2) 本期限制性股票和股票期权失效情况

1) 根据公司 2022 年第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过的《关于回购注销首次授予部分限制性股票的议案》，以及第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议审议通过的《关于注销首次授予部分股票期权的议案》，股权激励计划 2021 年首次授予的激励对象中 6 名激励对象因离职已获授的限制性股票应予以回购及已获授尚未行权的全部期权应予以注销，2 名激励对象因绩效考核原因已获授的限制性股票可以解除限售的比例及已获授尚未行权的股票期权可行权的比例为

60%，2022 年不符合解除限售条件的限制性股票有 120,700 股，本期公司以 2.90 元/股的回购价格进行全部回购注销，2022 年未达到可行权条件的股票期权 362,100 份，公司于本期全部注销。

2）根据公司 2023 年第五届董事会第八次会议及第五届监事会第八次会议审议通过的《关于回购注销预留授予部分限制性股票的议案》《关于注销预留授予部分股票期权的议案》，股权激励计划 2022 年预留授予的激励对象中 11 名激励对象因个人情况发生变化（离职、身故），已获授不符合解锁条件的限制性股票有 147,000 股（其中 2022 年不符合解除限售条件的有 42,000 股），截至 2023 年 12 月 31 日，尚未回购注销；已获授未达到行权条件的股票期权有 273,000 份（其中 2022 年未达到可行权条件的有 78,000 份），公司已于本期全部注销。

3）根据公司 2023 年第五届董事会第九次会议及第五届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销首次授予部分限制性股票的议案》《关于注销首次授予部分股票期权的议案》，股权激励计划 2021 年首次授予的激励对象中 7 名激励对象因离职已获授的限制性股票应予以回购及已获授尚未行权的全部期权应予以注销，1 名激励对象因绩效考核原因已获授的限制性股票可以解除限售的比例及已获授尚未行权的股票期权可行权的比例为 60%，1 名激励对象因绩效考核原因已获授的限制性股票可以解除限售的比例及已获授尚未行权的股票期权可行权的比例为 0%，已获授不符合解锁条件的限制性股票有 52,200 股（其中 2022 年不符合解除限售条件的有 12,000 股），截至 2023 年 12 月 31 日，尚未回购注销；已获授未达到行权条件的股票期权有 201,300 份（其中 2022 年未达到可行权条件的有 60,000 份），公司已于本期全部注销。

4）公司股权激励计划 2021 年首次授予的激励对象中 3 名激励对象及 2022 年预留授予的激励对象中 4 名激励对象因离职，已获授不符合解锁条件的限制性股票有 41,000 股，已获授未达到行权条件的股票期权有 116,000 份，截至 2023 年 12 月 31 日，上述限制性股票和股票期权的失效尚未经过董事会会议和监事会会议审议，故尚未回购和注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	市价法
可解锁权益工具数量的确定依据	授予对象解锁数量的最佳估计数
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	——

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	322,713,390.34

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	11,812,916.03
研发人员	46,192,267.53
销售人员	32,588,638.38
生产人员	4,249,984.89
合　计	94,843,806.83

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司于 2022 年 4 月定向发行股票募集资金，主要承诺用于“齿科数字化技术升级及研发项目”、“专业 3D 扫描技术升级及研发项目”、“高精度数字化技术与核心器件、关键算法项目”等项目。截至 2023 年 12 月 31 日，公司上述募集资金投资项目尚未使用的募集资金余额为 11,465.71 万元，其中，尚未到期的进行暂时闲置募集资金现金管理的余额为 11,455.00 万元，存放于募集资金专户余额 10.71 万元。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2024 年 4 月 19 日公司第五届董事会第十二次会议决议，公司总股本为 387,088,200 股，以应分配股数 387,088,200 股为基数（如存在库存股或未面向全体股东分派的，应减去库存股或不参与分派的股份数量），以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 46,450,584.00 元，如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

（二）其他事项

1. 股票期权行权

2021 年股权激励计划中首次授予股票期权第二个行权期的等待期已满，详见本财务报

表附注十二(一)3(1)3)之说明。本次可行权的股票期权数量为 7,085,700 份，每份期权的行权价格为 4.80 元/股。截至 2024 年 3 月 20 日止，公司已收到自然人李涛等 195 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 33,881,760.00 元，相应增加公司股本人民币 7,058,700.00 元，本次行权完成后公司股本变更为 394,146,900.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕82 号）。截至本财务报表批准报出日，上述增资事宜尚未办妥登记托管手续和工商变更登记手续。

2. 定向发行股票

根据 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<先临三维科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟向 2 名认购对象发行总数为不超过 1,375 万股（含 1,375 万股）的人民币普通股，预计募集资金总额不超过 2.2 亿元（含 2.2 亿元）。2024 年 2 月 20 日公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《先临三维科技股份有限公司股票定向发行申请受理通知书》。截至本财务报表批准报出日，公司上述股票定向发行申请事项尚在审核中。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为研发、生产和销售高精度工业 3D 扫描和齿科数字化设备及软件。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	182,596,462.21	132,880,555.79
1-2 年	145,600.00	39,850.00
2-3 年		36,999.99
3-4 年	10,900.00	

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
5 年以上	30,850.00	
合　计	182,783,812.21	132,957,405.78

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	182,783,812.21	100.00	1,344,214.64	0.74	181,439,597.57
合　计	182,783,812.21	100.00	1,344,214.64	0.74	181,439,597.57

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	132,957,405.78	100.00	792,285.68	0.60	132,165,120.10
合　计	132,957,405.78	100.00	792,285.68	0.60	132,165,120.10

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	26,054,442.70	1,344,214.64	5.16
关联往来组合	156,729,369.51		
小　计	182,783,812.21	1,344,214.64	0.74

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	25,867,092.70	1,293,354.64	5.00
1-2 年	145,600.00	14,560.00	10.00
3-4 年	10,900.00	5,450.00	50.00
5 年以上	30,850.00	30,850.00	100.00
小　计	26,054,442.70	1,344,214.64	5.16

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	792,285.68	610,428.95		58,499.99		1,344,214.64
合　计	792,285.68	610,428.95		58,499.99		1,344,214.64

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	58,499.99

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 164,631,539.51 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 89.91%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 395,108.50 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	1,192,726.60	946,801.80
往来款	47,652,106.64	48,295,837.73
软件产品增值税超税负退税	4,863,423.58	2,425,573.67
其他	1,380,248.41	1,113,538.78
合　计	55,088,505.23	52,781,751.98

(2) 账龄情况

账　龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	17,867,055.23	47,631,950.18
1-2 年	37,142,142.00	4,435,581.80
2-3 年	49,408.00	107,900.00
3-4 年	29,900.00	606,320.00
合　计	55,088,505.23	52,781,751.98

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	55,088,505.23	100.00	155,562.85	0.28	54,932,942.38
合　计	55,088,505.23	100.00	155,562.85	0.28	54,932,942.38

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	52,781,751.98	100.00	409,615.12	0.78	52,372,136.86
合　计	52,781,751.98	100.00	409,615.12	0.78	52,372,136.86

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联往来组合	47,652,106.64		
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	4,863,423.58		
账龄组合	2,572,975.01	155,562.85	6.05
其中：1 年以内	2,471,525.01	123,576.25	5.00
1-2 年	22,142.00	2,214.20	10.00
2-3 年	49,408.00	14,822.40	30.00
3-4 年	29,900.00	14,950.00	50.00
小　计	55,088,505.23	155,562.85	0.28

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	60,526.94	13,558.18	335,530.00	409,615.12

项　目	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）	
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-1,107.10	1,107.10		
--转入第三阶段		-4,940.80	4,940.80	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	64,156.41	-7,510.28	-310,698.40	-254,052.27
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	123,576.25	2,214.20	29,772.40	155,562.85
期末坏账准备计提比例（%）	0.69	0.01	37.54	0.28

各阶段划分依据：账龄 1 年以内划分为第一阶段，账龄 1-2 年划分为第二阶段，账龄 2 年以上划分为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
先临数字公司	往来款	47,620,000.00	[注]	86.44	
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	4,863,423.58	1 年以内	8.83	
比亚迪汽车工业有限公司	押金保证金	670,000.00	1 年以内	1.22	33,500.00
杭州萧山闻堰产业园区开发有限公司	押金保证金	140,000.00	1 年以内	0.25	7,000.00
DEEL,INC.	押金保证金	116,076.60	1 年以内	0.21	5,803.83
小　计		53,409,500.18		96.95	46,303.83

[注]1 年以内 10,500,000.00 元，1-2 年 37,120,000.00 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	247,337,019.73	54,408,036.59	192,928,983.14
对联营企业投资	41,480,549.79	737,592.98	40,742,956.81
合　计	288,817,569.52	55,145,629.57	233,671,939.95

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	234,709,620.40	54,408,036.59	180,301,583.81
对联营企业投资	40,130,592.24	737,592.98	39,392,999.26
合　计	274,840,212.64	55,145,629.57	219,694,583.07

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他[注]
天远三维公司	137,651,062.49	24,133,558.57				3,251,423.04
先临数字公司	1,198,975.36	30,274,478.02	6,500,000.00			-81,277.96
德国先临公司	1,908,777.60		1,856,456.13			
美国先临公司	3,568,191.55					406,501.08
先临齿科公司	19,442,461.09		1,000,000.00			854,011.69
重庆先临公司	9,032,115.72					74,939.40
成都先临公司	1,000,000.00		4,750,000.00			515,345.95
先临爱打印公司	6,500,000.00			6,500,000.00		
小　计	180,301,583.81	54,408,036.59	14,106,456.13	6,500,000.00		5,020,943.20

（续上表）

被投资单位	期末数	
	账面价值	减值准备
天远三维公司	140,902,485.53	24,133,558.57
先临数字公司	7,617,697.40	30,274,478.02
德国先临公司	3,765,233.73	
美国先临公司	3,974,692.63	

先临齿科公司	21,296,472.78	
重庆先临公司	9,107,055.12	
成都先临公司	6,265,345.95	
先临爱打印公司		
小　计	192,928,983.14	54,408,036.59

[注]系本期确认的股份支付费用

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
捷诺飞公司	39,392,999.26				539,297.63	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注]	737,592.98				
合　计	39,392,999.26	737,592.98			539,297.63	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	810,659.92				40,742,956.81	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注]	737,592.98
合　计	810,659.92				40,742,956.81	737,592.98

[注]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为737,592.98元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	899,629,396.31	325,864,381.80	695,055,399.23	277,541,105.53
其他业务收入	5,487,435.96	3,982,401.46	2,394,513.37	2,110,677.95
合　计	905,116,832.27	329,846,783.26	697,449,912.60	279,651,783.48

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	900,700,365.42	326,849,892.10	696,996,958.87	279,304,852.30

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	813,571,828.61	266,163,767.49	614,187,387.08	221,859,992.14
耗材、配套设备及服务	86,057,567.70	59,700,614.31	80,868,012.15	55,681,113.39
其他	1,070,969.11	985,510.30	1,941,559.64	1,763,746.77
小　计	900,700,365.42	326,849,892.10	696,996,958.87	279,304,852.30

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	392,483,540.08	166,813,885.07	284,343,116.23	126,959,370.55
境外	508,216,825.34	160,036,007.03	412,653,842.64	152,345,481.75
小　计	900,700,365.42	326,849,892.10	696,996,958.87	279,304,852.30

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	900,577,743.69	696,996,958.87
在某一时段内确认收入	122,621.73	
小　计	900,700,365.42	696,996,958.87

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 12,187,341.72 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	151,768,557.32	101,867,641.86
股份支付	42,836,426.91	70,671,532.35
直接投入	10,864,438.44	12,777,656.93
折旧摊销	13,871,257.17	13,337,969.50
专利认证服务费	11,161,941.58	7,328,884.61

办公通讯费	3,907,014.07	3,096,057.03
委托开发费	5,421,500.00	2,493,198.58
交通差旅费	1,135,160.28	256,212.03
其他	71,098.43	54,986.78
合　计	241,037,394.20	211,884,139.67

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	539,297.63	415,767.78
处置长期股权投资产生的投资收益		135,352.09
应收款项融资贴现损失		-21,496.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,726,128.18	5,873,015.54
合　计	6,265,425.81	6,402,639.30

十七、其他补充资料

（一）非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,189,566.46
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	37,991,529.68
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	7,506,557.54
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	

非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	344,910.37
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	47,032,564.05
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	6,858,058.55
少数股东权益影响额（税后）	65,011.00
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	40,109,494.50

2. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》对 2022 年度非经常性损益金额的影响

项　目	金额
2022 年度归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,983,266.03
2022 年度按《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》规定计算的归属于母公司所有者的非经常性损益净额	16,820,936.82
差异	162,329.21

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.97	0.38	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.59	0.27	0.26

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	141,954,104.05
非经常性损益		B	40,109,494.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	101,844,609.55
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	1,040,734,599.06
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E1	46,772,460.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F1	9
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E2	13,744,800.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F2	3
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G1	38,398,450.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H1	6
回购减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G2	362,100.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H2	10
其他	因其他综合收益变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I1	-453,742.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	因限制性股票解锁减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	3,994,200.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4
	因限制性股票解锁减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I3	11,158,980.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	3
	因向预计可解锁的限制性股票派发现金股利减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I4	1,078,930.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6
	因确认权益结算的股份支付费用影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I5	94,793,847.19
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	因限制性股票回购减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I6	362,100.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	10
	因权益法核算联营企业所有者权益的其他变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I7	810,659.92

项　目		序号	本期数
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	6
	因联营企业其他股东增资稀释公司持股比例影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I8	1,680,070.84
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	9
	因联营企业其他股东增资稀释公司持股比例影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I9	1,920,182.71
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J9	6
	因联营企业其他股东增资稀释公司持股比例影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I10	1,148,208.06
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J10	0
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G ×H/K±I×J/K	1,185,484,108.13
加权平均净资产收益率		M=A/L	11.97%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	8.59%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注]	A	140,875,174.05
非经常性损益	B	40,109,494.50
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	100,765,679.55
期初股份总数[注]	D	363,649,800
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
因股票期权行权增加股份数	F1	9,545,400
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	9
因股票期权行权增加股份数	F2	2,863,500
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	3
因限制性股票解锁增加股份数	F3	1,426,500
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	4
因限制性股票解锁增加股份数	F4	3,985,350
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4	3

项　目	序号	本期数
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	372,996,563
基本每股收益	M=A/L	0.38
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.27

[注]等待期内计算基本每股收益时，归属于公司普通股股东的净利润已扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利1,078,930.00元；期初股份总数已扣除前期授予的尚未解锁的限制性股票11,150,200股

(2) 稀释每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	141,954,104.05
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	141,954,104.05
非经常性损益	D	40,109,494.50
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	101,844,609.55
发行在外的普通股加权平均数	F	372,996,563
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	16,258,695
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	389,255,258
稀释每股收益	M=C/H	0.36
扣除非经常损益稀释每股收益	N=E/H	0.26

先临三维科技股份有限公司

二〇二四年四月十九日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　王国海

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2024 年 03 月 13 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为先临三维科技股份有限公司（天健审〔2024〕2904 号）审计报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年1月11日

中华人民共和国财政部制

仅为先临三维科技股份有限公司（天健审〔2024〕2904号）审计报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000 5587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	913101060862422 61L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610130373401 69X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/gjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

仅为先临三维科技股份有限公司（天健审〔2024〕2904 号）审计报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

仅为先临三维科技股份有限公司（天健审〔2024〕2904 号）审计报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明蒋晓东是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-2-109

仅为先临三维科技股份有限公司（天健审〔2024〕2904 号）审计报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明林群慧是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

4-1-2-110

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—8 页

三、附件…… 第 9—13 页

4-1-2-1

扫描上方二维码可验证该审计报告是否由具有执业资质的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙25A9WHAC8M

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16818 号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供先临三维公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

先临三维公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对先临三维公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，先临三维公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对先临三维公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二五年十一月二十九日

先临三维科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现实际控制人向部分高管提供无息借款的会计处理存在差错。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，公司对上述差错事项进行了更正，涉及 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司实际控制人之一李诚向部分高管（后成为共同实际控制人）提供 10 年期无息借款用于参与公司股权激励计划，借款金额合计 7,170 万元，公司应将该等借款金额与现值部分的差额 2,446.65 万元确认为股份支付费用，并在取得借款日后的剩余等待期内摊销，相应调整销售费用、管理费用、研发费用、资本公积、盈余公积和未分配利润等报表项目。

2025 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，为确保公司信息披露的准确性，对上述会计事项进行了更正。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	886,687,471.62	24,466,491.25	911,153,962.87
盈余公积	52,791,532.87	-2,446,649.12	50,344,883.75
未分配利润	282,109,438.88	-22,019,842.13	260,089,596.75

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	794,025,961.73	11,022,285.76	805,048,247.49
盈余公积	26,767,788.26	-1,102,228.57	25,665,559.69
未分配利润	129,571,475.98	-9,920,057.19	119,651,418.79

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	645,806,033.01	2,924,542.09	648,730,575.10
盈余公积	9,473,193.86	-61,030.38	9,412,163.48
未分配利润	43,310,416.33	-2,863,511.71	40,446,904.62

（二）对母公司资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	963,982,836.97	24,466,491.25	988,449,328.22
盈余公积	54,665,260.90	-2,446,649.12	52,218,611.78
未分配利润	399,859,781.26	-22,019,842.13	377,839,939.13

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	871,321,327.08	11,022,285.76	882,343,612.84
盈余公积	28,641,516.29	-1,102,228.57	27,539,287.72
未分配利润	212,909,273.75	-9,920,057.19	202,989,216.56

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	727,849,859.97	2,924,542.09	730,774,402.06
盈余公积	11,346,921.89	-61,030.38	11,285,891.51
未分配利润	95,656,374.12	-2,863,511.71	92,792,862.41

（三）对合并利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	304,399,126.18	7,126,013.02	311,525,139.20
管理费用	73,349,607.97	3,184,797.30	76,534,405.27
研发费用	303,164,311.92	3,133,395.17	306,297,707.09
净利润	226,838,807.44	-13,444,205.49	213,394,601.95
归属于母公司所有者的净利润	225,824,901.51	-13,444,205.49	212,380,696.02
综合收益总额	227,202,258.71	-13,444,205.49	213,758,053.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	226,188,352.78	-13,444,205.49	212,744,147.29

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额[注]	差错更正金额	
营业成本	335,162,567.39	2,221,676.73		337,384,244.12
销售费用	249,686,832.85	-2,221,676.73	3,938,953.65	251,404,109.77
管理费用	69,960,463.12		2,909,180.72	72,869,643.84
研发费用	272,941,985.74		1,249,609.30	274,191,595.04
净利润	143,174,978.94		-8,097,743.67	135,077,235.27
归属于母公司所有者的净利润	141,954,104.05		-8,097,743.67	133,856,360.38
综合收益总额	142,721,236.94		-8,097,743.67	134,623,493.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	141,500,362.05		-8,097,743.67	133,402,618.38

[注]公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整,表中数据为追溯调整影响数，下同

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	266,964,238.50	1,024,309.34		267,988,547.84
销售费用	207,673,955.36	-1,024,309.34	1,680,895.02	208,330,541.04
管理费用	74,276,031.07		331,230.44	74,607,261.51

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
研发费用	235,001,222.26		308,751.54	235,309,973.80
净利润	23,731,199.40		-2,320,877.00	21,410,322.40
归属于母公司所有者的净利润	19,647,652.69		-2,320,877.00	17,326,775.69
综合收益总额	23,635,898.27		-2,320,877.00	21,315,021.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	19,552,351.56		-2,320,877.00	17,231,474.56

（四）对母公司利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	169,463,228.89	7,126,013.02	176,589,241.91
管理费用	61,905,279.62	3,184,797.30	65,090,076.92
研发费用	257,056,862.10	3,133,395.17	260,190,257.27
净利润	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63
综合收益总额	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	329,846,783.26	2,935,273.85		332,782,057.11
销售费用	156,517,502.67	-2,935,273.85	3,938,953.65	157,521,182.47
管理费用	59,940,168.80		2,909,180.72	62,849,349.52
研发费用	241,037,394.20		1,249,609.30	242,287,003.50
净利润	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36
综合收益总额	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	279,651,783.48	1,514,615.95		281,166,399.43

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
销售费用	150,381,679.69	-1,514,615.95	1,680,895.02	150,547,958.76
管理费用	65,417,022.88		331,230.44	65,748,253.32
研发费用	211,884,139.67		308,751.54	212,192,891.21
净利润	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84
综合收益总额	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84

（五）本次重要前期差错更正对合并现金流量表无影响。

（六）本次重要前期差错更正对母公司现金流量表无影响。

三、其他重要披露更正

因上述重要前期差错更正事项的影响，2022 年度、2023 年度及 2024 年度的净利润有所变动，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益、扣除非经常性损益基本每股收益、稀释每股收益及扣除非经常性损益稀释每股收益重新计算如下：

（一）加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	15.62	11.97	2.25
重述后	14.69	11.29	1.98
差　异	-0.93	-0.68	-0.27

（二）扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	11.87	8.59	0.30
重述后	10.94	7.91	0.06[注]
差　异	-0.93	-0.68	-0.24

[注]公司 2023 年度起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，对 2022 年度非经常性损益金额的影响已体现在 2022 年度重述后扣除非经常性损益的相应指标中，下同

（三）基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.58	0.38	0.05
重述后	0.55	0.36	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（四）扣除非经常性损益基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.44	0.27	0.004
重述后	0.41	0.25	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

（五）稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.57	0.36	0.05
重述后	0.54	0.34	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（六）扣除非经常性损益稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.43	0.26	0.004
重述后	0.40	0.24	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

先临三维科技股份有限公司

二〇二五年十一月二十九日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　　国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营。他用无效且不得擅自外传。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：
主任会计师：钟建国

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	9144010108272600 72	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932 3	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000060913434 3	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108080966493 76	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108[illegible]23425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401[illegible]9X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明蒋晓东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明林群慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

目　　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并资产负债表…… 第 6 页

（二）母公司资产负债表…… 第 7 页

（三）合并利润表…… 第 8 页

（四）母公司利润表…… 第 9 页

（五）合并现金流量表……第 10 页

（六）母公司现金流量表……第 11 页

（七）合并所有者权益变动表……第 12 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 13 页

三、财务报表附注…… 第 14—102 页

四、附件……第 103—107 页

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：浙25LX6CDAW0

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健审〔2025〕7229号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）财务报表，包括2024年12月31日的合并及母公司资产负债表，2024年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先临三维公司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，我们独立于先临三维公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十四)及五(二)1。

先临三维公司的营业收入主要来自于高精度 3D 扫描仪及软件的销售。2024 年度，先临三维公司的营业收入为人民币 120,216.78 万元。

由于营业收入是先临三维公司关键业绩指标之一，可能存在先临三维公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、收货确认书等；对于出口收入，获取海关申请文件信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、物流签收单或自提单等；

(5) 结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)8。

截至 2024 年 12 月 31 日，先临三维公司存货账面余额为人民币 23,919.61 万元，跌价准备为人民币 1,530.18 万元，账面价值为人民币 22,389.43 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与期后情况、市场信息等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、品质瑕疵、售价波动、市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估先临三维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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

先临三维公司治理层（以下简称治理层）负责监督先临三维公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对先临三维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先临三维公司不能持续经营。

（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）就先临三维公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二五年四月二十六日

合并资产负债表

2024年12月31日

会合01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	287,983,780.99	548,989,506.65	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	556,357,961.66	249,450,131.51	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	2,281,100.23	163,400.00	应付票据	22	30,250,191.71	19,330,000.00
应收账款	4	89,284,498.45	51,540,064.01	应付账款	23	213,318,770.85	144,556,683.79
应收款项融资	5	1,231,529.92	10,000.00	预收款项	24		1,783,998.16
预付款项	6	8,839,447.98	7,222,221.33	合同负债	25	40,633,501.90	26,626,775.47
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	11,887,308.05	8,947,177.91	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	26	114,914,564.91	97,483,712.62
存货	8	223,894,255.24	177,656,160.35	应交税费	27	6,021,894.65	7,262,558.40
其中：数据资源				其他应付款	28	14,320,981.68	32,533,423.09
合同资产	9	1,403,789.83	705,630.74	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	10	39,739,645.19	17,384,847.96	一年内到期的非流动负债	29	9,567,585.66	8,415,133.01
流动资产合计		1,222,903,317.54	1,062,069,140.46	其他流动负债	30	4,113,154.45	4,570,808.77
				流动负债合计		433,140,645.81	342,563,093.31
				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	31	16,510,092.75	9,577,291.54
非流动资产：				长期应付款			
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债			
其他债权投资				递延收益	32	9,430,461.95	1,956,712.23
长期应收款				递延所得税负债	19		
长期股权投资	11	42,572,800.75	42,671,817.09	其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		25,940,554.70	11,534,003.77
其他非流动金融资产	12	6,083,333.33	6,083,333.33	负债合计		459,081,200.51	354,097,097.08
投资性房地产				所有者权益：			
固定资产	13	620,149,935.36	222,218,697.72	股本	33	403,619,700.00	387,088,200.00
在建工程	14	32,606,755.86	195,157,993.85	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	15	25,644,999.57	18,138,521.96	资本公积	34	886,687,471.62	794,025,961.73
无形资产	16	60,774,551.10	66,157,802.64	减：库存股	35		15,754,640.00
其中：数据资源				其他综合收益	36	-396,484.87	-759,936.14
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	37	52,791,532.87	26,767,788.26
商誉	17	27,373,831.24	27,373,831.24	一般风险准备			
长期待摊费用	18	21,588,831.86	22,666,210.98	未分配利润	38	282,109,438.88	129,571,475.98
递延所得税资产	19	27,397,505.10	16,491,622.26	归属于母公司所有者权益合计		1,624,811,658.50	1,320,938,849.83
其他非流动资产	20	4,486,507.37	2,668,302.00	少数股东权益		7,689,510.07	6,661,326.62
非流动资产合计		868,679,051.54	619,628,133.07	所有者权益合计		1,632,501,168.57	1,327,600,176.45
资产总计		2,091,582,369.08	1,681,697,273.53	负债和所有者权益总计		2,091,582,369.08	1,681,697,273.53

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2024年12月31日

会企01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		225,582,025.61	496,517,028.29	短期借款			
交易性金融资产		506,357,961.66	184,950,131.51	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		1,491,430.65	163,400.00	应付票据		30,250,191.71	19,330,000.00
应收账款	1	251,439,360.75	181,439,597.57	应付账款		205,598,884.30	149,291,055.68
应收款项融资		102,500.00	10,000.00	预收款项			1,783,998.16
预付款项		6,736,868.79	6,044,934.83	合同负债		23,548,613.53	11,695,830.80
其他应收款	2	14,681,477.82	54,932,942.38	应付职工薪酬		88,008,505.21	80,002,429.21
存货		174,072,402.94	122,780,795.92	应交税费		4,314,116.91	5,415,829.85
其中：数据资源				其他应付款		14,291,615.38	31,718,423.09
合同资产		995,142.07	301,744.67	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		3,234,460.54	4,119,346.95
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		2,777,660.81	3,614,109.03
其他流动资产		25,799,483.57	4,257,413.89	流动负债合计		372,024,048.39	306,971,022.77
流动资产合计		1,207,258,653.86	1,051,397,989.06	非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：							
债权投资				租赁负债		2,277,610.66	5,700,842.47
其他债权投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资	3	245,440,961.83	233,671,939.95	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益		9,430,461.95	1,956,712.23
其他非流动金融资产		83,333.33	83,333.33	递延所得税负债			
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		611,323,648.90	214,260,043.58	非流动负债合计		11,708,072.61	7,657,554.70
在建工程		32,606,755.86	195,157,993.85	负债合计		383,732,121.00	314,628,577.47
生产性生物资产				所有者权益：			
油气资产				股本		403,619,700.00	387,088,200.00
使用权资产		5,396,206.59	10,276,362.93	其他权益工具			
无形资产		59,440,434.95	60,662,298.42	其中：优先股			
其中：数据资源				永续债			
开发支出				资本公积		963,982,836.97	871,321,327.08
其中：数据资源				减：库存股			15,754,640.00
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		19,225,777.25	19,056,323.45	专项储备			
递延所得税资产		20,634,120.19	11,783,225.37	盈余公积		54,665,260.90	28,641,516.29
其他非流动资产		4,449,807.37	2,484,744.65	未分配利润		399,859,781.26	212,909,273.75
非流动资产合计		998,601,046.27	747,436,265.53	所有者权益合计		1,822,127,579.13	1,484,205,677.12
资产总计		2,205,859,700.13	1,798,834,254.59	负债和所有者权益总计		2,205,859,700.13	1,798,834,254.59

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并利润表

2024年度

会合02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		1,202,167,802.58	1,018,176,703.23
其中：营业收入	1	1,202,167,802.58	1,018,176,703.23
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,058,682,525.93	926,599,383.25
其中：营业成本	1	371,471,046.47	337,384,244.12
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	2	12,442,746.33	12,234,110.97
销售费用	3	304,399,126.18	247,465,156.12
管理费用	4	73,349,607.97	69,960,463.12
研发费用	5	303,164,311.92	272,941,985.74
财务费用	6	-6,144,312.94	-13,386,576.82
其中：利息费用		1,117,099.58	834,032.56
利息收入		9,887,233.83	9,182,033.36
加：其他收益	7	71,701,812.26	60,663,898.71
投资收益（损失以“-”号填列）	8	10,565,465.98	2,857,605.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-658,120.49	-4,247,234.24
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			-1,586.22
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）	9	1,864,876.73	400,131.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-2,165,945.49	-944,532.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-12,679,929.65	-8,042,952.71
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	1,106,707.21	428,481.18
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		213,878,263.69	146,939,951.45
加：营业外收入	13	1,632,018.43	1,425,140.52
减：营业外支出	14	909,161.12	1,604,871.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		214,601,121.00	146,760,220.90
减：所得税费用	15	-12,237,686.44	3,585,241.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		226,838,807.44	143,174,978.94
（一）按经营持续性分类：		226,838,807.44	143,174,978.94
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：		225,824,901.51	141,954,104.05
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,013,905.93	1,220,874.89
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		363,451.27	-453,742.00
六、其他综合收益的税后净额	16	363,451.27	-453,742.00
归属于母公司所有者的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		363,451.27	-453,742.00
（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		363,451.27	-453,742.00
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		227,202,258.71	142,721,236.94
七、综合收益总额		226,188,352.78	141,500,362.05
归属于母公司所有者的综合收益总额		1,013,905.93	1,220,874.89
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：		0.58	0.38
（一）基本每股收益		0.57	0.36
（二）稀释每股收益			

法定代表人：　　主管会计工作的负责人：　　会计机构负责人：

母 公 司 利 润 表

2024年度

编制单位：兆易临三维科技股份有限公司　　会企02表　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	1,048,839,326.25	905,116,832.27
减：营业成本	1	373,462,654.45	332,782,057.11
税金及附加		11,764,801.20	11,707,194.88
销售费用		169,463,228.89	153,582,228.82
管理费用		61,905,279.62	59,940,168.80
研发费用	2	257,056,862.10	241,037,394.20
财务费用		-8,022,974.40	-12,257,905.39
其中：利息费用		350,548.14	373,328.87
利息收入		9,757,943.31	7,907,829.10
加：其他收益		65,858,826.52	55,666,614.51
投资收益（损失以“-”号填列）	3	8,359,260.74	6,265,425.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		848,006.27	539,297.63
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,742,137.01	400,131.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-935,736.72	-356,376.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,228,830.61	-5,834,890.46
资产处置收益（损失以“-”号填列）		60,458.26	16,545.08
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		251,065,589.59	174,483,143.62
加：营业外收入		1,159,527.00	1,353,214.31
减：营业外支出		838,565.29	1,306,472.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		251,386,551.30	174,529,885.68
减：所得税费用		-8,850,894.82	1,583,941.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		260,237,446.12	172,945,944.03
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		260,237,446.12	172,945,944.03
（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		260,237,446.12	172,945,944.03

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并现金流量表

2024年度

会合03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,227,672,184.46	1,055,438,592.41
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		92,163,858.01	74,338,166.92
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	67,566,072.15	55,906,651.08
经营活动现金流入小计		1,387,402,114.62	1,185,683,410.41
购买商品、接受劳务支付的现金		433,963,354.89	323,076,781.69
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			
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		471,546,187.76	349,686,087.65
支付的各项税费		49,623,884.36	44,471,498.58
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	168,526,799.54	109,663,314.89
经营活动现金流出小计		1,123,660,226.55	826,897,682.81
经营活动产生的现金流量净额		263,741,888.07	358,785,727.60
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			5,000,000.00
取得投资收益收到的现金		12,130,840.37	7,106,451.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,080,806.08	4,884,504.91
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	2(3)	243,050,000.00	467,500,000.00
投资活动现金流入小计		257,261,646.45	484,490,956.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	258,110,731.53	164,862,370.47
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	2(4)	549,350,000.00	254,050,000.00
投资活动现金流出小计		807,460,731.53	418,912,370.47
投资活动产生的现金流量净额		-550,199,085.08	65,578,586.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		79,557,390.00	60,517,260.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	380,254.84	310,681.18
筹资活动现金流入小计		79,937,644.84	60,827,941.18
偿还债务支付的现金		47,273,724.00	38,422,470.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	2(6)	13,666,982.71	11,598,617.98
筹资活动现金流出小计		60,940,706.71	50,021,087.98
筹资活动产生的现金流量净额		18,996,938.13	10,806,853.20
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,085,956.52	2,081,973.35
五、现金及现金等价物净增加额		-265,374,302.36	437,253,140.28
加：期初现金及现金等价物余额		541,257,006.65	104,003,866.37
六、期末现金及现金等价物余额		275,882,704.29	541,257,006.65

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高永水

母公司现金流量表

2024年度

会企03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,028,601,030.33	904,564,751.64
收到的税费返还	46,968,325.49	34,569,918.52
收到其他与经营活动有关的现金	108,844,697.59	50,841,780.91
经营活动现金流入小计	1,184,414,053.41	989,976,451.07
购买商品、接受劳务支付的现金	406,202,228.78	271,925,076.91
支付给职工以及为职工支付的现金	354,088,330.00	270,617,134.15
支付的各项税费	41,510,736.51	35,356,281.62
支付其他与经营活动有关的现金	112,788,985.99	77,794,243.13
经营活动现金流出小计	914,590,281.28	655,692,735.81
经营活动产生的现金流量净额	269,823,772.13	334,283,715.26
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	8,295,768.65	5,726,128.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,873,120.26	4,657,358.95
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	202,550,000.00	399,500,000.00
投资活动现金流入小计	212,718,888.91	409,883,487.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	255,098,425.93	159,679,735.33
投资支付的现金	8,686,581.50	7,606,456.13
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	523,350,000.00	189,550,000.00
投资活动现金流出小计	787,135,007.43	356,836,191.46
投资活动产生的现金流量净额	-574,416,118.52	53,047,295.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	79,557,390.00	60,517,260.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	124,750.00	80,194.80
筹资活动现金流入小计	79,682,140.00	60,597,454.80
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	47,273,724.00	38,422,470.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,439,529.78	4,986,705.52
筹资活动现金流出小计	52,713,253.78	43,409,175.52
筹资活动产生的现金流量净额	26,968,886.22	17,188,279.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	2,320,380.79	1,641,000.52
五、现金及现金等价物净增加额	-275,303,079.38	406,160,290.73
加：期初现金及现金等价物余额	488,784,528.29	82,624,237.56
六、期末现金及现金等价物余额	213,481,448.91	488,784,528.29

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并所有者权益变动表

2024年度

会合04表

编制单位：无锡三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数												上年同期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	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			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										优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	387,088,200.00				794,025,961.73	15,754,640.00	-759,936.14		26,767,788.26		129,571,475.98	6,661,326.62	1,327,600,176.45	374,800,000.00				645,806,033.01	32,348,650.00	-306,194.14		9,473,193.86		43,310,416.33	5,390,492.09	1,046,125,091.15
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、本年年初余额	387,088,200.00				794,025,961.73	15,754,640.00	-759,936.14		26,767,788.26		129,571,475.98	6,661,326.62	1,327,600,176.45	374,800,000.00				645,806,033.01	32,348,650.00	-306,194.14		9,473,193.86		43,310,416.33	5,390,492.09	1,046,125,091.15
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	16,531,500.00				92,661,509.89	-15,754,640.00	363,451.27		26,023,744.61		152,537,962.90	1,028,183.45	304,900,992.12	12,288,200.00				148,219,928.72	-16,594,210.00	-453,742.00		17,294,594.40		98,261,059.65	1,270,834.53	281,475,085.30
（一）综合收益总额							363,451.27				225,824,991.51	1,013,965.93	227,202,258.71							-453,742.00				141,954,104.05	1,220,874.89	142,721,236.94
（二）所有者投入和减少资本	16,531,500.00				92,661,509.89	-628,680.00						14,277.52	110,035,967.41	12,288,200.00				143,471,467.11	-362,100.00						49,959.64	156,171,726.75
1、所有者投入的普通股	16,531,500.00				62,197,210.00	-628,680.00							79,357,390.00	12,288,200.00				47,866,960.00	-362,100.00							60,517,260.00
2、其他权益工具持有者投入资本																									
3、股份支付计入所有者权益的金额					29,878,339.65							14,277.52	29,893,617.17					94,793,847.19							49,959.64	94,843,806.83
4、其他					584,960.24								584,960.24					810,659.92								810,659.92
（三）利润分配						-628,680.00			26,023,744.61		-73,286,928.61		-46,623,510.00						-1,678,930.00			17,294,594.40		-55,683,044.40		-37,319,520.00
1、提取盈余公积									26,023,744.61		-26,023,744.61											17,294,594.40		-17,294,594.40		
2、提取一般风险准备																										
3、对股东的分配						-628,680.00					-47,263,184.00		-46,623,510.00						-1,678,930.00					-38,388,450.00		-37,319,520.00
4、其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1、资本公积转增股本																										
2、盈余公积转增股本																										
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						-14,286,276.00							14,286,276.00					4,748,461.61	-15,153,180.00							19,901,641.61
四、本期期末余额	403,619,700.00				986,687,471.62		-396,484.87		52,791,532.87		282,109,438.88	7,689,510.07	1,632,501,168.57	387,088,200.00				791,025,961.73	15,754,640.00	-759,936.14		26,767,788.26		129,571,475.98	6,661,326.62	1,327,600,176.45

法定代表人：李涛　　上管会计工作的负责人：黄贤　　会计机构负责人：高宝冰

母公司所有者权益变动表

2024年度

会企04表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	387,088,200.00				871,321,327.08	15,754,640.00			28,641,516.29	212,909,273.75	1,484,205,677.12	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,374.12	1,177,304,305.98
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	387,088,200.00				871,321,327.08	15,754,640.00			28,641,516.29	212,909,273.75	1,484,205,677.12	374,800,000.00				727,849,859.97	32,348,850.00			11,346,921.89	95,656,374.12	1,177,304,305.98
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	16,531,500.00				92,661,509.89	-15,754,640.00			26,023,744.61	186,950,507.51	337,921,902.01	12,288,200.00				143,471,467.11	-16,594,210.00			17,294,594.40	117,252,899.63	306,901,371.14
（一）综合收益总额										260,237,446.12	260,237,446.12									172,945,944.03	172,945,944.03
（二）所有者投入和减少资本	16,531,500.00				92,661,509.89	-828,680.00					110,021,689.89	12,288,200.00				143,471,467.11	-362,100.00					156,121,767.11
1. 所有者投入的普通股	16,531,500.00				62,197,210.00	-828,680.00					79,557,390.00	12,288,200.00				47,866,960.00	-362,100.00					60,517,260.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额					29,879,339.65						29,879,339.65					94,793,847.19						94,793,847.19
4. 其他					584,960.24						584,960.24					810,659.92						810,659.92
（三）利润分配						-639,684.00			26,023,744.61	-73,286,938.61	-46,623,510.00						-1,078,930.00			17,294,594.40	-55,693,044.40	-37,319,520.00
1. 提取盈余公积									26,023,744.61	-26,023,744.61										17,294,594.40	-17,294,594.40	
2. 对成股东的分配						-639,684.00				-47,263,194.00	-46,623,510.00						-1,078,930.00				-38,398,450.00	-37,319,520.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
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						-14,286,276.00					14,286,276.00						-15,153,180.00					15,153,180.00
四、本期期末余额	403,619,700.00				963,982,836.97				54,665,260.90	399,859,781.26	1,822,127,579.13	387,088,200.00				871,321,327.08	15,754,640.00			28,641,516.29	212,909,273.75	1,484,205,677.12

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤　　会计机构负责人：高永水

先临三维科技股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州先临科技有限公司整体变更设立，于 2008 年 11 月 20 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 91330100768226 98XU 的营业执照，注册资本 40,361.97 万元，股份总数 40,361.97 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属通用设备制造业。主要经营活动为高精度 3D 扫描仪及软件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 26 日第五届第十七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）持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，SHINING 3D (HK) COMPANY LIMITED（以下简称香港先临公司）、Shining 3D Technology GmbH（以下简称德国先临公司）、SHINING3D TECHNOLOGY ITALY - S.R.L.（以下简称意大利先临公司）、Shining 3D Technology,Inc.（以下简称美国先临公司）、Shining3D Technology Japan 株式会社(以下简称日本先临公司）等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

（五）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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项
重要的或有事项	诉讼请求金额超过利润总额 5%或者性质特殊的事项
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项

（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。

（八）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。

（九）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，采用交易发生日即期汇率的近似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初始汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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）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。

对于租赁应收款、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。

（十一）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		
应收财务公司承兑汇票		
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——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方款项	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，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——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
其他应收款——出口退税款、政府补助和政府保证金组合	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——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方款项	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
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

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		合同资产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（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

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。

（十二）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

为特定项目合同专项订购并归集的产品及物料，采用个别计价法。除此之外的其他存货发出，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

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。

（十三）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。

（十四）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。

（十五）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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

（十六）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
房屋及建筑物	验收达到预定可使用状态或交付使用
机器设备、办公设备及其他	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十七）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。

（十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、应用软件及知识产权等，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
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
应用软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
自主研发知识产权	按预期受益期限确定使用寿命为 5 年	直线法

3. 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，公司授予研发人员的股份支付，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) 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）。

(7) 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。

4. 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。

(十九) 部分长期资产减值

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）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。

（二十一）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。

(二十二) 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。

(二十三) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件

才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十四）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

公司主要销售 3D 扫描仪等产品，属于在某一时点履行的履约义务。

内销收入在公司已根据合同约定将产品交付并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

境外子公司的销售收入在境外子公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十五) 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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

（二十六）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。

（二十七）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。

(二十八) 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。

（二十九）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。

（三十）与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（三十一）企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并对可比期间信息进行追溯调整。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额
2023 年度利润表项目	

受重要影响的报表项目	影响金额
营业成本	2,221,676.73
销售费用	-2,221,676.73

四、税项

（一）主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%；出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%,12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[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、天远三维（天津）科技有限公司（以下简称天津天远公司）、杭州先临天远三维检测技术有限公司（以下简称杭州天远公司）	15%
重庆先临科技有限公司（以下简称重庆先临公司）	20%
香港先临公司	应纳税所得额200万元港币以下8.25%,超过200万元港币部分16.50%
德国先临公司	联邦所得税15%+地方所得税14.70%+团结互助税0.825%
意大利先临公司	公司所得税24%+工商业地税3.90%
美国先临公司	联邦税率21%
	加利福尼亚州税率8.84%;弗罗里达州税率5.50%
日本先临公司	法人税23.20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 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），本公司及子公司销售自产软件产品增值税实际税负超过3%的部分享受即征即退政策。

(2) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号），本公司及子公司天津天远公司、杭州天远公司作为先进制造业企业，2024年按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

2. 企业所得税

(1) 根据2024年12月6日浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新企业证书》（编号为GR202433000057，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

(2) 根据2022年11月15日天津市科学技术局、天津市财政局和国家税务总局天津市税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为GR202212001194，有效期为三年），子公司天津天远公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

(3) 根据2023年12月8日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为GR202333005864,有效期为三年），子公司杭州天远公司享受高新技术企业所得税优惠，故2024年度企业所得税减按15%的税率计缴。

(4) 根据《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），子公司重庆先临公司2024年度适用小型微利企业税收优惠政策，减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	87,778.20	3,474.32
银行存款	273,727,257.27	540,065,601.76
其他货币资金	14,168,745.52	8,920,430.57
合　计	287,983,780.99	548,989,506.65
其中：存放在境外的款项总额	14,707,424.35	11,569,408.03

(2) 其他说明

其他货币资金期末数中包括使用受限的银行承兑汇票保证金 12,100,076.70 元、第三方平台保证金 1,000.00 元和使用不受限的第三方支付平台存款余额 2,067,668.82 元。

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
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	556,357,961.66	249,450,131.51
其中：结构性存款	396,000,000.00	199,500,000.00
可转让大额存单	115,357,961.66	14,400,131.51
理财产品	45,000,000.00	35,550,000.00
合　计	556,357,961.66	249,450,131.51

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,769,620.58	163,400.00
商业承兑汇票	494,190.00	
财务公司承兑汇票	17,289.65	
合　计	2,281,100.23	163,400.00

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	2,308,020.21	100.00	26,919.98	1.17	2,281,100.23
其中：银行承兑汇票	1,769,620.58	76.67			1,769,620.58
商业承兑汇票	520,200.00	22.54	26,010.00	5.00	494,190.00
财务公司承兑汇票	18,199.63	0.79	909.98	5.00	17,289.65
合　计	2,308,020.21	100.00	26,919.98	1.17	2,281,100.23

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	163,400.00	100.00			163,400.00
其中：银行承兑汇票	163,400.00	100.00			163,400.00
商业承兑汇票					
财务公司承兑汇票					
合　计	163,400.00	100.00			163,400.00

2）采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	1,769,620.58		
商业承兑汇票组合	520,200.00	26,010.00	5.00
财务公司承兑汇票组合	18,199.63	909.98	5.00
小　计	2,308,020.21	26,919.98	1.17

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备		26,919.98				26,919.98
合　计		26,919.98				26,919.98

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	994,951.00
财务公司承兑汇票	18,199.63
小　计	1,013,150.63

公司根据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的银行和信用等级一般的银行，其中：信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行等六家大型商业银行及招

商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等九家上市股份制银行；信用等级一般的银行系上述十五家银行之外的其他商业银行。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票以及财务公司承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	93,244,077.73	53,608,558.97
1-2 年	567,038.54	673,870.00
2-3 年	274,700.00	
3-4 年		10,900.00
5 年以上		30,850.00
账面余额合计	94,085,816.27	54,324,178.97
减：坏账准备	4,801,317.82	2,784,114.96
账面价值合计	89,284,498.45	51,540,064.01

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	94,085,816.27	100.00	4,801,317.82	5.10	89,284,498.45
合　计	94,085,816.27	100.00	4,801,317.82	5.10	89,284,498.45

（续上表）

种　类	期初数				
	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					

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	54,324,178.97	100.00	2,784,114.96	5.13	51,540,064.01
合　计	54,324,178.97	100.00	2,784,114.96	5.13	51,540,064.01

2）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	93,244,077.73	4,662,203.97	5.00
1-2年	567,038.54	56,703.85	10.00
2-3年	274,700.00	82,410.00	30.00
小　计	94,085,816.27	4,801,317.82	5.10

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,784,114.96	2,048,052.86		30,850.00		4,801,317.82
合　计	2,784,114.96	2,048,052.86		30,850.00		4,801,317.82

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	30,850.00

(5) 应收账款和合同资产金额前5名情况

期末余额前5名的应收账款和合同资产合计数为28,641,332.45元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为29.97%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为1,432,066.62元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	1,231,529.92	10,000.00

项　目	期末数	期初数
合　计	1,231,529.92	10,000.00

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92
其中：银行承兑汇票	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92
合　计	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	10,000.00	100.00			10,000.00
其中：银行承兑汇票	10,000.00	100.00			10,000.00
合　计	10,000.00	100.00			10,000.00

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	1,231,529.92		
小　计	1,231,529.92		

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资情况。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	2,995,515.53
小　计	2,995,515.53

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. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	8,836,376.73	99.97		8,836,376.73	7,126,561.05	98.68		7,126,561.05
1-2 年	3,071.25	0.03		3,071.25	95,660.28	1.32		95,660.28
合　计	8,839,447.98	100.00		8,839,447.98	7,222,221.33	100.00		7,222,221.33

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
四川大学	977,169.80	11.05
昆山国显光电有限公司	755,000.00	8.54
浙江大学	500,000.00	5.66
嘉里置业（杭州）有限公司城中香格里拉大酒店	367,346.00	4.16
广东科展国际展览有限公司	356,700.00	4.04
小　计	2,956,215.80	33.45

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
软件产品增值税超税负退税	6,779,169.66	5,183,150.11
押金保证金	3,784,914.70	2,928,709.88
其他	2,366,840.28	1,787,961.86
账面余额合计	12,930,924.64	9,899,821.85
减：坏账准备	1,043,616.59	952,643.94
账面价值合计	11,887,308.05	8,947,177.91

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	11,222,213.27	8,369,992.28
1-2 年	596,661.23	417,356.76
2-3 年	364,129.85	270,132.66
3-4 年	146,401.49	122,601.21
4-5 年	110,801.21	552,566.12
5 年以上	490,717.59	167,172.82
账面余额合计	12,930,924.64	9,899,821.85
减：坏账准备	1,043,616.59	952,643.94
账面价值合计	11,887,308.05	8,947,177.91

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	12,930,924.64	100.00	1,043,616.59	8.07	11,887,308.05
合　计	12,930,924.64	100.00	1,043,616.59	8.07	11,887,308.05

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	9,899,821.85	100.00	952,643.94	9.62	8,947,177.91
合　计	9,899,821.85	100.00	952,643.94	9.62	8,947,177.91

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	6,779,169.66		
账龄组合	6,151,754.98	1,043,616.59	16.96

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
其中：1 年以内	4,443,043.61	222,152.20	5.00
1-2 年	596,661.23	59,666.12	10.00
2-3 年	364,129.85	109,238.96	30.00
3-4 年	146,401.49	73,200.75	50.00
4-5 年	110,801.21	88,640.97	80.00
5 年以上	490,717.59	490,717.59	100.00
小　计	12,930,924.64	1,043,616.59	8.07

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	159,342.10	41,735.71	751,566.13	952,643.94
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-29,833.03	29,833.03		
--转入第三阶段		-36,413.02	36,413.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	92,643.13	24,510.40	-26,180.88	90,972.65
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	222,152.20	59,666.12	761,798.27	1,043,616.59
期末坏账准备计提比例（%）	1.98	10.00	68.50	8.07

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	6,354,601.54	1 年以内	49.14	
三菱地所物业经营管理株式会社	押金保证金	832,016.47	1 年以内	6.43	41,600.82

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
DEEL, INC.	押金保证金	823,395.60	[注]	6.37	46,928.29
国家税务总局天津市津南区税务局	应收退税款	424,568.12	1年以内	3.28	
Widerker Vermogensverwltung	押金保证金	346,934.77	5年以上	2.68	346,934.77
小　计		8,781,516.50		67.90	435,463.88

[注]1年以内708,225.44 元，1-2年115,170.16元

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,897,290.05	7,231,686.26	49,665,603.79
在产品	24,657,227.53	1,034,434.54	23,622,792.99
库存商品	122,516,780.54	7,035,695.89	115,481,084.65
发出商品	12,162,228.55		12,162,228.55
委托加工物资	22,000,020.74		22,000,020.74
合同履约成本	962,524.52		962,524.52
合　计	239,196,071.93	15,301,816.69	223,894,255.24

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	40,648,012.00	3,894,675.91	36,753,336.09
在产品	18,707,475.67		18,707,475.67
库存商品	94,745,306.41	4,658,952.50	90,086,353.91
发出商品	5,000,740.81		5,000,740.81
委托加工物资	21,289,559.06		21,289,559.06
合同履约成本	5,818,694.81		5,818,694.81
合　计	186,209,788.76	8,553,628.41	177,656,160.35

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	3,894,675.91	5,114,517.23		1,777,506.88		7,231,686.26
在产品		1,034,434.54				1,034,434.54
库存商品	4,658,952.50	5,696,674.53		3,319,931.14		7,035,695.89
合　计	8,553,628.41	11,845,626.30		5,097,438.02		15,301,816.69

2）确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值/相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出、报废、耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期无转销
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出、报废、耗用

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,484,319.77	80,529.94	1,403,789.83	745,534.47	39,903.73	705,630.74
合　计	1,484,319.77	80,529.94	1,403,789.83	745,534.47	39,903.73	705,630.74

(2) 减值准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	1,484,319.77	100.00	80,529.94	5.43	1,403,789.83
合　计	1,484,319.77	100.00	80,529.94	5.43	1,403,789.83

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	745,534.47	100.00	39,903.73	5.35	705,630.74
合　计	745,534.47	100.00	39,903.73	5.35	705,630.74

2）采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	1,484,319.77	80,529.94	5.43
其中：1 年以内	1,358,040.80	67,902.04	5.00
1-2 年	126,278.97	12,627.90	10.00
小　计	1,484,319.77	80,529.94	5.43

(3) 减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	39,903.73	40,626.21				80,529.94
合　计	39,903.73	40,626.21				80,529.94

10. 其他流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	31,003,890.14		31,003,890.14	13,930,068.51		13,930,068.51
预缴企业所得税	4,344,588.83		4,344,588.83	507,471.27		507,471.27
待摊费用等	4,391,166.22		4,391,166.22	2,947,308.18		2,947,308.18
合　计	39,739,645.19		39,739,645.19	17,384,847.96		17,384,847.96

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	43,310,393.73	737,592.98	42,572,800.75	43,409,410.07	737,592.98	42,671,817.09
合　计	43,310,393.73	737,592.98	42,572,800.75	43,409,410.07	737,592.98	42,671,817.09

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州捷诺飞生物科技股份有限公司（以下简称捷诺飞公司）	40,742,956.81				848,006.27	
Pathkeeper Surgical Ltd.	1,511,966.17				-1,486,110.08	-25,856.09
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	416,894.11				-20,016.68	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注]	737,592.98				
合　计	42,671,817.09	737,592.98			-658,120.49	-25,856.09

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	584,960.24				42,175,923.32	
Pathkeeper Surgical Ltd.						
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司					396,877.43	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注]	737,592.98
合　计	584,960.24				42,572,800.75	737,592.98

[注]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为737,592.98元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

12. 其他非流动金融资产

项　目	期末数	期初数
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	6,083,333.33	6,083,333.33
其中：股权投资	6,083,333.33	6,083,333.33

项　目	期末数	期初数
合　计	6,083,333.33	6,083,333.33

13. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
账面原值					
期初数	199,731,266.20	36,169,597.65	4,631,972.39	37,193,376.05	277,726,212.29
本期增加金额	394,031,431.60	13,759,626.12		12,550,018.19	420,341,075.91
1）购置		9,507,454.60		10,891,738.56	20,399,193.16
2）在建工程转入	394,031,431.60	4,252,171.52		1,658,279.63	399,941,882.75
本期减少金额		2,356,535.68		752,943.24	3,109,478.92
1）处置或报废		2,356,535.68		752,943.24	3,109,478.92
期末数	593,762,697.80	47,572,688.09	4,631,972.39	48,990,451.00	694,957,809.28
累计折旧					
期初数	21,701,194.30	16,339,243.50	3,058,856.32	13,618,747.11	54,718,041.23
本期增加金额	6,312,233.52	6,881,490.58	400,799.90	7,021,123.69	20,615,647.69
1）计提	6,312,233.52	6,881,490.58	400,799.90	7,021,123.69	20,615,647.69
本期减少金额		1,197,491.81		539,443.14	1,736,934.95
1）处置或报废		1,197,491.81		539,443.14	1,736,934.95
期末数	28,013,427.82	22,023,242.27	3,459,656.22	20,100,427.66	73,596,753.97
减值准备					
期初数		767,330.79		22,142.55	789,473.34
本期增加金额		792,138.86		1,538.28	793,677.14
1）计提		792,138.86		1,538.28	793,677.14
本期减少金额		372,030.53			372,030.53
1）处置或报废		372,030.53			372,030.53
期末数		1,187,439.12		23,680.83	1,211,119.95
账面价值					
期末账面价值	565,749,269.98	24,362,006.70	1,172,316.17	28,866,342.51	620,149,935.36

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
期初账面价值	178,030,071.90	19,063,023.36	1,573,116.07	23,552,486.39	222,218,697.72

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
高精度三维视觉技术研发及产业化大楼	394,074,397.12	尚在办理中
小　计	394,074,397.12	

(3) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项　目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
闲置无用设备	793,677.14		793,677.14
小　计	793,677.14		793,677.14

（续上表）

项　目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
闲置无用设备	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无使用价值的固定资产参考市场因素后全额计提减值准备
小　计		

14. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
存量工业用地有机更新	32,606,755.86		32,606,755.86			
高精度三维视觉技术研发及产业化项目				195,157,993.85		195,157,993.85
合　计	32,606,755.86		32,606,755.86	195,157,993.85		195,157,993.85

2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
存量工业用地有机更新	18,000.00		32,606,755.86			32,606,755.86
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	43,098.00	195,157,993.85	199,813,126.07	394,971,119.92		

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
小　计		195,157,993.85	232,419,881.93	394,971,119.92		32,606,755.86

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
存量工业用地有机更新	18.11	15.00				其他来源
高精度三维视觉技术研发及产业化项目	91.64	100.00				其他来源
小　计						

15. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	运输工具	合　计
账面原值			
期初数	32,171,862.66		32,171,862.66
本期增加金额	19,135,713.74	478,612.46	19,614,326.20
(1) 租入	19,135,713.74	478,612.46	19,614,326.20
本期减少金额	6,631,888.70		6,631,888.70
(1) 处置	6,631,888.70		6,631,888.70
期末数	44,675,687.70	478,612.46	45,154,300.16
累计折旧			
期初数	14,033,340.70		14,033,340.70
本期增加金额	10,685,691.12	109,903.97	10,795,595.09
(1) 计提	10,685,691.12	109,903.97	10,795,595.09
本期减少金额	5,319,635.20		5,319,635.20
(1) 处置	5,319,635.20		5,319,635.20
期末数	19,399,396.62	109,903.97	19,509,300.59
账面价值			
期末账面价值	25,276,291.08	368,708.49	25,644,999.57
期初账面价值	18,138,521.96		18,138,521.96

16. 无形资产

项　目	土地使用权	应用软件	自主研发 知识产权	合　计
账面原值				
期初数	58,715,287.00	29,346,260.11	49,325,602.95	137,387,150.06
本期增加金额		1,817,033.07		1,817,033.07
(1) 购置		1,817,033.07		1,817,033.07
本期减少金额		2,100,763.23		2,100,763.23
(1) 处置		2,100,763.23		2,100,763.23
期末数	58,715,287.00	29,062,529.95	49,325,602.95	137,103,419.90
累计摊销				
期初数	4,297,022.09	20,470,036.07	46,462,289.26	71,229,347.42
本期增加金额	1,174,305.78	3,134,003.49	2,863,313.69	7,171,622.96
(1) 计提	1,174,305.78	3,134,003.49	2,863,313.69	7,171,622.96
本期减少金额		2,072,101.58		2,072,101.58
(1) 处置		2,072,101.58		2,072,101.58
期末数	5,471,327.87	21,531,937.98	49,325,602.95	76,328,868.80
账面价值				
期末账面价值	53,243,959.13	7,530,591.97		60,774,551.10
期初账面价值	54,418,264.91	8,876,224.04	2,863,313.69	66,157,802.64

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京天远三维科技有限公司 (以下简称天远三维公司)	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

（续上表）

被投资单位名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
天远三维公司	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

被投资单位名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
天远三维公司	49,844,982.20				49,844,982.20
合　计	49,844,982.20				49,844,982.20

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天远三维公司	22,471,150.96					22,471,150.96
合　计	22,471,150.96					22,471,150.96

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
天远三维公司	公司收购天远三维公司非同一控制下企业合并形成的商誉相关的资产及业务	公司主要业务为研发、生产和销售高精度工业3D扫描仪及软件，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
天远三维公司	168,364,501.20	176,277,700.00	
小　计	168,364,501.20	176,277,700.00	

（续上表）

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
天远三维公司	5	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行	公司根据历史实际经营数据、行业发展趋	折现率11.22%，反映当前市场货币时间价

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
		业水平以及管理层对市场发展的预期确定	势确定稳定期增长率0%，利润率13.41%	值和相关资产组特定风险的税前利率
小　计				

18. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	14,546,268.09	2,647,572.33	4,547,883.36		12,645,957.06
模具费	6,842,398.30	4,664,977.89	3,969,475.52		7,537,900.67
软件服务费	1,277,544.59	893,929.48	766,499.94		1,404,974.13
合　计	22,666,210.98	8,206,479.70	9,283,858.82		21,588,831.86

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	153,486,920.69	23,410,020.01	96,839,455.05	14,908,784.43
租赁负债	25,950,949.53	6,851,689.85	18,413,438.12	4,230,549.19
资产减值准备	12,488,789.76	1,874,962.91	7,979,759.77	1,198,942.72
递延收益	9,430,461.95	1,414,569.29	1,956,712.23	293,506.83
内部交易未实现利润	6,973,397.07	1,025,134.94	2,952,080.71	444,622.29
坏账准备	2,522,380.85	390,970.22	1,521,449.11	238,793.42
预计返利	1,858,200.31	278,730.05	3,005,321.73	450,798.26
合　计	212,711,100.16	35,246,077.27	132,668,216.72	21,765,997.14

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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	25,644,999.57	6,803,823.30	18,138,521.96	4,190,815.30
固定资产加速折旧	5,607,030.83	841,054.62	6,823,599.00	1,023,539.85

项　目	期末数		期初数	
	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
交易性金融资产	1,357,961.66	203,694.25	400,131.51	60,019.73
合　计	32,609,992.06	7,848,572.17	25,362,252.47	5,274,374.88

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	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	7,848,572.17	27,397,505.10	5,274,374.88	16,491,622.26
递延所得税负债	7,848,572.17		5,274,374.88	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损	88,359,255.34	56,839,730.74
内部交易未实现利润	83,323,014.30	73,310,595.13
资产减值准备	27,313,420.76	24,611,989.65
权益法核算的投资损失	19,230,820.16	18,546,843.58
坏账准备	3,349,473.54	2,215,309.79
租赁负债	1,016,822.54	926,922.23
预计返利	915,539.96	562,977.12
合　计	223,508,346.60	177,014,368.24

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2025 年		1,357,280.97
2026 年	23,542,921.98	26,392,316.85
2027 年	9,239,996.21	9,239,996.21
2028 年	19,800,902.65	19,850,136.71
2029 年	35,775,434.50	
合　计	88,359,255.34	56,839,730.74

20. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	4,411,180.81		4,411,180.81	2,403,816.42		2,403,816.42
预付无形资产款	75,326.56		75,326.56	95,028.23		95,028.23
预付使用权资产租金款				169,457.35		169,457.35
合　计	4,486,507.37		4,486,507.37	2,668,302.00		2,668,302.00

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,101,076.70	12,101,076.70	质押/冻结	银行承兑汇票保证金及第三方平台保证金
应收票据	1,013,150.63	1,012,240.65	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	13,114,227.33	13,113,317.35		

(2) 期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	7,732,500.00	7,732,500.00	质押/冻结	银行承兑汇票保证金及第三方平台保证金
应收票据	63,400.00	63,400.00	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	7,795,900.00	7,795,900.00		

22. 应付票据

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	30,250,191.71	19,330,000.00
合　计	30,250,191.71	19,330,000.00

23. 应付账款

项　目	期末数	期初数
工程及设备款	110,624,693.75	80,974,875.04
材料及能源款	102,694,077.10	63,581,808.75
合　计	213,318,770.85	144,556,683.79

24. 预收款项

项　目	期末数	期初数
预收租金		1,783,998.16
合　计		1,783,998.16

25. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	40,633,501.90	26,626,775.47
合　计	40,633,501.90	26,626,775.47

26. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	95,399,246.65	464,493,216.02	446,948,726.39	112,943,736.28
离职后福利—设定提存计划	2,056,432.86	24,379,809.46	24,615,456.71	1,820,785.61
辞退福利	28,033.11	1,314,938.34	1,192,928.43	150,043.02
合　计	97,483,712.62	490,187,963.82	472,757,111.53	114,914,564.91

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	93,720,352.29	398,830,300.51	382,754,064.36	109,796,588.44
职工福利费		16,832,160.26	16,832,160.26	
社会保险费	1,204,513.96	22,742,418.31	21,667,505.76	2,279,426.51
其中：医疗保险费	963,832.75	15,875,054.16	15,778,421.34	1,060,465.57
工伤保险费	30,051.98	365,560.36	372,975.20	22,637.14
生育保险费		60,710.12	60,710.12	
国外保险费	210,629.23	6,441,093.67	5,455,399.10	1,196,323.80
住房公积金		21,135,628.75	21,135,628.75	
工会经费和职工教育经费	474,380.40	4,952,708.19	4,559,367.26	867,721.33

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
小　计	95,399,246.65	464,493,216.02	446,948,726.39	112,943,736.28

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,985,550.24	23,599,491.35	23,820,063.36	1,764,978.23
失业保险费	70,882.62	780,318.11	795,393.35	55,807.38
小　计	2,056,432.86	24,379,809.46	24,615,456.71	1,820,785.61

27. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	1,256,012.31	77,935.13
企业所得税	89,052.90	1,533,457.66
代扣代缴个人所得税	1,593,965.60	1,380,546.27
城市维护建设税	269,157.99	598,037.39
房产税	1,845,364.77	1,597,547.22
土地使用税	424,330.00	424,330.00
教育费附加	115,353.42	256,301.73
地方教育附加	76,902.28	170,867.81
契税		895,515.41
其他税费	351,755.38	328,019.78
合　计	6,021,894.65	7,262,558.40

28. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	13,907,845.10	15,729,970.68
应付暂收款	413,136.58	1,074,032.41
限制性股票回购义务		15,729,420.00
合　计	14,320,981.68	32,533,423.09

29. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	9,567,585.66	8,415,133.01
合　计	9,567,585.66	8,415,133.01

30. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
预计返利	2,773,740.27	3,550,822.00
待转销项税额	1,339,414.18	1,019,986.77
合　计	4,113,154.45	4,570,808.77

31. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	17,492,348.03	9,952,679.73
减：未确认融资费用	982,255.28	375,388.19
合　计	16,510,092.75	9,577,291.54

32. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,956,712.23	8,090,000.00	616,250.28	9,430,461.95	收到政府补助
合　计	1,956,712.23	8,090,000.00	616,250.28	9,430,461.95	

33. 股本

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	387,088,200	16,818,450			-286,950	16,531,500	403,619,700

(2) 其他说明

1) 发行新股

① 公司首次授予的股票期权第二期行权，每份期权的行权价格为 4.80 元/份。本期公司收到自然人李涛等 198 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 33,881,760.00 元，相应增加公司股本 7,058,700.00 元，增加资本公积—股本溢价 26,823,060.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕82 号）。公司已于 2024 年 5 月 31 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2024 年 6 月 4 日办妥工商变更登记手续，详见本财务报表附注十二(一)2(1)1)之说明。

② 公司预留授予的股票期权第二期行权，每份期权的行权价格为 4.68 元/份。本期公司收到自然人江腾飞等 255 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 12,990,510.00 元，相应增加公司股本 2,775,750.00 元，增加资本公积—股本溢价 10,214,760.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕386 号）。公司已于 2024 年 12 月 10 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2025 年 1 月 17 日办妥工商变更登记手续，详见本财务报表附注十二(一)2(1)2)之说明。

③ 公司首次授予的股票期权第三期行权，每份期权的行权价格为 4.68 元/份。本期公司收到自然人李涛等 190 名激励对象缴纳的出资款合计人民币 32,685,120.00 元，相应增加公司股本 6,984,000.00 元，增加资本溢价—股本溢价 25,701,120.00 元。上述股权激励新增股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕401 号）。公司已于 2024 年 12 月 19 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2025 年 1 月 17 日办妥工商变更登记手续，详见本财务报表附注十二(一)2(1)3)之说明。

2）回购股份

① 2024 年 4 月，公司以 2.80 元/股的回购价格对不符合解除限售条件的 199,200 股限制性股票进行回购注销。回购价款总计 557,760.00 元，相应减少其他应付款 557,760.00 元。同时，调整减少股本 199,200.00 元，减少资本公积—股本溢价 379,680.00 元，相应减少库存股 578,880.00 元。上述回购注销限制性股票减少股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕128 号）。公司已于 2024 年 4 月 25 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2024 年 4 月 28 日办妥工商变更登记手续，详见本财务报表附注十二(一)2(2)1)之说明。

② 2024 年 10 月，公司以 2.68 元/股的回购价格对不符合解除限售条件的 87,750 股限

制性股票进行回购注销。回购价款总计 235,170.00 元，相应减少其他应付款 235,170.00 元。 同时，调整减少股本 87,750.00 元，减少资本公积—股本溢价 162,050.00 元，相应减少库存股 249,800.00 元。上述回购注销限制性股票减少股本业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具《验资报告》（天健验〔2024〕419 号）。公司已于 2024 年 10 月 11 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办妥登记托管手续，于 2025 年 1 月 16 日办妥工商变更登记手续，详见本财务报表附注十二(一)2(2)2)之说明。

34. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	612,457,067.72	232,247,370.95	541,730.00	844,162,708.67
其他资本公积	181,568,894.01	30,464,299.89	169,508,430.95	42,524,762.95
合　计	794,025,961.73	262,711,670.84	170,050,160.95	886,687,471.62

(2) 其他说明

1) 股本溢价本期增加包括：

① 公司首次授予股票期权的第二个行权期、第三个行权期和预留授予股票期权的第二个行权期的行权条件成就，本期合计收到激励对象缴纳的出资款 79,557,390.00 元，其中，计入股本 16,818,450.00 元，计入资本公积—股本溢价 62,738,940.00 元，详见本财务报表附注五(一)33(2)1)①、②和③之说明。

② 公司 2021 年首次授予的限制性股票第三期和 2022 年预留授予的限制性股票第二期的解锁条件成就，原确认的股份支付费用 47,724,669.23 元由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价；公司 2021 年首次授予的股票期权第二期、第三期和 2022 年预留授予的股票期权第二期的行权条件成就，激励对象于本期全部行权，原确认的股份支付费用 121,783,761.72 元由资本公积—其他资本公积转入资本公积—股本溢价。

2) 股本溢价本期减少系公司因回购注销限制性股票减少资本公积—股本溢价 541,730.00 元所致，详见本财务报表附注五(一)33(2)2)之说明。

3) 其他资本公积本期增加包括：

① 本期因联营企业捷诺飞公司确认股份支付费用，公司按权益法核算增加资本公积—其他资本公积 584,960.24 元。

② 本期公司因股权激励确认股份支付费用 29,879,339.65 元，相应增加资本公积—其

他资本公积，详见本财务报表附注十二之说明。

4）其他资本公积本期减少系资本公积内部结转 169,508,430.95 元所致，详见本财务报表附注五(一)34(2)1)②之说明。

35. 库存股

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
附有回购义务的限制性股票	15,754,640.00		15,754,640.00	
合　计	15,754,640.00		15,754,640.00	

(2) 其他说明

库存股本期减少包括：

1）公司因回购注销限制性股票减少库存股 828,680.00 元，详见本财务报表附注五(一)33(2)2)之说明。

2）根据公司 2023 年年度股东大会决议，公司向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税），由于首次授予预计可解锁及预留授予预计可解锁的限制性股票 5,330,700 股所对应股利为 639,684.00 元，公司同时减少其他应付款和库存股 639,684.00 元。

3）公司 2021 年首次授予的限制性股票第三期和 2022 年预留授予的限制性股票第二期解锁条件成就，合计解锁 5,330,700 股，公司同时减少其他应付款和库存股 14,286,276.00 元。

36. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-759,936.14	363,451.27			363,451.27			-396,484.87
其中：外币财务报表折算差额	-759,936.14	363,451.27			363,451.27			-396,484.87
其他综合收益合计	-759,936.14	363,451.27			363,451.27			-396,484.87

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	26,767,788.26	26,023,744.61		52,791,532.87
合　计	26,767,788.26	26,023,744.61		52,791,532.87

(2) 其他说明

本期增加系按 2024 年度母公司实现的净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

38. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	129,571,475.98	43,310,416.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	225,824,901.51	141,954,104.05
减：提取法定盈余公积	26,023,744.61	17,294,594.40
应付普通股股利	47,263,194.00	38,398,450.00
期末未分配利润	282,109,438.88	129,571,475.98

(2) 其他说明

根据 2023 年度股东大会审议通过的《关于公司 2023 年度利润分配方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日（2024 年 6 月 18 日）的总股本 393,947,700 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.2 元（含税），本期共计派发现金股利 47,273,724.00 元，其中向预计不可解锁的限制性股票派发现金股利 10,530.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,200,658,035.12	370,334,020.71	1,013,214,952.47	333,861,386.40
其他业务收入	1,509,767.46	1,137,025.76	4,961,750.76	3,522,857.72
合　计	1,202,167,802.58	371,471,046.47	1,018,176,703.23	337,384,244.12

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,201,280,677.80	370,690,961.58	1,014,340,331.79	334,839,979.56

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	1,036,427,182.67	280,222,162.20	909,559,771.82	268,653,607.80
配套设备及耗材、服务	164,230,852.45	90,111,858.51	103,655,180.65	65,207,778.60
其他	622,642.68	356,940.87	1,125,379.32	978,593.16
小　计	1,201,280,677.80	370,690,961.58	1,014,340,331.79	334,839,979.56

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	409,277,982.46	149,615,590.48	398,693,270.33	144,902,661.42
境外	792,002,695.34	221,075,371.10	615,647,061.46	189,937,318.14
小　计	1,201,280,677.80	370,690,961.58	1,014,340,331.79	334,839,979.56

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,198,045,468.68	1,012,514,931.86
在某一时段内确认收入	3,235,209.12	1,825,399.93
小　计	1,201,280,677.80	1,014,340,331.79

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 22,266,507.65 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	5,328,789.24	5,403,506.21
房产税	2,263,481.18	1,863,849.48
教育费附加	2,282,954.51	2,308,156.09
地方教育附加	1,521,969.64	1,538,770.67
土地使用税	425,320.00	425,306.40

项　目	本期数	上年同期数
印花税	600,380.99	683,866.92
其他	19,850.77	10,655.20
合　计	12,442,746.33	12,234,110.97

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	176,650,152.82	131,670,045.43
广告宣传费	47,972,664.35	30,474,054.86
交通差旅费	30,124,492.18	20,201,884.34
折旧摊销	12,385,345.04	10,826,226.42
股份支付	10,107,882.13	32,588,638.38
办公通讯费	8,936,485.46	7,506,114.40
认证咨询费	5,230,020.14	4,241,052.58
运输费	5,104,859.22	4,055,105.92
业务招待费	4,051,003.61	3,530,108.48
市场维护费	2,175,938.52	1,773,996.97
其他	1,660,282.71	597,928.34
合　计	304,399,126.18	247,465,156.12

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	47,181,784.09	40,661,858.00
中介服务费	7,410,146.88	3,780,418.87
办公通讯费	6,147,578.77	4,867,696.46
折旧摊销	4,869,300.99	4,125,830.24
股份支付	3,781,799.05	11,812,916.03
业务招待费	2,045,278.42	3,258,670.95
交通差旅费	469,375.45	756,974.79

项　目	本期数	上年同期数
其他	1,444,344.32	696,097.78
合　计	73,349,607.97	69,960,463.12

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	223,085,196.54	172,414,145.96
直接投入	18,575,292.61	12,370,272.44
专利认证服务费	16,046,003.83	11,733,637.49
股份支付	14,857,505.39	46,192,267.53
折旧摊销	14,312,745.95	18,642,719.73
委托开发费	7,617,093.32	5,421,500.00
办公通讯费	4,689,777.87	4,197,402.36
交通差旅费	3,876,567.51	1,895,498.85
其他	104,128.90	74,541.38
合　计	303,164,311.92	272,941,985.74

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	1,117,099.58	834,032.56
减：利息收入	9,887,233.83	9,182,033.36
汇兑损益	1,484,459.40	-6,006,884.70
银行手续费	1,141,361.91	968,308.68
合　计	-6,144,312.94	-13,386,576.82

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	616,250.28	810,354.37	616,250.28
与收益相关的政府补助	70,265,966.59	59,529,398.95	47,162,055.41

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
代扣个人所得税手续费返还	511,496.29	311,745.53	
增值税加计抵减	308,099.10	12,399.86	
合　计	71,701,812.26	60,663,898.71	47,778,305.69

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-658,120.49	-4,247,234.24
应收款项融资贴现损失	-207.32	
处置交易性金融资产取得的投资收益	11,223,793.79	7,106,426.03
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,586.22
合　计	10,565,465.98	2,857,605.57

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	1,864,876.73	400,131.51
其中：可转让大额存单产生的公允价值变动收益	1,864,876.73	400,131.51
合　计	1,864,876.73	400,131.51

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	-2,165,945.49	-944,532.79
合　计	-2,165,945.49	-944,532.79

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-11,845,626.30	-7,735,365.62
合同资产减值损失	-40,626.21	23,741.85
固定资产减值损失	-793,677.14	-331,328.94

项　目	本期数	上年同期数
合　计	-12,679,929.65	-8,042,952.71

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	1,066,083.47	368,061.06	1,066,083.47
使用权资产处置收益	40,623.74	60,420.12	40,623.74
合　计	1,106,707.21	428,481.18	1,106,707.21

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金收入[注]	1,361,676.91	1,230,607.59	1,361,676.91
违约金收入	144,682.08	82,000.00	144,682.08
无法支付款项	117,090.79	112,178.95	117,090.79
非流动资产毁损报废利得	1,592.92	353.98	1,592.92
其他	6,975.73		6,975.73
合　计	1,632,018.43	1,425,140.52	1,632,018.43

[注]主要系收到的原子公司南京宝岩自动化有限公司少数股东投资纠纷案赔偿款。该案于2020年经法院判决后，于2022年7月达成和解，和解协议约定原子公司少数股东自和解协议签署后至2028年11月30日前分期支付本公司赔偿款700万元，本期公司收到100万元。截至2024年12月31日，公司已累计收到赔偿款400万元

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	658,573.32	934,982.68	658,573.32
非流动资产毁损报废损失	216,515.21	524,994.90	216,515.21
违约金支出	20,000.00	139,160.15	20,000.00
其他	14,072.59	5,733.34	14,072.59

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合　计	909,161.12	1,604,871.07	909,161.12

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	-1,331,803.60	16,006.97
递延所得税费用	-10,905,882.84	3,569,234.99
合　计	-12,237,686.44	3,585,241.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	214,601,121.00	146,760,220.90
按母公司适用税率计算的所得税费用	32,190,168.15	22,014,033.14
子公司适用不同税率的影响	-5,380,142.35	-2,454,679.22
调整以前期间所得税的影响	-1,495,794.70	
股份支付薪酬的影响	-6,993,108.21	7,390,430.20
研发费用加计扣除的影响	-48,127,591.79	-36,203,441.01
残疾人加计扣除的影响	-72,958.06	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,253,542.43	408,732.50
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,284,016.91	-778,954.52
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,672,215.00	12,722,518.92
税率变动对年初所得税费用的影响		486,601.95
所得税费用	-12,237,686.44	3,585,241.96

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)36 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	本期数	上年同期数
研发及产业化基建项目支出	227,403,149.61	128,388,837.97
购建设备、零星长期资产及房产装修等项目支出	30,707,581.92	36,473,532.50
合　计	258,110,731.53	164,862,370.47

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
政府补助	55,652,055.41	38,165,575.31
利息收入	9,887,233.83	9,182,033.36
收回经营性往来款		5,138,314.36
租金收入		1,959,558.00
其他收入	2,026,782.91	1,461,170.05
合　计	67,566,072.15	55,906,651.08

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现期间费用等	160,178,894.82	108,021,519.20
受限资金净变动额	4,368,576.70	1,332,500.00
支付经营性往来款	3,979,328.02	309,295.69
合　计	168,526,799.54	109,663,314.89

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	235,050,000.00	464,000,000.00
收到工程建设履约保证金	8,000,000.00	3,500,000.00
合　计	243,050,000.00	467,500,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买理财产品	441,000,000.00	235,050,000.00
购买大额可转让存单	100,000,000.00	14,000,000.00

项　目	本期数	上年同期数
归还工程建设履约保证金	8,350,000.00	5,000,000.00
合　计	549,350,000.00	254,050,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回租赁押金	380,254.84	310,681.18
合　计	380,254.84	310,681.18

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付使用权资产租金及押金	12,874,052.71	11,248,587.98
支付库存股回购注销款	792,930.00	350,030.00
合　计	13,666,982.71	11,598,617.98

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	226,838,807.44	143,174,978.94
加：资产减值准备	12,679,929.65	8,042,952.71
信用减值准备	2,165,945.49	944,532.79
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	31,390,526.37	26,584,634.27
无形资产摊销	6,592,197.76	12,873,616.71
长期待摊费用摊销	9,280,283.83	7,652,162.41
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）	-1,106,707.21	-1,714,207.38
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	214,922.29	524,640.92
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,864,876.73	-400,131.51
财务费用（收益以“－”号填列）	2,601,558.98	-5,172,852.14
投资损失（收益以“－”号填列）	-10,565,673.30	-2,859,191.79
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-10,905,882.84	4,751,087.02
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-1,181,852.03
存货的减少（增加以“－”号填列）	-60,029,663.91	19,416,900.74

补充资料	本期数	上年同期数
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-77,883,866.03	-27,795,899.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	104,440,769.11	79,100,548.49
其他[注]	29,893,617.17	94,843,806.83
经营活动产生的现金流量净额	263,741,888.07	358,785,727.60
(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		
新增使用权资产	19,614,326.20	13,934,041.99
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	275,882,704.29	541,257,006.65
减：现金的期初余额	541,257,006.65	104,003,866.37
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	-265,374,302.36	437,253,140.28

[注]其他系确认的股份支付费用

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1) 现金	275,882,704.29	541,257,006.65
其中：库存现金	87,778.20	3,474.32
可随时用于支付的银行存款	273,727,257.27	540,065,601.76
可随时用于支付的其他货币资金	2,067,668.82	1,187,930.57
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	275,882,704.29	541,257,006.65
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		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项　目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由

项　目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金		107,113.62	只能使用于募集资金项目，但可以随时支付
小　计		107,113.62	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	12,100,076.70	7,732,000.00	用于开具银行承兑汇票质押，不能随时支付
第三方平台保证金	1,000.00	500.00	账户冻结，不能随时支付
小　计	12,101,076.70	7,732,500.00	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款—限制性股票回购义务	15,729,420.00			1,443,144.00	14,286,276.00	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	17,992,424.55		20,731,425.78	11,123,837.33	1,522,334.59	26,077,678.41
小　计	33,721,844.55		20,731,425.78	12,566,981.33	15,808,610.59	26,077,678.41

6. 不涉及现金收支的重大活动

(1) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动详见本财务报表附注五(三)3 之说明。

(2) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	7,177,209.93	942,740.35
其中：支付货款	7,177,209.93	942,740.35

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			101,390,190.30
其中：美元	10,294,141.65	7.1884	73,998,407.84

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
欧元	3,494,888.98	7.5257	26,301,486.00
港币	283,277.93	0.92604	262,326.69
日元	13,883,556.00	0.046233	641,878.44
澳元	29,090.17	4.5070	131,109.40
英镑	3,269.16	9.0765	29,672.53
加拿大元	5,011.96	5.0498	25,309.40
应收账款			66,916,217.68
其中：欧元	5,156,320.45	7.5257	38,804,920.81
美元	3,897,066.60	7.1884	28,013,673.55
日元	1,975,170.00	0.046233	91,318.03
澳元	1,399.00	4.5070	6,305.29
其他应收款			2,812,315.03
其中：美元	134,214.63	7.1884	964,788.45
欧元	123,191.34	7.5257	927,101.07
日元	17,996,160.00	0.046233	832,016.47
港币	95,470.00	0.92604	88,409.04
应付账款			8,700,319.04
其中：欧元	831,498.31	7.5257	6,257,606.83
美元	290,215.06	7.1884	2,086,181.94
日元	6,502,315.00	0.046233	300,621.53
港币	60,374.00	0.92604	55,908.74

(2) 境外经营实体说明

公司在境外拥有若干子公司，分布于美国、德国、香港、意大利、日本等地，分别采用美元、欧元或日元为记账本位币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	478,867.29	384,014.18
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合　计	478,867.29	384,014.18

3）与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	1,117,099.58	834,032.56
与租赁相关的总现金流出	11,927,429.24	10,829,247.23

4）租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人的经营租赁

1）租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入	887,124.78	14,285.72

2）根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	期末数	上年年末数
1 年以内		1,939,245.00
1-2 年		1,939,245.00
2-3 年		1,939,245.00
3-4 年		1,944,558.00
合　计		7,762,293.00

注：2023 年公司与浙江视觉智能创新中心有限公司签订五年期租赁合同（租赁期自 2024 年 1 月 1 日起至 2028 年 12 月 31 日止），本期双方签订终止协议，原租赁合同提前终止

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	223,085,196.54	172,414,145.96
直接投入	18,575,292.61	12,370,272.44
专利认证服务费	16,046,003.83	11,733,637.49
股份支付	14,857,505.39	46,192,267.53

折旧摊销	14,312,745.95	18,642,719.73
委托开发费	7,617,093.32	5,421,500.00
办公通讯费	4,689,777.87	4,197,402.36
交通差旅费	3,876,567.51	1,895,498.85
其他	104,128.90	74,541.38
合　计	303,164,311.92	272,941,985.74
其中：费用化研发支出	303,164,311.92	272,941,985.74

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将天远三维公司、天津天远公司、杭州天远公司、杭州先临三维数字系统工程有限公司（以下简称先临数字公司）、香港先临公司、德国先临公司、意大利先临公司、美国先临公司、杭州先临齿科技术有限公司（以下简称先临齿科公司）、重庆先临公司、成都先临三维科技有限公司（以下简称成都先临公司）和日本先临公司等 12 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天远三维公司	625 万元	北京	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
天津天远公司	1,000 万元	天津	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
杭州天远公司	5,000 万元	杭州	制造业		100.00	设立
先临数字公司	2,000 万元	杭州	商业	100.00		设立
香港先临公司	2 万美元	香港	商业		100.00	设立
德国先临公司	90 万欧元	德国	商业	100.00		设立
意大利先临公司	3 万欧元	意大利	商业		100.00	设立
美国先临公司	100 万美元	美国	商业	100.00		设立
先临齿科公司	2,000 万元	杭州	制造业	100.00		设立
重庆先临公司	1,500 万元	重庆	商业	60.00		设立
成都先临公司	1,000 万元	成都	软件业	100.00		设立
日本先临公司	1,000 万日元	日本	商业	100.00		设立

（二）其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
日本先临公司	新设子公司	2024.5.1	[注]	100.00%

[注]日本先临公司2024年5月登记注册时的注册资本为350万日元，2024年7月该子公司增加注册资本650万日元，本公司已合计认缴并出资1,000万日元

（三）在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	42,572,800.75	42,671,817.09
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-658,120.49	-4,247,234.24
其他综合收益	-25,856.09	26,112.64
综合收益总额	-683,976.58	-4,221,121.60

2. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	269,881.58	8,964.24	278,845.82
Pathkeeper Surgical Ltd.		1,688,070.95	1,688,070.95

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	8,090,000.00
其中：计入递延收益	8,090,000.00
与收益相关的政府补助	70,265,966.59
其中：计入其他收益	70,265,966.59
合　计	78,355,966.59

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	1,956,712.23	8,090,000.00	616,250.28	
小　计	1,956,712.23	8,090,000.00	616,250.28	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				9,430,461.95	与资产相关
小　计				9,430,461.95	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	70,882,216.87	60,339,753.32
合　计	70,882,216.87	60,339,753.32

（四）本期退回的政府补助

项　目	退回金额	退回原因
高层次人才市级配套工作经费补助	400,000.00	应主管单位要求退回重复项目的补助金额
合　计	400,000.00	

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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、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）定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）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。

2. 预期信用损失的计量

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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)7 及五(一)9 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

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

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2024 年 12 月 31 日，本公司应收账款和合同资产的 29.97%（2023 年 12 月 31 日：43.40%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	30,250,191.71	30,250,191.71	30,250,191.71		
应付账款	213,318,770.85	213,318,770.85	213,318,770.85		
其他应付款	14,320,981.68	14,320,981.68	14,320,981.68		
其他流动负债	2,773,740.27	2,773,740.27	2,773,740.27		
租赁负债[注]	26,077,678.41	28,042,808.86	10,550,460.83	12,904,126.98	4,588,221.05
小　计	286,741,362.92	288,706,493.37	271,214,145.34	12,904,126.98	4,588,221.05

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	19,330,000.00	19,330,000.00	19,330,000.00		
应付账款	144,556,683.79	144,556,683.79	144,556,683.79		
其他应付款	32,533,423.09	32,533,423.09	32,533,423.09		
其他流动负债	3,550,822.00	3,550,822.00	3,550,822.00		

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
租赁负债[注]	17,992,424.55	18,989,243.23	9,036,563.50	9,511,825.07	440,854.66
小　计	217,963,353.43	218,960,172.11	209,007,492.38	9,511,825.07	440,854.66

[注]租赁负债含一年以内的非流动负债—一年内到期的租赁负债

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			562,441,294.99	562,441,294.99
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			562,441,294.99	562,441,294.99
结构性存款			396,000,000.00	396,000,000.00
可转让大额存单			115,357,961.66	115,357,961.66

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
银行理财产品			45,000,000.00	45,000,000.00
权益工具投资			6,083,333.33	6,083,333.33
2. 应收款项融资			1,231,529.92	1,231,529.92
持续以公允价值计量的资产总额			563,672,824.91	563,672,824.91

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

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为结构性存款、可转让大额存单和银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的间接持股比例(%)	对本公司的合计持股比例(%)
李诚		11.6509	11.6509
李涛	7.3714		7.3714
黄贤清	2.3941		2.3941
赵晓波	2.0356		2.0356

江腾飞	0.9326		0.9326
小 计	12.7337	11.6509	24.3846

注：(1) 李诚及其子女合计持有杭州永盛控股集团有限公司 95%股权，杭州永盛控股集团有限公司持有公司 12.2641%股权；(2) 2021 年 11 月 10 日，李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞签订《一致行动协议》，约定李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞在公司股东大会会议提案及表决、董事与监事人选的提名及表决，以及在公司其他决策的提议及表决过程中均意思表示一致，为公司的一致行动人

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	联营企业
Pathkeeper Surgical Ltd.	联营企业
Patkiper Surgical DOOEL Skopje	联营企业 Pathkeeper Surgical Ltd.的全资子公司
杭州宏深科技有限公司[注]	原联营企业

[注]原系天远三维公司下属子公司，于 2021 年 8 月末变更为天远三维公司的联营企业，天远三维公司于 2022 年 7 月将持有的该联营公司股权对外转让，故关联方关系自 2021 年 9 月起计算至 2023 年 7 月止

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州易加三维增材技术股份有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
北京易加三维科技有限公司	同受实际控制人之一李诚控制的企业
杭州乐一新材料科技有限公司	参股企业
陕西前进齿科新技术开发有限公司	参股企业
山东华新义齿有限公司[注]	原参股企业
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	原公司董事项永旺担任董事的企业，项永旺自 2022 年 3 月起不再担任杭州万事利丝绸文化股份有限公司董事，自 2022 年 5 月起不再担任公司董事，关联方关系计算至 2023 年 3 月止

[注]原系子公司先临齿科公司下属参股公司，先临齿科公司于 2023 年 6 月将持有的该参股公司股权对外转让，关联方关系计算至 2024 年 6 月止

（二）关联交易情况

1. 购销商品、提供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	本期数	上年同期数
杭州乐一新材料科技有限公司	材料	399,557.53	339,203.53
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	服务	330,000.00	310,044.80
杭州万事利丝绸文化股份有限公司	丝绸		31,451.40
杭州易加三维增材技术股份有限公司	材料配件		25,557.52
杭州宏深科技有限公司	软件		24,353.98
小　计		729,557.53	730,611.23

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
陕西前进齿科新技术开发有限公司	设备、材料及服务	1,419,291.96	597,256.64
Pathkeeper Surgical Ltd.	设备、材料	419,026.41	407,340.23
Patkiper Surgical DOOEL Skopje	设备	80,294.22	
杭州易加三维增材技术股份有限公司	设备、材料	70,796.46	
北京易加三维科技有限公司	设备、材料	61,946.90	1,327.43
杭州乐一新材料科技有限公司	设备、材料及服务	3,415.93	33,504.42
山东华新义齿有限公司	设备、材料及服务	530.97	1,038,319.43
小　计		2,055,302.85	2,077,748.15

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	办公室	无偿使用	无偿使用

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	10,849,417.40	10,801,606.30

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Pathkeeper Surgical Ltd.	163,572.04	8,178.60		
	山东华新义齿有限公司			146,360.00	7,318.00
小　计		163,572.04	8,178.60	146,360.00	7,318.00

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	杭州乐一新材料科技有限公司	45,000.00	25,000.00
	杭州易加三维增材技术股份有限公司		27,380.00
小　计		45,000.00	52,380.00

十二、股份支付

（一）股份支付总体情况

1. 明细情况

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员			2,501,166	12,481,157.10	567,770	1,690,024.60		
研发人员			8,809,614	43,875,158.60	2,053,669	6,079,439.30	30,000	126,000.00
销售人员			4,946,331	24,674,143.50	2,533,146	7,568,470.30	115,000	514,500.00
生产人员			561,339	2,784,215.80	176,115	516,240.80	22,000	96,000.00
合　计			16,818,450	83,814,675.00	5,330,700	15,854,175.00	167,000	736,500.00

2. 其他说明

(1) 本期限制性股票解除限售和股票期权行权情况

1) 根据公司 2023 年第五届董事会第九次会议及第五届监事会第九次会议审议通过的《关于 2021 年股权激励计划之首次授予股票期权的第二个行权期行权条件成就及首次授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至 2023 年 9 月 16 日，首次授予股票期权第二个行权期的等待期已满，可行权的股票期权数量为 7,085,700 份。其中 2 名激励对象因离职、1 名激励对象因绩效考核不达标而丧失认购权，该部分股票期权于本期

实际行权数量为7,058,700份。

2）根据公司2024年第五届董事会第十四次会议及第五届监事会第十四次会议审议通过的《关于2021年股权激励计划之预留授予股票期权的第二个行权期行权条件成就及预留授予限制性股票第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至2024年8月26日，2022年预留授予限制性股票的第二个限售期已满，预留授予股票期权第二个行权期的等待期已满，可解除限售的限制性股票数量为1,379,250股，可行权的股票期权数量为2,775,750份。截至2024年12月31日，该部分股票期权已全部行权。

3）根据公司2024年第五届董事会第十五次会议及第五届监事会第十五次会议审议通过的《关于2021年股权激励计划之首次授予股票期权的第三个行权期行权条件成就及首次授予限制性股票第三个解除限售期解除限售条件成就的议案》，截至2024年9月16日，股权激励计划中2021年首次授予限制性股票的第三个限售期已满，首次授予股票期权第三个行权期的等待期已满，可解除限售的限制性股票数量为3,951,450股，可行权的股票期权数量为6,984,000份。截至2024年12月31日，该部分股票期权已全部行权。

(2) 本期限制性股票和股票期权失效情况

1）根据公司2023年第五届董事会第八次会议及第五届监事会第八次会议审议通过的《关于回购注销预留授予部分限制性股票的议案》，股权激励计划2022年预留授予的激励对象中11名激励对象因离职、身故等原因，已获授不符合解锁条件的限制性股票有147,000股（其中2022年和2023年不符合解除限售条件的分别有42,000股和105,000股）；根据公司2023年第五届董事会第九次会议及第五届监事会第九次会议审议通过的《关于回购注销首次授予部分限制性股票的议案》，股权激励计划2021年首次授予的激励对象中9名激励对象因离职、绩效考核未达标等原因，已获授不符合解锁条件的限制性股票有52,200股（其中2022年和2023年不符合解除限售条件的分别有12,000股和40,200股）。本期公司以2.8元/股的回购价格对上述不符合解除限售条件的199,200股限制性股票进行了回购注销。

2）根据公司2024年第五届董事会第十三次会议及第五届监事会第十三次会议审议通过的《关于回购注销部分限制性股票的议案》《关于注销部分股票期权的议案》，股权激励计划2021年首次授予及2022年预留授予的激励对象中14名激励对象因离职原因，已获授的限制性股票应予以回购，已获授不符合解锁条件的限制性股票有87,750股（其中2023年不符合解除限售条件的有41,000股）应予以回购，公司已于本期回购注销；已获授未达到行权条件的股票期权有236,250份（其中2023年未达到可行权条件的有116,000份），公司已

于本期全部注销。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	市价法
可解锁权益工具数量的确定依据	授予对象解锁数量的最佳估计数
可行权权益工具数量的确定依据	授予对象行权数量的最佳估计数
本期估计与上期估计有重大差异的原因	——
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	352,592,729.99

（三）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
管理人员	3,781,799.05
研发人员	14,857,505.39
销售人员	10,107,882.13
生产人员	1,146,430.60
合　计	29,893,617.17

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司因新建厂房等工程项目正在或准备履行的建造合同约 7,880.00 万元。

（二）或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	根据 2025 年 4 月 26 日公司第五届董事会第十七次会议决议，公司总股本为 403,619,700 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 1.2 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 48,434,364.00 元（含税），如股权登记日应分配股数与该权益分派预案应分配股数不一致的，公司将维持分派比例不变，并相应调整分派总额。上述利润分配预案尚待公司股东大会审议批准。

（二）其他事项

根据 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<先临三维科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟向 2 名认购对象发行总数为不超过 1,375 万股（含 1,375 万股）的人民币普通股，预计募集资金总额不超过 2.2 亿元（含 2.2 亿元）。公司于 2024 年 8 月 2 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意先临三维科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》，但一直未启动股票发行。

经综合考虑公司战略规划和市场环境等因素，并根据 2025 年 4 月 26 日公司第五届董事会第十七次会议审议通过的《关于公司终止定向发行股票的议案》，公司与认购对象协商一致决定终止上述股票发行工作。

十五、其他重要事项

分部信息

本公司主要业务为研发、生产和销售高精度 3D 扫描仪及软件。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

十六、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	253,570,063.94	182,596,462.21
1-2 年	78,900.00	145,600.00
2-3 年	6,000.00	
3-4 年		10,900.00
5 年以上		30,850.00
账面余额合计	253,654,963.94	182,783,812.21
减：坏账准备	2,215,603.19	1,344,214.64
账面价值合计	251,439,360.75	181,439,597.57

(2) 坏账准备计提情况

1）类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	253,654,963.94	100.00	2,215,603.19	0.87	251,439,360.75
合　计	253,654,963.94	100.00	2,215,603.19	0.87	251,439,360.75

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	182,783,812.21	100.00	1,344,214.64	0.74	181,439,597.57
合　计	182,783,812.21	100.00	1,344,214.64	0.74	181,439,597.57

2）采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	44,203,163.89	2,215,603.19	5.01
关联往来组合	209,451,800.05		
小　计	253,654,963.94	2,215,603.19	0.87

3）采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	44,118,263.89	2,205,913.19	5.00
1-2年	78,900.00	7,890.00	10.00
2-3年	6,000.00	1,800.00	30.00
小　计	44,203,163.89	2,215,603.19	5.01

（3）坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,344,214.64	902,238.55		30,850.00		2,215,603.19

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合　计	1,344,214.64	902,238.55		30,850.00		2,215,603.19

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	30,850.00

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 219,946,063.40 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 86.35%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 587,533.49 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	6,350,000.00	47,652,106.64
软件产品增值税超税负退税	5,807,968.32	4,863,423.58
押金保证金	949,322.15	1,192,726.60
其他	1,736,328.39	1,380,248.41
账面余额合计	14,843,618.86	55,088,505.23
减：坏账准备	162,141.04	155,562.85
账面价值合计	14,681,477.82	54,932,942.38

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	14,566,448.70	17,867,055.23
1-2 年	257,170.16	37,142,142.00
2-3 年		49,408.00
3-4 年		29,900.00
4-5 年	20,000.00	
账面余额合计	14,843,618.86	55,088,505.23
减：坏账准备	162,141.04	155,562.85

账　龄	期末数	期初数
账面价值合计	14,681,477.82	54,932,942.38

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	14,843,618.86	100.00	162,141.04	1.09	14,681,477.82
合　计	14,843,618.86	100.00	162,141.04	1.09	14,681,477.82

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	55,088,505.23	100.00	155,562.85	0.28	54,932,942.38
合　计	55,088,505.23	100.00	155,562.85	0.28	54,932,942.38

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联往来组合	6,350,000.00		
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	5,807,968.32		
账龄组合	2,685,650.54	162,141.04	6.04
其中：1 年以内	2,408,480.38	120,424.02	5.00
1-2 年	257,170.16	25,717.02	10.00
4-5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
小　计	14,843,618.86	162,141.04	1.09

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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)	

项　目	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）	
期初数	123,576.25	2,214.20	29,772.40	155,562.85
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-12,858.51	12,858.51		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	9,706.28	10,644.31	-13,772.40	6,578.19
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	120,424.02	25,717.02	16,000.00	162,141.04
期末坏账准备计提比例（%）	0.83	10.00	80.00	1.09

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
成都先临公司	往来款	6,350,000.00	1 年以内	42.78	
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	5,807,968.32	1 年以内	39.13	
DEEL, INC.	押金保证金	534,622.15	[注]	3.60	32,489.62
杭州萧山闻堰产业园区开发有限公司	押金保证金	140,000.00	1-2 年	0.94	14,000.00
苏州 UL 美华认证有限公司	应收暂付款	81,196.00	1 年以内	0.55	4,059.80
小　计		12,913,786.47		87.00	50,549.42

[注]1 年以内 419,451.99 元，1-2 年 115,170.16 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值

对子公司投资	257,673,075.10	54,408,036.59	203,265,038.51
对联营企业投资	42,913,516.30	737,592.98	42,175,923.32
合　计	300,586,591.40	55,145,629.57	245,440,961.83

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	247,337,019.73	54,408,036.59	192,928,983.14
对联营企业投资	41,480,549.79	737,592.98	40,742,956.81
合　计	288,817,569.52	55,145,629.57	233,671,939.95

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他[注]
天远三维公司	140,902,485.53	24,133,558.57				1,000,790.72
先临数字公司	7,617,697.40	30,274,478.02				-127,649.73
德国先临公司	3,765,233.73		3,078,120.00			
美国先临公司	3,974,692.63					140,911.99
先临齿科公司	21,296,472.78					306,221.10
重庆先临公司	9,107,055.12					21,416.24
成都先临公司	6,265,345.95		4,250,000.00			307,783.55
日本先临公司			1,358,461.50			
小　计	192,928,983.14	54,408,036.59	8,686,581.50			1,649,473.87

（续上表）

被投资单位	期末数	
	账面价值	减值准备
天远三维公司	141,903,276.25	24,133,558.57
先临数字公司	7,490,047.67	30,274,478.02
德国先临公司	6,843,353.73	
美国先临公司	4,115,604.62	
先临齿科公司	21,602,693.88	
重庆先临公司	9,128,471.36	

成都先临公司	10,823,129.50	
日本先临公司	1,358,461.50	
小　计	203,265,038.51	54,408,036.59

[注]系本期确认的股份支付费用

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
捷诺飞公司	40,742,956.81				848,006.27	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注]	737,592.98				
合　计	40,742,956.81	737,592.98			848,006.27	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	584,960.24				42,175,923.32	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注]	737,592.98
合　计	584,960.24				42,175,923.32	737,592.98

[注]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为737,592.98元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,045,889,096.87	371,230,440.08	899,629,396.31	328,799,655.65
其他业务收入	2,950,229.38	2,232,214.37	5,487,435.96	3,982,401.46
合　计	1,048,839,326.25	373,462,654.45	905,116,832.27	332,782,057.11
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,046,622,238.19	371,720,751.29	900,700,365.42	329,785,165.95

(2) 收入分解信息

1）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	905,600,297.51	277,623,080.05	813,571,828.61	268,982,859.88
配套设备及耗材、服务	140,288,799.36	93,607,360.03	86,057,567.70	59,816,795.77
其他	733,141.32	490,311.21	1,070,969.11	985,510.30
小　计	1,046,622,238.19	371,720,751.29	900,700,365.42	329,785,165.95

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	400,415,160.43	176,010,558.66	392,483,540.08	167,268,090.90
境外	646,207,077.76	195,710,192.63	508,216,825.34	162,517,075.05
小　计	1,046,622,238.19	371,720,751.29	900,700,365.42	329,785,165.95

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	1,046,316,812.44	900,577,743.69
在某一时段内确认收入	305,425.75	122,621.73
小　计	1,046,622,238.19	900,700,365.42

（3）在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 10,337,189.72 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	190,395,615.77	151,768,557.32
股份支付	13,668,840.61	42,836,426.91
直接投入	15,921,196.78	10,864,438.44
折旧摊销	9,113,238.28	13,871,257.17
专利认证服务费	13,664,747.63	11,161,941.58
办公通讯费	4,289,548.33	3,907,014.07
委托开发费	7,617,093.32	5,421,500.00
交通差旅费	2,287,017.56	1,135,160.28

其他	99,563.82	71,098.43
合　计	257,056,862.10	241,037,394.20

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	848,006.27	539,297.63
应收款项融资贴现损失	-207.32	
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,511,461.79	5,726,128.18
合　计	8,359,260.74	6,265,425.81

十七、其他补充资料

（一）非经常性损益

项　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	891,784.92
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	47,778,305.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	13,088,670.52
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	

对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	937,779.60
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	62,696,540.73
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	8,510,825.87
少数股东权益影响额（税后）	22,112.19
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	54,163,602.67

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	15.62	0.58	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.87	0.44	0.43

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	225,824,901.51
非经常性损益	B	54,163,602.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	171,661,298.84
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	1,320,938,849.83
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	33,881,760.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	7
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	45,675,630.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	0
现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G1	47,263,194.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H1	7

项　目		序号	本期数
回购减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G2	578,880.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H2	8
回购减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G3	249,800.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H3	2
其他	因其他综合收益变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I1	363,451.27
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	因限制性股票解锁减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	3,696,390.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4
	因限制性股票解锁减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I3	10,589,886.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3	3
	因向预计可解锁的限制性股票派发现金股利减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I4	639,684.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	7
	因确认权益结算的股份支付费用影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I5	29,879,339.65
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J5	6
	因限制性股票回购减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I6	578,880.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J6	8
	因限制性股票回购减少库存股影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I7	249,800.00
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J7	2
	因权益法核算联营企业所有者权益的其他变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I8	584,960.24
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J8	6
报告期月份数		K	12
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	1,445,712,090.17
加权平均净资产收益率		M=A/L	15.62%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	11.87%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润[注]	A	225,185,217.51
非经常性损益	B	54,163,602.67
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	171,021,614.84
期初股份总数[注]	D	381,470,550
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
因股票期权行权增加股份数	F1	7,058,700
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	7
因股票期权行权增加股份数	F2	9,759,750
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	0
因限制性股票解锁增加股份数	F3	1,379,250
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3	4
因限制性股票解锁增加股份数	F4	3,951,450
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4	3
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	387,035,738
基本每股收益	M=A/L	0.58
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	0.44

[注]等待期内计算基本每股收益时，归属于公司普通股股东的净利润已扣除当期分配给预计未来可解锁限制性股票持有者的现金股利 639,684.00 元；期初股份总数已扣除前期授予的尚未解锁的限制性股票 5,617,650 股

(2) 稀释每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	225,824,901.51
稀释性潜在普通股对净利润的影响数	B	

项　目	序号	本期数
稀释后归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	225,824,901.51
非经常性损益	D	54,163,602.67
稀释后扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	E=C-D	171,661,298.84
发行在外的普通股加权平均数	F	387,035,738
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数	G	9,013,336
稀释后发行在外的普通股加权平均数	H=F+G	396,049,074
稀释每股收益	M=C/H	0.57
扣除非经常性损益稀释每股收益	N=E/H	0.43

先临三维科技股份有限公司

二〇二五年四月二十六日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出 资 额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕7229 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，他用无效且不得擅自外传。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕7229号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000596649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906114 84C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	913501000843430 26U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	913101015680937 64U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	914403007703291 60G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	913101060862422 61L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	914403007703327 22R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000850462 85W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000[illegible]3421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108[illegible]6649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108[illegible]125568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401[illegible]X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕7229号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕7229号报告后附之用，证明蒋晓东是中国注册会计师，他用于其他用途无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕7229 号报告后附之用，证明林群慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

目　　录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告……第 1—2 页

二、关于重要前期差错更正情况的说明……第 3—8 页

三、附件…… 第 9—13 页

4-1-3-109

您可使用手机“e证通”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验，
报告编码：浙25A9WHAC8M

重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2025〕16818 号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供先临三维公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

先临三维公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对先临三维公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，先临三维公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，如实反映了对先临三维公司 2022 年度、2023 年度及 2024 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二五年十一月二十九日

先临三维科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现实际控制人向部分高管提供无息借款的会计处理存在差错。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2025〕186 号）的相关规定，公司对上述差错事项进行了更正，涉及 2022 年度、2023 年度及 2024 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

公司实际控制人之一李诚向部分高管（后成为共同实际控制人）提供 10 年期无息借款用于参与公司股权激励计划，借款金额合计 7,170 万元，公司应将该等借款金额与现值部分的差额 2,446.65 万元确认为股份支付费用，并在取得借款日后的剩余等待期内摊销，相应调整销售费用、管理费用、研发费用、资本公积、盈余公积和未分配利润等报表项目。

2025 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，为确保公司信息披露的准确性，对上述会计事项进行了更正。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

（一）对合并资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	886,687,471.62	24,466,491.25	911,153,962.87
盈余公积	52,791,532.87	-2,446,649.12	50,344,883.75
未分配利润	282,109,438.88	-22,019,842.13	260,089,596.75

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	794,025,961.73	11,022,285.76	805,048,247.49
盈余公积	26,767,788.26	-1,102,228.57	25,665,559.69
未分配利润	129,571,475.98	-9,920,057.19	119,651,418.79

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	645,806,033.01	2,924,542.09	648,730,575.10
盈余公积	9,473,193.86	-61,030.38	9,412,163.48
未分配利润	43,310,416.33	-2,863,511.71	40,446,904.62

（二）对母公司资产负债表的影响

1. 2024 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	963,982,836.97	24,466,491.25	988,449,328.22
盈余公积	54,665,260.90	-2,446,649.12	52,218,611.78
未分配利润	399,859,781.26	-22,019,842.13	377,839,939.13

2. 2023 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	871,321,327.08	11,022,285.76	882,343,612.84
盈余公积	28,641,516.29	-1,102,228.57	27,539,287.72
未分配利润	212,909,273.75	-9,920,057.19	202,989,216.56

3. 2022 年 12 月 31 日

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
资本公积	727,849,859.97	2,924,542.09	730,774,402.06
盈余公积	11,346,921.89	-61,030.38	11,285,891.51
未分配利润	95,656,374.12	-2,863,511.71	92,792,862.41

（三）对合并利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	304,399,126.18	7,126,013.02	311,525,139.20
管理费用	73,349,607.97	3,184,797.30	76,534,405.27
研发费用	303,164,311.92	3,133,395.17	306,297,707.09
净利润	226,838,807.44	-13,444,205.49	213,394,601.95
归属于母公司所有者的净利润	225,824,901.51	-13,444,205.49	212,380,696.02
综合收益总额	227,202,258.71	-13,444,205.49	213,758,053.22
归属于母公司所有者的综合收益总额	226,188,352.78	-13,444,205.49	212,744,147.29

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额[注]	差错更正金额	
营业成本	335,162,567.39	2,221,676.73		337,384,244.12
销售费用	249,686,832.85	-2,221,676.73	3,938,953.65	251,404,109.77
管理费用	69,960,463.12		2,909,180.72	72,869,643.84
研发费用	272,941,985.74		1,249,609.30	274,191,595.04
净利润	143,174,978.94		-8,097,743.67	135,077,235.27
归属于母公司所有者的净利润	141,954,104.05		-8,097,743.67	133,856,360.38
综合收益总额	142,721,236.94		-8,097,743.67	134,623,493.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	141,500,362.05		-8,097,743.67	133,402,618.38

[注]公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定,并对可比期间信息进行追溯调整,表中数据为追溯调整影响数，下同

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	266,964,238.50	1,024,309.34		267,988,547.84
销售费用	207,673,955.36	-1,024,309.34	1,680,895.02	208,330,541.04
管理费用	74,276,031.07		331,230.44	74,607,261.51

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
研发费用	235,001,222.26		308,751.54	235,309,973.80
净利润	23,731,199.40		-2,320,877.00	21,410,322.40
归属于母公司所有者的净利润	19,647,652.69		-2,320,877.00	17,326,775.69
综合收益总额	23,635,898.27		-2,320,877.00	21,315,021.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	19,552,351.56		-2,320,877.00	17,231,474.56

（四）对母公司利润表的影响

1. 2024 年度

项　目	调整前金额	调整金额-差错更正金额	调整后金额
销售费用	169,463,228.89	7,126,013.02	176,589,241.91
管理费用	61,905,279.62	3,184,797.30	65,090,076.92
研发费用	257,056,862.10	3,133,395.17	260,190,257.27
净利润	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63
综合收益总额	260,237,446.12	-13,444,205.49	246,793,240.63

2. 2023 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	329,846,783.26	2,935,273.85		332,782,057.11
销售费用	156,517,502.67	-2,935,273.85	3,938,953.65	157,521,182.47
管理费用	59,940,168.80		2,909,180.72	62,849,349.52
研发费用	241,037,394.20		1,249,609.30	242,287,003.50
净利润	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36
综合收益总额	172,945,944.03		-8,097,743.67	164,848,200.36

3. 2022 年度

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
营业成本	279,651,783.48	1,514,615.95		281,166,399.43

项　目	调整前金额	调整金额		调整后金额
		政策变更调整金额	差错更正金额	
销售费用	150,381,679.69	-1,514,615.95	1,680,895.02	150,547,958.76
管理费用	65,417,022.88		331,230.44	65,748,253.32
研发费用	211,884,139.67		308,751.54	212,192,891.21
净利润	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84
综合收益总额	29,610,976.84		-2,320,877.00	27,290,099.84

（五）本次重要前期差错更正对合并现金流量表无影响。

（六）本次重要前期差错更正对母公司现金流量表无影响。

三、其他重要披露更正

因上述重要前期差错更正事项的影响，2022 年度、2023 年度及 2024 年度的净利润有所变动，导致加权平均净资产收益率、扣除非经常性损益加权平均净资产收益率、基本每股收益、扣除非经常性损益基本每股收益、稀释每股收益及扣除非经常性损益稀释每股收益重新计算如下：

（一）加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	15.62	11.97	2.25
重述后	14.69	11.29	1.98
差　异	-0.93	-0.68	-0.27

（二）扣除非经常性损益加权平均净资产收益率（%）

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	11.87	8.59	0.30
重述后	10.94	7.91	0.06[注]
差　异	-0.93	-0.68	-0.24

[注]公司 2023 年度起执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》，对 2022 年度非经常性损益金额的影响已体现在 2022 年度重述后扣除非经常性损益的相应指标中，下同

（三）基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.58	0.38	0.05
重述后	0.55	0.36	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（四）扣除非经常性损益基本每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.44	0.27	0.004
重述后	0.41	0.25	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

（五）稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.57	0.36	0.05
重述后	0.54	0.34	0.046
差　异	-0.03	-0.02	-0.004

（六）扣除非经常性损益稀释每股收益

项　目	2024 年度	2023 年度	2022 年度
重述前	0.43	0.26	0.004
重述后	0.40	0.24	-0.002
差　异	-0.03	-0.02	-0.006

先临三维科技股份有限公司

二〇二五年十一月二十九日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　　国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营。他用无效且不得擅自外传。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2024 年 12 月 20 日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760500	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	9144010108272600 72	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	91370100061188932 3	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	91310000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664937 6	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108[illegible]23425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136073401[illegible]9X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明蒋晓东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16818 号报告后附之用，证明林群慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

目　　录

一、审计报告…… 第 1—5 页

二、财务报表…… 第 6—13 页

（一）合并资产负债表…… 第 6 页

（二）母公司资产负债表…… 第 7 页

（三）合并利润表…… 第 8 页

（四）母公司利润表…… 第 9 页

（五）合并现金流量表……第 10 页

（六）母公司现金流量表……第 11 页

（七）合并所有者权益变动表……第 12 页

（八）母公司所有者权益变动表……第 13 页

三、财务报表附注…… 第 14—94 页

……第 95—99 页

4-1-4-1

地址：杭州市钱江路1366号
Add: 1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

审 计 报 告

天健审〔2025〕16824 号

先临三维科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了先临三维科技股份有限公司（以下简称先临三维公司）财务报表，包括 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2025 年 1—6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了先临三维公司 2025 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，以及 2025 年 1—6 月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，我们独立于先临三维公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

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

对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十三)及五(二)1。

先临三维公司的营业收入主要来自于高精度 3D 扫描仪及软件的销售。2025 年 1—6 月，先临三维公司的营业收入为人民币 68,786.52 万元。

由于营业收入是先临三维公司关键业绩指标之一，可能存在先临三维公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(3) 按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

(4) 对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、收货确认书等；对于出口收入，获取海关申请文件信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票、物流签收单或自提单等；

(5) 结合应收账款和合同资产函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 存货可变现净值

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)及五(一)8。

截至 2025 年 6 月 30 日，先临三维公司存货账面余额为人民币 28,644.74 万元，跌价准备为人民币 1,725.79 万元，账面价值为人民币 26,918.95 万元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与期后情况、市场信息等一致；

(4) 评价管理层就存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费所作估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、品质瑕疵、售价波动、市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估先临三维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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

先临三维公司治理层（以下简称治理层）负责监督先临三维公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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。

（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，就可能导致对先临三维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先临三维公司不能持续经营。

（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）就先临三维公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇二五年十一月二十九日

合并资产负债表

2025年6月30日

会合01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	115,479,159.25	287,983,780.99	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	711,468,613.67	556,357,961.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	3	3,773,382.51	2,281,100.23	应付票据	22	40,255,308.94	30,250,191.71
应收账款	4	71,251,666.77	89,284,498.45	应付账款	23	173,664,786.43	213,318,770.85
应收款项融资	5	382,800.00	1,231,529.92	预收款项			
预付款项	6	11,751,919.19	8,839,447.98	合同负债	24	44,581,439.70	40,633,501.90
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	7	12,173,881.49	11,887,308.05	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	25	77,548,317.69	114,914,564.91
存货	8	269,189,500.63	223,894,255.24	应交税费	26	8,205,671.96	6,021,894.65
其中：数据资源				其他应付款	27	12,521,586.94	14,320,981.68
合同资产	9	1,586,341.99	1,403,789.83	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	10	18,861,604.36	39,739,645.19	一年内到期的非流动负债	28	12,259,356.80	9,567,585.66
流动资产合计		1,215,918,872.86	1,222,903,317.54	其他流动负债	29	4,523,041.32	4,113,154.45
				流动负债合计		373,559,509.78	433,140,645.81
				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	30	14,909,526.60	16,510,092.75
非流动资产：				长期应付款			
发放贷款和垫款				长期应付职工薪酬			
债权投资				预计负债			
其他债权投资				递延收益	31	9,124,926.04	9,430,461.95
长期应收款				递延所得税负债	19	1,366.51	
长期股权投资	11	42,975,537.44	42,572,800.75	其他非流动负债			
其他权益工具投资				非流动负债合计		24,035,819.15	25,940,554.70
其他非流动金融资产	12	6,083,333.33	6,083,333.33	负债合计		397,595,328.93	459,081,200.51
投资性房地产				所有者权益：			
固定资产	13	624,398,696.60	620,149,935.36	股本	32	403,619,700.00	403,619,700.00
在建工程	14	61,533,142.89	32,606,755.86	其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
使用权资产	15	25,943,125.23	25,644,999.57	资本公积	33	911,446,442.99	911,153,962.87
无形资产	16	113,324,076.71	60,774,551.10	减：库存股			
其中：数据资源				其他综合收益	34	-2,646,990.24	-396,484.87
开发支出				专项储备			
其中：数据资源				盈余公积	35	50,344,883.75	50,344,883.75
商誉	17	27,373,831.24	27,373,831.24	一般风险准备			
长期待摊费用	18	19,847,314.95	21,588,831.86	未分配利润	36	388,442,814.91	260,089,596.75
递延所得税资产	19	17,295,793.01	27,397,505.10	归属于母公司所有者权益合计		1,751,206,851.41	1,624,811,658.50
其他非流动资产	20	2,316,407.65	4,486,507.37	少数股东权益		8,207,951.57	7,689,510.07
非流动资产合计		941,091,259.05	868,679,051.54	所有者权益合计		1,759,414,802.98	1,632,501,168.57
资产总计		2,157,010,131.91	2,091,582,369.08	负债和所有者权益总计		2,157,010,131.91	2,091,582,369.08

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高水宝

母 公 司 资 产 负 债 表

2025年6月30日

会企01表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		77,410,818.32	225,582,025.61	短期借款			
交易性金融资产		587,968,613.67	506,357,961.66	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据		3,692,882.51	1,491,430.65	应付票据		40,255,308.94	30,250,191.71
应收账款	1	267,277,328.91	251,439,360.75	应付账款		163,987,933.79	205,598,884.30
应收款项融资		228,600.00	102,500.00	预收款项			
预付款项		8,504,517.22	6,736,868.79	合同负债		26,850,915.46	23,548,613.53
其他应收款	2	85,139,145.74	14,681,477.82	应付职工薪酬		55,470,246.77	88,008,505.21
存货		193,332,203.81	174,072,402.94	应交税费		6,997,699.57	4,314,116.91
其中：数据资源				其他应付款		40,666,519.34	14,291,615.38
合同资产		1,115,837.76	995,142.07	持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		3,552,933.60	3,234,460.54
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		2,935,104.24	2,777,660.81
其他流动资产		3,312,342.87	25,799,483.57	流动负债合计		340,716,661.71	372,024,048.39
流动资产合计		1,227,982,290.81	1,207,258,653.86	非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
非流动资产：							
债权投资				租赁负债		1,006,505.89	2,277,610.66
其他债权投资				长期应付款			
长期应收款				长期应付职工薪酬			
长期股权投资	3	257,795,931.61	245,440,961.83	预计负债			
其他权益工具投资				递延收益		9,124,926.04	9,430,461.95
其他非流动金融资产		83,333.33	83,333.33	递延所得税负债			
投资性房地产				其他非流动负债			
固定资产		614,846,559.68	611,323,648.90	非流动负债合计		10,131,431.93	11,708,072.61
在建工程		61,533,142.89	32,606,755.86	负债合计		350,848,093.64	383,732,121.00
生产性生物资产				所有者权益：			
油气资产				股本		403,619,700.00	403,619,700.00
使用权资产		4,474,969.03	5,396,206.59	其他权益工具			
无形资产		112,665,752.77	59,440,434.95	其中：优先股			
其中：数据资源				永续债			
开发支出				资本公积		988,741,808.34	988,449,328.22
其中：数据资源				减：库存股			
商誉				其他综合收益			
长期待摊费用		17,575,664.08	19,225,777.25	专项储备			
递延所得税资产		9,439,626.57	20,634,120.19	盈余公积		52,218,611.78	52,218,611.78
其他非流动资产		2,316,407.65	4,449,807.37	未分配利润		513,285,464.66	377,839,939.13
非流动资产合计		1,080,731,387.61	998,601,046.27	所有者权益合计		1,957,865,584.78	1,822,127,579.13
资产总计		2,308,713,678.42	2,205,859,700.13	负债和所有者权益总计		2,308,713,678.42	2,205,859,700.13

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝永

合并利润表

2025年1-6月

会合02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		687,865,211.06	523,022,546.51
其中：营业收入	1	687,865,211.06	523,022,546.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		544,143,283.51	479,579,290.34
其中：营业成本	1	200,330,489.90	164,258,860.45
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	2	6,557,750.69	4,542,647.21
销售费用	3	169,070,449.84	143,877,827.85
管理费用	4	35,169,967.89	33,625,024.71
研发费用	5	154,235,919.85	140,164,873.19
财务费用	6	-21,221,294.66	-6,889,943.07
其中：利息费用		631,863.55	607,907.57
利息收入		1,312,263.12	8,407,301.43
加：其他收益	7	43,345,949.43	23,248,539.11
投资收益（损失以“-”号填列）	8	5,311,983.03	1,626,404.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		110,256.57	-1,830,809.54
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	9	1,610,652.01	277,084.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	567,894.41	-430,916.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-7,807,586.36	-2,045,244.77
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12	651,532.69	343,479.27
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		187,402,352.76	66,462,602.22
加：营业外收入	13	330,664.60	461,895.26
减：营业外支出	14	142,002.02	332,399.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		187,591,015.34	66,592,097.80
减：所得税费用	15	10,284,991.68	-3,151,848.91
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		177,306,023.66	69,743,946.71
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		177,306,023.66	69,743,946.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		176,787,582.16	69,437,975.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		518,441.50	305,971.05
六、其他综合收益的税后净额	16	-2,250,505.37	101,640.90
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-2,250,505.37	101,640.90
（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		-2,250,505.37	101,640.90
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		-2,250,505.37	101,640.90
7.其他			
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		175,055,518.29	69,845,587.61
归属于母公司所有者的综合收益总额		174,537,076.79	69,539,616.56
归属于少数股东的综合收益总额		518,441.50	305,971.05
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.44	0.18
（二）稀释每股收益		0.44	0.18

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤青　　会计机构负责人：高宝水

母 公 司 利 润 表

2025年1-6月

会企02表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	597,413,118.50	448,379,742.89
减：营业成本	1	210,086,031.71	161,279,072.26
税金及附加		6,255,563.12	4,287,125.39
销售费用		89,238,800.83	82,104,783.87
管理费用		29,636,746.08	29,355,124.83
研发费用	2	129,809,067.99	118,930,210.63
财务费用		-20,180,764.36	-7,580,232.49
其中：利息费用		111,440.72	210,078.50
利息收入		1,259,818.49	8,380,489.93
加：其他收益		40,620,915.63	20,288,456.31
投资收益（损失以“-”号填列）	3	4,590,750.53	1,740,032.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		62,489.66	-292,358.33
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		1,610,652.01	277,084.93
信用减值损失（损失以“-”号填列）		271,114.91	-556,578.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,647,404.44	-1,090,325.86
资产处置收益（损失以“-”号填列）		51,729.98	-60,534.14
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		195,065,431.75	80,601,792.65
加：营业外收入		76,755.88	142,326.34
减：营业外支出		67,804.48	270,618.30
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		195,074,383.15	80,473,500.69
减：所得税费用		11,194,493.62	-2,939,031.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		183,879,889.53	83,412,531.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		183,879,889.53	83,412,531.79
（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		183,879,889.53	83,412,531.79

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并现金流量表

2025年1-6月

会合03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释号	本期数	上年同期数
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		732,662,375.60	542,533,479.62
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		85,977,508.34	54,300,610.51
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	34,902,650.53	24,079,247.86
经营活动现金流入小计		853,542,534.47	620,913,337.99
购买商品、接受劳务支付的现金		290,701,082.15	207,772,481.14
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			
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		298,651,540.23	258,664,046.31
支付的各项税费		23,413,832.72	26,459,000.34
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	87,721,663.83	81,339,663.40
经营活动现金流出小计		700,488,118.93	574,235,191.19
经营活动产生的现金流量净额		153,054,415.54	46,678,146.80
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		5,201,726.46	3,457,213.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		877,831.88	234,614.00
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	2(3)	441,000,000.00	241,850,000.00
投资活动现金流入小计		447,079,558.34	245,541,827.72
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1	125,766,988.90	63,546,604.85
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	2(4)	596,300,000.00	660,670,000.00
投资活动现金流出小计		722,066,988.90	724,216,604.85
投资活动产生的现金流量净额		-274,987,430.56	-478,674,777.13
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			33,881,760.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)	87,461.83	
筹资活动现金流入小计		87,461.83	33,881,760.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,434,364.00	47,273,724.00
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	2(6)	6,109,085.53	7,730,967.45
筹资活动现金流出小计		54,543,449.53	55,004,691.45
筹资活动产生的现金流量净额		-54,455,987.70	-21,122,931.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,263,855.30	2,404,816.35
五、现金及现金等价物净增加额		-173,125,147.42	-450,714,745.43
加：期初现金及现金等价物余额		275,882,704.29	541,257,006.65
六、期末现金及现金等价物余额		102,757,556.87	90,542,261.22

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

母公司现金流量表

2025年1-6月

会企03表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	本期数	上年同期数
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	612,818,972.09	457,219,429.82
收到的税费返还	57,833,609.89	28,779,666.64
收到其他与经营活动有关的现金	62,561,011.70	35,128,708.31
经营活动现金流入小计	733,213,593.68	521,127,804.77
购买商品、接受劳务支付的现金	261,838,125.17	194,789,274.66
支付给职工以及为职工支付的现金	217,145,286.80	198,194,557.22
支付的各项税费	18,479,137.64	23,026,431.49
支付其他与经营活动有关的现金	128,814,288.99	109,796,010.40
经营活动现金流出小计	626,276,838.60	525,806,273.77
经营活动产生的现金流量净额	106,936,755.08	-4,678,469.00
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	4,528,260.87	2,032,390.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	329,742.48	508,786.25
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	391,000,000.00	177,350,000.00
投资活动现金流入小计	395,858,003.35	179,891,176.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	121,704,855.36	62,145,197.61
投资支付的现金	12,000,000.00	7,491,094.00
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	472,800,000.00	505,370,000.00
投资活动现金流出小计	606,504,855.36	575,006,291.61
投资活动产生的现金流量净额	-210,646,852.01	-395,115,115.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		33,881,760.00
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		33,881,760.00
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	48,434,364.00	47,273,724.00
支付其他与筹资活动有关的现金	1,912,137.68	2,514,067.24
筹资活动现金流出小计	50,346,501.68	49,787,791.24
筹资活动产生的现金流量净额	-50,346,501.68	-15,906,031.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,264,865.64	2,030,805.88
五、现金及现金等价物净增加额	-148,791,732.97	-413,668,809.39
加：期初现金及现金等价物余额	213,481,448.91	488,784,528.29
六、期末现金及现金等价物余额	64,689,715.94	75,115,718.90

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

合并所有者权益变动表

2025年1-6月

会合04表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数												上年同期数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	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		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										优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	403,619,700.00				886,687,471.62		-396,484.87		52,791,532.87		282,109,438.98	7,695,519.07	1,632,501,168.57	397,088,200.00				794,025,961.73	15,754,640.00	-759,936.14		26,767,788.26		129,871,475.98	6,661,326.62	1,327,600,176.45
加：会计政策变更																								
前期差错更正					24,466,491.25				-2,448,649.12		-22,019,842.13						11,022,285.76				-1,102,228.57		-9,920,057.19		
同一控制下企业合并																								
其他																								
二、本年年初余额	403,619,700.00				911,153,962.87		-396,484.87		50,344,883.75		260,069,596.75	7,695,519.07	1,632,501,168.57	397,088,200.00				805,048,247.49	15,754,640.00	-759,936.14		25,665,559.69		119,951,418.79	6,661,326.62	1,327,600,176.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					292,480.12		-2,250,505.37				126,353,218.16	518,441.50	126,913,634.41	6,859,500.00				98,166,419.65	-1,224,174.00	101,640.90				32,169,171.86	316,679.19	88,857,576.40
（一）综合收益总额							-2,250,505.37				176,787,592.16	518,441.50	175,055,528.29							101,640.90				69,437,975.66	305,971.05	69,845,587.61
（二）所有者投入和减少资本					292,480.12								292,480.12	6,859,500.00				98,166,419.65	-978,880.00						10,708.14	65,635,996.79
1、所有者投入的普通股														6,859,500.00				26,443,380.00	-978,880.00							33,851,760.00
2、其他权益工具持有者投入资本																										
3、股份支付计入所有者权益的金额																		31,458,580.53							10,708.14	31,461,288.67
4、其他					292,480.12								292,480.12					292,480.12								292,480.12
（三）利润分配											-49,434,364.00		-49,434,364.00						-645,294.00				-47,268,804.00		-46,623,510.00
1、提取盈余公积																										
2、提取一般风险准备																										
3、对股东的分配											-49,434,364.00		-49,434,364.00						-645,294.00				-47,268,804.00		-46,623,510.00
4、其他																										
（四）所有者权益内部结转																										
1、资本公积转增股本																										
2、盈余公积转增股本																										
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、本期期末余额	403,619,700.00				911,446,442.99		-2,646,990.24		50,344,883.75		386,422,814.91	8,207,961.57	1,759,414,802.98	393,947,700.00				863,234,658.14	14,530,466.00	-658,295.24		25,665,559.69		141,920,590.45	6,978,005.81	1,416,457,752.85

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高钰

4-1-4-13

母公司所有者权益变动表

2025年1-6月

会企04表

编制单位：先临三维科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数									
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	403,619,700.00				963,982,836.97				54,665,260.90	390,859,781.26	1,822,127,579.13	387,088,200.00				871,321,327.08	15,754,640.00			28,641,516.29	212,989,273.75	1,484,205,677.12
加：会计政策变更																						
前期差错更正					24,466,491.25				-2,446,649.12	-22,019,842.13						11,022,285.76				-1,102,228.57	-9,920,057.19	
其他																						
二、本年年初余额	403,619,700.00				988,449,328.22				52,218,611.78	377,839,939.13	1,822,127,579.13	387,088,200.00				882,343,612.84	15,754,640.00			27,539,287.72	202,989,216.56	1,484,205,677.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					292,480.12					135,445,525.53	135,738,005.65	6,859,500.00				58,186,410.65	-1,224,174.00				36,143,727.79	102,413,812.44
（一）综合收益总额										183,879,889.53	183,879,889.53										83,412,531.79	83,412,531.79
（二）所有者投入和减少资本					292,480.12						292,480.12	6,859,500.00				58,186,410.65	-578,880.00					65,624,790.65
1. 所有者投入的普通股												6,859,500.00				26,443,380.00	-578,880.00					33,881,760.00
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																31,450,550.53						31,450,550.53
4. 其他					292,480.12						292,480.12					292,480.12						292,480.12
（三）利润分配										-48,434,364.00	-48,434,364.00						-645,294.00				-47,268,804.00	-46,623,510.00
1. 提取盈余公积																						
2. 对股东的分配										-48,434,364.00	-48,434,364.00						-645,294.00				-47,268,804.00	-46,623,510.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增股本																						
2. 盈余公积转增股本																						
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、本期期末余额	403,619,700.00				988,741,808.34				52,218,611.78	513,285,464.66	1,957,865,584.78	393,947,700.00				940,530,023.49	14,530,466.00			27,539,287.72	239,132,944.35	1,586,619,489.56

法定代表人：李涛　　主管会计工作的负责人：黄贤清　　会计机构负责人：高宝水

先临三维科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1—6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

先临三维科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由杭州先临科技有限公司整体变更设立，于 2008 年 11 月 20 日在杭州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省杭州市。公司现持有统一社会信用代码为 9133010076822698XU 的营业执照，注册资本 40,361.97 万元，股份总数 40,361.97 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2014 年 8 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属仪器仪表制造业。主要经营活动为高精度 3D 扫描仪及软件的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2025 年 11 月 29 日第六届第三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）持续经营能力评价

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

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（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

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2025 年 1 月 1 日起至 2025 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，SHINING 3D (HK) COMPANY LIMITED（以下简称香港先临公司）、3DRAYNEX SDN.BHD.(以下简称未光三维公司）、Shining 3D Technology GmbH（以下简称德国先临公司）、SHINING3D TECHNOLOGY ITALY - S.R.L.（以下简称意大利先临公司)、Shining 3D Technology, Inc.（以下简称美国先临公司)、Shining3D Technology Japan 株式会社(以下简称日本先临公司）等境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 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确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%
重要的承诺事项	单项合同金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项
重要的或有事项	诉讼请求金额超过利润总额 5%或者性质特殊的事项
重要的资产负债表日后事项	单项金额超过资产总额 5%或者性质特殊的事项

(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。

（八）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。

（九）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，采用交易发生日即期汇率的近似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初始汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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）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。

对于租赁应收款、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。

(十一) 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		
应收财务公司承兑汇票		
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——关联往来组合	本公司合并财务报表范围内的关联方款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——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
其他应收款——出口退税款、政府补助和政府保证金组合	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
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，编制合同资产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（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5	5
1-2 年	10	10	10
2-3 年	30	30	30

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（%）	合同资产 预期信用损失率（%）
3-4 年	50	50	50
4-5 年	80	80	80
5 年以上	100	100	100

应收账款、其他应收款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

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。

（十二）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

为特定项目合同专项订购并归集的产品及物料，采用个别计价法。除此之外的其他存货发出，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。

（十三）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。

(十四) 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（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50

(十五) 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
房屋及建筑物	验收达到预定可使用状态或交付使用
机器设备、办公设备及其他	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

（十六）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。

（十七）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、应用软件及知识产权等，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

项　目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
应用软件	按预期受益期限确定使用寿命为 5-10 年	直线法
自主研发知识产权	按预期受益期限确定使用寿命为 5 年	直线法

3. 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，公司授予研发人员的股份支付，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) 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）。

(7) 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。

4. 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。

(十八) 部分长期资产减值

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。

(十九) 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) 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。

(二十一) 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。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值

为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十三）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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(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

公司主要销售 3D 扫描仪等产品，属于在某一时点履行的履约义务。

内销收入在公司已根据合同约定将产品交付并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认；需安装调试、验收的产品销售，在完成安装调试、验收并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得报关单和提单，或根据合同约定将产品交付至客户指定地点并由客户确认接受，已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

境外子公司的销售收入在境外子公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认接受，已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。

(二十四) 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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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。

（二十五）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。

（二十六）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。

(二十七) 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。

(二十八) 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。

(二十九) 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的,按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税　种	计税依据	税　率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%，6%；出口货物实行“免、抵、退”政策，退税率为 13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.2%，12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	[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、天远三维（天津）科技有限公司（以下简称天津天远公司）、杭州先临天远三维检测技术有限公司（以下简称杭州天远公司）、杭州先临齿科技术有限公司（以下简称先临齿科公司）	15%
重庆先临科技有限公司（以下简称重庆先临公司）	20%
香港先临公司	应纳税所得额 200 万元港币以下（含）为 8.25%，超过 200 万元港币部分为 16.50%
未光三维公司	24%

纳税主体名称	所得税税率
德国先临公司	联邦所得税 15%+地方所得税 14.70%+团结互助税 0.825%
意大利先临公司	公司所得税 24%+工商业地税 3.90%
美国先临公司	联邦税率 21%
	加利福尼亚州税率 8.84%；佛罗里达州税率 5.50%
日本先临公司	法人税 23.20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）税收优惠

1. 增值税

(1) 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），本公司及子公司销售自产软件产品增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退政策。

(2) 根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第 43 号），本公司及子公司天津天远公司、杭州天远公司、先临齿科公司作为先进制造业企业，2025 年 1—6 月按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

2. 企业所得税

(1) 根据 2024 年 12 月 6 日浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新企业证书》（编号为 GR202433000057，有效期为三年），本公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2025 年 1—6 月企业所得税减按 15%的税率计缴。

(2) 根据 2022 年 11 月 15 日天津市科学技术局、天津市财政局和国家税务总局天津市税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202212001194，有效期为三年），子公司天津天远公司享受高新技术企业所得税优惠。根据国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2017 年第 24 号),企业的高新技术企业资格期满当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按 15%的税率预缴，故子公司天津天远公司 2025 年 1—6 月企业所得税暂减按 15%的税率计缴。

(3) 根据 2023 年 12 月 8 日浙江省科学技术厅、浙江省财政厅和国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新技术企业证书》（编号为 GR202333005864,有效期为三年），子公司杭州天远公司享受高新技术企业所得税优惠,故 2025 年 1—6 月企业所得税减按 15%的税率计缴。

(4) 根据 2024 年 12 月 6 日浙江省经济和信息化厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局颁发的《高新企业证书》（编号为 GR202433001375，有效期为三年），子公司先

临齿科公司享受高新技术企业所得税优惠，故 2025 年 1—6 月企业所得税减按 15%的税率计缴。

(5) 根据《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），子公司重庆先临公司 2025 年 1—6 月适用小型微利企业税收优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	341,591.78	87,778.20
银行存款	100,566,813.03	273,727,257.27
其他货币资金	14,570,754.44	14,168,745.52
合　计	115,479,159.25	287,983,780.99
其中：存放在境外的款项总额	26,491,729.55	14,707,424.35

(2) 其他说明

其他货币资金期末数中包括使用受限的银行承兑汇票保证金 12,651,302.38 元、保函保证金 69,300.00 元、第三方平台保证金 1,000.00 元，以及使用不受限的第三方支付平台存款余额 1,849,143.50 元和可随时划转的保证金利息 8.56 元。

2. 交易性金融资产

项　目	期末数	期初数
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	711,468,613.67	556,357,961.66
其中：结构性存款	555,000,000.00	396,000,000.00
可转让大额存单	116,968,613.67	115,357,961.66
理财产品	39,500,000.00	45,000,000.00
合　计	711,468,613.67	556,357,961.66

3. 应收票据

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	2,279,486.11	1,769,620.58
商业承兑汇票	1,493,896.40	494,190.00
财务公司承兑汇票		17,289.65
合　计	3,773,382.51	2,281,100.23

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	3,857,798.11	100.00	84,415.60	2.19	3,773,382.51
其中：银行承兑汇票	2,279,486.11	59.09			2,279,486.11
商业承兑汇票	1,578,312.00	40.91	84,415.60	5.35	1,493,896.40
财务公司承兑汇票					
合　计	3,857,798.11	100.00	84,415.60	2.19	3,773,382.51

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	2,308,020.21	100.00	26,919.98	1.17	2,281,100.23
其中：银行承兑汇票	1,769,620.58	76.67			1,769,620.58
商业承兑汇票	520,200.00	22.54	26,010.00	5.00	494,190.00
财务公司承兑汇票	18,199.63	0.79	909.98	5.00	17,289.65
合　计	2,308,020.21	100.00	26,919.98	1.17	2,281,100.23

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	2,279,486.11		
商业承兑汇票组合	1,578,312.00	84,415.60	5.35
小　计	3,857,798.11	84,415.60	2.19

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	26,919.98	57,495.62				84,415.60
合　计	26,919.98	57,495.62				84,415.60

(4) 期末公司无已质押的应收票据。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项　目	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	2,017,513.11
小　计	2,017,513.11

公司根据谨慎性原则对银行承兑汇票的承兑人的信用等级进行了划分，分类为信用等级较高的银行和信用等级一般的银行，其中：信用等级较高的银行包括中国工商银行、中国农业银行、中国银行、中国建设银行、交通银行、中国邮政储蓄银行等六家大型商业银行及招商银行、上海浦东发展银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行等九家上市股份制银行；信用等级一般的银行系上述十五家银行之外的其他商业银行。

对于由信用等级一般的商业银行承兑的银行承兑汇票、商业承兑汇票以及财务公司承兑汇票在背书或贴现时继续确认为应收票据，待票据到期后终止确认。

4. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	73,017,827.73	93,244,077.73
1-2 年	1,798,995.37	567,038.54

账　龄	期末数	期初数
2-3 年	379,477.95	274,700.00
账面余额合计	75,196,301.05	94,085,816.27
减：坏账准备	3,944,634.28	4,801,317.82
账面价值合计	71,251,666.77	89,284,498.45

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	75,196,301.05	100.00	3,944,634.28	5.25	71,251,666.77
合　计	75,196,301.05	100.00	3,944,634.28	5.25	71,251,666.77

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	94,085,816.27	100.00	4,801,317.82	5.10	89,284,498.45
合　计	94,085,816.27	100.00	4,801,317.82	5.10	89,284,498.45

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	73,017,827.73	3,650,891.36	5.00
1-2 年	1,798,995.37	179,899.53	10.00
2-3 年	379,477.95	113,843.39	30.00
小　计	75,196,301.05	3,944,634.28	5.25

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,801,317.82	-856,683.54				3,944,634.28

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合　计	4,801,317.82	-856,683.54				3,944,634.28

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 14,147,765.48 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 18.40%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 707,388.28 元。

5. 应收款项融资

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	382,800.00	1,231,529.92
合　计	382,800.00	1,231,529.92

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	382,800.00	100.00			382,800.00
其中：银行承兑汇票	382,800.00	100.00			382,800.00
合　计	382,800.00	100.00			382,800.00

（续上表）

种　类	期初数				
	成本		累计确认的信用减值准备		账面价值
	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	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92
其中：银行承兑汇票	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92
合　计	1,231,529.92	100.00			1,231,529.92

2) 采用组合计提减值准备的应收款项融资

项　目	期末数		
	成本	累计确认的信用减值准备	计提比例（%）
银行承兑汇票组合	382,800.00		
小　计	382,800.00		

(3) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项　目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	3,712,694.71
小　计	3,712,694.71

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. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值	账面余额	比例（%）	减值准备	账面价值
1 年以内	11,613,279.33	98.82		11,613,279.33	8,836,376.73	99.97		8,836,376.73
1-2 年	138,639.86	1.18		138,639.86	3,071.25	0.03		3,071.25
合　计	11,751,919.19	100.00		11,751,919.19	8,839,447.98	100.00		8,839,447.98

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例（%）
北京视源创新科技有限公司	1,988,513.10	16.92
四川大学	970,184.56	8.26
浙江大学	800,000.00	6.81
上海铨泽电子技术有限公司	606,927.43	5.16
昆山国显光电有限公司	595,494.86	5.07
小　计	4,961,119.95	42.22

7. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	6,600,327.33	3,784,914.70
软件产品增值税超税负退税	4,555,937.65	6,779,169.66
其他	2,292,526.61	2,366,840.28
账面余额合计	13,448,791.59	12,930,924.64
减：坏账准备	1,274,910.10	1,043,616.59
账面价值合计	12,173,881.49	11,887,308.05

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1年以内	11,419,355.41	11,222,213.27
1-2年	759,124.23	596,661.23
2-3年	430,632.56	364,129.85
3-4年	197,744.72	146,401.49
4-5年	70,850.00	110,801.21
5年以上	571,084.67	490,717.59
账面余额合计	13,448,791.59	12,930,924.64
减：坏账准备	1,274,910.10	1,043,616.59
账面价值合计	12,173,881.49	11,887,308.05

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	13,448,791.59	100.00	1,274,910.10	9.48	12,173,881.49
合　计	13,448,791.59	100.00	1,274,910.10	9.48	12,173,881.49

（续上表）

种　类	期初数		
	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					
按组合计提坏账准备	12,930,924.64	100.00	1,043,616.59	8.07	11,887,308.05
合　计	12,930,924.64	100.00	1,043,616.59	8.07	11,887,308.05

2）采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	4,555,937.65		
账龄组合	8,892,853.94	1,274,910.10	14.34
其中：1 年以内	6,863,417.76	343,170.84	5.00
1-2 年	759,124.23	75,912.45	10.00
2-3 年	430,632.56	129,189.74	30.00
3-4 年	197,744.72	98,872.40	50.00
4-5 年	70,850.00	56,680.00	80.00
5 年以上	571,084.67	571,084.67	100.00
小　计	13,448,791.59	1,274,910.10	9.48

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	222,152.20	59,666.12	761,798.27	1,043,616.59
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-37,956.23	37,956.23		
--转入第三阶段		-43,063.24	43,063.24	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	158,974.87	21,353.34	50,965.30	231,293.51
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				

项　目	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）	
期末数	343,170.84	75,912.45	855,826.81	1,274,910.10
期末坏账准备计提比例（%）	3.01	10.00	67.37	9.48

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例（%）	期末坏账准备
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	4,285,002.98	1 年以内	31.86	
INTERNATIONAL BOND & MARINEBROKERAGE,LTD.	押金保证金	2,147,580.00	1 年以内	15.97	107,379.00
DEEL,INC.	押金保证金	1,270,753.05	[注]	9.45	82,932.19
三菱地所物业经营管理株式会社	押金保证金	892,501.56	1 年以内	6.64	44,625.08
Widerker Vermogensverwltung	押金保证金	387,350.64	1 年以内	2.88	19,367.53
小　计		8,983,188.23		66.80	254,303.80

[注]1 年以内 882,862.34 元，1-2 年 387,890.71 元

8. 存货

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	69,842,126.49	8,155,496.20	61,686,630.29
在产品	23,000,152.52	1,037,798.07	21,962,354.45
库存商品	159,904,287.75	8,064,596.49	151,839,691.26
发出商品	16,134,734.42		16,134,734.42
委托加工物资	17,353,884.32		17,353,884.32
合同履约成本	212,205.89		212,205.89
合　计	286,447,391.39	17,257,890.76	269,189,500.63

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	56,897,290.05	7,231,686.26	49,665,603.79

项　目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
在产品	24,657,227.53	1,034,434.54	23,622,792.99
库存商品	122,516,780.54	7,035,695.89	115,481,084.65
发出商品	12,162,228.55		12,162,228.55
委托加工物资	22,000,020.74		22,000,020.74
合同履约成本	962,524.52		962,524.52
合　计	239,196,071.93	15,301,816.69	223,894,255.24

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	7,231,686.26	2,749,707.78		1,825,897.84		8,155,496.20
在产品	1,034,434.54	117,811.91		114,448.38		1,037,798.07
库存商品	7,035,695.89	3,300,838.47		2,271,937.87		8,064,596.49
合　计	15,301,816.69	6,168,358.16		4,212,284.09		17,257,890.76

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项　目	确定可变现净值 的具体依据	转销存货跌价 准备的原因
原材料	相关原材料估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值/相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出、报废
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出、报废
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出、报废、耗用

9. 合同资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	1,704,635.26	118,290.27	1,586,344.99	1,484,319.77	80,529.94	1,403,789.83
合　计	1,704,635.26	118,290.27	1,586,344.99	1,484,319.77	80,529.94	1,403,789.83

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	1,704,635.26	100.00	118,290.27	6.94	1,586,344.99
合　计	1,704,635.26	100.00	118,290.27	6.94	1,586,344.99

（续上表）

种　类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	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	1,484,319.77	100.00	80,529.94	5.43	1,403,789.83
合　计	1,484,319.77	100.00	80,529.94	5.43	1,403,789.83

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	1,704,635.26	118,290.27	6.94
其中：1 年以内	1,362,665.29	68,133.27	5.00
1-2 年	262,169.97	26,217.00	10.00
2-3 年	79,800.00	23,940.00	30.00
小　计	1,704,635.26	118,290.27	6.94

(3) 减值准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备						
按组合计提减值准备	80,529.94	37,760.33				118,290.27
合　计	80,529.94	37,760.33				118,290.27

10. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税额	14,870,127.09		14,870,127.09	31,003,890.14		31,003,890.14
预缴企业所得税	53,772.25		53,772.25	4,344,588.83		4,344,588.83
待摊费用等	3,937,705.02		3,937,705.02	4,391,166.22		4,391,166.22
合　计	18,861,604.36		18,861,604.36	39,739,645.19		39,739,645.19

11. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	43,713,130.42	737,592.98	42,975,537.44	43,310,393.73	737,592.98	42,572,800.75
合　计	43,713,130.42	737,592.98	42,975,537.44	43,310,393.73	737,592.98	42,572,800.75

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
杭州捷诺飞生物科技股份有限公司（以下简称捷诺飞公司）	42,175,923.32				62,489.66	
Pathkeeper Surgical Ltd.	[注 1]					
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	396,877.43				47,766.91	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注 2]	737,592.98				
合　计	42,572,800.75	737,592.98			110,256.57	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	292,480.12				42,530,893.10	
Pathkeeper Surgical Ltd.					[注 1]	
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司					444,644.34	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注 2]	737,592.98
合　计	292,480.12				42,975,537.44	737,592.98

[注 1]长期股权投资—Pathkeeper Surgical Ltd.的账面价值为零，系按权益法确认应分担 Pathkeeper Surgical Ltd.的超额亏损导致长期股权投资账面价值冲减至零所致

[注 2]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为 737,592.98 元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

12. 其他非流动金融资产

项　目	期末数	期初数
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	6,083,333.33	6,083,333.33
其中：股权投资	6,083,333.33	6,083,333.33
合　计	6,083,333.33	6,083,333.33

13. 固定资产

(1) 明细情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
账面原值					
期初数	593,762,697.80	47,572,688.09	4,631,972.39	48,990,451.00	694,957,809.28
本期增加金额	4,596,353.09	15,351,443.69	411,946.90	3,376,677.70	23,736,421.38
1) 购置		12,132,859.62	411,946.90	3,376,677.70	15,921,484.22
2) 在建工程转入	4,596,353.09	3,218,584.07			7,814,937.16
本期减少金额		1,675,623.85		414,978.30	2,090,602.15
1) 处置或报废		1,675,623.85		414,978.30	2,090,602.15
期末数	598,359,050.89	61,248,507.93	5,043,919.29	51,952,150.40	716,603,628.51
累计折旧					
期初数	28,013,427.82	22,023,242.27	3,459,656.22	20,100,427.66	73,596,753.97
本期增加金额	8,099,081.89	4,963,966.38	200,399.94	4,335,762.88	17,599,211.09
1) 计提	8,099,081.89	4,963,966.38	200,399.94	4,335,762.88	17,599,211.09
本期减少金额		1,197,744.77		267,601.46	1,465,346.23
1) 处置或报废		1,197,744.77		267,601.46	1,465,346.23
期末数	36,112,509.71	25,789,463.88	3,660,056.16	24,168,589.08	89,730,618.83
减值准备					
期初数		1,187,439.12		23,680.83	1,211,119.95

项　目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及其他	合　计
本期增加金额		1,601,467.87			1,601,467.87
1）计提		1,601,467.87			1,601,467.87
本期减少金额		331,159.69		7,115.05	338,274.74
1）处置或报废		331,159.69		7,115.05	338,274.74
期末数		2,457,747.30		16,565.78	2,474,313.08
账面价值					
期末账面价值	562,246,541.18	33,001,296.75	1,383,863.13	27,766,995.54	624,398,696.60
期初账面价值	565,749,269.98	24,362,006.70	1,172,316.17	28,866,342.51	620,149,935.36

(2) 固定资产减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项　目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
闲置无用设备	1,601,467.87		1,601,467.87
小　计	1,601,467.87		1,601,467.87

（续上表）

项　目	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数及其确定依据
闲置无用设备	管理层参考市场因素综合判断	管理层对不再使用、无使用价值的固定资产参考市场因素后全额计提减值准备
小　计		

14. 在建工程

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
存量工业用地有机更新	60,565,889.98		60,565,889.98	32,606,755.86		32,606,755.86
智能工厂项目	967,252.91		967,252.91			
合　计	61,533,142.89		61,533,142.89	32,606,755.86		32,606,755.86

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数

工程名称	预算数（万元）	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
存量工业用地有机更新	18,000.00	32,606,755.86	27,959,134.12			60,565,889.98
智能工厂项目	25,000.00		967,252.91			967,252.91
小　计		32,606,755.86	28,926,387.03			61,533,142.89

（续上表）

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率（%）	资金来源
存量工业用地有机更新	33.65	30.00				其他来源
智能工厂项目	0.39	0				其他来源
小　计						

15. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物	运输工具	合　计
账面原值			
期初数	44,675,687.70	478,612.46	45,154,300.16
本期增加金额	5,876,620.84	668,301.12	6,544,921.96
(1) 租入	5,876,620.84	668,301.12	6,544,921.96
本期减少金额	808,320.63		808,320.63
(1) 处置	808,320.63		808,320.63
期末数	49,743,987.91	1,146,913.58	50,890,901.49
累计折旧			
期初数	19,399,396.62	109,903.97	19,509,300.59
本期增加金额	6,014,616.22	179,978.92	6,194,595.14
(1) 计提	6,014,616.22	179,978.92	6,194,595.14
本期减少金额	756,119.47		756,119.47
(1) 处置	756,119.47		756,119.47
期末数	24,657,893.37	289,882.89	24,947,776.26
账面价值			
期末账面价值	25,086,094.54	857,030.69	25,943,125.23
期初账面价值	25,276,291.08	368,708.49	25,644,999.57

16. 无形资产

项　目	土地使用权	应用软件	自主研发 知识产权	合　计
账面原值				
期初数	58,715,287.00	29,062,529.95	49,325,602.95	137,103,419.90
本期增加金额	54,590,000.00	294,888.60		54,884,888.60
(1) 购置	54,590,000.00	294,888.60		54,884,888.60
本期减少金额		459,398.96		459,398.96
(1) 处置		459,398.96		459,398.96
期末数	113,305,287.00	28,898,019.59	49,325,602.95	191,528,909.54
累计摊销				
期初数	5,471,327.87	21,531,937.98	49,325,602.95	76,328,868.80
本期增加金额	678,136.22	1,657,226.77		2,335,362.99
(1) 计提	678,136.22	1,657,226.77		2,335,362.99
本期减少金额		459,398.96		459,398.96
(1) 处置		459,398.96		459,398.96
期末数	6,149,464.09	22,729,765.79	49,325,602.95	78,204,832.83
账面价值				
期末账面价值	107,155,822.91	6,168,253.80		113,324,076.71
期初账面价值	53,243,959.13	7,530,591.97		60,774,551.10

17. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
北京天远三维科技有限公司 (以下简称天远三维公司)	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

（续上表）

被投资单位名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值

被投资单位名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
天远三维公司	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24
合　计	49,844,982.20	22,471,150.96	27,373,831.24

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
天远三维公司	49,844,982.20				49,844,982.20
合　计	49,844,982.20				49,844,982.20

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
天远三维公司	22,471,150.96					22,471,150.96
合　计	22,471,150.96					22,471,150.96

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
天远三维公司	公司收购天远三维公司非同一控制下企业合并形成的商誉相关的资产及业务	公司主要业务为研发、生产和销售高精度工业3D扫描仪及软件，公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项　目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
天远三维公司	62,480,220.45	127,000,000.00	
小　计	62,480,220.45	127,000,000.00	

（续上表）

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据

项　目	预测期年限	预测期内的收入增长率、利润率等参数及其确定依据	稳定期增长率、利润率等参数及其确定依据	折现率及其确定依据
天远三维公司	5	根据公司以前年度的经营业绩、增长率、行业水平以及管理层对市场发展的预期确定	公司根据历史实际经营数据、行业发展趋势确定稳定期增长率0%，利润率12.73%	折现率10.94%，反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率
小　计				

2）其他说明

本公司委托坤元资产评估有限公司对天远三维公司以2025年6月30日为基准日的资产组组合（含商誉）的可回收价值进行了评定估算，并出具了坤元评报〔2025〕922号《资产评估报告》。

18. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修改造支出	12,645,957.06	780,244.06	2,380,838.79		11,045,362.33
模具费	7,537,900.67	2,880,431.81	2,954,781.43		7,463,551.05
软件服务费	1,404,974.13	397,093.24	463,665.80		1,338,401.57
合　计	21,588,831.86	4,057,769.11	5,799,286.02		19,847,314.95

19. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末数		期初数	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	85,425,617.43	13,251,048.35	153,486,920.69	23,410,020.01
租赁负债	26,227,238.28	6,722,073.71	25,950,949.53	6,851,689.85
资产减值准备	13,907,132.91	2,090,984.96	12,488,789.76	1,874,962.91
递延收益	9,124,926.04	1,368,738.91	9,430,461.95	1,414,569.29
内部交易未实现利润	8,054,431.51	1,125,425.58	6,973,397.07	1,025,134.94
坏账准备	2,179,045.63	334,062.34	2,522,380.85	390,970.22
预计返利	1,836,368.23	275,455.23	1,858,200.31	278,730.05
合　计	146,754,760.03	25,167,789.08	212,711,100.16	35,246,077.27

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	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	25,943,125.23	6,678,258.51	25,644,999.57	6,803,823.30
固定资产加速折旧	4,998,746.80	749,812.02	5,607,030.83	841,054.62
交易性金融资产	2,968,613.67	445,292.05	1,357,961.66	203,694.25
合　计	33,910,485.70	7,873,362.58	32,609,992.06	7,848,572.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	期末数		期初数	
	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	7,871,996.07	17,295,793.01	7,848,572.17	27,397,505.10
递延所得税负债	7,871,996.07	1,366.51	7,848,572.17	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项　目	期末数	期初数
可抵扣亏损	109,551,511.08	88,359,255.34
内部交易未实现利润	86,702,806.01	83,323,014.30
资产减值准备	29,152,105.14	27,313,420.76
权益法核算的投资损失	19,120,563.59	19,230,820.16
坏账准备	3,124,914.35	3,349,473.54
租赁负债	1,248,720.55	1,016,822.54
预计返利	897,316.31	915,539.96
合　计	249,797,937.03	223,508,346.60

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末数	期初数
2026 年	19,273,201.66	23,290,575.77
2027 年	5,566,380.03	5,566,380.03
2028 年	10,272,633.02	10,109,190.05
2029 年	25,832,094.99	25,832,094.96
2030 年	21,182,758.38	

年　份	期末数	期初数
2031 年	252,346.21	252,346.21
2032 年	3,673,616.18	3,673,616.18
2033 年	9,691,712.60	9,691,712.60
2034 年	10,030,524.44	9,943,339.54
2035 年	3,776,243.57	
合　计	109,551,511.08	88,359,255.34

20. 其他非流动资产

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,316,407.65		2,316,407.65	4,411,180.81		4,411,180.81
预付无形资产款				75,326.56		75,326.56
合　计	2,316,407.65		2,316,407.65	4,486,507.37		4,486,507.37

21. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项　目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,721,602.38	12,721,602.38	质押/冻结	银行承兑汇票保证金、保函保证金及第三方平台保证金
应收票据	2,017,513.11	2,017,513.11	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	14,739,115.49	14,739,115.49		

(2) 期初资产受限情况

项　目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	12,101,076.70	12,101,076.70	质押/冻结	银行承兑汇票保证金及第三方平台保证金
应收票据	1,013,150.63	1,012,240.65	已背书	未终止确认的已背书未到期票据
合　计	13,114,227.33	13,113,317.35		

22. 应付票据

项　目	期末数	期初数

项　目	期末数	期初数
银行承兑汇票	40,255,308.94	30,250,191.71
合　计	40,255,308.94	30,250,191.71

23. 应付账款

项　目	期末数	期初数
工程及设备款	95,862,255.99	110,624,693.75
材料及能源款	77,802,530.44	102,694,077.10
合　计	173,664,786.43	213,318,770.85

24. 合同负债

项　目	期末数	期初数
预收货款	44,581,439.70	40,633,501.90
合　计	44,581,439.70	40,633,501.90

25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	112,943,736.28	246,379,624.61	283,985,101.96	75,338,258.93
离职后福利—设定提存计划	1,820,785.61	13,280,256.46	13,204,387.65	1,896,654.42
辞退福利	150,043.02	1,722,240.82	1,558,879.50	313,404.34
合　计	114,914,564.91	261,382,121.89	298,748,369.11	77,548,317.69

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	109,796,588.44	211,208,703.64	249,040,747.21	71,964,544.87
职工福利费		9,322,158.65	9,322,158.65	
社会保险费	2,279,426.51	11,822,261.18	12,287,777.61	1,813,910.08
其中：医疗保险费	1,060,465.57	8,241,103.17	8,258,934.89	1,042,633.85
工伤保险费	22,637.14	298,687.67	287,346.37	33,978.44

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费		28,644.63	28,579.63	65.00
国外保险费	1,196,323.80	3,253,825.71	3,712,916.72	737,232.79
住房公积金		11,555,574.90	11,554,566.90	1,008.00
工会经费和职工教育经费	867,721.33	2,470,926.24	1,779,851.59	1,558,795.98
小　计	112,943,736.28	246,379,624.61	283,985,101.96	75,338,258.93

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	1,764,978.23	12,882,217.56	12,805,258.42	1,841,937.37
失业保险费	55,807.38	398,038.90	399,129.23	54,717.05
小　计	1,820,785.61	13,280,256.46	13,204,387.65	1,896,654.42

26. 应交税费

项　目	期末数	期初数
增值税	1,992,697.54	1,256,012.31
企业所得税	158,393.18	89,052.90
代扣代缴个人所得税	1,174,325.28	1,593,965.60
城市维护建设税	699,443.39	269,157.99
房产税	2,522,883.17	1,845,364.77
土地使用税	212,164.99	424,330.00
教育费附加	299,761.45	115,353.42
地方教育附加	199,840.96	76,902.28
其他税费	946,162.00	351,755.38
合　计	8,205,671.96	6,021,894.65

27. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金	12,418,006.00	13,907,845.10
应付暂收款	103,580.94	413,136.58

项　目	期末数	期初数
合　计	12,521,586.94	14,320,981.68

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	12,259,356.80	9,567,585.66
合　计	12,259,356.80	9,567,585.66

29. 其他流动负债

项　目	期末数	期初数
预计返利	2,733,684.54	2,773,740.27
待转销项税额	1,789,356.78	1,339,414.18
合　计	4,523,041.32	4,113,154.45

30. 租赁负债

项　目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	15,729,550.46	17,492,348.03
减：未确认融资费用	820,023.86	982,255.28
合　计	14,909,526.60	16,510,092.75

31. 递延收益

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,430,461.95		305,535.91	9,124,926.04	收到政府补助
合　计	9,430,461.95		305,535.91	9,124,926.04	

32. 股本

项　目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	403,619,700						403,619,700

33. 资本公积

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	868,629,199.92			868,629,199.92
其他资本公积	42,524,762.95	292,480.12		42,817,243.07
合　计	911,153,962.87	292,480.12		911,446,442.99

(2) 其他说明

其他资本公积本期增加系本期因联营企业捷诺飞公司确认股份支付费用，公司按权益法核算相应增加资本公积—其他资本公积所致。

34. 其他综合收益

项　目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-396,484.87	-2,250,505.37			-2,250,505.37			-2,646,990.24
其中：外币财务报表折算差额	-396,484.87	-2,250,505.37			-2,250,505.37			-2,646,990.24
其他综合收益合计	-396,484.87	-2,250,505.37			-2,250,505.37			-2,646,990.24

35. 盈余公积

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	50,344,883.75			50,344,883.75
合　计	50,344,883.75			50,344,883.75

36. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	282,109,438.88	129,571,475.98
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-22,019,842.13	-9,920,057.19
调整后期初未分配利润	260,089,596.75	119,651,418.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	176,787,582.16	69,437,975.66
减：应付普通股股利	48,434,364.00	47,268,804.00
期末未分配利润	388,442,814.91	141,820,590.45

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润-22,019,842.13 元，详见本财务报表附注十四(一)之说明。

(3) 其他说明

根据 2024 年度股东大会审议通过的《关于公司 2024 年度利润分配方案的议案》，公司以权益分派实施时股权登记日（2025 年 6 月 10 日）的总股本 403,619,700 股为基数，每 10 股派发现金股利 1.2 元（含税），本期共计派发现金股利 48,434,364.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	687,641,016.95	200,126,108.01	521,917,171.02	163,255,427.47
其他业务收入	224,194.11	204,381.89	1,105,375.49	1,003,432.98
合　计	687,865,211.06	200,330,489.90	523,022,546.51	164,258,860.45
其中：与客户之间的合同产生的收入	687,865,211.06	200,330,489.90	522,135,421.74	163,371,735.68

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D 扫描仪	585,391,372.57	153,416,475.14	451,308,221.99	122,474,344.72
配套设备及耗材、服务	102,249,644.38	46,709,632.87	70,608,949.03	40,781,082.75

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其他	224,194.11	204,381.89	218,250.72	116,308.21
小　计	687,865,211.06	200,330,489.90	522,135,421.74	163,371,735.68

2）与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	188,435,594.37	70,180,180.66	196,881,258.35	71,956,723.75
境外	499,429,616.69	130,150,309.24	325,254,163.39	91,415,011.93
小　计	687,865,211.06	200,330,489.90	522,135,421.74	163,371,735.68

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	686,640,984.88	520,608,721.12
在某一时段内确认收入	1,224,226.18	1,526,700.62
小　计	687,865,211.06	522,135,421.74

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 34,622,080.61 元。

2. 税金及附加

项　目	本期数	上年同期数
房产税	2,702,634.34	924,365.81
城市维护建设税	1,940,476.39	1,922,920.13
教育费附加	831,680.62	723,776.83
地方教育附加	554,453.72	529,215.05
土地使用税	212,659.99	212,659.98
印花税	300,529.29	219,892.88
其他	15,316.34	9,816.53
合　计	6,557,750.69	4,542,647.21

3. 销售费用

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	94,273,117.13	79,562,572.53
广告宣传费	29,933,199.18	21,911,358.92
交通差旅费	18,231,288.19	10,995,170.53
折旧摊销	9,019,510.64	6,363,097.89
办公通讯费	5,754,153.41	4,211,659.41
认证咨询费	3,730,422.63	2,620,759.72
业务招待费	3,158,082.95	1,690,166.29
运输费	2,726,961.56	2,505,317.38
市场维护费	1,369,318.56	960,749.18
股份支付		12,465,238.32
其他	874,395.59	591,737.68
合　计	169,070,449.84	143,877,827.85

4. 管理费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	25,360,826.87	19,757,756.84
中介服务费	3,591,931.20	2,766,033.59
折旧摊销	2,485,768.28	2,283,953.34
办公通讯费	1,239,452.16	1,932,905.22
业务招待费	1,152,452.40	1,120,606.52
交通差旅费	442,884.43	237,802.51
股份支付		5,060,928.60
其他	896,652.55	465,038.09
合　计	35,169,967.89	33,625,024.71

5. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	119,608,859.39	100,577,360.09

项　目	本期数	上年同期数
专利认证服务费	10,790,964.18	6,295,783.58
直接投入	9,428,600.72	8,043,748.81
折旧摊销	7,644,304.56	6,647,251.97
办公通讯费	2,704,483.53	2,432,015.03
委托开发费	2,166,745.75	1,559,198.10
交通差旅费	1,881,962.84	1,436,421.50
股份支付		13,114,948.74
其他	9,998.88	58,145.37
合　计	154,235,919.85	140,164,873.19

6. 财务费用

项　目	本期数	上年同期数
利息支出	631,863.55	607,907.57
减：利息收入	1,312,263.12	8,407,301.43
汇兑损益	-21,160,733.91	407,142.54
银行手续费	619,838.82	502,308.25
合　计	-21,221,294.66	-6,889,943.07

7. 其他收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	305,535.91	308,125.14	305,535.91
与收益相关的政府补助	42,102,792.53	22,419,843.02	32,437,117.02
代扣个人所得税手续费返还	829,141.41	511,598.86	
增值税加计抵减	108,479.58	8,972.09	
合　计	43,345,949.43	23,248,539.11	32,742,652.93

8. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	110,256.57	-1,830,809.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,201,726.46	3,457,213.72
合　计	5,311,983.03	1,626,404.18

9. 公允价值变动收益

项　目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	1,610,652.01	277,084.93
其中：可转让大额存单产生的公允价值变动收益	1,610,652.01	277,084.93
合　计	1,610,652.01	277,084.93

10. 信用减值损失

项　目	本期数	上年同期数
坏账损失	567,894.41	-430,916.67
合　计	567,894.41	-430,916.67

11. 资产减值损失

项　目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-6,168,358.16	-1,928,109.29
合同资产减值损失	-37,760.33	-30,448.52
固定资产减值损失	-1,601,467.87	-86,686.96
合　计	-7,807,586.36	-2,045,244.77

12. 资产处置收益

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	649,917.21	380,118.97	649,917.21
使用权资产处置收益	1,615.48	-36,639.70	1,615.48
合　计	651,532.69	343,479.27	651,532.69

13. 营业外收入

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿金收入	253,485.69	286,836.93	253,485.69
违约金收入	70,000.00	141,500.00	70,000.00
无法支付款项	7,178.91		7,178.91
其他		33,558.33	
合　计	330,664.60	461,895.26	330,664.60

14. 营业外支出

项　目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	5,000.00	233,600.00	5,000.00
非流动资产毁损报废损失	117,798.99	90,129.07	117,798.99
其他	19,203.03	8,670.61	19,203.03
合　计	142,002.02	332,399.68	142,002.02

15. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	181,913.08	40,451.83
递延所得税费用	10,103,078.60	-3,192,300.74
合　计	10,284,991.68	-3,151,848.91

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期数	上年同期数
利润总额	187,591,015.34	66,592,097.80
按母公司适用税率计算的所得税费用	28,138,652.30	9,988,814.67
子公司适用不同税率的影响	-1,130,082.49	-1,257,014.35
调整以前期间所得税的影响	10,992.42	1,247.05
股份支付薪酬的影响		-176,998.66
研发费用加计扣除的影响	-23,176,314.97	-18,850,885.20

项　目	本期数	上年同期数
残疾人加计扣除的影响	-42,220.06	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	437,090.98	715,290.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,159,057.45	-262,188.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	7,205,930.95	6,689,884.93
所得税费用	10,284,991.68	-3,151,848.91

16. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)34 之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项　目	本期数	上年同期数
研发及产业化基建项目支出	49,110,870.98	51,416,898.28
购入土地使用权支出	54,590,000.00	
购建设备、零星长期资产及房产装修等项目支出	22,066,117.92	12,129,706.57
合　计	125,766,988.90	63,546,604.85

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
政府补助	32,437,117.02	11,270,168.63
利息收入	1,312,263.12	8,407,301.43
收回经营性往来款		3,117,959.63
其他收入	1,153,270.39	1,283,818.17
合　计	34,902,650.53	24,079,247.86

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
付现期间费用等	84,527,665.95	77,559,163.40

项　目	本期数	上年同期数
支付经营性往来款	2,573,472.20	
受限资金净变动额	620,525.68	3,780,500.00
合　计	87,721,663.83	81,339,663.40

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
赎回理财产品	441,000,000.00	235,050,000.00
收到工程建设履约保证金		6,800,000.00
合　计	441,000,000.00	241,850,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
购买理财产品	594,500,000.00	557,270,000.00
归还工程建设履约保证金	1,800,000.00	3,400,000.00
购买大额可转让存单		100,000,000.00
合　计	596,300,000.00	660,670,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
收回租赁押金	87,461.83	
合　计	87,461.83	

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期数	上年同期数
支付使用权资产租金及押金	6,109,085.53	6,373,207.45
支付中介费用		800,000.00
支付库存股回购注销款		557,760.00
合　计	6,109,085.53	7,730,967.45

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	177,306,023.66	69,743,946.71

补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值准备	7,807,586.36	2,045,244.77
信用减值准备	-567,894.41	430,916.67
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	23,778,915.24	15,543,687.50
无形资产摊销	2,335,362.99	3,345,975.13
长期待摊费用摊销	5,797,904.07	4,192,424.88
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）	-651,532.69	-343,479.27
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	117,798.99	90,129.07
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-1,610,652.01	-277,084.93
财务费用（收益以“－”号填列）	-20,528,870.36	1,015,050.11
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,311,983.03	-1,626,404.18
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	10,101,712.09	-3,192,300.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,366.51	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-55,258,728.93	-29,073,451.88
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	49,991,366.20	-14,951,297.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-40,253,959.14	-31,726,468.62
其他		31,461,258.67
经营活动产生的现金流量净额	153,054,415.54	46,678,146.80
(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		
新增使用权资产	6,544,921.96	11,718,682.98
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	102,757,556.87	90,542,261.22
减：现金的期初余额	275,882,704.29	541,257,006.65
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	-173,125,147.42	-450,714,745.43

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
1) 现金	102,757,556.87	275,882,704.29
其中：库存现金	341,591.78	87,778.20
可随时用于支付的银行存款	100,566,813.03	273,727,257.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,849,152.06	2,067,668.82
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	102,757,556.87	275,882,704.29
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		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项　目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	12,651,302.38	12,100,076.70	用于开具银行承兑汇票质押，不能随时支付
保函保证金	69,300.00		用于开具保函，不能随时支付
第三方平台保证金	1,000.00	1,000.00	账户冻结，不能随时支付
小　计	12,721,602.38	12,101,076.70	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项　目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	26,077,678.41		6,558,822.97	5,413,801.34	53,816.64	27,168,883.40
小　计	26,077,678.41		6,558,822.97	5,413,801.34	53,816.64	27,168,883.40

6. 不涉及现金收支的重大活动

(1) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动详见本财务报表附注五(三)3 之说明。

(2) 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项　目	本期数	上年同期数
背书转让的商业汇票金额	8,767,453.68	1,712,457.83
其中：支付货款	8,767,453.68	1,712,457.83

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			50,719,833.80
其中：美元	4,657,143.62	7.1586	33,338,628.32
欧元	1,780,755.03	8.4024	14,962,616.06
港币	1,576,564.27	0.91195	1,437,747.79
日元	14,135,842.00	0.049594	701,052.95
丹麦克朗	126,226.27	1.12625	142,162.34
澳元	15,450.62	4.6817	72,335.17
英镑	4,120.54	9.8300	40,504.91
加拿大元	3,713.16	5.2358	19,441.36
巴西雷亚尔	4,090.38	1.3067	5,344.90
应收账款			54,476,481.59
其中：美元	4,070,630.40	7.1586	29,140,014.78
欧元	2,981,333.73	8.4024	25,050,358.53
日元	4,055,150.00	0.049594	201,111.11
澳元	9,345.00	4.6817	43,750.49
英镑	4,196.00	9.8300	41,246.68
其他应收款			5,538,335.57
其中：美元	458,719.80	7.1586	3,283,791.56
欧元	151,739.81	8.4024	1,274,978.58
日元	17,996,160.00	0.049594	892,501.56
港币	95,470.00	0.91195	87,063.87
应付账款			8,780,135.56
其中：欧元	570,879.99	8.4024	4,796,762.03
美元	520,851.91	7.1586	3,728,570.48
港币	114,284.00	0.91195	104,221.29
日元	1,549,719.00	0.049594	76,856.76
英镑	7,500.00	9.8300	73,725.00

(2) 境外经营实体说明

公司在境外拥有若干子公司，分布于美国、德国、香港、意大利、日本、马来西亚等地，分别采用美元、欧元、日元或林吉特为记账本位币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)15之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十八)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项　目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	74,940.42	253,922.17
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合　计	74,940.42	253,922.17

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项　目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	631,863.55	607,907.57
与租赁相关的总现金流出	5,853,996.94	6,373,207.45

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人的经营租赁

租赁收入

项　目	本期数	上年同期数
租赁收入		887,124.78

六、研发支出

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	119,608,859.39	100,577,360.09
专利认证服务费	10,790,964.18	6,295,783.58
直接投入	9,428,600.72	8,043,748.81
折旧摊销	7,644,304.56	6,647,251.97
办公通讯费	2,704,483.53	2,432,015.03

委托开发费	2,166,745.75	1,559,198.10
交通差旅费	1,881,962.84	1,436,421.50
股份支付		13,114,948.74
其他	9,998.88	58,145.37
合　计	154,235,919.85	140,164,873.19
其中：费用化研发支出	154,235,919.85	140,164,873.19

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将天远三维公司、天津天远公司、杭州天远公司、杭州先临三维数字系统工程有限公司（以下简称先临数字公司）、香港先临公司、未光三维公司、德国先临公司、意大利先临公司、美国先临公司、先临齿科公司、重庆先临公司、成都先临三维科技有限公司（以下简称成都先临公司）和日本先临公司等 13 家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
天远三维公司	625 万元	北京	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
天津天远公司	1,000 万元	天津	制造业		100.00	非同一控制下企业合并
杭州天远公司	5,000 万元	杭州	制造业		100.00	设立
先临数字公司	4,000 万元[注 1]	杭州	制造业	100.00		设立
香港先临公司	2 万美元	香港	商业		100.00	设立
未光三维公司	1,191,363 林吉特[注 2]	马来西亚	制造业		100.00	设立
德国先临公司	90 万欧元	德国	商业	100.00		设立
意大利先临公司	3 万欧元	意大利	商业		100.00	设立
美国先临公司	100 万美元	美国	商业	100.00		设立
先临齿科公司	2,000 万元	杭州	制造业	100.00		设立
重庆先临公司	1,500 万元	重庆	商业	60.00		设立
成都先临公司	1,000 万元	成都	软件业	100.00		设立

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
日本先临公司	3,000 万日元	日本	商业	100.00		设立

[注 1]2025 年 6 月 24 日，子公司先临数字公司根据股东决定，注册资本由 2,000 万元增加至 4,000 万元，先临数字公司于 2025 年 6 月收到增资款 1,200 万元，2025 年 7 月收到剩余增资款 800 万元，并于 2025 年 8 月 8 日办妥工商变更登记手续

[注 2]未光三维公司于 2025 年 6 月注册登记时的注册资本为 1,000 林吉特，2025 年 7 月注册资本增加至 1,191,363 林吉特，均由香港先临公司认缴，并于 2025 年 7 月全部实缴出资

（二）其他原因的合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
未光三维公司	新设子公司	2025.6.12	1,191,363 林吉特	100.00%

（三）在联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
投资账面价值合计	42,975,537.44	42,572,800.75
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	110,256.57	-1,830,809.54
其他综合收益		254,484.74
综合收益总额	110,256.57	-1,576,324.80

2. 联营企业发生的超额亏损

联营企业名称	前期累积未确认的损失	本期未确认的损失	本期末累积未确认的损失
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	278,845.82		278,845.82
Pathkeeper Surgical Ltd.	1,688,070.95	1,028,424.05	2,716,495.00

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项　目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	42,102,792.53

其中：计入其他收益	42,102,792.53
合　计	42,102,792.53

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	9,430,461.95		305,535.91	
小　计	9,430,461.95		305,535.91	

（续上表）

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				9,124,926.04	与资产相关
小　计				9,124,926.04	

（三）计入当期损益的政府补助金额

项　目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	42,408,328.44	22,727,968.16
合　计	42,408,328.44	22,727,968.16

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

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、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）定量标准主要为资产负债表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、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1）债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4）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。

2. 预期信用损失的计量

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。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五(一)3、五(一)4、五(一)5、五(一)7 及五(一)9 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会

面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司应收账款和合同资产的 18.40%（2024 年 12 月 31 日：29.97%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

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

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	40,255,308.94	40,255,308.94	40,255,308.94		
应付账款	173,664,786.43	173,664,786.43	173,664,786.43		
其他应付款	12,521,586.94	12,521,586.94	12,521,586.94		
其他流动负债	2,733,684.54	2,733,684.54	2,733,684.54		
租赁负债[注]	27,168,883.40	28,938,664.57	13,209,114.11	12,459,768.61	3,269,781.85
小　计	256,344,250.25	258,114,031.42	242,384,480.96	12,459,768.61	3,269,781.85

（续上表）

项　目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付票据	30,250,191.71	30,250,191.71	30,250,191.71		
应付账款	213,318,770.85	213,318,770.85	213,318,770.85		
其他应付款	14,320,981.68	14,320,981.68	14,320,981.68		
其他流动负债	2,773,740.27	2,773,740.27	2,773,740.27		
租赁负债[注]	26,077,678.41	28,042,808.86	10,550,460.83	12,904,126.98	4,588,221.05
小　计	286,741,362.92	288,706,493.37	271,214,145.34	12,904,126.98	4,588,221.05

[注]租赁负债含一年以内的非流动负债—一年内到期的租赁负债

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1 之说明。

十、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产			717,551,947.00	717,551,947.00
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			717,551,947.00	717,551,947.00
结构性存款			555,000,000.00	555,000,000.00
可转让大额存单			116,968,613.67	116,968,613.67
银行理财产品			39,500,000.00	39,500,000.00
权益工具投资			6,083,333.33	6,083,333.33
2. 应收款项融资			382,800.00	382,800.00
持续以公允价值计量的资产总额			717,934,747.00	717,934,747.00

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

定量信息

本公司持有的第三层次公允价值计量的交易性金融资产为结构性存款、可转让大额存单和银行理财产品，本公司以预期收益率估计未来现金流量并折现来确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资为应收银行承兑汇票，其信用风险较小且剩余期限较短，本公司以其票面余额确定其公允价值。

本公司持有的第三层次公允价值计量的权益工具投资为非上市公司股权。对于非上市的权益工具投资，本公司综合考虑采用市场法和未来现金流折现等方法估计公允价值。对于被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化的，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

（三）不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

实际控制人姓名	对本公司的直接持股比例(%)	对本公司的间接持股比例(%)	对本公司的合计持股比例(%)
李诚		11.6509	11.6509
李涛	7.3714		7.3714
黄贤清	2.3941		2.3941
赵晓波	2.0356		2.0356
江腾飞	0.9326		0.9326
小 计	12.7337	11.6509	24.3846

注：(1) 李诚及其子女合计持有杭州永盛控股集团有限公司 95%股权，杭州永盛控股集团有限公司持有公司 12.2641%股权；(2) 2021 年 11 月 10 日，李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞签订《一致行动协议》，约定李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞在公司股东大会会议提案及表决、董事与监事人选的提名及表决，以及在公司其他决策的提议及表决过程中均意思表示一致，协议有效期 5 年，为公司的一致行动人。2025 年 11 月 29 日，李诚、

李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞又重新签订《一致行动协议》，约定：1)李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞在公司股东会会议提案及表决、董事人选的提名及表决以及在公司其他决策的提议和表决过程中均意思表示一致；2)李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞行使召集权、提名权、提案权、表决权前，应当事先进行沟通，以达成一致意见，并按照该一致意见行使对公司的相关权利；若出现五方经过沟通仍然未达成一致意见的特殊情况，则五方同意以投票方式解决：五方每人均各持一票（表决同意或反对），以得票三票及以上的意思表示为准；3)协议有效期自签署日之日起 5 年或有效期至公司公开发行股票并在证券交易所上市之日起满 36 个月（以孰晚为准）；4)原《一致行动协议》自新的《一致行动协议》生效之日终止

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下：

联营企业名称	与本公司关系
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	联营企业
Pathkeeper Surgical Ltd.	联营企业
Patkiper Surgical DOOEL Skopje	联营企业 Pathkeeper Surgical Ltd.的全资子公司

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
杭州乐一新材料科技有限公司	参股企业
陕西前进齿科新技术开发有限公司	参股企业
山东华新义齿有限公司[注]	原参股企业

[注]原系子公司先临齿科公司下属参股公司，先临齿科公司于 2023 年 6 月将持有的该参股公司股权对外转让，关联方关系计算至 2024 年 6 月止

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供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	本期数	上年同期数
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	服务	192,688.00	150,000.00

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州乐一新材料科技有限公司	材料	183,185.84	359,734.52
小　计		375,873.84	509,734.52

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
陕西前进齿科新技术开发有限公司	设备、材料及服务	735,398.23	466,548.59
Pathkeeper Surgical Ltd.	设备、材料	81,645.81	2,123.10
Patkiper Surgical DOOEL Skopje	设备、材料	3,198.62	80,294.22
杭州乐一新材料科技有限公司	材料	1,380.53	1,362.83
山东华新义齿有限公司	服务		530.97
小　计		821,623.19	550,859.71

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上年同期确认的租赁收入
杭州萧山深蓝先临口腔门诊部有限公司	办公室	无偿使用	无偿使用

3. 关键管理人员报酬

项　目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	5,420,486.20	2,910,484.20

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Pathkeeper Surgical Ltd.			163,572.04	8,178.60
小　计				163,572.04	8,178.60

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款	杭州乐一新材料科技有限公司	19,911.50	45,000.00
小　计		19,911.50	45,000.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1. 截至 2025 年 6 月 30 日，本公司因新建厂房等工程项目正在或准备履行的建造合同约 5,180.00 万元。

2. 截至 2025 年 6 月 30 日，本公司在中国农业银行股份有限公司萧山分行开具的未结清人民币保函余额为 346,500.00 元。

（二）或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

（一）设立子公司

因业务发展需要，公司于 2025 年 7 月 25 日在苏州设立全资子公司苏州先临三维科技有限公司，注册资本 100 万元，截至本财务报表批准报出日，公司已实缴出资 10 万元。

（二）其他事项

1. 李诚、李涛、黄贤清、赵晓波、江腾飞于 2025 年 11 月 29 日重新签订《一致行动协议》，详见本财务报表附注十一(一)1 之说明。

2. 根据公司 2025 年 11 月 29 日第六届董事会第三次会议审议通过的《关于公司申请公开发行股票并在北交所上市的议案》，公司拟向不特定合格投资者公开发行股票不超过 2,000 万股（含本数，不含超额配售选择权），全部为新股发行。募集资金在扣除相关费用后，用于“工业 3D 视觉测量检测技术研发项目”、“高精度三维视觉关键算法、核心模组、系统设计与精度控制技术研发项目”和“齿科高精度数字化种植技术研发项目”。该议案尚需提交股东会审议。

3. 根据公司 2025 年 11 月 29 日第六届董事会第三次会议审议通过的《关于公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市前滚存利润分配方案的议案》，如果公司向不特定合格投资者公开发行股票并在北京证券交易所上市申请获得批准并成功发行，则本次公开发行上市前滚存的未分配利润在公司股票公开发行上市后由新老股东按持股比例共享。该议案尚需提交股东会审议。

十四、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

公司实际控制人之一李诚向部分高管（后成为共同实际控制人）提供 10 年期无息借款

用于参与公司股权激励计划，借款金额合计 7,170 万元，公司应将该等借款金额与现值部分的差额 2,446.65 万元确认为股份支付费用，并在取得借款日后的剩余等待期内摊销，相应调整销售费用、管理费用、研发费用、资本公积、盈余公积和未分配利润等报表项目。

2025 年 11 月 29 日，公司第六届董事会第三次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，为确保公司信息披露的准确性，对该前期差错采用追溯重述法进行更正，具体调整如下：

项 目	2024 年 12 月 31 日 /2024 年度	2023 年 12 月 31 日 /2023 年度	2022 年 12 月 31 日 /2022 年度
资本公积	24,466,491.25	11,022,285.76	2,924,542.09
盈余公积	-2,446,649.12	-1,102,228.57	-61,030.38
销售费用	7,126,013.02	3,938,953.65	1,680,895.02
管理费用	3,184,797.30	2,909,180.72	331,230.44
研发费用	3,133,395.17	1,249,609.30	308,751.54
年初未分配利润	-9,920,057.19	-2,863,511.71	-603,665.09

（二）分部信息

本公司主要业务为研发、生产和销售高精度 3D 扫描仪及软件。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。

（三）其他事项

根据 2024 年第一次临时股东大会审议通过的《关于<先临三维科技股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》，公司拟向 2 名认购对象发行总数为不超过 1,375 万股（含 1,375 万股）的人民币普通股，预计募集资金总额不超过 2.2 亿元（含 2.2 亿元）。公司于 2024 年 8 月 2 日收到中国证券监督管理委员会出具的《关于同意先临三维科技股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》。

经综合考虑公司战略规划和市场环境等因素，并根据 2025 年 4 月 26 日公司第五届董事会第十七次会议审议通过的《关于公司终止定向发行股票的议案》，公司与认购对象协商一致决定终止上述股票发行工作。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	267,840,404.43	253,570,063.94
1-2 年	1,233,396.63	78,900.00
2-3 年	64,800.00	6,000.00
账面余额合计	269,138,601.06	253,654,963.94
减：坏账准备	1,861,272.15	2,215,603.19
账面价值合计	267,277,328.91	251,439,360.75

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	269,138,601.06	100.00	1,861,272.15	0.69	267,277,328.91
合　计	269,138,601.06	100.00	1,861,272.15	0.69	267,277,328.91

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	253,654,963.94	100.00	2,215,603.19	0.87	251,439,360.75
合　计	253,654,963.94	100.00	2,215,603.19	0.87	251,439,360.75

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项　目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	35,668,046.49	1,861,272.15	5.22
关联往来组合	233,470,554.57		
小　计	269,138,601.06	1,861,272.15	0.69

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账　龄	期末数

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	34,369,849.86	1,718,492.49	5.00
1-2 年	1,233,396.63	123,339.66	10.00
2-3 年	64,800.00	19,440.00	30.00
小　计	35,668,046.49	1,861,272.15	5.22

(3) 坏账准备变动情况

项　目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,215,603.19	-354,331.04				1,861,272.15
合　计	2,215,603.19	-354,331.04				1,861,272.15

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产合计数为 238,367,747.99 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例为 88.18%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 371,736.66 元。

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
往来款	78,240,000.00	6,350,000.00
软件产品增值税超税负退税	4,157,667.07	5,807,968.32
押金保证金	1,242,174.68	949,322.15
其他	1,687,165.54	1,736,328.39
账面余额合计	85,327,007.29	14,843,618.86
减：坏账准备	187,861.55	162,141.04
账面价值合计	85,139,145.74	14,681,477.82

(2) 账龄情况

账　龄	期末数	期初数
1 年以内	84,779,116.58	14,566,448.70

账　龄	期末数	期初数
1-2 年	527,890.71	257,170.16
4-5 年	20,000.00	20,000.00
账面余额合计	85,327,007.29	14,843,618.86
减：坏账准备	187,861.55	162,141.04
账面价值合计	85,139,145.74	14,681,477.82

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	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					
按组合计提坏账准备	85,327,007.29	100.00	187,861.55	0.22	85,139,145.74
合　计	85,327,007.29	100.00	187,861.55	0.22	85,139,145.74

（续上表）

种　类	期初数				
	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					
按组合计提坏账准备	14,843,618.86	100.00	162,141.04	1.09	14,681,477.82
合　计	14,843,618.86	100.00	162,141.04	1.09	14,681,477.82

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
关联往来组合	78,240,000.00		
出口退税款、政府补助和政府保证金组合	4,157,667.07		
账龄组合	2,929,340.22	187,861.55	6.41
其中：1 年以内	2,381,449.51	119,072.48	5.00
1-2 年	527,890.71	52,789.07	10.00
4-5 年	20,000.00	16,000.00	80.00
小　计	85,327,007.29	187,861.55	0.22

(4) 坏账准备变动情况

项　目	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）	
期初数	120,424.02	25,717.02	16,000.00	162,141.04
期初数在本期	——	——	——	
--转入第二阶段	-26,394.53	26,394.53		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	25,042.99	677.52		25,720.51
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	119,072.48	52,789.07	16,000.00	187,861.55
期末坏账准备计提比例（%）	0.14	10.00	80.00	0.22

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
先临齿科公司	往来款	60,350,000.00	1 年以内	70.73	
成都先临公司	往来款	17,890,000.00	1 年以内	20.97	
国家税务总局杭州市萧山区税务局	应收退税款	4,157,667.07	1 年以内	4.87	
DEEL,INC.	押金保证金	771,244.23	[注]	0.90	57,956.75
杭州萧山闻堰产业园区开发有限公司	押金保证金	140,000.00	1-2 年	0.16	14,000.00
小　计		83,308,911.30		97.63	71,956.75

[注]1 年以内 383,353.52 元，1-2 年 387,890.71 元

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	269,673,075.10	54,408,036.59	215,265,038.51
对联营企业投资	43,268,486.08	737,592.98	42,530,893.10
合　计	312,941,561.18	55,145,629.57	257,795,931.61

（续上表）

项　目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	257,673,075.10	54,408,036.59	203,265,038.51
对联营企业投资	42,913,516.30	737,592.98	42,175,923.32
合　计	300,586,591.40	55,145,629.57	245,440,961.83

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
天远三维公司	141,903,276.25	24,133,558.57					141,903,276.25	24,133,558.57
先临数字公司	7,490,047.67	30,274,478.02	12,000,000.00				19,490,047.67	30,274,478.02
德国先临公司	6,843,353.73						6,843,353.73	
美国先临公司	4,115,604.62						4,115,604.62	
先临齿科公司	21,602,693.88						21,602,693.88	
重庆先临公司	9,128,471.36						9,128,471.36	
成都先临公司	10,823,129.50						10,823,129.50	
日本先临公司	1,358,461.50						1,358,461.50	
小　计	203,265,038.51	54,408,036.59	12,000,000.00				215,265,038.51	54,408,036.59

(3) 对联营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
捷诺飞公司	42,175,923.32				62,489.66	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司	[注]	737,592.98				
合　计	42,175,923.32	737,592.98			62,489.66	

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
捷诺飞公司	292,480.12				42,530,893.10	
重庆仙桃智能样机创新中心有限公司					[注]	737,592.98
合　计	292,480.12				42,530,893.10	737,592.98

[注]长期股权投资—重庆仙桃智能样机创新中心有限公司的账面余额为737,592.98元，已全额计提减值准备，故账面价值为零

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	595,723,871.00	208,440,109.46	446,708,881.68	159,848,823.88
其他业务收入	1,689,247.50	1,645,922.25	1,670,861.21	1,430,248.38
合　计	597,413,118.50	210,086,031.71	448,379,742.89	161,279,072.26
其中：与客户之间的合同产生的收入	596,428,892.88	209,128,023.54	446,888,516.47	159,949,358.64

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
3D扫描仪	498,572,184.77	151,435,103.84	387,088,946.85	118,622,438.70
配套设备及耗材、服务	97,151,686.23	57,005,005.62	59,619,934.83	41,226,385.18
其他	705,021.88	687,914.08	179,634.79	100,534.76
小　计	596,428,892.88	209,128,023.54	446,888,516.47	159,949,358.64

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	190,314,257.10	91,387,078.89	191,135,299.69	81,107,947.17
境外	406,114,635.78	117,740,944.65	255,753,216.78	78,841,411.47

项　目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
小　计	596,428,892.88	209,128,023.54	446,888,516.47	159,949,358.64

3）与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项　目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	596,290,998.26	446,748,706.90
在某一时段内确认收入	137,894.62	139,809.57
小　计	596,428,892.88	446,888,516.47

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 20,568,110.07 元。

2. 研发费用

项　目	本期数	上年同期数
职工薪酬	99,399,463.50	86,110,323.54
专利认证服务费	9,369,934.36	5,458,056.08
直接投入	8,934,553.96	6,410,411.74
折旧摊销	6,314,275.38	4,313,672.49
办公通讯费	2,519,089.44	1,928,704.80
委托开发费	2,166,745.75	1,559,198.10
交通差旅费	1,097,227.16	829,322.50
股份支付		12,264,780.68
其他	7,778.44	55,740.70
合　计	129,809,067.99	118,930,210.63

3. 投资收益

项　目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	62,489.66	-292,358.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,528,260.87	2,032,390.33
合　计	4,590,750.53	1,740,032.00

十七、其他补充资料

（一）非经常性损益

项　目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	533,733.70
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	32,742,652.93
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	6,812,378.47
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	306,461.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小　计	40,395,226.67
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	5,571,644.91
少数股东权益影响额（税后）	5,064.60

归属于母公司所有者的非经常性损益净额	34,818,517.16

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.37	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.33	0.35	0.35

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项　目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	176,787,582.16
非经常性损益		B	34,818,517.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	141,969,065.00
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	1,624,811,658.50
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	48,434,364.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	1
其他	因其他综合收益变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I1	-2,250,505.37
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	3
	因权益法核算联营企业所有者权益的其他变动影响的、归属于公司普通股股东的净资产	I2	292,480.12
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	3
报告期月份数		K	6
加权平均净资产		L= D+A/2+ E×F/K-G×H/K±I×J/K	1,704,154,042.96
加权平均净资产收益率		M=A/L	10.37%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	8.33%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项　目	序号	本期数

项　目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	176,787,582.16
非经常性损益	B	34,818,517.16
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	141,969,065.00
期初股份总数	D	403,619,700
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	L=D+E+F×G/K-H×I/K-J	403,619,700
基本每股收益	M=A/L	0.44
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	0.35

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

先临三维科技股份有限公司

二〇二五年十一月二十九日

统一社会信用代码

91330000579342121 3 (1/3)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　天健会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　钟建国

经营范围　许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务服务；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络与信息安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

出　资　额　壹亿玖仟伍佰壹拾伍万元整

成立日期　2011 年 07 月 18 日

主要经营场所　浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号

登记机关　浙江省市场监督管理局

2025 年 02 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn　　国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16824 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营。他用无效且不得擅自外传。

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019886

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：浙江省财政厅

2024年12月20日

中华人民共和国财政部制

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16824号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。

从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000596649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085906760 50Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中职信会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108569499 23XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000579342121 3	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108089664 9376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108592342 3568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	91610136054016 9X2	61010047	2020/11/02

http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kjb/sjypgjgba/202011/t20201102_385509.html

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕10824 号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法从事证券业务的备案工作已完备，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16824 号报告后附之用，证明蒋晓东是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

本复印件仅供先临三维科技股份有限公司天健审〔2025〕16824 号报告后附之用，证明林群慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。