



银辰精密

NEEQ: 838850

东莞市银辰精密光电股份有限公司



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人米银春、主管会计工作负责人米春燕及会计机构负责人（会计主管人员）成昕保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	23
第六节	财务会计报告	28
附件	会计信息调整及差异情况	105

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	银辰精密公司董事会秘书办公室

释义

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

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市银辰精密光电股份有限公司		
英文名称及缩写	DONGGUAN YINCHEN PRECISION OPTOELECTRONICS CO.,Ltd		
法定代表人	米银春	成立时间	2011年6月8日
控股股东	控股股东为（米银春）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（米银春），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-金属制造-结构性金属制造-金属结构制造		
主要产品与服务项目	精密光学镜头、手机、汽车、新能源等高精密金属部件制造，精密光学智能装备、智能检测及智能化工厂全流程的研发。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	银辰精密	证券代码	838850
挂牌时间	2016年8月1日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	32,972,167.00
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区深南大道4001号时代金融中心17楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	米春燕	联系地址	东莞市长安镇沙头社区塘南路11号
电话	0769-85423598	电子邮箱	cx@yrgx168.com
传真	0769-85420009		
公司办公地址	广东省东莞市长安镇沙头社区塘南路11号	邮政编码	523850
公司网址	www.yrgx168.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900576443920A		
注册地址	广东省东莞市长安镇沙头社区塘南路11号		
注册资本（元）	32,972,167.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为精密金属零部件与智能装备的研发、制造、销售。公司所属行业为金属结构制造业。公司产品主要包括自动组装检测设备、光学镜头、手机等电子产品的金属配件以及各类精密夹具检具。公司拥有成熟稳定的业务模式和产、供、销的完整体系。凭借较强的技术研发能力、先进的机械设备和完善的质量管理体系，公司与客户建立了长期稳定的合作关系，通过向客户销售定制化的精密金属部件和智能化机械装备获得收入、利润。

同时，公司利用自身在精密加工领域的技术优势，不断向新的细分领域延伸，开拓新用户。公司主要生产材料为铝合金、钢材等金属原材料以及电气控制件、单卡托等装配用零部件，通过外购的方式建立了完整的生产设备体系，同时，利用自身在精密制造方面的优势和工艺设计能力，推动产业链进一步向诸多制造业细分领域延伸。并且，公司配备具有丰富经验的生产工人和产品质量检测人员，严格保证产品的质量和工艺水准。公司设有独立的工程部，专门负责产品研发，并辅助 PMC 分析客户订单所需最优材料、工艺、流程，能够根据客户的需求和市场反馈及时进行产品工艺的改进、产品的升级换代和新产品的研发设计。公司所生产的为定制化产品，通常是由客户向公司提供产品的技术图纸或者功能需求，公司的研发主要是机械电气设计和工艺开发，公司现已获得 67 项专利，并拥有 4 项发明专利、1 项外观专利。

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

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
----------	--

“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1. 2026年2月10日入选广东省专精特新企业，有效期2026年2月10日至2029年2月9日 2. 2025年12月19日获得国家高新技术企业证书，有效期2025年12月19日至2028年12月19日

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	61,950,470.55	77,410,003.36	-19.97
毛利率%	19.75%	24.14%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	717,374.83	6,740,764.29	-89.36
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	448,062.48	6,579,388.01	-93.19
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.59%	15.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.99%	14.23%	-
基本每股收益	0.02	0.16	-87.50
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	87,139,578.60	109,546,907.94	-20.45
负债总计	43,240,409.12	63,365,114.30	-31.76
归属于挂牌公司股东的净资产	43,899,169.48	46,181,793.64	-4.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.33	1.40	-5.00%
资产负债率%（母公司）	45.47%	54.65%	-
资产负债率%（合并）	49.62%	57.84%	-
流动比率	2.29	1.5	-
利息保障倍数	2.05	9.33	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,876,797.25	-4,833,962.31	676.69%
应收账款周转率	4.74	2.35	-
存货周转率	1.32	1.73	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.45%	21.91%	-

营业收入增长率%	-19.97%	-4.83%	-
净利润增长率%	-89.36%	653.32%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	9,150,919.77	10.50	13,555,053.82	12.37	-32.49
应收票据	12,501,949.79	14.35	19,217,234.82	17.54	-34.94%
应收账款	13,632,591.96	15.64	41,800,287.16	38.16	-67.39
交易性金融资产	20,129,800.00	23.10	0	0	
应收款项融资	0	0	7,316,926.52	6.68	-100
存货	13,954,453.52	16.01	9,554,477.80	8.72	46.05
固定资产	12,413,735.20	14.25	12,346,944.12	11.27	0.54
短期借款	2,728,689.24	3.13	28,363,926.52	25.89	-90.38
应付票据	11,452,230.68	13.14	8,720,780.48	7.96	31.32
应付账款	10,053,305.10	11.54	18,088,270.47	16.51	-44.42
其他应付款	2,902.71	0.003	20,332.17	0.02	-85.72
合同负债	153,106.04	0.18	743,353.63	0.68	-79.40
其他流动负债	1,076,939.20	1.24	1,524,227.43	1.39	-29.35
一年内到期的非流动负债	3,566,868.83	4.09	2,438,522.96	2.23	46.27
租赁负债	0	0	1,636,654.25	1.49	-100
预付账款	60,590.04	0.07	74,352.35	0.07	-18.51
使用权资产	1,500,506.12	1.72	3,807,254.60	3.48	-60.59

项目重大变动原因

1. 报告期末货币资金 9,150,919.77 元，较上年期末下降 32.49%，主要是报告期内用货币资金购买金融资产。
2. 报告期末应收票据 12,501,949.79 元，较上年期末下降 34.93%，主要是报告期内部分客户由原来票据结算转换为银行转账方式结算。
3. 报告期末应收账款 13,632,591.96 元，较上年期末下降 67.39%，主要是报告期内（1）前期较高的应收账款金额，在本报告期内到期收回。（2）客户缩短了付款周期。

4. 报告期末交易性金融资产 20,129,800.00 元，主要是报告期内货币资金充裕投资购买金融资产。
5. 报告期末存货 13,954,453.52 元，较上年期末增长 46.05%，主要是报告期内部分订单未形成销售收入，相对应的材料、配件及产品库存增加。
6. 报告期末应付票据 11,452,230.68 元，较上年期末增长 31.32%，主要是报告期内公司将收到客户支付的票据及公司开具银行承兑汇票支付给供应商。
7. 报告期末应付账款 10,053,305.10 元，较上年期末下降 44.42%，主要是报告期内主营业务收入下降，采购减少，应付账款减少。
8. 报告期内一年内到期的非流动负债 3,566,868.83 元，较上年期末增长 46.27%，主要是报告期内部分长期借款在一年内到期需偿还，因此转入一年内到期的非流动负债。
9. 报告期内使用权资产 1,500,506.12 元，较上年期末下降 60.59%，主要是报告期内公司作为承租人在租赁期内(租厂房)按期计提折旧所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	61,950,470.55	-	77,410,003.36	-	-19.97
营业成本	49,717,344.10	-80.25	58,725,961.92	75.86	-15.34
毛利率%	19.75%	-	24.14%	-	-
销售费用	973,002.55	1.57	752,104.85	0.97	29.37
管理费用	6,258,172.77	10.10	6,344,392.61	8.20	-1.36
研发费用	4,103,545.14	6.62	3,450,205.80	4.46	18.94
财务费用	853,977.31	1.38	795,267.50	1.03	7.38
信用减值损失	831,849.33	1.34	-658,767.77	-9.90	-226.27
资产减值损失	-215,895.13	-0.35	-374,426.42	-0.48	-42.34
其他收益	584,530.19	0.94	710,631.96	0.92	-17.75
营业利润	986,823.38	1.59	6,653,075.20	8.59	-85.17
营业外收入	16,699.70	0.03	25,990.97	0.03	-35.75
营业外支出	15,591.33	0.03	88,705.85	0.11	-82.42
净利润	717,374.83	1.16	6,740,764.29	8.71	-89.36

项目重大变动原因

1. 报告期内信用减值损失 831,849.33 元,较上年同期变动比例 226.27%,主要是报告期内公司收入减少,应收账款减少,计提信用减值损失减少。
2. 报告期内资产减值损失-215,895.13 元,较上年同期变动比例 42.34%,主要是报告期内期末对存货跌价的计提引起的。
3. 报告期内营业利润 986,823.38 元,较上年同期下降 85.16%,主要是报告期内本期收入减少,成本上升导致营业利润减少。
4. 报告期内净利润 717,374.83 元,较上年同期下降 89.36%,主要是报告期内营业收入减少,成本上升导致净利润减少。
5. 报告期内营业外支出 15,591.33 元,较上年同期下降 82.42%,主要是报告期内(1)处置不能使用的固定资产。(2)上个报告期内有捐赠支出本报告期内没有捐赠支出。
6. 报告期内销售费用 973,002.55 元,较上年同期增长 29.37%,主要是报告期内新增了销售人员,同时销售人员出差次数增加,因此差旅费用增加。
7. 报告期内研发费用 4,103,545.14 元,较上年同期增长 18.94%,主要是报告期内研发项目投入成本增加,研发人员新增,研发工资及社保费用增加。
8. 报告期内公司毛利率为 19.75%,较上年同期下降 4.39 个百分点,主要原因系占公司收入比重较大的夹治具市场竞争加剧,公司为抢占市场,降低了价格。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	61,734,811.18	77,259,003.75	-20.09%
其他业务收入	215,659.37	150,999.61	42.82%
主营业务成本	49,637,244.96	58,688,413.27	-15.42%
其他业务成本	80,099.14	37,548.65	113.32%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
光学部件	19,186,270.52	12,151,460.57	36.66	26.98	-2.83	112.65%
光学治具	369,085.79	236,100.97	36.03	-20.83	55.35	-46.54%
夹治具	30,269,046.74	28,349,928.55	6.34	-49.15	-36.77	-74.30%
智能装备	8,809,591.82	7,119,393.79	19.18	690.68	1,215.48	-62.71%
其他	3,100,816.31	1,780,361.08	42.58	197.46	174.16	-12.94%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

1.报告期内其他业务收入 215,659.37 元,比去年同期增长 42.82%,其他业务成本 80,099.14 元,比

去年同期增长 113.32%，主要是因本期提供加工劳务、销售辅料收入增加。

2. 报告期内光学部件 19,186,270.52 元，比去年同期毛利率增长 112.65%，主要是报告期内加工工艺改进，良率提升，损耗减少。

3. 报告期内光学治具 369,085.79 元，比去年同期毛利率下降 46.54%，主要是报告期内竞争加剧导致产品单价下降，毛利率降低。

4. 报告期内夹治具 30,269,046.74 元，比去年同期毛利率下降 74.30%，主要是报告期内（1）此类产品主要为一次性非标定制产品，技术要求变化较大，故毛利变化较为明显，同时为抢占市场需要，销售价格较低。

5. 报告期内智能装备 8,809,591.82 元，比去年同期毛利率下降 62.71%，主要是报告期内人工费用上涨，原材料价格上涨。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	6,009,802.97	9.70	否
2	第二名	5,015,550.96	8.10	否
3	第三名	4,386,648.02	7.09	否
4	第四名	3,870,538.05	6.25	否
5	第五名	3,724,441.73	6.01	否
	合计	23,006,981.73	37.15	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	第一名	4,808,077.57	6.77	否
2	第二名	3,987,075.57	5.61	否
3	第三名	2,887,655.59	4.07	否
4	第四名	2,655,131.84	3.74	否
5	第五名	2,584,703.90	3.64	否
	合计	16,922,644.47	23.83	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	27,876,797.25	-4,833,962.31	676.69%

投资活动产生的现金流量净额	-25,163,816.36	-1,814,760.35	-1286.62
筹资活动产生的现金流量净额	-10,219,074.11	11,401,887.42	-189.63

现金流量分析

- 1.报告期内经营活动产生的现金流量净额 27,876,797.25 元，较上年同期增长 676.69%，主要原因是前期较高的应收账款金额，在本报告期内到期收回。
- 2.报告期内投资活动产生的现金流量净额-25,163,816.36 元，较上年同期下降 1286.62%，主要原因是（1）支付联营企业的投资款。（2）对外投资购买金融资产。
- 3.报告期内筹资活动产生的现金流量净额-10,219,074.11 元，较上年同期下降 189.63%，主要原因是公司资金得以改善未产生新的借款，同时归还已到期的银行借款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
东莞星辰智能科技有限公司	控股子公司	研发、产销、技术开发与转让、租赁；无人机、机器人、智能设备、智能生产线、检测设备、电子产品、塑胶制品、通	6,000,000.00	2,124,904.37	-888,284.63	7,196,893.80	-611,682.75

		用 机 械 设 备 及 配 件、 精 密 五 金 制 品 及 配 件、 精 密 模 具、 夹 具、 治 具、 金 属 制 品、 金 属 材 料					
重庆银 瑞科技 有限公 司	参股公 司	人工智 能基础 软件开 发，智 能机器 的研 发、工 业控制 计算机 及系统 制造、 电子产 品销 售、橡 胶制品 销售、 功能玻 璃和新 型光学 材料销 售、光 学仪器 等	6,000,000.00	3,405,096.24	1,923,948.81	4,307,460.90	-85,120.91

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
光大证券股份有限公司东莞长安长青路营业部	其他	股票	61,800.00	0	自有资金
光大证券股份有限公司东莞长安长青路营业部	其他	债券质押式逆回购	20,068,000.00	0	自有资金

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、市场竞争的风险	随着经济全球化、互联网的快速发展，消费品的品质化和个性化特点越来越明显，公司也可能会面临着竞争对手的竞争压力，一旦公司不能保持技术的先进性和成本优势，不能及时提升产能和实现产业链延伸，不能及时在技术研发、融资能力等方面不断进步，未来将面临一定的市场竞争风险，从而对公司的业绩增长产生不利的影响。
2、产业链延伸的风险	随着“工业 4.0”和智能时代的到来，公司结合自身高精密的特点，以及已形成的高端制造业客户的优势，依靠已掌握的核心技术初步实现了自动化检测线和自动化装配线的调试和交付。若公司不能进一步保持技术的先进性，不能及

	<p>时在技术研发、资金能力等方面不断提升自身实力，将面临越来越激烈的市场竞争。公司通过采取产业链延伸的发展战略来提升自身的竞争力，然而产业链延伸将使得公司面临规模过大和进入新领域后无法适应的风险。若公司的管理能力和研发能力无法适应新延伸的领域，可能面临产业链延伸的风险。</p>
3、客户集中度较高的风险	<p>客户集中度较高的原因主要是受限于公司产能规模，如果客户分散，在产品切换和量产方面将更加被动，另外因为公司的产品有非标定制的特点，具备较强的客户专属性，故在集中度方面会有一定的倾斜。若主要客户的经营情况发生变化，公司将面临客户集中度较高的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

深圳市力信陆南实业有限公司因买卖合同纠纷一案将本公司与子公司东莞星辰智能科技有限公司作为被告向深圳市龙华区人民法院提起诉讼并提出财产保全申请，涉及诉讼金额 267,706.44 元。

截至财务报表报出日，诉讼仍未开庭。

除上述诉讼、仲裁外，公司不存在重大诉讼、仲裁事项。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,812,906.29	1,812,906.29
销售产品、商品，提供劳务	82,036.95	82,036.95
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	20,000,000.00	2,800,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	2,266,600.00	2,266,600.00
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受担保	23,000,000.00	13,000,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1. 上述购买原材料、燃料、动力、接受劳务发生的日常性关联交易，为报告期内同重庆银瑞科技有限公司购买发生的相关交易，其必要性主要是重庆银瑞科技有限公司做为联营公司可以更加有效补充公司产能,且该交易存在持续性。

2. 上述销售产品、商品、提供劳务发生的金额同样是与重庆银瑞科技有限公司发生的相关交易，其必要性主要是给做为联营公司的重庆银瑞科技有限公司提供必要的产能和技术协助，且该交易存在持续性；

3. 以上 2 项日常性关联交易对公司生产经营无重大影响。

4、其他关联交易是指公司因流动资金需求，向实际控制人的借款，该事项对公司财务状况和经营成果无重大不利影响

5. 接受担保关联交易将使公司更加便捷的获得银行贷款,补充公司流动资金,缓解公司流动资金的短缺,促进公司经营发展。

6. 公司接受担保关联交易事宜不会对公司独立性产生不利影响,不存在交易风险。

7. 收购、出售资产或股权关联交易符合公司发展和业务布局调整的需要，有利于公司优化资源配置，提升资产效率，符合全体股东的利益。

8. 以上收购、出售资产或股权关联交易事宜有利于公司资产优化，符合公司未来经营发展战略，对公司本期及未来财务状况和经营成果无重大不利影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年12月2日		挂牌	租赁	(三)一	正在履行中
董监高	2016年3月3日		挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年3月3日		挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中
5%以上的股东	2016年3月3日		挂牌	同业竞争承诺	(三)二	正在履行中
5%以上的股东	2015年12月2日		挂牌	资金占用承诺	(三)三	正在履行中

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限 类型	账面价值	占总资产的比 例%	发生原因
中国民生银行 股份有限公司 长安支行	银行存款	冻结	267,706.44	0.31%	买卖合同纠纷诉 前保全
总计	-	-	267,706.44	0.31%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无重大影响

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	11,897,541.00	36.08	0	11,897,541.00	36.08	
	其中：控股股东、实际控制人	6,845,811.00	20.76%	0	6,845,811.00	20.76%	
	董事、高管	393,562.00	1.19%	0	393,562.00	1.19	
	核心员工	0	-	0	0	-	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	21,074,626.00	63.92%	0	21,074,626.00	63.92%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,893,938.00	60.34%	0	19,893,938	60.34%	
	董事、高管	1,180,688.00	3.58	0	1,180,688.00	3.58%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		32,972,167.00	-	0	32,972,167.00	-	
普通股股东人数							7

股本结构变动情况

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数 量
1	米银春	26,739,749	0	26,739,749	81.0979%	19,893,938	6,845,811	-	0
2	卿光明	1,574,250	0	1,574,250	4.7745%	1,180,688	393,562	-	0
3	东莞市	1,487,200	0	1,487,200	4.5105%		1,487,200	-	0

	银辰股权投资企（有限合伙）								
4	中山宝润投资管理中心（有限合伙）	1,430,000	0	1,430,000	4.3370%		1,430,000	-	0
5	何银霞	715,000	0	715,000	2.1685%		715,000	-	0
6	陈妙图	572,000	0	572,000	1.7348%		572,000	-	0
7	张苏江	453,968	0	453,968	1.3768%		453,968	-	0
	合计	32,972,167.00	0	32,972,167.00	100	21,074,626	11,897,541	-	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

董事长兼总经理及实际控制人米银春与董事卿光明系翁婿关系。除此之外，股东相互之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

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

米银春，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1979年12月出生，研究生学历，2013年9月，毕业于北京大学民营经济研究院工商管理专业。2006年11月28日至2015年7月，担任东莞市长安银瑞光学工具厂负责人，2011年6月至2015年11月，就职于东莞市银辰精密光电有限公司任执行董事、总经理；2015年11月至今，就职于本股份有限公司，任董事长、总经理。截至本报告签署日，米银春还担任银辰投资的执行事务合伙人，除上述披露信息外，米银春没有在其他公司担任其他职务。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 6 月 24 日	0.9090858		
合计	0.9090858		

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

公司于 2025 年 6 月 24 日召开股东会审议通过 2024 年年度权益分派方案（公告编号：2025-015）。权益分派情况如下：

以公司现有总股本 32,972,167 股为基数，向全体股东每 10 股派 0.9090858 元人民币现金。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
米银春	董事长兼总经理	男	1979年12月	2024年11月26日	2027年11月25日	26,739,749	0	26,739,749	81.0979
成昕	董事兼副总经理	女	1974年4月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0%
罗泉华	董事	男	1968年4月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0
米春燕	董事兼董事会秘书、财务负责人	女	1987年1月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0
卿光明	董事	男	1953年6月	2024年11月26日	2027年11月25日	1,574,250	0	1,574,250	4.7745
王锦	监事会主席	男	1977年11月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0
李勇	监事	男	1980年11月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0
刘明	职工监事	男	1985年5月	2024年11月26日	2027年11月25日	0	0	0	0

董事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
生产人员	66	15	5	76
技术人员	33	8	6	35
行政人员	18	0	0	18
财务人员	5	0	0	5
销售人员	2	1	0	3
员工总计	124	24	11	137

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	4	4
专科	41	56
专科以下	78	76
员工总计	124	137

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

薪酬及绩效政策

1、报告期内,公司结合实际情况,进一步完善了薪酬制度,规范薪酬标准.同时,进一步完善现有激励机制,优化绩效指标考核体系,确保薪酬与绩效挂钩.公司重视内部员工培养,从内部提拔品行优秀、有培养潜力的技术人员.针对这部分员工,根据成长情况以及承担的具体职责,给予调薪和晋升的机会.公司员工的薪酬包括薪金、绩效、奖金等.公司与员工签订《劳动合同书》、《保密协议》,按照国家有关法律法规,为员工购买养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金.公司结合年度整体盈利情况,根据员工为公司所作贡献,对员工进行年终奖激励。

2、报告期内,公司不存在需要承担费用的离退休职工的情况。

(二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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

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

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。监事会在认真审核了公司 2025 年年度报告后认为：公司 2025 年年度报告的编制和审核程序均符合全国中小企业股份转让系统和中国证监会的相关法律、法规的规定，符合《公司章程》的要求，报告全面、真实、准确的反映了公司报告期内的经营情况和财务状况，无虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

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

(一) 业务独立情况

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

(二) 资产独立情况

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

(三) 机构独立情况

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

(四) 人员独立性

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

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

(五) 财务独立情况

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

(四) 对重大内部管理制度的评价

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

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/>持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	久安审字（2026）第 00129 号			
审计机构名称	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 10 层 1001-1005			
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	李兰桥 1 年	李一山 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万元			

东莞市银辰精密光电股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了东莞市银辰精密光电股份有限公司（以下简称“银辰精密”）合并及母公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了银辰精密 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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“注册会计师对合并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和中国注册会计师独立性准则，我们独立于银辰精密，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

银辰精密管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的

信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

银辰精密公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估银辰精密的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算银辰精密、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督银辰精密的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致

对银辰精密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银辰精密不能持续经营。

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

(6) 就银辰精密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。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	9,150,919.77	13,555,053.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	20,129,800.00	
衍生金融资产			
应收票据	五、3	12,501,949.79	19,217,234.82
应收账款	五、4	13,632,591.96	41,800,287.16
应收款项融资	五、5		7,316,926.52
预付款项	五、6	60,590.04	74,352.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	983,900.00	1,001,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	13,954,453.52	9,554,477.80
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			

其他流动资产	五、9	45,195.62	40,866.19
流动资产合计		70,459,400.70	92,561,098.66
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	2,224,586.13	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、11	12,413,735.20	12,346,944.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	1,500,506.12	3,807,254.60
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	265,145.10	434,324.97
递延所得税资产	五、14	276,205.35	397,285.59
其他非流动资产			
非流动资产合计		16,680,177.90	16,985,809.28
资产总计		87,139,578.60	109,546,907.94
流动负债：			
短期借款	五、15	2,728,689.24	28,363,926.52
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、16	11,452,230.68	8,720,780.48
应付账款	五、17	10,053,305.10	18,088,270.47
预收款项			
合同负债	五、18	153,106.04	743,353.63
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,030,000.00	1,087,590.00
应交税费	五、20	665,367.32	741,456.39
其他应付款	五、21	2,902.71	20,332.17

其中：应付利息		2,102.71	19,532.17
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	3,566,868.83	2,438,522.96
其他流动负债	五、23	1,076,939.20	1,524,227.43
流动负债合计		30,729,409.12	61,728,460.05
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	12,511,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25		1,636,654.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,511,000.00	1,636,654.25
负债合计		43,240,409.12	63,365,114.30
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	2,602,567.23	2,469,661.47
一般风险准备			
未分配利润	五、28	8,324,435.25	10,739,965.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		43,899,169.48	46,181,793.64
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		43,899,169.48	46,181,793.64
负债和所有者权益（或股东权益）总计		87,139,578.60	109,546,907.94

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,020,257.01	13,511,919.77
交易性金融资产		20,129,800.00	
衍生金融资产			
应收票据		12,501,949.79	19,217,234.82
应收账款	十二、1	14,982,317.76	42,205,110.96
应收款项融资			7,316,926.52
预付款项		637,865.04	1,552,652.35
其他应收款	十二、2	980,900.00	990,900.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,077,122.55	7,784,497.72
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		70,330,212.15	92,579,242.14
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	8,014,842.83	5,790,256.70
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		12,404,839.17	12,337,291.60
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,500,506.12	3,807,254.60
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		223,251.11	308,641.82
递延所得税资产		276,205.35	395,789.01
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,419,644.58	22,639,233.73
资产总计		92,749,856.73	115,218,475.87
流动负债：			
短期借款		2,728,689.24	28,363,926.52
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		11,452,230.68	8,720,780.48
应付账款		9,119,484.50	17,829,106.93
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		900,000.00	957,590.00
应交税费		660,924.72	735,329.28
其他应付款		2,902.71	20,332.17
其中：应付利息		2,102.71	19,532.17
应付股利			
合同负债		153,106.04	743,353.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,566,868.83	2,438,522.96
其他流动负债		1,076,939.20	1,524,227.43
流动负债合计		29,661,145.92	61,333,169.40
非流动负债：			
长期借款		12,511,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			1,636,654.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		12,511,000.00	1,636,654.25
负债合计		42,172,145.92	62,969,823.65
所有者权益（或股东权益）：			
股本		32,972,167.00	32,972,167.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,602,567.23	2,469,661.47
一般风险准备			
未分配利润		15,002,976.58	16,806,823.75
所有者权益（或股东权益）合计		50,577,710.81	52,248,652.22
负债和所有者权益（或股东权益）合计		92,749,856.73	115,218,475.87

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、29	61,950,470.55	77,410,003.36
其中：营业收入		61,950,470.55	77,410,003.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、29	62,220,321.67	70,434,365.93
其中：营业成本		49,717,344.10	58,725,961.92
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、30	314,279.80	366,433.25
销售费用	五、31	973,002.55	752,104.85
管理费用	五、32	6,258,172.77	6,344,392.61
研发费用	五、33	4,103,545.14	3,450,205.80
财务费用	五、34	853,977.31	795,267.50
其中：利息费用		939,984.28	790,838.85
利息收入		106,127.07	5,188.67
加：其他收益	五、35	584,530.19	710,631.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36	28,099.27	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-42,013.87	
以摊余成本计量的金融资产终止			

确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37	55,482.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	831,849.33	-658,767.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-215,895.13	-374,426.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-27,391.16	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		986,823.38	6,653,075.20
加：营业外收入	五、41	16,699.70	25,990.97
减：营业外支出	五、42	15,591.33	88,705.85
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		987,931.75	6,590,360.32
减：所得税费用	五、43	270,556.92	-150,403.97
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		717,374.83	6,740,764.29
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		717,374.83	6,740,764.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		717,374.83	6,740,764.29
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		717,374.83	6,740,764.29
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		717,374.83	6,740,764.29

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		717,374.83	6,740,764.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.02	0.16
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.02	0.15

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十二、4	62,785,786.15	77,760,642.64
减：营业成本	十二、4	52,627,317.20	59,435,071.35
税金及附加		295,743.31	366,074.64
销售费用		889,011.17	667,956.92
管理费用		4,228,282.37	4,318,927.87
研发费用		3,541,525.25	3,450,205.80
财务费用		853,467.37	795,368.52
其中：利息费用		939,984.28	790,838.85
利息收入		106,098.88	5,087.65
加：其他收益		583,792.54	710,631.96
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	28,099.27	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-42,013.87	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		55,482.00	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		831,849.33	-658,767.77
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-221,881.43	-374,426.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27,391.16	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,600,390.03	8,404,475.31
加：营业外收入		13,319.16	2,225.40
减：营业外支出		15,591.27	86,705.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,598,117.92	8,319,994.86
减：所得税费用		269,060.34	-150,403.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,329,057.58	8,470,398.83
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,329,057.58	8,470,398.83
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		1,329,057.58	8,470,398.83
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,920,740.45	54,023,830.54
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	278,308.09	176,025.54
经营活动现金流入小计		105,199,048.54	54,199,856.08

购买商品、接受劳务支付的现金		55,102,877.93	38,317,575.12
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		15,682,067.55	13,599,741.73
支付的各项税费		3,381,331.78	3,274,675.26
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	3,155,974.03	3,841,826.28
经营活动现金流出小计		77,322,251.29	59,033,818.39
经营活动产生的现金流量净额		27,876,797.25	-4,833,962.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,045,007.48	
取得投资收益收到的现金		29,529.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,000.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,077,537.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,900,259.00	1,814,760.35
投资支付的现金		23,341,094.36	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,241,353.36	1,814,760.35
投资活动产生的现金流量净额		-25,163,816.36	-1,814,760.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,171,189.24	23,895,983.39
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	2,800,000.00	9,294,164.75
筹资活动现金流入小计		20,971,189.24	33,190,148.14
偿还债务支付的现金		22,058,500.00	13,331,960.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,638,952.91	563,490.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			

支付其他与筹资活动有关的现金	五、44	5,492,810.44	7,892,810.44
筹资活动现金流出小计		31,190,263.35	21,788,260.72
筹资活动产生的现金流量净额		-10,219,074.11	11,401,887.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,506,093.22	4,753,164.76
加：期初现金及现金等价物余额		9,786,986.59	5,033,821.83
六、期末现金及现金等价物余额		2,280,893.37	9,786,986.59

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		104,915,942.45	54,181,485.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		277,542.25	175,537.89
经营活动现金流入小计		105,193,484.70	54,357,023.10
购买商品、接受劳务支付的现金		58,124,903.16	40,373,435.53
支付给职工以及为职工支付的现金		13,386,749.76	11,815,028.16
支付的各项税费		3,033,165.57	3,197,768.97
支付其他与经营活动有关的现金		2,859,397.67	3,771,467.52
经营活动现金流出小计		77,404,216.16	59,157,700.18
经营活动产生的现金流量净额		27,789,268.54	-4,800,677.08
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,045,007.48	
取得投资收益收到的现金		29,529.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,074,537.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,900,259.00	1,814,760.35
投资支付的现金		23,341,094.36	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,241,353.36	1,814,760.35
投资活动产生的现金流量净额		-25,166,816.36	-1,814,760.35
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		18,171,189.24	23,895,983.39
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		2,800,000.00	9,294,164.75
筹资活动现金流入小计		20,971,189.24	33,190,148.14
偿还债务支付的现金		22,058,500.00	13,331,960.24
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,638,952.91	563,490.04
支付其他与筹资活动有关的现金		5,492,810.44	7,892,810.44
筹资活动现金流出小计		31,190,263.35	21,788,260.72
筹资活动产生的现金流量净额		-10,219,074.11	11,401,887.42
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-7,596,621.93	4,786,449.99
加：期初现金及现金等价物余额		9,743,852.54	4,957,402.55
六、期末现金及现金等价物余额		2,147,230.61	9,743,852.54

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		10,739,965.17		46,181,793.64
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,972,167.00								2,469,661.47		10,739,965.17		46,181,793.64
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									132,905.76		-2,415,529.92		-2,282,624.16
（一）综合收益总额											717,374.83		717,374.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									132,905.76		-313,2904.75		-2,999,998.99

1. 提取盈余公积									132,905.76		-132,905.76	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-2,999,998.99	-2,999,998.99
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,602,567.23		8,324,435.25	43,899,169.48

项目	2024年											少数 股东	所有者权益合 计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	一般	未分配利润				

		优先 股	永续 债	其他	公积	库存 股	综合 收益	储备	公积	风险 准备		权益	
一、上年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		3,999,200.88		39,441,029.35
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	32,972,167.00								2,469,661.47		3,999,200.88		39,441,029.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											6,740,764.29		6,740,764.29
（一）综合收益总额											6,740,764.29		6,740,764.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股													

本)												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,972,167.00							2,469,661.47		10,739,965.17		46,181,793.64

法定代表人：米银春

主管会计工作负责人：米春燕

会计机构负责人：成昕

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		16,806,823.75	52,248,652.22

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	32,972,167.00							2,469,661.47		16,806,823.75	52,248,652.22
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								132,905.76		-1,803,847.17	-1,670,941.41
(一) 综合收益总额										1,329,057.58	1,329,057.58
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配								132,905.76		-3,132,904.75	-2,999,998.99
1. 提取盈余公积								132,905.76		-132,905.76	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-2,999,998.99	-2,999,998.99
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	32,972,167.00								2,602,567.23		15,002,976.58	50,577,710.81

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	32,972,167.00							2,469,661.47			8,336,424.29	43,778,253.39
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	32,972,167.00							2,469,661.47			8,336,424.92	43,778,253.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											8,470,398.83	8,470,398.83

(一) 综合收益总额											8,470,398.83	8,470,398.83
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												

6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	32,972,167.00								2,469,661.47		16,806,823.75	52,248,652.22

东莞市银辰精密光电股份有限公司

财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

一、公司（以下简称“公司”或“本公司”）基本情况

（一）公司的公开发行及股本等基本情况

公司名称：东莞市银辰精密光电股份有限公司

成立时间：2011年6月8日

企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

法定代表人：米银春

统一社会信用代码：91441900576443920A

股票公开转让场所：全国中小企业股份转让系统

挂牌时间：2016年8月1日

分层情况：基础层

证券简称：银辰精密

证券代码：838850

注册资本：32,972,167.00元

普通股总股本（股）：32,972,167.00股

（二）公司注册地、总部地址

公司注册地：东莞市长安镇沙头社区塘南路 11 号。

公司总部地址：东莞市长安镇沙头社区塘南路 11 号。

（三）业务性质及主要经营活动

公司所属行业：制造业-金属制造-结构性金属制造-金属结构制造。

公司主要产品与服务项目：精密光学镜头、手机、汽车、新能源等高精密金属部件制造，精密光学智能装备、智能检测及智能化工厂全流程的研发。

经营范围：一般项目：机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；光学玻璃制造；光学玻璃销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；塑料制品制造；塑料制品销售；模具制造；模具销售；金属材料销售；电力电子元器件制造；电力电子元器件销售；

电子产品销售；其他电子器件制造；电子元器件与机电组件设备制造；电子元器件与机电组件设备销售；电子测量仪器制造；电子测量仪器销售；仪器仪表制造；仪器仪表销售；五金产品研发；五金产品制造；五金产品零售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；货物进出口；技术进出口。（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）。

（四）本期合并财务报表范围及其变化情况

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司纳入合并范围的子公司 1 家，纳入合并范围的结构化主体 0 家，情况详见本财务报表附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”之说明。

（五）财务报告批准报出日

本财务报表及财务报表附注业经公司 2026 年 4 月 20 日第四届第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

本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

（二）持续经营

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备金额大于人民币 50 万元
重要应收款项坏账准备收回或转回	应收款项坏账准备收回或转回金额大于人民币 50 万元
重要的应收款项核销	应收款项坏账准备单笔核销金额大于人民币 50 万元
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	账龄超过 1 年且年末账面余额大于人民币 50 万元

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、控制的判断

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

2、合并财务报表编制的方法

(八) 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

(九) 现金及现金等价物的确定标准

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

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

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

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：

(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

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

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

5. 金融工具减值

(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。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成且包含重大融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十二) 应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票 应收商业承兑汇票	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
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，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
应收账款——关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货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。

6. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(十四) 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	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	5-10	5.00	9.5-19
办公及电子设备	3-5	5.00	19-31.67
运输设备	3-5	5.00	19-31.67
其他设备	3-5	5.00	19-31.67

(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	摊销方法	摊销年限(年)
软件	直线法	3

3. 内部研究开发支出会计政策

(1) 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。

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

4. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

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

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

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

(2) 直接投入费用

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

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

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

配。

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

（4）无形资产摊销费用

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

（5）设计费用

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

（6）装备调试费用与试验费用

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

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

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

（7）委托外部研究开发费用

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

（8）其他费用

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

5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

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

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

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

(十八)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、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(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。

为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

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) 设定提存计划

公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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) 设定受益计划

公司无设定受益计划。

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、未决诉讼事项或仲裁、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) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

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

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

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制

权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

3. 收入确认的具体方法

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

(二十三) 政府补助

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

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认

相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 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。

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) 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

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

首次执行日后签订或变更合同,在合同开始或变更日,公司评估合同是否为租赁或者包含租赁,如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同

是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，公司作为出租人和承租人时，将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(1) 公司作为承租人记录租赁业务

公司使用权资产类别主要包括租赁的房屋及建筑物、机器设备、其他设备、土地使用权。

1) 初始计量

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

2) 后续计量

后续计量时，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。

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

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。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，公司将剩余金额计入当期损益。

3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，以反映租赁的部分终止或完全终止。公司将部分终止或完全终止租赁的相关利得损失计入当期损益。②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

4) 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益，或有租金在实际发生时计入当期损益。

(2) 公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为

应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 售后租回交易

作为承租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

作为出租人时，售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

(二十八) 重要会计政策和会计估计变更

1. 重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率 (%)
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入、转让金融资产的增值部分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	6.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00/25.00

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
东莞星辰智能科技有限公司	25%

(二) 税收优惠

公司于 2025 年 12 月 19 日取得经广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局发放的证书编号为 GR202544003152 的高新技术企业证书，享受所得税优惠的期限为 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照 15% 缴纳所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	52,802.20	26,776.55
银行存款	2,495,621.25	9,760,210.04
其他货币资金	6,602,496.32	3,768,067.23
合 计	9,150,919.77	13,555,053.82
其中：存放在境外的款项总额		

(2) 其他说明

期末货币资金中，不作为现金及现金等价物共计 6,870,026.40 元，主要包括：票据保证金 6,602,319.96 元，被冻结银行存款 267,706.44 元。

期末除上述资金外，不存其他在质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	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	20,129,800.00	
其中：股票	61,800.00	
债券质押式逆回购	20,068,000.00	
合 计	20,129,800.00	

3. 应收票据

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	369,525.94	2.96			369,525.94
商业承兑汇票	12,132,423.85	97.04			12,132,423.85
合 计	12,501,949.79	/			12,501,949.79

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
按组合计提坏账准备					
其中：银行承兑汇票	46,823.00	0.24			46,823.00
商业承兑汇票	19,170,411.82	99.76			19,170,411.82
合 计	19,217,234.82	/			19,217,234.82

3) 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	369,525.94		
商业承兑汇票组合	12,132,423.85		
小 计	12,501,949.79		

(2) 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票组合	1,613,305.34	369,525.94
商业承兑汇票组合		50,000.00
合计：	1,613,305.34	419,525.94

4. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,496,323.30	100.00	863,731.34	5.96	13,632,591.96
合 计	14,496,323.30	/	863,731.34	/	13,632,591.96

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	43,495,867.83	100.00	1,695,580.67	3.90	41,800,287.16
合 计	43,495,867.83	/	1,695,580.67	/	41,800,287.16

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	13,755,061.22	412,651.84	3.00
1-2 年	10,217.93	817.43	8.00
2-3 年	112,004.71	22,400.94	20.00
3-4 年	273,111.87	81,933.56	30.00
4-5 年	118,546.41	118,546.41	100.00
5 年以上	227,381.16	227,381.16	100.00
小 计	14,496,323.30	863,731.34	/

(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	1,695,580.67		831,849.33					863,731.34
小计	1,695,580.67		831,849.33					863,731.34

(3) 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
第一名	2,081,424.41	14.36	62,442.73
第二名	2,039,045.00	14.07	61,171.35
第三名	1,881,077.15	12.98	56,432.31
第四名	1,807,814.29	12.47	55,007.21
第五名	1,747,797.40	12.06	52,433.92
小计	9,557,158.25	65.94	287,487.52

5. 应收款项融资

项目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据						
合计						

(续上表)

项目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	减值准备
应收票据	7,316,926.52				7,316,926.52	
合计	7,316,926.52				7,316,926.52	

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，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. 预付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	60,590.04	100.00	74,352.35	100.00
1-2 年				
2-3 年				

3年以上				
合计	60,590.04	/	74,352.35	/

(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 (%)
第一名	14,700.00	24.26
第二名	10,000.00	16.50
第三名	8,800.00	14.52
第四名	8,245.00	13.61
第五名	6,500.00	10.73
小计	48,245.00	79.62

7. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	983,900.00	1,001,900.00
合计	983,900.00	1,001,900.00

(2) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	983,900.00	100.00			983,900.00
合计	983,900.00	/			983,900.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,001,900.00	100.00			1,001,900.00
合计	1,001,900.00	/			1,001,900.00

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(%)
应收备用金	3,000.00		
应收押金保证金组合	980,900.00		
小 计	983,900.00		

2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	3,000.00
1-2 年	
2-3 年	3,500.00
3-4 年	
4-5 年	912,000.00
5 年以上	65,400.00
合 计	983,900.00

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收押金保证金	980,900.00	980,900.00
应收备用金	3,000.00	21,000.00
合 计	983,900.00	1,001,900.00

4) 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
第一名	应收押金及保证金	912,000.00	4-5 年	92.70	
第二名	应收押金及保证金	65,400.00	5 年以上	6.65	
第三名	备用金	3,000.00	1 年以内	0.30	
第四名	应收押金及保证金	2,500.00	2-3 年	0.25	
第五名	应收押金及保证金	1,000.00	2-3 年	0.10	
合计	/	983,900.00	/	100.00	

8. 存货

(1) 明细情况

9. 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	1,883,291.61	24,630.28	1,858,661.33	2,011,115.64	25,923.50	1,985,192.14
在产品	680,107.94		680,107.94	178,356.29		178,356.29
半成品	19,742.98		19,742.98	18,433.36		18,433.36
库存商品	11,774,407.52	872,341.30	10,902,066.22	7,261,982.52	655,152.95	6,606,829.57
发出商品	2,641.75		2,641.75	508,440.56		508,440.56
委托加工物资	491,233.30		491,233.30	257,225.88		257,225.88

9. 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
合计	14,851,425.10	896,971.58	13,954,453.52	10,235,554.25	681,076.45	9,554,477.80

(2) 存货跌价准备

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	25,923.50			1,293.22		24,630.28
在产品						
半成品						
库存商品	655,152.95	217,188.35				872,341.30
发出商品						
委托加工物资						
小计	681,076.45	217,188.35		1,293.22		896,971.58

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	45,195.62		45,195.62	40,866.19		40,866.19
合计	45,195.62		45,195.62	40,866.19		40,866.19

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	2,224,586.13		2,224,586.13			
对合营企业投资						
合计	2,224,586.13		2,224,586.13			

(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					
重庆银瑞科技有限公司		2,266,600.00		-42,013.87	
小计		2,266,600.00		-42,013.87	
合计		2,266,600.00		-42,013.87	

(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						
重庆银瑞科技 有限公司					2,224,586.13	
小 计					2,224,586.13	
合 计					2,224,586.13	

12. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
固定资产	12,413,735.20	12,346,944.12
固定资产清理		
合 计	12,413,735.20	12,346,944.12

(2) 固定资产

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	30,143,328.18	1,731,588.36	686,780.25	915,389.11	33,477,085.90
2.本期增加金额	2,514,583.16		14,230.08	5,044.26	2,533,857.50
(1) 购置	2,514,583.16		14,230.08	5,044.26	2,533,857.50
3.本期减少金额	535,105.00		360.00	8,222.22	543,687.22
(1) 处置或报废	535,105.00		360.00	8,222.22	543,687.22
4.期末余额	32,122,806.34	1,731,588.36	700,650.33	912,211.15	35,467,256.18
二、累计折旧					
1.期初余额	18,402,882.62	1,335,528.34	589,871.43	801,859.39	21,130,141.78
2.本期增加金额	2,239,189.93	120,726.79	34,347.38	31,226.80	2,425,490.90
(1) 计提	2,239,189.93	120,726.79	34,347.38	31,226.80	2,425,490.90
3.本期减少金额	493,958.59		342.00	7,811.11	502,111.70
(1) 处置或报废	493,958.59		342.00	7,811.11	502,111.70
4.期末余额	20,148,113.96	1,456,255.13	623,876.81	825,275.08	23,053,520.98
三、减值准备					
1.期初余额					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	11,974,692.38	275,333.23	76,773.52	86,936.07	12,413,735.20
2.期初账面价值	11,740,445.56	396,060.02	96,908.82	113,529.72	12,346,944.12

13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	11,533,742.21	11,533,742.21
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	11,533,742.21	11,533,742.21
二、累计折旧		
1.期初余额	7,726,487.61	7,726,487.61
2.本期增加金额	2,306,748.48	2,306,748.48
(1) 计提	2,306,748.48	2,306,748.48
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额	10,033,236.09	10,033,236.09
三、减值准备		
1.期初余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额账面价值	1,500,506.12	1,500,506.12
2.期初余额账面价值	3,807,254.60	3,807,254.60

14. 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
装修费	308,641.82	35,678.90	121,069.61		223,251.11
展示费	125,683.15		83,789.16		41,893.99
合 计	434,324.97	35,678.90	204,858.77		265,145.10

15. 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
信用减值准备	863,731.33	129,559.70	1,695,580.67	254,337.10
存货跌价准备	896,971.58	134,545.73	675,090.15	102,760.10
租赁负债	1,636,654.26	245,498.14	4,075,177.21	611,276.58
合 计	3,397,357.17	509,603.57	6,445,848.03	968,373.78

(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	1,500,506.12	225,075.92	3,807,254.60	571,088.19
交易性金融资产公允价值变动	55,482.00	8,322.30		
合 计	1,555,988.12	233,398.22	3,807,254.60	571,088.19

(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	233,398.22	276,205.35	571,088.19	397,285.59
递延所得税负债	233,398.22		571,088.19	

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	561,189.24	4,931,000.00
保证借款	2,167,500.00	16,116,000.00
迪链贴现		7,316,926.52
合 计	2,728,689.24	28,363,926.52

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	11,452,230.68	8,720,780.48
合 计	11,452,230.68	8,720,780.48

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
货款	10,053,305.10	18,088,270.47
合 计	10,053,305.10	18,088,270.47

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
预收合同未履约货款	153,106.04	743,353.63
合 计	153,106.04	743,353.63

20. 应付职工薪酬

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	1,087,590.00	14,612,316.62	14,669,906.62	1,030,000.00
离职后福利—设定提存计划		1,012,160.93	1,012,160.93	
辞退福利				
合 计	1,087,590.00	15,624,477.55	15,682,067.55	1,030,000.00

(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	1,087,590.00	13,889,402.78	13,946,992.78	1,030,000.00

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
职工福利费		453,569.76	453,569.76	
社会保险费		224,789.08	224,789.08	
其中：医疗保险费		189,297.87	189,297.87	
工伤保险费		35,491.21	35,491.21	
住房公积金		20,555.00	20,555.00	
工会经费和职工教育经费		24,000.00	24,000.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
小 计	1,087,590.00	14,612,316.62	14,669,906.62	1,030,000.00

(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		972,680.91	972,680.91	
失业保险费		39,480.02	39,480.02	
企业年金缴费				
小 计		1,012,160.93	1,012,160.93	

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	592,172.28	668,137.81
代扣代缴个人所得税	4,071.93	6,089.30
城市维护建设税	28,954.95	32,480.34
教育费附加	17,371.44	19,487.24
地方教育附加	11,580.96	12,991.49
印花税	11,215.76	2,270.21
合 计	665,367.32	741,456.39

22. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息	2,102.71	19,532.17
应付股利		
其他应付款	800.00	800.00
合 计	2,902.71	20,332.17

(2) 应付利息

项 目	期末数	期初数
短期借款应付利息	2,102.71	19,532.17
小 计	2,102.71	19,532.17

(3) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	800.00	800.00
合 计	800.00	800.00

23. 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	1,636,654.26	2,438,522.96
一年内到期的长期借款	1,930,214.57	
合 计	3,566,868.83	2,438,522.96

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数 [注]
待转销项税额	657,413.26	1,524,227.43
已背书未终止确认的应收票据	419,525.94	
合 计	1,076,939.20	1,524,227.43

25. 长期借款

项 目	期末数	期初数
信用借款	7,280,000.00	
保证借款	7,151,000.00	
未到期应付利息	10,214.57	
减：一年内到期的长期借款	1,930,214.57	
合 计	12,511,000.00	

26. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	1,668,222.88	4,232,804.32
减：未确认融资费用	31,568.62	157,627.11
减：一年内到期的租赁负债	1,636,654.26	2,438,522.96
合 计		1,636,654.25

27. 股本

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

28. 盈余公积

(1) 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,469,661.47	132,905.76		2,602,567.23
合计	2,469,661.47	132,905.76		2,602,567.23

29. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	10,739,965.17	3,999,200.88
调整期初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
调整后期初未分配利润	10,739,965.17	3,999,200.88
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	717,374.83	6,740,764.29
减: 提取法定盈余公积	132,905.76	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	2,999,998.99	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,324,435.25	10,739,965.17

30. 营业收入/营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	61,734,811.18	49,637,244.96	77,259,003.75	58,688,413.27
光学部件	19,186,270.52	12,151,460.57	15,109,184.32	12,505,070.45
光学治具	369,085.79	236,100.97	466,209.90	151,978.31
夹治具	30,269,046.74	28,349,928.55	59,527,012.02	44,840,785.35
智能装备	8,809,591.82	7,119,393.79	1,114,172.31	541,198.92
其他	3,100,816.31	1,780,361.08	1,042,425.20	649,380.24

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
二、其他业务小计	215,659.37	80,099.14	150,999.61	37,548.65
材料销售	177,417.73	60,630.09	60,734.12	27,415.93
提供劳务	38,241.64	19,469.05	90,265.49	10,132.72
合 计	61,950,470.55	49,717,344.10	77,410,003.36	58,725,961.92

31. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
印花税	39,117.08	24,183.57
城市维护建设税	137,582.40	171,112.57
教育费附加	82,536.53	68,446.08
地方教育附加	55,024.35	102,641.59
文化建设税	19.44	49.44
合 计	314,279.80	366,433.25

32. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	304,728.17	198,921.80
业务招待费	178,764.96	126,200.57
差旅费	202,911.17	232,227.47
邮电通讯费	51,044.70	41,616.79
服务费	226,278.51	153,138.22
其他	9,275.04	
合 计	973,002.55	752,104.85

33. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,550,074.45	3,515,834.65
折旧费	605,965.21	502,874.57
长期待摊费用摊销	23,421.48	33,081.77
业务招待费	320,431.67	166,145.50
办公费	186,187.95	241,790.67

项 目	本期金额	上期金额
差旅费	230,829.59	272,105.75
水电费	354,132.91	230,451.86
修理费	40,770.04	51,691.00
劳务费	430,320.00	466,180.00
咨询中介费	245,422.16	430,357.75
其他	270,617.31	433,879.09
合 计	6,258,172.77	6,344,392.61

34. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,945,539.06	2,353,134.57
折旧费	18,346.51	9,986.73
材料费	933,078.94	812,596.35
检验费	2,136.79	
设计费		110,000.00
专利申请费	36,744.56	41,592.62
技术服务费		50,000.00
差旅费	133,602.23	66,760.13
其他	34,097.05	6,135.40
合 计	4,103,545.14	3,450,205.80

35. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	939,984.28	790,838.85
减：利息收入	106,127.07	5,188.67
手续费支出	20,120.10	9,617.32
合 计	853,977.31	795,267.50

36. 其他收益

补助项目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
增值税加计抵减	353,849.17	483,632.82	

补助项目	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	2,181.02	2,907.98	
与收益相关的政府补助（注）	170,000.00	167,541.16	170,000.00
企业招用重点群体抵扣税额	58,500.00	56,550.00	
合 计	584,530.19	710,631.96	170,000.00

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 46 政府补助之说明。

37. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,013.87	
处置交易性金融资产取得的投资收益	42,290.01	
国债逆回购的利息收入	27,823.13	
合 计	28,099.27	

38. 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	55,482.00	
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动收益	55,482.00	
合 计	55,482.00	

39. 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款减值损失	831,849.33	-658,767.77
合 计	831,849.33	-658,767.77

40. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-215,895.13	-374,426.42
合 计	-215,895.13	-374,426.42

41. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-27,391.16		-27,391.16
合 计	-27,391.16		-27,391.16

42. 营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	12,235.96		12,235.96
其他	4,463.74	25,990.97	4,463.74
合 计	16,699.70	25,990.97	16,699.70

43. 营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		77,950.00	
非流动资产毁损报废损失	11,184.36		11,184.36
滞纳金	573.12		573.12
其他	3,833.85	10,755.85	3,833.85
合 计	15,591.33	88,705.85	15,591.33

44. 所得税费用

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	149,476.68	
递延所得税费用	121,080.24	-150,403.97
合 计	270,556.92	-150,403.97

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数
利润总额	987,931.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	148,189.76
子公司使用不同税率的影响	-61,018.61
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	-4,265.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	179,514.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	

项 目	本期数
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	539,365.95
研发费加计扣除的影响	-531,228.79
所得税费用	270,556.92

45. 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
利息收入	106,127.07	5,188.67
政府补助及营业外收入	172,181.02	170,449.14
其他		387.73
合 计	278,308.09	176,025.54

(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
付现费用	2,887,695.79	604,121.85
其他	571.80	3,237,704.43
支付诉讼冻结款	267,706.44	
合 计	3,155,974.03	3,841,826.28

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
收到股东借款	2,800,000.00	2,100,000.00
收到其他借款		7,194,164.75
合 计	2,800,000.00	9,294,164.75

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债支付的金额	2,692,810.44	2,692,810.44
偿还股东往来款	2,800,000.00	5,200,000.00
合 计	5,492,810.44	7,892,810.44

46. 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	717,374.83	6,740,764.29
加: 信用减值损失	-831,849.33	658,767.77
资产减值准备	215,895.13	374,426.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,425,490.90	2,395,693.57
使用权资产折旧	2,306,748.48	2,306,748.48
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	204,858.77	213,151.74
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)	27,391.16	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	11,184.36	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-55,482.00	
财务费用(收益以“-”号填列)	939,984.28	790,838.85
投资损失(收益以“-”号填列)	-28,099.27	
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	121,080.24	-150,403.97
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-4,615,870.85	2,867,745.91
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	35,657,370.84	-25,030,953.02
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,219,280.29	3,999,257.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	27,876,797.25	-4,833,962.31
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	2,280,893.37	9,786,986.59
减: 现金的期初余额	9,786,986.59	5,033,821.83
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	-7,506,093.22	4,753,164.76

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	2,280,893.37	9,786,986.59
其中：库存现金	52,802.20	26,776.55
可随时用于支付的银行存款	2,227,914.81	9,760,210.04
可随时用于支付的其他货币资金	176.36	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	2,280,893.37	9,786,986.59
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		

47. 政府补助

1) 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
东莞市长安镇经济发展局拨付获得广东省专精特新中小企业补助	150,000.00	其他收益	
东莞市长安镇经济发展局拨付获得高新技术企业复审补助	20,000.00	其他收益	
合 计	170,000.00		

六、合并范围的变更

报告期内无此事项。

七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

(1) 基本情况

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

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

1) 基本情况

合营企业或联营	主要	注册地	业务性质	持股比例(%)	对合营企业或联营企业
---------	----	-----	------	---------	------------

企业名称	经营地			直接	间接	投资的会计处理方法
重庆银瑞科技有 限公司	重庆市	重庆市	技术服 务	46.33		权益法核算

八、关联方及关联交易

1. 关联方情况

(1) 本公司的实际控制人情况

股东名称	关联关系	股东性质	国籍	对本公司的持 股比例(%)	对本公司的表 决权比例(%)
米银春	股东、实际控 制人	自然人	中国	81.0979%	81.0979%

(2) 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七在其他主体中的权益之说明。

(3) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
米春燕	公司董事、董事会秘书、财务负责人
卿光明	公司董事、持有公司 4.7745% 股份的股东
罗泉华	公司董事
成昕	公司董事兼副总经理
王锦	公司监事会主席
李勇	公司监事
刘明	公司职工代表监事
卿小梅	公司实际控制人、控股股东米银春之配偶
杨运莲	公司实际控制人、控股股东米银春之母亲
中山市荣瑞建筑机械租赁有限公司	公司董事罗泉华控制的公司
东莞市海洛电子科技有限公司	公司董事、董事会秘书、财务负责人为该公司的法定代表人
重庆银瑞科技有限公司	公司的参股公司

2. 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
重庆银瑞科技有限公司	采购商品	1,812,906.29	904,296.96

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
重庆银瑞科技有限公司	销售商品	82,036.95	356,361.68

(2) 关联担保情况

①本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额	债务人	债权人	担保期间	担保是否已经履行完毕
米银春	10,000,000.00	本公司	中国建设银行股份有限公司东莞市分行	2023-3-2 至 2026-3-2	是
米银春	10,000,000.00	本公司	中国邮政储蓄银行股份有限公司东莞市长安支行	2024-4-18 至 2026-4-17	否
米银春	8,000,000.00	本公司	中国农业银行股份有限公司东莞长安支行	2025-3-28 至 2028-3-26	否
米银春	5,000,000.00	本公司	中国工商银行股份有限公司东莞长安支行	2025-7-2 至 2028-7-1	否

(3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
米银春	330,859.67	2025-3-31	2026-3-30	已归还
米银春	69,140.33	2025-4-21	2026-4-20	已归还
米银春	650,000.00	2025-6-5	2026-6-4	已归还
米银春	300,000.00	2025-6-20	2026-6-19	已归还
米银春	1,000,000.00	2025-7-7	2026-7-6	已归还
米银春	450,000.00	2025-7-8	2026-7-7	已归还

(4) 其他关联交易

关联方	交易内容	受让股权比例 (%)	支付股权金额
重庆银瑞科技有限公司	股权交易	46.33	2,266,600.00

九、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺。

深圳市力信陆南实业有限公司因买卖合同纠纷一案将本公司与子公司东莞星辰智能科技有限公司作为被告向深圳市龙华区人民法院提起诉讼并提出财产

保全申请，涉及诉讼金额 267,706.44 元。深圳市龙华区人民法院于 2025 年 9 月 9 日立案，案号为《(2025)粤 0309 民初 35446 号》，并于 2025 年 9 月 26 日出具《(2025)粤 0309 执保 19147 号》的判决书，裁定冻结子公司东莞星辰智能科技有限公司名下银行存款 267,706.44 元。截至财务报表报出日，诉讼仍未开庭。

报告期内，子公司东莞星辰智能科技有限公司账面已就该买卖合同确认相关不含税成本 220,926.92 元，折算含税金额为 249,647.42 元，账面已确认金额与涉及诉讼的金额相差 18,059.02 元。因该买卖合同中卖方产品存在不合格的情况，本公司预计差异金额很大可能不会流出，故未对差异金额进行确认。

截至资产负债表日，本公司除上述披露的或有事项，不存在需要披露的其他或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至财务报表报出日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,846,049.10	100.00	863,731.34	5.45	14,982,317.76
合 计	15,846,049.10	/	863,731.34	/	14,982,317.76

(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	43,900,691.63	100.00	1,695,580.67	3.86	42,205,110.96
合计	43,900,691.63	/	1,695,580.67	/	42,205,110.96

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	14,496,323.30	863,731.34	5.96
关联方组合	1,349,725.80		
小计	15,846,049.10	863,731.34	/

4) 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	13,755,061.22	412,651.84	3.00
1-2年	10,217.93	817.43	8.00
2-3年	112,004.71	22,400.94	20.00
3-4年	273,111.87	81,933.56	30.00
4-5年	118,546.41	118,546.41	100.00
5年以上	227,381.16	227,381.16	100.00
小计	14,496,323.30	863,731.34	/

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	14,728,332.72
1-2年	359,835.63
2-3年	138,841.31
3-4年	273,111.87
4-5年	118,546.41
5年以上	227,381.16
合计	15,846,049.10

(3) 坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收账款						
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,695,580.67		831,849.33			863,731.34
合计	1,695,580.67		831,849.33			863,731.34

(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
第一名	2,081,424.41	13.14	62,442.73
第二名	2,039,045.00	12.87	61,171.35
第三名	1,881,077.15	11.87	56,432.31
第四名	1,807,814.29	11.41	55,007.21
第五名	1,747,797.40	11.03	52,433.92
小计	9,557,158.25	60.32	287,487.52

2. 其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息		
应收股利		
其他应收款	980,900.00	990,900.00
合计	980,900.00	990,900.00

(2) 其他应收款

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	980,900.00				980,900.00
合计	980,900.00				980,900.00

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	990,900.00				990,900.00
合计	990,900.00				990,900.00

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 (%)
应收押金保证金组合	980,900.00		
小计	980,900.00		

2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	
1-2年	
2-3年	3,500.00
3-4年	
4-5年	912,000.00
5年以上	65,400.00
小计	980,900.00

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
应收押金保证金	980,900.00	980,900.00
备用金		10,000.00
合计	980,900.00	990,900.00

4) 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
第一名	押金及保证金	912,000.00	4-5年	92.98	
第二名	押金及保证金	65,400.00	5年以上	6.67	
第三名	押金及保证金	2,500.00	2-3年	0.25	
第四名	押金及保证金	1,000.00	2-3年	0.10	
小计		980,900.00		100.00	

3. 长期股权投资

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	5,790,256.70		5,790,256.70	5,790,256.70		5,790,256.70
对联营、合营企业投资	2,224,586.13		2,224,586.13			
合 计	8,014,842.83		8,014,842.83	5,790,256.70		5,790,256.70

(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
东莞星辰智能科技有限公司	5,790,256.70			5,790,256.70		
小 计	5,790,256.70			5,790,256.70		

(3) 对联营、合营企业投资

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
联营企业					
重庆银瑞科技有限公司		2,266,600.00		-42,013.87	
小 计		2,266,600.00		-42,013.87	
合 计		2,266,600.00		-42,013.87	

(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						
重庆银瑞科技有限公司					2,224,586.13	
小 计					2,224,586.13	
合 计					2,224,586.13	

4. 营业收入/营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小	62,358,882.08	52,333,212.00	77,428,885.20	59,221,787.65

计				
光学部件	19,186,270.52	12,151,460.57	15,109,184.32	12,505,070.45
光学治具	369,085.79	236,100.97	466,209.90	321,859.76
夹治具	30,893,117.63	31,045,895.58	59,696,893.47	44,840,785.35
智能装备	8,809,591.83	7,119,393.80	1,114,172.31	904,691.85
其他	3,100,816.31	1,780,361.08	1,042,425.20	649,380.24
二、其他业务小计	426,904.07	294,105.20	331,757.44	213,283.70
材料销售	177,417.73	60,630.09	60,734.12	27,415.93
提供劳务	33,443.63	19,469.04	90,265.49	10,132.72
经营租赁	216,042.71	214,006.07	180,757.83	175,735.05
合计	62,785,786.15	52,627,317.20	77,760,642.64	59,435,071.35

5. 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-42,013.87	
处置交易性金融资产取得的投资收益	42,290.01	
国债逆回购的利息收入	27,823.13	
合计	28,099.27	

十六、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	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,575.52	
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、按照一定标准定享有，对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	170,000.00	
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	125,595.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,292.73	
小计	269,312.35	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额(税后)		

项 目	金 额	说 明
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	269,312.35	

(二)净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.54	0.02	0.02
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	0.96	0.01	0.01

东莞市银辰精密光电股份有限公司

二〇二六年四月二十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-38,575.52
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）	170,000.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	125,595.14
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,292.73
非经常性损益合计	269,312.35
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	269,312.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用