光博士

NEEQ: 870145

东莞市光博士激光科技股份有限公司

GBOS LASER INC.

年度报告

2025

重要提示

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

二、公司负责人刘武、主管会计工作负责人陈华香及会计机构负责人（会计主管人员）刘宇静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、华兴会计师事务所（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“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析,请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

因与客户等单位的保密约定需要，公司未披露前五大客户、前五大应收账款、前五大预付账款、前五大其他应收款等单位名称信息。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 23
第四节 股份变动、融资和利润分配.....26
第五节 行业信息 30
第六节 公司治理 31
第七节 财务会计报告.....36
附件 会计信息调整及差异情况.....80

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	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
光博士、公司、股份公司、本公司	指	东莞市光博士激光科技股份有限公司
公司章程	指	东莞市光博士激光科技股份有限公司章程
三会	指	股东会、董事会和监事会
股东会	指	东莞市光博士激光科技股份有限公司股东会
董事会	指	东莞市光博士激光科技股份有限公司董事会
监事会	指	东莞市光博士激光科技股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
中小功率	指	在激光加工领域，一般指 1000W 以下的功率
ISO9001：2008	指	ISO9000 标准所包括的一组质量管理体系核心标准之一
CE 认证	指	产品进入欧盟及欧洲贸易自由区国家市场的通行证
激光管	指	全称为玻璃封离式 CO2 激光器，通过高压放电激发高浓度 CO2 气体产生波长 10.6um 的激光
激光器	指	一种能发射激光的装置
机箱	指	激光加工设备的外壳
冷水箱	指	用于激光管、激光器及电控柜等设备在运作过程保持恒温、恒压的冷却装置
CCD	指	一种半导体器件，能够把光学影像转化为电信号
钣金件	指	针对金属薄板进行剪、冲/切/复合、折、焊接、铆接、拼接、成型（如汽车车身）等综合冷加工工艺加工而成的材料
机加工件	指	用于各部件零件连接组装的结构件
伺服电机	指	在伺服系统中控制机械元件运转的发动机，是一种补助马达间接变速装置
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
东莞证券、主办券商	指	东莞证券股份有限公司
会计师事务所、会计师	指	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
证监会	指	中国证券监督管理委员会
元、万元	指	元、万元
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	东莞市光博士激光科技股份有限公司		
英文名称及缩写	GBOS LASER INC.		
	GBOS LASER INC.		
法定代表人	刘武	成立时间	2005 年 11 月 1 日
控股股东	控股股东为（刘文、刘武、刘洋）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘文、刘武、刘洋），一致行动人为（刘文、刘武、刘洋）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-专业设备制造业(C35)-化工、木材、非金属加工专用设备-制造 （C352）-其他非金属加工专用设备制造（C3529）		
主要产品与服务项目	激光设备、刺绣设备的研发、加工、销售；自动化设备、通用机械设备的研发、加工、销售；软件的开发、销售；货物进出口；技术进出口；设备租赁；厂房租赁。		
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	光博士	证券代码	870145
挂牌时间	2017 年 1 月 12 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	45,000,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘洋	联系地址	广东省东莞市东城街道松山湖大道东城段 8 号 1 栋 101 室
电话	0769-89972888	电子邮箱	yang@gboslaser.com
传真	0769-89972868		
公司办公地址	广东省东莞市东城街道松山湖大道东城段 8 号 1 栋 101 室	邮政编码	523000
公司网址	http://www.gboslaser.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91441900782034810Q		

注册地址	广东省东莞市东城街道松山湖大道东城段 8 号 1 栋 101 室		
注册资本（元）	45,000,000	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

光博士是一家提供智能加工设备及配套应用解决方案的创新型企业，主要面向鞋履制造、服装纺织、箱包皮革等柔性材料领域，拓展汽车新能源行业、电子广告行业的异形材料领域。基于自身的创新设计能力，研发、生产、销售以激光、震动刀为核心的自动化智能加工设备，满足客户高效生产、成本节约、绿色环保等使用需求。

公司自设立以来始终重视自主创新和技术研发，经过多年发展，形成了以激光和震动刀为载体，搭载视觉识别、智能排版、机械手臂、投影定位、自动画线、无缝点胶、码上管理等多样模块化套件，并以 IOT 物联网数据化管理为核心，进行产品切割、雕刻、镂空、异形材料等工艺的智能化、自动化生产，助力鞋业、服装、纺织、箱包、汽车内饰、电子广告、家居家纺等多种行业客户实现柔性材料智能化、自动化、数字化生产，推动传统产业实现创新升级。

公司现为国家高新技术企业、广东省“专精特新”中小企业、科技型中小企业、创新型中小企业，公司自主设立的“东莞市智能柔性切割工程研究技术中心”被东莞科技局评为东莞市工程技术研究中心和重点实验室。

经过多年在智能加工设备领域的深耕发展，公司形成了清晰、稳定并适应自身业务特点的经营模式，建立了完整的采购、生产、销售流程。报告期内，公司主要经营模式未发生重大变化，具体如下：

1、盈利模式

公司主要业务为自动化智能加工设备的研发、设计、生产和销售。通过多年的市场调研和自主研发，已逐渐积累了目前所使用和未来将采用的多项技术和经验。公司重视自身的服务水平以及系统化整体解决方案的提供能力，通过向下游客户销售以激光、震动刀为核心的自动化智能加工设备，为客户提供整体应用解决方案来实现高效生产、产线升级、成本节约、绿色环保等使用需求，提高原材料利用率、产品加工品质和附加值，从而获取收入、利润及现金流。

2、采购模式

（1）公司原材料采购采用“安全库存”+“以销定产-以产定采”的采购模式公司主要从事自主品牌的激光、震动刀等自动化智能加工设备的生产、销售，产品所使用的原材料类别多、型号复杂，主要依靠直接外购和定制采购的方式获取原材料。为保证公司的生产效率，针对日常耗用的标准件原材料如激光器、冷水箱、控制面板、伺服驱动器等零部件，公司需要保持合理的安全库存，当库存物料达到最低安全库存时，采购人员向合格供应商发出采购订单用于补充库存。安全库存的原材料品种和数量综合考虑了公司产品的月销量、热销机型所需的通用物料、不同物料的采购周期差异、技术更新迭代所需材料等因素。针对定制化产品使用的专用原材料如金属机身机加工件和钣金件等，该类零部件生产投入较大、加工工艺复杂，由公司根据客户需求制定生产计划，并根据生产计划确定采购策略，供应商将按照公司提供的工艺标准、参数、技术图纸安排生产，加工完成后，由公司品质部人员进行质量检查，符合标准验收入库。

（2）制定科学采购制度及供应商管理模式为保证采购物料的质量，公司制定了《采购管理办法》《来料检验管理规定》等严格、科学的采购制度，对于从选择供应商、价格谈判、质量检验到物料入库的全过程，均实行有效管理。

公司与合格供应商签订采购合同，协商确定采购价格，并根据市场环境进行议价。公司会就产品质量、供货能力、产品价格等因素综合考量，对合格供应商名单进行不定期调整。对于定制化设备所需的新型零部件，公司采取询价的方式，结合供应商的供货时间、质量等综合考虑，在同等条件下，向

报价较优惠的合格供应商定制采购。

3、生产模式

（1）“以销定产”+“战略储备”生产模式

报告期内，公司生产的主要产品为面向鞋履制造、纺织服装等柔性材料行业的自动化智能加工设备，公司采用“以销定产”为主，并辅以“战略储备”模式的生产模式。生产活动由生产部门负责，主要根据订单制订生产计划，按计划弹性安排生产，按照合同的要求为客户提供设备，满足客户需求。此外，公司根据生产计划结合市场预测情况，对于部分需求较大的标准化产品，适度进行战略储备，以缩短交货周期，增强市场竞争力。

公司产品涉及的生产环节主要体现在前端的定制方案设计、工艺研究及后端的钣金部件加工、部件组装、整机装配、调试等步骤。产品的具体生产入库流程为：生产部门从仓储部门领取钣金件、激光器、控制卡、电子元器件等原材料，进行机架导轨等传动部件、机头部件、电气部件等硬件的初步组装，前述三大部件生产完毕后，进行整机硬件的装配。硬件组装完毕后，根据客户的加工需要编写传动部件、机头部件的运动控制程序，写入软件应用安装至设备，最后进行整机调试运行、检测、包装和入库。

4、销售模式

公司的产品销售活动主要由销售部、市场部以及售后部协同负责。销售部主要负责新客户开发与老客户维护，其中外贸部门主要对接越南、印度、孟加拉、印度尼西亚等境外客户；市场部负责通过展会、网络等形式进行产品推广、企业形象设计以及品牌宣传。售后部主要对接客户的售后服务工作，提供售后产品功能改进的建议与方案。

(1)销售模式

公司的主要销售模式为直销，通过网络推广、线下展会、电话销售等渠道主动与客户商洽合作、开拓新市场，并挖掘存量客户潜在需求，伴随其产线升级推广新产品。直销模式下，公司直接与终端客户签订销售合同，并由公司将产品运送至与客户约定的交货地点。

(2)贸易商销售

公司销售给贸易商的产品为买断式销售，贸易商根据当地市场需求和订单情况向公司提出采购意向，公司与贸易商签订单笔采购合同，约定单次采购数量和单价，并就单笔合同的销售额进行结算，公司发货至贸易商指定的交货地点。除非出现产品质量问题，产品一律由贸易商自负盈亏，公司不接受售后无理由退换货。

（3）产品定价原则公司产品定价原则主要为成本加成，根据产品设计方案及产品生产所需的原材料成本为基础，并综合考虑产品的技术要求、设计开发难度、创新程度、产品需求量、生产周期、下游应用行业及竞争情况等因素，确定产品的销售价格。同时，公司持续跟踪产品的具体情况，在出现设计优化、原材料价格波动、汇率波动及出口退税政策变化等必要情形时，及时对产品价格进行相应的调整。

具体定价方式：在成本核算的基础上，结合市场及竞争对手情况，对具体产品设定指导价，并根据客户对配置和服务的要求，调整报价，协商确定最终销售价格。

报告期内，公司收入主要来自于震动刀切割机、激光切割机、激光打标机等产品的销售收入，公司营业收入实现增长，盈利能力保持稳定，较好地完成了年度经营计划。

（二） 行业情况

国家高度重视激光切割设备行业的发展，出台了多项政策以促进行业发展。早在 2006 年，国务院出台的《国家中长期科学和技术发展规划纲要（2006-2020 年）》就将激光技术列为我国未来 15 年重点发展的八项前沿技术之一。2021 年，工信部、发改委等八部门出台的《“十四五”智能制造发展规划》强调“十四五”期间，我国将大力发展智能装备，包括智能焊接机器人、超快激光等先进激光加工装备、

激光跟踪测量等智能检测装备和仪器等。

从地方政策来看，2020 年 9 月，《广东省培育激光与增材制造战略性新兴产业集群行动计划（2021-2025 年）》中明确提出，到 2025 年激光产业目标超过 1800 亿元，产业营收年均增长超 15%。培育形成年营收超 50 亿元的企业 5 家以上，超 10 亿元的企业 30 家以上龙头骨干企业。

上述产业政策的出台和实施有力促进了激光切割设备行业的发展，有助于激光、震动刀等自动化智能加工设备产业健康有序发展，为公司经营发展提供了良好的外部环境，有利于公司充分发挥自身创新能力，提高客户服务质量，助力下游传统行业客户实现产业升级。

当前中国制造 2025 的战略背景下传统工业制造业转型升级的重要方向之一就是在效率提升的同时，实现向附加值更高、技术壁垒更高的高端精密加工转变。因此，以激光技术为核心的加工设备，正与工业机器人、高端机床、半导体、航天航空等高端装备一起成为我国制造业实现智能制造转型升级的重要载体。

目前，与激光相关的产品和技术服务已经遍布全球，形成了较为完备的产业链。激光产业链的上游主要为光学材料及元器件，中游主要为各种激光器及其配套的装置与设备，下游则以激光应用产品、激光制造设备、消费产品、仪器设备为主。终端是激光设备及产品的应用行业，涵盖范围相当广泛。

激光加工技术凭借其精度高、速度快、加工效果好等优势正逐步实现对传统加工技术的替代，并成为我国大力支持和推广的高新技术之一。随着我国工业化进程的不断深入，对制造装备，尤其是高端装备的需求持续增加，我国激光产业也迎来了发展机遇。目前，我国已经形成了华南（珠三角）、华中、华东（长三角）和华北（环渤海）四大激光产业聚集区，并涌现出了包括发行人在内的一大批优秀的激光器及激光设备企业。

从市场规模来看，目前我国是世界上最大的激光市场。根据《2023 中国激光产业发展报告》数据显示，随着激光应用技术及场景不断涌现，2022 年全球激光设备市场销售收入为 216 亿美元；其中，受制造业转型升级、国家政策扶持等因素持续拉动，中国已经培育出全球最大的工艺激光市场，在 2022 年全球激光设备市场中，中国占比达到 58.8%；2022 年，受外部因素影响，国内激光设备市场销售收入增速有所回落，中国激光设备市场规模从 2018 年的 605 亿元增长至 2022 年的 862 亿元，年复合平均增长率达 9.25%。

震动刀切割设备是一种利用振动刀片在各种非金属材料表面上切割的设备，振动刀切割机利用刀片高频振动和 360 度旋转，能保证每分钟上万次的振动频率，可在平面进行垂直切割，锋利裁剪。震动刀切割设备切割速度快，可以单层切割和多层切割，可以大大提高产品生产的速度和量产的效率，非常适合用于大批量的产品；由于振动刀切割机的刀片振动频率非常高，而且振动幅度小，加上运行稳定，切割精度高，非常的灵活，适用性非常广泛，可以在聚氨酯泡棉、硅橡胶、橡胶片、泡棉、海绵、塑料薄膜、纸品包装、广告标识、纺织面料等材料上进行垂直切割，加工成设计的形状和大小；且该设备具有无烟无味无粉尘等特点，是一种先进的环保切割技术，深受企业喜爱，具有广阔的市场。

公司生产的智能加工设备类型包括激光切割及打标、震动刀切割以及其他点胶、划线、打孔等智能加工设备，产品功能较为全面丰富，能够满足下游客户在服装、鞋履制造过程中的柔性材料个性化加工需求。行业早期由于终端消费品市场产品种类单一、创新迭代更新较慢，加工设备主要应用于大批量、标准化产品的简单生产工序，生产加工效率是客户采购设备的重要指标。

随着终端客户对产品个性化、定制化需求的不断提升，鞋履制造、服装纺织等行业的产品创新力度逐渐加强，设计理念、产品款式推陈出新速度快，因此不断出现的个性化产品使得生产工艺标准化下降，单纯的加工设备已无法应对产品生产工艺的快速变化与客户需求。下游行业客户在生产加工效率之外，对产品设计、特殊工艺、多样化功能都有了新的要求，开始追求单一工序以外的功能升级、绿色环保、生产信息化等，生产模式也从切割、点胶、划线等单一工序的简单加工，演变成具有多功能模块、加工多品种材料、生产流程信息化的智能生产。在终端消费品个性化与生产需求综合化趋势下，客户对生产设备的定制采购需求将继续加强，对设备供应商的需求拆解能力及整体解决方案能力提出了考验。

激光加工设备可实现软件控制激光加工轨迹，同时具有很高的加工精密度，并且非接触式加工可以减少切割材料损耗，实现更好的加工质量。激光加工在加工效率、加工效果等方面表现出了明显的优势，符合智能制造理念。

震动刀切割设备切割速度快，且可以单层切割多层切割，可以大大提高产品生产的速度和量产的效率，非常适合用于大批量的产品；由于其刀片的振动频率非常高，而且振动幅度小，加上运行稳定，切割精度高，振动刀切割机非常的灵活，适用性非常广泛，可以在多种柔性材料上进行垂直切割，加工成设计的形状和大小；该设备具有无烟无味无粉尘等特点，是一种先进的环保切割技术，深受企业喜爱，具有广阔的市场。

我国传统制造业正处于加速转型阶段，激光和震动刀加工设备作为智能化与自动化结合的重要设备，将助鞋履制造、服装纺织等传统制造业生产工艺转型升级。

当前全球已步入数字经济时代，信息技术发展和跨领域应用逐渐增加，与制造业的融合日趋紧密，推动制造业不断向智能化方向发展，其中工业互联网是重要的实现方式。激光和震动刀加工作为一种先进的加工技术，具有智能化、标准化、连续性等特点，易于与精密机械、精密测量技术和电子计算机相结合，能够与工业机器人等进行自动化集成，实现精密加工的高度自动化和智能化，从而提高加工效率。

随着智能制造理念的日益成熟，激光和震动刀加工设备逐步从单体加工设备向以激光和震动刀加工为核心，集成其他功能部件的自动化智能加工产线转型，并结合机器视觉、在线检测等技术，实现智能化生产。激光和震动刀加工设备通过结合工业互联网技术与激光震动刀加工技术，实现生产计划管理、设备在线监控和维护、故障在线诊断等一系列功能的数字化设备，帮助生产企业提升效率、降低成本，未来激光或震动刀+配套自动化设备的系统集成、智能化需求成为趋势。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	根据广东省工业和信息化厅于 2026 年 2 月 10 日公布的《广东省工业和信息化厅关于公布 2025 年专精特新中小企业和 2022 年到期复核通过企业名单的通告》，公司被认定为 2025 年专精特新中小企业，有效期三年。 公司于 2026 年 1 月 9 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、广东省地方税务局批准的《高新技术企业证书》（证书编号 GR202544000074），有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，公司本年度实际享受减按 15%的税率征收企业所得税的优惠政策。 根据广东省工业和信息化厅于 2025 年 9 月 4 日公布的《广东省工业和信息化厅关于公布 2025 年广东省创新型中小企业名单的通知》，公司被认定为 2025 年广东省创新型中小企业，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	336,912,499.98	294,885,706.07	14.25%
毛利率%	54.29%	53.86%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	92,722,377.29	88,780,079.93	4.44%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	92,929,833.85	87,514,795.50	6.19%
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）	29.91%	38.98%	-
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）	29.97%	38.43%	-
基本每股收益	2.06	1.97	4.59%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	418,857,797.17	400,229,688.22	4.65%
负债总计	74,286,512.42	128,109,749.36	-42.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	344,571,284.75	272,119,938.86	26.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.66	6.05	26.56%
资产负债率%（母公司）	18.61%	31.64%	-
资产负债率%（合并）	17.74%	32.01%	-
流动比率	4.05	2.38	-
利息保障倍数	129.13	253.19	-
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	83,660,296.33	46,903,188.99	78.37%
应收账款周转率	3.17	3.56	-
存货周转率	2.36	2.71	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	4.65%	77.68%	-
营业收入增长率%	14.25%	93.40%	-
净利润增长率%	6.19%	178.62%	-

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	53,082,444.84	12.67%	40,244,852.74	10.06%	31.90%
应收票据	5,099,538.04	1.22%	848,250.00	0.21%	501.18%
应收账款	99,623,094.64	23.78%	112,849,564.65	28.20%	-11.72%
交易性融资产	30,019,641.39	7.17%	40,018,986.14	10.00%	-24.99%
存货	71,515,179.33	17.07%	58,974,606.83	14.74%	21.26%
其他流动资产	22,516,943.60	5.38%	36,674,951.31	9.16%	-38.60%
投资性房地产	4,055,423.98	0.97%	4,327,856.74	1.08%	-6.29%
固定资产	29,983,647.76	7.16%	31,358,740.87	7.84%	-4.39%
在建工程	75,045,939.33	17.92%	47,080,851.74	11.76%	59.40%
使用权资产	1,099,541.76	0.26%	2,356,160.76	0.59%	-53.33%
无形资产	19,729,269.06	4.71%	19,960,555.56	4.99%	-1.16%
短期借款	0.00	0.00%	40,034,833.34	10.00%	-100.00%
应付账款	37,456,349.04	8.94%	52,248,496.97	13.05%	-28.31%
递延收益	4,155,333.17	0.99%	4,247,333.21	1.06%	-2.17%

项目重大变动原因

1、 货币资金：本期期末较上年期末增长 31.90%,主要原因是公司 2025 年公司营业额较 2024 年增长 14.25%，客户回款率增强。
2、 应收票据：本期期末较上年期末增长 501.18%，主要原因是受市场经济影响，降低应收账款风险增强客户回款率，公司调整结算方式，以票据替代部分现金结算。
3、 应收账款：本期期末较上年期末下降 11.72%；主要原因是公司调整结算方式，以票据替代部分现金结算，同时加强了回款催收力度。
4、 交易性金融资产：本期期末较上年期末下降 24.99%，主要为公司赎回部份理财产品减持短期投资、回笼资金用于核心经营，降低金融市场波动对公司资金的影响。
5、 存货：本期期末较上年期末增长 21.26%，因公司生产规模扩大、备货增加。
6、 其他流动资产：本期期末较上年期末下降 38.6%，主要为预付账款收回，在建工程预付款等项目结转或收回。
7、 短期借款：本期期末金额 0.00 元，较上年期末下降 100%，主要为短期借款全部清偿。
8、 在建工程：本期期末较上年期增长 59.40%，主要原因是公司在东莞市洪梅镇的“智能激光装备数字制造总部项目”在建设中。
9、应付账款：本期期末较上年期末下降 28.31%，主要原因是公司加快对供应商款项支付，供应链合作关系优化，同时减少负债规模，降低经营负债压力。

（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	336,912,499.98	-	294,885,706.07	-	14.25%
营业成本	154,002,535.49	45.71%	136,071,828.81	46.14%	13.18%

毛利率%	54.29%	-	53.86%	-	-
销售费用	34,445,787.69	10.22%	27,659,830.49	9.38%	24.53%
管理费用	12,016,827.67	3.57%	11,285,673.72	3.83%	6.48%
研发费用	17,216,699.22	5.11%	12,255,520.10	4.16%	40.48%
财务费用	2,079,213.72	0.62%	-2,241,816.97	-0.76%	-192.75%
信用减值损失	-2,462,957.48	-0.73%	-5,758,244.89	-1.95%	-57.23%
其他收益	1,932,422.86	0.57%	1,577,251.66	0.53%	22.52%
投资收益	241,745.17	0.07%	655,721.54	0.22%	-63.13%
公允价值变动收益	19,641.39	0.01%	18,986.14	0.01%	3.45%
营业利润	112,040,557.51	33.26%	102,655,569.98	34.81%	9.14%
利润总额	110,330,037.91	32.75%	102,545,592.00	34.77%	7.59%
净利润	92,722,377.29	27.52%	88,780,079.93	30.11%	4.44%

项目重大变动原因

1、 营业收入：本期同比增长 14.25%，主要原因公司的市场拓展、产品销量及服务提升成效显著。
2、营业成本：本期同比增长13.18%。主要原因是公司营业收入增加，营业成本随之增长。
3、销售费用：本期同比增长24.53%，主要原因是营业收入增加，业务人员薪资增长，同时为开拓市场，展览费用、差旅费增加。
4、研发费用：本期同比增长 40.48%，占营收比重升至 5.11%。主要原因是公司加大研发投入，为技术创新、产品迭代、长期竞争力筑牢根基。
5、财务费用：本期同比增长 192.75%（由负转正）。上年同期财务费用为利息净收入，本期转为利息净支出，主因短期借款清零后理财收益减少、汇率下降汇兑收益减少，导致财务费用增加。资金占用成本增加。
6、信用减值损失：本期同比减亏 57.23%。坏账计提减少，回款质量提升，应收款项风险降低。
7、投资收益：本期同比降低 63.13%。短期投资收益缩减，与交易性金融资产减持趋势一致。
8、其他收益：本期较上年同期增长 22.52%，主要原因是政府补助增加。
9、营业利润/利润总额/净利润：分别同比增加 9.14%、7.59%、4.44%。利润增速低于营收增速，主要因销售、研发费用增长及财务费用转正，减少部分利润空间。

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	336,810,812.99	294,073,739.02	14.53%
其他业务收入	101,686.99	811,967.05	-87.48%
主营业务成本	154,555,347.51	135,740,346.77	13.86%
其他业务成本	651,645.75	331,482.04	96.59%

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	营业成本比上年同	毛利率比上年同期增减

				增减%	期增减%	百分比
自动化设备及配件	336,810,812.99	154,555,347.51	54.11%	14.53%	13.86%	0.27%
其他	101,686.99	651,645.75	-540.83%	-87.48%	96.59%	-600.01%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，公司主营业务收入增涨幅度较大，导致收入增加较多。

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	单位 1	8,235,478.82	2.43%	否
2	单位 2	9,841,409.76	2.91%	否
3	单位 3	12,472,899.88	3.69%	否
4	单位 4	13,305,824.28	3.93%	否
5	单位 5	13,383,713.63	3.96%	否
合计		57,239,326.37	16.92%	-

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	单位 1	3,083,230.00	2.83%	否
2	单位 2	3,502,690.00	3.22%	否
3	单位 3	4,005,856.00	3.68%	否
4	单位 4	4,873,534.00	4.48%	否
5	单位 5	5,340,708.00	4.91%	否
合计		20,806,018.00	19.12%	-

(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	83,660,296.33	46,903,188.99	78.37%
投资活动产生的现金流量净额	-7,827,625.45	-76,644,494.53	-89.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-62,404,968.17	38,067,443.63	-263.93%

现金流量分析

1、公司本期经营活动产生的现金流量净额较上期增长 78.37%，主要原因是公司业务量增加，营业收入增长，销售商品收到的现金增加。
2、投资活动产生的现金流量净额较上期减少 89.79%，主要原因是投资活动净流出大幅减少，本期长期资产投入显著下降，投资支出大幅收缩。
3、筹资活动产生的现金流量净额较上期减少263.93%（由正转负），筹资现金流由正转负，主要是公司结合上期短期借款清零，本期进一步减少外部筹资依赖，财务结构持续优化，降低财务风险。

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
江西微驰自动化科技有限公司	控股子公司	激光设备、自动化设备、通用机械设备的研发、加工、销售；软件的开发、销售；货物进出口、自营产品的进出口贸易。(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)	10,000,000.00	64,625,838.67	37,178,903.56	64,114,750.19	6,794,542.38
九江精卓五金机电有限公司	控股子公司	一般项目：五金产品制造，金属成形机床制造，锻件及粉末冶金制品制造，通用设备制造（不含特种设备制造），建筑用金属配件制造，通用零部件制造，金属密封件制造，环境保护专	2,000,000.00	6,173,694.19	5,638,983.40	10,991,455.03	1,215,501.24

		用设备制造，有色金属合金制造，金属成形机床销售，锻件及粉末冶金制品销售，环境保护专用设备销售，金属密封件销售，高性能密封材料销售，五金产品零售，五金产品批发					
广东光博士智能装备科技有限公司	控股子公司	一般项目：机械设备研发、电子专用设备制造；光电子器件制造；电\子元器批发；软件开发；租赁服务（不含许可类租赁服务）；智能仓储装备销售；智能基础制造装备制造；智能基础制造装备销售；货物进出口；技术进出口；非居住房地产租赁；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；机械设备销售。（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）	10,000,000.00	26,031,062.65	7,644,939.08	79,615,695.19	4,375,651.64
东莞市致密机械设备制造有限公司	控股子公司	一般项目：通用设备制造（不含特种设备制造）；通用零部件制造；机械零件、零部件加工；五金产品批	200,000.00	0.00	0.00	0	22,128.11

		发；电子元器件与机电组件设备制造；五金产品零售。					
CÔNG TY TNHH GBOS INC	控股子公司	其他机械、设备和备件的贸易详细内容:行使激光绣花机设备、自动化设备、普通机械设备及其他未分类设备的进出口权及批发经销权，供工业生产、商业及其他服务。电脑控制机床的批发。电脑、外围设备和软件的批发详情:行使出口、进口和分销批发电脑的权利，外围设备和软件。机械设备维修详细内容:激光雕刻机、激光设备、自动化设备、普通机械设备、电脑控制机床的维修、安装和保养。	1,056,672.52	14,007,087.53	-233,717.68	8,317,855.68	-1,104,105.83
PT GBOS GLOBAL INDONESIA	控股子公司	特殊用途机器维修；计算机和计算机设备批发；软件批发；批发贸易机械、设备及其他用品；计算机和类似设备的维修。	1,168,878.75	3,344,550.98	90,247.90	460,230.94	-1,024,409.60

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
工商银行	银行理财产品	天天鑫添益同业存单及存款固收类开放式法人理财产品	30,019,641.39	30,019,641.39	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、 研发情况

（一） 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	17,216,699.22	12,255,520.10
研发支出占营业收入的比例%	5.11%	4.16%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

（二） 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科以下	22	38
研发人员合计	22	38
研发人员占员工总量的比例%	6.85%	10.03%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	136	134
公司拥有的发明专利数量	20	13

（四） 研发项目情况

报告期内，公司主要围绕新型产品 VC 系列震动刀切割机技术升级和智能切割代替人工服务的自动化生产的市场需求展开自主研发活动，此款产品利用刀片切割更环保，得到客户的青睐，为公司的业务延续及开拓新的业务领域提供技术支撑。本年度公司的研发投入总额为 17,216,699.22 元，研发投入占营业收入的比例为 5.11%，较上年增加了 7 项发明。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是会计师事务所根据职业判断，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，会计师事务所不对这些事项单独发表意见。

（一）营业收入

1.事项描述

光博士对营业收入的披露见“财务报表附注三（三十一）”和“财务报表附注五（三十）”。

公司2025年度营业收入的金额为336,912,499.98元。由于上述营业收入金额重大，对公司财务报表具有重大影响，因此会计师事务所将营业收入确认为关键审计事项。

2.审计应对

会计师事务所针对营业收入执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价公司与营业收入确认相关的内部控制，并测试其运行的有效性；

（2）抽取主要客户的销售合同及订单，检查送货签收单、验收单、销售发票、出口报关单、银行进账单及其他支持性文件，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则相关规定及收入确认的真实性；

（3）对主要客户、产品类型的收入以及毛利情况执行了分析程序，分析公司营业收入整体合理性；

（4）对重要客户函证，并就未回函的客户，通过检查销售订单、送货签收单、验收单、销售发票及银行进账单等执行替代测试；

（5）对营业收入进行截止性测试，评价收入是否确认于恰当的会计期间。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

2025 年 1 月，公司携手西藏自治区红十字会，代表光博士捐出 10 万元，用于西藏定日县 6.8 级地震赈灾；

2025 年 1-2 月，公司携手广东狮子会，代表光博士捐出 10 万元，用于偏远地区助学。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料价格波动的风险	激光加工成套设备是由激光管、激光器、数控系统、机箱和驱动器等材料集成而成。公司原材料占产品总成本的比重达到 80%以上，原材料价格波动对成本的影响非常显著。而公司激光加工设备的核心部件如激光器、先进的数控系统、外光路的 22 激光头（焊接头、切割头等）和镜片等大部分外购。因此存在上游行业提价等引起的原材料价格波动风险。 风险应对措施：经过多年的发展，公司领导层在激光加工设备行业积累了丰富的经验，能及时掌握国家宏观政策变化并制定相应的应对措施，有效降低监管政策变化带来的风险。公司管理层人员利用自身经验及对监管政策的把控，及时调整公司的经营规划，不断拓宽产品应用领域，以减小某个领域的需求下降带来的冲击，同时加强对员工的培训，使公司上下及时掌握监管政策的变化，及时调整公司的相关经营策略。
客户开发的风险	由于公司生产的产品属于生产型机械设备，非普通大众消耗品，产品使用年限一般在 5-10 年，因而客户往往购买一次产品后，除非生产产能及规模扩大的需要，否则很难在短时间内再次购买公司产品。如果公司不能持续开发新客户，则可能会出现销售收入波动的风险。 风险应对措施：一方面，公司在维护老客户的基础上持续拓宽销售渠道，提高产品知名度；另一方面，公司将持续增加创新产品研发投入，在产品设计和客户体验上有所突破，增强

	公司产品的市场竞争力，提高产品附加值。
核心人才流失的风险	激光加工设备行业对工程设计、技术服务和产品营销的要求较高，核心技术人员和业务能力强的营销团队对公司持续发展十分重要。公司极为重视引进相关人才，培育富有经验、创新能力强的生产管理人员和业务能力强的销售团队，目前公司拥有一支研发能力较强，技术水平较高的研发、技术团队，培养了一批业务能力强，人文素养高的营销人员，公司制定了完善的人事管理制度，核心人才的任职时间较长。但未来，如公司发展规模扩张，难以找到足够的核心人才或出现大量核心技术人才流失的情形，公司的生产经营将会受到不利影响。 风险应对措施：从“卖产品”转向“做生态、做壁垒、做长期价值”。一方面，不要指望靠销量取胜，要靠“专业度+服务粘性+细分垄断”取胜。把客户开发的重心，从“寻找新客户”转移到“服务好老客户，让老客户持续产生价值”，让客户觉得“买你最省事、最靠谱、风险最低”；另一方面，公司将持续增加创新产品研发投入，在产品设计和客户体验上有所突破，增强技术差异化（人无我有），为客户提供更专业的激光智能设备。增强公司产品的市场竞争力，提高产品附加值。
汇率波动的风险	报告期内，海外销售收入占比较高，公司外销业务规模较大,如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。风险应对措施：针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率的对冲、锁汇等衍生金融工具管理风险，将风险控制在可控范围内；
实际控制人不当控制风险	公司控股股东、实际控制人为刘文、刘武、刘洋三兄弟，三人共计直接持有公司 85.97%的股权，且刘文担任公司副董事长兼总经理、刘武担任公司董事长、刘洋担任公司总经理和董事兼董事会秘书，三人可对公司施加重大影响。若其三人利用对公司的控制权，在生产经营决策、人事任免、财务管理等方面进行不当控制，可能对公司及其他少数权益股东带来不利影响。 风险应对措施：第一，建立较为合理的法人治理结构。通过制定《公司章程》、“三会”议事规则及《重大财务决策制度》《对外担保管理制度》《关联交易决策制度》《对外投资管理制度》等制度对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行相应制度性的规定，同时对控股股东、实际控制人的行为进行合理的限制，以保证关联交易的公允性、重大事项决策程序的合法合规性，保护公司所有股东的利益，避免公司被实际控制人不当控制。第二，通过加强对管理层培训等方式不断增强实际控制人及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。
出口退税政策变动风险	公司出口业务享受国家规定的出口退税政策。报告期内，公司出口收入占营业收入的比例较高，由出口收入享受的出口退税金额较多，另外国家的出口退税政策变动主要集中在退税

	率下调/取消、申报期限收紧、监管核查趋严、单证管理升级、骗税打击强化五大方面，直接影响企业利润、现金流与合规成本。风险应对措施：公司将积极开拓国内市场，提高国内销售收入的比例，以降低出口退税政策取消对公司业绩的影响。
出口国家或地区政治、经济环境变动的风险	报告期内，公司产品外销占比较高，不同国家或地区面临的外部环境差异较大，且存在较大的不确定性，如果部分出口国或地区的政治、经济政策等方面发生重大不利变化，将给公司的出口业务带来较大障碍，进而对公司的正常生产经营产生不利影响。 风险应对措施：公司的外销业务开展时间不长，出口国数量偏少，业务集中，随着公司出口营销网络的覆盖面积的扩张，外销国家相对分散，公司的外销风险抵御能力将有效提升。另外，公司始终坚持以产品质量为本，消费者需求为研发导向，重视品牌建设能力，随着公司各项重点环节的推进，并取得一定成果，公司的市场竞争力将明显增强。降低市场风险；保持稳健的财务指标，减少各项优惠政策可能对公司带来的不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

是否存在应当披露的其他重大事项	√是 □否	三.二.(四)

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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)承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 27 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 27 日		挂牌	关于减少、规范关联交易的承诺	刘文、刘武、刘洋《关于减少、规范关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2020 年 4 月 30 日	2021 年 11 月 12 日	第一批申请进入创新层	取得董秘任职资格的承诺	公司董事会秘书刘洋先生承诺自 2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内取得董事会秘书任职资格。	变更或豁免

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

1、公司控股股东、实际控制人签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺“自本《避免同业竞争的承诺函》签署之日起，本人及本人控制下的其他企业将不直接或间接从事、参与任何与公司目前或将来相同、相近或类似的业务或项目，不进行任何损害或可能损害公司利益的其他竞争行为；如公司未来扩展业务范围，导致本人或本人实际控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成同业竞争，本人及本人控制下的其他企业承诺按照如下方式消除与公司的同业竞争：本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类业务；本人保证不利用自身特殊地位谋取正常的额外利益。本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。如本人、本人关系密切的家庭成员或者本人实际控制的其他企业违反上述承诺和保证，

本人将依法承担由此给公司造成的一起经济损失。”

2、公司控股股东、实际控制人签署了《关于减少、规范关联交易的承诺函》，承诺“在今后经营活动中，将尽量避免与公司关联方产生关联交易，在进行确有必要且无法避免的关联交易时，将严格遵守市场规则，本着平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，并按照相关法律法规以及规范性文件的规定履行交易程序及信息披露义务”。

3、根据全国股转系统公告[2020]272 号相关规定，董事会秘书刘洋于 2020 年 4 月 30 日承诺自 2020 年首期董事会秘书资格考试举行起的 3 个月内取得董事会秘书任职资格，后因疫情原因，全国股转公司未组织过董事会秘书资格考试，2021 年 11 月 12 日，全国股转公司发布《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理指引第 1 号——董事会秘书》的公告，删除了原董事会秘书资格证书的相关表述。

在报告期内，上述人员均严格遵守了相关承诺。

(四)应当披露的其他重大事项

2025 年 12 月，光博士公司坐落于东莞市洪梅镇新庄村智能激光装备数字制造总部项目 1 号厂房（框架 8（1）层 1 幢）35014.61 平方米以及智能激光装备数字制造总部项目 2 号办公楼（框架 9（1）层 1 幢）7557.73 平方米已完成竣工验收。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	16,312,500	36.25%		16,312,500	36.25%
	其中：控股股东、实际控制人	10,001,050	22.22%	-401	10,000,749	22.22%
	董事、监事、高管	10,001,050	22.22%		10,000,749	22.22%
	核心员工	0	0%		0%	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	28,687,500	63.75%		28,687,500	63.75%
	其中：控股股东、实际控制人	28,687,500	63.75%		28,687,500	63.75%
	董事、监事、高管	28,687,500	63.75%		28,687,500	63.75%
	核心员工	0	0%		0	0%
总股本		45,000,000	-	-401	45000000	-
普通股股东人数		34				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	刘文	16,447,020	-301	16,446,719.0	36.548	12,335,625	4,111,094	0	0

				0	3				
2	刘武	14,587,982	-100	14,587,882.00	32.4175	10,614,375	3,973,607	0	0
3	刘洋	7,653,548	-	7,653,548.00	17.0079	5,737,500	1,916,048	0	0
4	东莞市茂源企业管理咨询有限公司	6,300,000	-	6,300,000.00	14	-	6,300,000	0	0
5	李祥华	1,701	1,700	3,401.00	0.0076	-	1,701	0	0
6	郑源山	2,999	-	2,999.00	0.0067	-	2,999	0	0
7	张维	1,450	-	1,450.00	0.0032	-	1,450	0	0
8	谢凌飞	600	-	600.00	0.0013	-	600	0	0
9	梁优健	500	-	500.00	0.0011	-	500	0	0
10	陶昀	500	-	500.00	0.0011	-	500	0	0
合计		44,996,300.00	1,299.00	44,997,599.00	99.99%	28,687,500.00	16,308,499.00	-	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

公司现有股东中，刘文、刘武、刘洋为亲兄弟关系，东莞市茂源企业管理咨询有限公司为刘文、刘武、刘洋共同控制的公司，除上述关系外，截止至年报披露日，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

（一）控股股东情况

2016 年 7 月以前，公司由刘文、刘武两位股东构成，2016 年 7 月股份公司增资后，其二人的亲弟弟刘洋加入公司成为新股东，其中刘文直接持有公司 36.55%的股权、刘武直接持有公司 31.45%的股权，刘洋直接持有公司 17%的股权，2016 年 8 月 12 日，刘文、刘武、刘洋三人签订《一致行动人协议》，协议约定，非经三方共同签署，任何一方不单独行使提案及提名权利；在行使表决权时，三

方应提前协商，确定共同的意见。2019 年 5 月 22 日公司股本总额增至 4,500 万股，截至 2025 年 12 月 31 日，刘文、刘武、刘洋三人共计直接持有公司 85.97%的股权，且刘文担任公司副董事长、刘武担任公司董事长、刘洋担任公司总经理和董事兼董事会秘书，其三人为亲兄弟关系，实际控制公司的生产经营、重大经营决策以及财务管理制度等重大事项，因此，认定刘文、刘武、刘洋共同为公司的控股股东及实际控制人。

（二）实际控制人情况

刘文，副董事长，男，1975 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1995 年 4 月至 1996 年 8 月就职于广州（日本）百灵达电脑刺绣机维修部，担任技师；1996 年 9 月至 2004 年 11 月就职于广州雄兴电脑刺绣厂，担任主管；2005 年 11 月至 2016 年 7 月，就职于东莞市博世机电设备有限公司，任职监事；2008 年 7 月至 2010 年 3 月，任东莞市博达进出口贸易有限公司监事；2016 年 7 月至今任东莞市光博士激光科技股份有限公司副董事长、总经理；2016 年 7 月至 2023 年 2 月，任东莞市茂源企业管理咨询有限公司执行董事兼经理；2017 年 12 月至今，任 CÔ NG TY TNHH GBOS LASER INC 总经理；2019 年 9 月至今，任江西微驰自动化科技有限公司执行董事；2020 年 7 月至今，任九江精卓五金机电有限公司监事；2023 年 11 月至今，任广东光博士智能装备科技有限公司监事；2024 年 2 月至今，任 PT GBOS GLOBAL INDONESIA 董事；2024 年 4 月至今，任 CÔ NG TY TNHH GBOS INC 总经理。

刘武，董事长，男，1977 年 12 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2000 年至 2005 年 7 月，自由经商；2005 年 11 月至 2016 年 7 月，就职于东莞市博世机电设备有限公司，任执行董事兼经理；2016 年 7 月至 2020 年 11 月，任东莞市光博士激光科技股份有限公司副总经理；2016 年 7 月至今，任东莞市光博士激光科技股份有限公司董事长；2016 年 7 月至今，任东莞市茂源企业管理咨询有限公司监事；2019 年 9 月至今，任江西微驰自动化科技有限公司监事；2020 年 7 月至今，任九江精卓五金机电有限公司执行董事及总经理；2023 年 11 月至今，任广东光博士智能装备科技有限公司执行董事。

刘洋，总经理、董事、董事会秘书，男，1986 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2008 年 7 月至 2010 年 3 月，任东莞市博达进出口贸易有限公司执行董事兼经理；2010 年 1 月至 2016 年 7 月，就职于东莞市博世机电设备有限公司，任外贸经理；2011 年 3 月至 2013 年 12 月，就职于东莞市莞城文达刺绣机配件贸易部，个体户经营者；2014 年 3 至 2016 年 3 月，就职于东莞市东城文达刺绣机配件贸易部，个体户经营者；2016 年 7 月至 2016 年 8 月，任东莞市光博士激光科技股份有限公司财务总监；2016 年 7 月至今，任东莞市光博士激光科技股份有限公司董事兼董事会秘书；2019 年 9 月至今，任江西微驰自动化科技有限公司总经理。2023 年 11 月至今，任广东光博士智能装备科技有限公司经理。报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。

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
2026 年 5 月 12 日	5	4	0
合计			

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	5	4	4

第五节　行业信息

是否自愿披露

□是 √否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
刘文	副董事长	男	1975 年 9 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	16,447,020	-301	16,446,719	36.5483%
刘武	董事长	男	1977 年 12 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	14,587,982	-100	14,587,882	32.4175%
刘洋	总经理、董事、董事会秘书	男	1986 年 9 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	7,653,548	0	7,653,548	17.0079%
刘海	董事	男	1986 年 6 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	-	-	-	-
谢美梅	监事会主席	女	1984 年 5 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	-	-	-	-
胡前乾	职工代表监事	男	1992 年 12 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	-	-	-	-
何艳军	监事	女	1993 年 9 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	-	-	-	-
陈华香	财务总监	女	1978 年 5 月	2025 年 10 月 21 日	2028 年 10 月 21 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司目前董事、监事、高级管理人员中，刘文、刘武、刘洋三人为亲兄弟关系，刘武与陈华香为夫妻关系，刘海与刘文、刘武、刘洋为堂兄弟关系。其它董监高相互间及与控股股东、实际控制人之间不存在其他关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李俊	独立董事	离任		个人原因
王静超	独立董事	离任		个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（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
市场部	13			13
销售部	48	3		51
采购部	14		1	13
财务部	10		2	8
研发中心	22	8		30
行政部	25		3	22
生产部	107	36		143
品质部	3			3
客服中心	78	30		108
证券部	1			1
员工总计	321			392

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	35	65

专科	111	171
专科以下	175	156
员工总计	321	392

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策公司按照《中华人民共和国劳动法》等相关法律法规，根据公司的经营理念和管理模式制定薪酬管理体系，依法与员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，给予员工各项福利补贴等，依法为员工缴纳社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

2、培训计划公司建立了健全的培训体系，也非常重视对员工的培养，为员工提供定期或不定期的培训。公司内部培训主要包括员工入职培训、岗位技能培训、专业技术培训、安全生产培训、质量管理培训等；公司也鼓励员工积极参加外部的各项培训，给予培训费用的补贴或培训合格给予奖励。

3、薪酬政策公司依据国家相关法律以及公司的规章制度等规定，实行全员劳动合同制。为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育和雇主责任险等，为员工代扣代缴个人所得税，为员工提供餐饮、住宿、通讯补助等各种福利。公司在客观公正、员工激励与保障兼顾的基础上，不断完善薪酬体系，充分激发员工的工作积极性。

4、离退休职工人数情况目前公司没有需要承担费用的离退休人员。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度，形成了包括《公司章程》《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易管理制度》《信息披露事务管理制度》《对外担保决策管理办法》《对外投资管理制度》等在内的一系列管理制度。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本能够按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司坚持按照法律法规规范运作，建立健全法人治理结构，在业务、资产、人员、机构和财务方面均与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、业务的独立性

公司具有独立的采购、生产、销售业务体系和相应的工作机构，依法独立对外开展业务活动并独立承担责任，在生产经营及管理上没有依赖于股东及其他关联方的情形。公司不存在与控股股东及其控制的其他企业间有影响公司独立性的同业竞争的情况。公司具有面向市场的自主经营能力以及拥有独立的业务体系。

2、资产的独立性

公司资产权属清晰、完整，拥有与生产经营相关的生产系统、配套设备，不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的依赖情况；公司具有独立的原材料采购体系，不存在资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情况。

3、人员的独立性

公司已按法律、法规之规定与全体员工订立了劳动合同并依法办理社保账户。公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，均以合法程序选举或聘任，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东会和董事会作出人事任免决定的情况。公司的高级管理人员均专职在公司工作并领取薪酬，并无在控股股东、实际控制人控制的其他单位担任除董事、监事以外职务的情况。公司在人员方面独立。

4、财务的独立性

公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员，公司实行独立核算，具有规范独立的财务会计制度。公司具有独立银行账号，不存在与股东共用账号的情况。公司依法独立核算并独立纳税。公司财务人员均为专职人员，在公司领取薪酬和办理社会保险。

5、机构的独立性

公司根据《公司法》、《公司章程》的要求建立了较为完善的法人治理结构，股东会、董事会、监事会严格按照《公司章程》规范运作。公司机构独立于股东，办公场所与股东及其控制的关联企业完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的内部管理制度都是根据《公司法》《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从企业自身出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

报告期内，公司建立了全面的《财务管理制度》，完善了费用报销、款项审核支付、重大项目立项审核、应收款管理等具体制度，以健全的财务管理体系为公司的长足发展保驾护航。

3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制、事后分析与评估等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述内部管理制度存在重大缺陷。

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

第七节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	√无　☐强调事项段 ☐其他事项段　☐持续经营重大不确定性段落 ☐其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	华兴审字[2026]25002520016 号			
审计机构名称	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	福建省福州市湖东路 152 号中山大厦 B 座 6-9 楼			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭小军	史慧颖		
	2 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	35			

审　计　报　告

华兴审字[2026]25002520016 号

东莞市光博士激光科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了东莞市光博士激光科技股份有限公司（以下简称“光博士”或“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和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，公允反映了光博士 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于雅达股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。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）营业收入

1.事项描述

光博士对营业收入的披露见“财务报表附注三（三十一）”和“财务报表附注五（三十一）”。

公司 2025 年度营业收入的金额为 336,912,499.98 元。由于上述营业收入金额重大，对公司财务报表具有重大影响，因此我们将营业收入确认为关键审计事项。

2.审计应对

我们针对营业收入执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评价公司与营业收入确认相关的内部控制，并测试其运行的有效性；

（2）抽取主要客户的销售合同及订单，检查送货签收单、验收单、销售发票、出口报关单、银行进账单及其他支持性文件，评价公司的收入确认是否符合企业会计准则相关规定及收入确认的真实性；

（3）对主要客户、产品类型的收入以及毛利情况执行了分析程序，分析公司营业收入整体合理性；

（4）对重要客户函证，并就未回函的客户，通过检查销售订单、送货签收单、验收单、销售发票及银行进账单等执行替代测试；

（5）对营业收入进行截止性测试，评价收入是否确认于恰当的会计期间。

四、其他信息

光博士管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括光博士 2025 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

光博士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，光博士管理层负责评估光博士的持续经营能力，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光博士、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光博士的财务报告过程。

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：

（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，就可能导致对光博士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光博士不能持续经营。

（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）就光博士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。

华兴会计师事务所
(项目合伙人)

中国注册会计师：
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国福州市

2026 年 04 月 24 日

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、（一）	53,082,444.84	40,244,852.74
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	五、（二）	30,019,641.39	40,018,986.14
衍生金融资产			0.00
应收票据	五、（三）	5,099,538.04	848,250.00
应收账款	五、（四）	99,623,094.64	112,849,564.65
应收款项融资			0.00
预付款项	五、（五）	1,119,042.83	1,573,648.72
应收保费			0.00
应收分保账款			0.00
应收分保合同准备金			0.00
其他应收款	五、（六）	1,196,481.27	727,743.97
其中：应收利息			0.00
应收股利			0.00
买入返售金融资产			0.00

存货	五、（七）	71,515,179.33	58,974,606.83
其中：数据资源			0.00
合同资产			0.00
持有待售资产			0.00
一年内到期的非流动资产			0.00
其他流动资产	五、（八）	22,516,943.60	36,674,951.31
流动资产合计		284,172,365.94	291,912,604.36
非流动资产：			
发放贷款及垫款			0.00
债权投资			0.00
其他债权投资			0.00
长期应收款			0.00
长期股权投资			0.00
其他权益工具投资			0.00
其他非流动金融资产			0.00
投资性房地产	五、（九）	4,055,423.98	4,327,856.74
固定资产	五、（十）	29,983,647.76	31,358,740.87
在建工程	五、（十一）	75,045,939.33	47,080,851.74
生产性生物资产		-	-
油气资产			0.00
使用权资产	五、（十二）	1,099,541.76	2,356,160.76
无形资产	五、（十三）	19,729,269.06	19,960,555.56
其中：数据资源			0.00
开发支出			0.00
其中：数据资源			0.00
商誉			0.00
长期待摊费用			0.00
递延所得税资产	五、（十四）	4,771,609.34	3,232,918.19
其他非流动资产			0.00
非流动资产合计		134,685,431.23	108,317,083.86
资产总计		418,857,797.17	400,229,688.22
流动负债：			
短期借款	五、（十五）	-	40,034,833.34
向中央银行借款			0.00
拆入资金			0.00
交易性金融负债			0.00
衍生金融负债			0.00
应付票据			0.00
应付账款	五、（十六）	37,456,349.04	52,248,496.97
预收款项	五.（十七）	-	-
合同负债	五、（十七）	11,741,009.67	8,366,528.51
卖出回购金融资产款			0.00
吸收存款及同业存放			0.00

代理买卖证券款			0.00
代理承销证券款			0.00
应付职工薪酬	五、（十八）	7,851,902.95	5,999,152.24
应交税费	五、（十九）	9,171,941.38	10,994,350.35
其他应付款	五、（二十）	1,299,676.27	2,280,788.98
其中：应付利息			0.00
应付股利			0.00
应付手续费及佣金			0.00
应付分保账款			0.00
持有待售负债			0.00
一年内到期的非流动负债	五、（二十一）	1,151,452.12	1,259,060.68
其他流动负债	五、（二十二）	1,458,847.82	1,527,752.97
流动负债合计		70,131,179.25	122,710,964.04
非流动负债：			
保险合同准备金			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债	五、（二十三）	-	1,151,452.11
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债			-
递延收益	五、（二十四）	4,155,333.17	4,247,333.21
递延所得税负债	五、（十四）	-	-
其他非流动负债			-
非流动负债合计		4,155,333.17	5,398,785.32
负债合计		74,286,512.42	128,109,749.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十五）	45,000,000.00	45,000,000.00
其他权益工具			0.00
其中：优先股			0.00
永续债			0.00
资本公积	五、（二十六）	157,712.51	157,712.51
减：库存股			0.00
其他综合收益	五、（二十七）	8,367.39	29,405.64
专项储备			0.00
盈余公积	五、（二十八）	22,500,000.00	22,500,000.00
一般风险准备			0.00
未分配利润	五、（二十九）	276,905,204.85	204,432,820.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		344,571,284.75	272,119,938.86
少数股东权益			-

所有者权益（或股东权益）合计		344,571,284.75	272,119,938.86
负债和所有者权益（或股东权益）总计		418,857,797.17	400,229,688.22

法定代表人：刘武　　主管会计工作负责人：陈华香　　会计机构负责人：刘宇静

（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		42,280,736.43	24,913,690.32
交易性金融资产		30,019,641.39	40,018,986.14
衍生金融资产		0.00	
应收票据		5,099,538.04	848,250.00
应收账款	十六、（一）	114,234,878.95	119,140,775.89
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		1,014,787.13	1,456,740.52
其他应收款	十六、（二）	14,146,258.75	20,582,062.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,219,360.42	44,117,935.43
其中：数据资源		0.00	0.00
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	0.00
其他流动资产		21,279,275.97	36,016,278.27
流动资产合计		278,294,477.08	287,094,718.99
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	十六、（三）	12,045,404.56	10,876,525.81
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		4,055,423.98	4,327,856.74
固定资产		1,219,325.47	1,511,582.57
在建工程		75,045,939.33	47,080,851.74
生产性生物资产		0	0
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		973,541.76	2,086,160.76

无形资产		14,383,565.26	14,472,119.32
其中：数据资源			
开发支出		0.00	0.00
其中：数据资源			
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		0.00	0.00
递延所得税资产		2,182,531.76	1,694,025.87
其他非流动资产			
非流动资产合计		109,905,732.12	82,049,122.81
资产总计		388,200,209.20	369,143,841.80
流动负债：			
短期借款		0	40,034,833.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		48,273,631.19	53,332,100.33
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,859,386.13	5,298,727.29
应交税费		7,393,949.05	8,877,109.35
其他应付款		919,184.96	454,264.67
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,240,775.20	4,896,806.61
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,151,452.12	1,259,060.68
其他流动负债		1,411,196.74	1,497,981.59
流动负债合计		72,249,575.39	115,650,883.86
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		0	1,151,452.11
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	1,151,452.11
负债合计		72,249,575.39	116,802,335.97
所有者权益（或股东权益）：			

股本		45,000,000.00	45,000,000.00
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		22,500,000.00	22,500,000.00
一般风险准备			
未分配利润		248,450,633.81	184,841,505.83
所有者权益（或股东权益）合计		315,950,633.81	252,341,505.83
负债和所有者权益（或股东权益）合计		388,200,209.20	369,143,841.80

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		336,912,499.98	294,885,706.07
其中：营业收入	五、（三十）	336,912,499.98	294,885,706.07
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		222,967,297.62	187,575,986.97
其中：营业成本	五、（三十）	154,002,535.49	136,071,828.81
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、（三十一）	3,206,233.83	2,544,950.82
销售费用	五、（三十二）	34,445,787.69	27,659,830.49
管理费用	五、（三	12,016,827.67	11,285,673.72

	十三）		
研发费用	五、（三十四）	17,216,699.22	12,255,520.10
财务费用	五、（三十五）	2,079,213.72	-2,241,816.97
其中：利息费用	0	861,081.01	406,623.67
利息收入	0	1,262,623.65	764,060.88
加：其他收益	五、（三十六）	1,932,422.86	1,577,251.66
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	241,745.17	655,721.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	19,641.39	18,986.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	-2,462,957.48	-5,758,244.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-1,686,775.98	-1,147,863.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	51,279.19	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		112,040,557.51	102,655,569.98
加：营业外收入	五、（四十二）	101,079.20	126,629.07
减：营业外支出	五、（四十三）	1,811,598.80	236,607.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		110,330,037.91	102,545,592.00
减：所得税费用	五、（四十四）	17,607,660.62	13,765,512.07
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		92,722,377.29	88,780,079.93
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）	-	92,722,377.29	88,780,079.93
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）	-	92,722,377.29	88,780,079.93
六、其他综合收益的税后净额	五、（二	-21,038.25	29,405.64

	十七）		
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	五、（二十七）	-21,038.25	29,405.64
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	五、（二十七）	-21,038.25	29,405.64
（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	五、（二十七）	-21,038.25	29,405.64
（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		92,701,339.04	88,809,485.57
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（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）		2.06	1.97
（二）稀释每股收益（元/股）		2.06	1.97

法定代表人：刘武　　主管会计工作负责人：陈华香　　会计机构负责人：刘宇静

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十六、（四）	343,478,895.38	297,350,202.13
减：营业成本	十六、（四）	183,412,809.99	154,014,017.88
税金及附加		2,571,948.38	2,008,888.01
销售费用		28,796,357.47	26,115,176.31
管理费用		8,861,327.96	8,346,091.96

研发费用		13,705,355.28	9,284,650.10
财务费用		1,979,000.78	-2,086,137.67
其中：利息费用		861,081.01	406,623.67
利息收入		1,250,029.91	753,418.28
加：其他收益		410,005.37	445,630.99
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（五）	230,654.08	641,153.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		19,641.39	18,986.14
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,251,648.84	-5,202,175.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,686,775.98	-1,147,863.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）		51,630.96	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		100,925,602.50	94,423,246.27
加：营业外收入		38,900.96	61,876.61
减：营业外支出		1,791,440.70	205,034.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		99,173,062.76	94,280,088.12
减：所得税费用		15,313,941.63	13,114,504.60
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		83,859,121.13	81,165,583.52
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		83,859,121.13	81,165,583.52
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		361,230,349.36	264,381,212.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		3,243,100.74	3,058,189.47
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	1,927,342.51	3,447,714.64
经营活动现金流入小计		366,400,792.61	270,887,116.85
购买商品、接受劳务支付的现金		179,458,696.75	148,480,995.89
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		48,546,599.91	34,011,603.66
支付的各项税费		28,887,578.97	19,660,878.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	25,847,620.65	21,830,450.01
经营活动现金流出小计		282,740,496.28	223,983,927.86

经营活动产生的现金流量净额		83,660,296.33	46,903,188.99
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		169,260,731.31	1,404,038.98
取得投资收益收到的现金		963,782.13	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		99,504.38	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）	244,068,877.40	195,713,600.00
投资活动现金流入小计		414,392,895.22	197,117,638.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,043,020.67	48,106,533.51
投资支付的现金		159,000,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、（四十五）	229,177,500.00	225,655,600.00
投资活动现金流出小计		422,220,520.67	273,762,133.51
投资活动产生的现金流量净额		-7,827,625.45	-76,644,494.53
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		-	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,058,568.17	226,156.37
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	五、（四十五）	1,346,400.00	1,706,400.00
筹资活动现金流出小计		62,404,968.17	1,932,556.37
筹资活动产生的现金流量净额		-62,404,968.17	38,067,443.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-590,110.61	1,331,048.78
五、现金及现金等价物净增加额		12,837,592.10	9,657,186.87
加：期初现金及现金等价物余额		40,244,852.74	30,587,665.87
六、期末现金及现金等价物余额		53,082,444.84	40,244,852.74

法定代表人：刘武　　主管会计工作负责人：陈华香　　会计机构负责人：刘宇静

（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		365,921,525.26	249,396,761.45
收到的税费返还		3,243,100.74	2,783,855.01
收到其他与经营活动有关的现金		1,021,793.29	2,059,679.09
经营活动现金流入小计		370,186,419.29	254,240,295.55
购买商品、接受劳务支付的现金		207,713,091.64	159,734,142.22
支付给职工以及为职工支付的现金		39,075,932.38	27,179,051.78
支付的各项税费		21,901,635.93	15,829,238.16
支付其他与经营活动有关的现金		19,533,817.49	20,015,950.67
经营活动现金流出小计		288,224,477.44	222,758,382.83
经营活动产生的现金流量净额		81,961,941.85	31,481,912.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		160,249,640.22	
取得投资收益收到的现金		963,782.13	1,378,671.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		96,000.00	-
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		251,068,877.40	198,713,600.00
投资活动现金流入小计		412,378,299.75	200,092,271.47
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		33,425,764.48	47,788,523.02
投资支付的现金		151,168,878.75	1,056,672.52
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		229,177,500.00	225,655,600.00
投资活动现金流出小计		413,772,143.23	274,500,795.54
投资活动产生的现金流量净额		-1,393,843.48	-74,408,524.07
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		-	40,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	40,000,000.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,058,568.17	226,156.37
支付其他与筹资活动有关的现金		1,346,400.00	1,346,400.00
筹资活动现金流出小计		62,404,968.17	1,572,556.37
筹资活动产生的现金流量净额		-62,404,968.17	38,427,443.63

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-796,084.09	1,237,652.27
五、现金及现金等价物净增加额		17,367,046.11	-3,261,515.45
加：期初现金及现金等价物余额		24,913,690.32	28,175,205.77
六、期末现金及现金等价物余额		42,280,736.43	24,913,690.32

（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	45,000,000.00				157,712.51		29,405.64		22,500,000.00		204,432,820.71	-	272,119,938.86
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	45,000,000.00				157,712.51		29,405.64		22,500,000.00		204,432,820.71	-	272,119,938.86
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-		-21,038.25		-		72,472,384.14		72,451,345.89
（一）综合收益总额							-21,038.25				92,722,377.29		92,701,339.04
（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											-20,249,993.15		-20,249,993.15
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											-20,249,993.15		-20,249,993.15
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	45,000,000.00				157,712.51		8,367.39		22,500,000.00		276,905,204.85		344,571,284.75

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	45,000,000.00				157,712.51				15,522,207.88		122,630,532.90		183,310,453.29
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	45,000,000.00				157,712.51		-		15,522,207.88		122,630,532.90	-	183,310,453.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-				-		29,405.64		6,977,792.12		81,802,287.81		88,809,485.57
（一）综合收益总额							29,405.64				88,780,079.93		88,809,485.57
（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	-				-		-		6,977,792.12		-6,977,792.12		-
1. 提取盈余公积									6,977,792.12		-6,977,792.12		
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	45,000,000.00				157,712.51		29,405.64		22,500,000.00		204,432,820.71		272,119,938.86

法定代表人：刘武　　主管会计工作负责人：陈华香　　会计机构负责人：刘宇静

（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	45,000,000.00								22,500,000.00		184,841,505.83	252,341,505.83
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00								22,500,000.00		184,841,505.83	252,341,505.83
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-								-		63,609,127.98	63,609,127.98
（一）综合收益总额							-				83,859,121.13	83,859,121.13
（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	-								-	-	-20,249,993.15	-20,249,993.15
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											-20,249,993.15	-20,249,993.15
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	45,000,000.00								22,500,000.00		248,450,633.81	315,950,633.81

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	45,000,000.00						-		15,522,207.88		110,653,714.43	171,175,922.31
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	45,000,000.00								15,522,207.88		110,653,714.43	171,175,922.31
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-								6,977,792.12		74,187,791.40	81,165,583.52
（一）综合收益总额											81,165,583.52	81,165,583.52
（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	-								6,977,792.12		-6,977,792.12	-
1．提取盈余公积									6,977,792.12		-6,977,792.12	
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	45,000,000.00								22,500,000.00		184,841,505.83	252,341,505.83

东莞市光博士激光科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（以下金额单位若未特别注明均为人民币元）

一、 公司的基本情况

（一） 公司概况

公司名称：东莞市光博士激光科技股份有限公司（以下简称“光博士”或“本公司”）。

注册地址：广东省东莞市东城街道松山湖大道东城段8号1栋101室。

总部办公地址：广东省东莞市东城街道松山湖大道东城段8号1栋101室。

主要经营活动：公司属于专用设备行业，主要从事激光设备、刺绣设备的研发、加工及销售。

财务报告批准报出日：2026年4月24日。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的规定，编制财务报表。

（二） 持续经营

公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

公司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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

（二） 会计期间

公司会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

（三） 营业周期

公司以12个月作为一个营业周期。

（四） 记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥400万元
重要的在建工程	金额≥1000万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	金额≥400 万元
重要的应收款项实际核销	金额≥400 万元
账龄超过一年的重要合同负债	金额≥400 万元

项目	重要性标准
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上
重要的应付账款、其他应付款	金额≥400 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：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

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

（七） 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

（1）拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；

（2）对被投资方享有可变回报；

（3）有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有被投资方半数以上的表决权的；

（2）持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

（1）持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；

（2）和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；

（3）其他合同安排产生的权利；

（4）被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权，或在其他方拥有决策权的情况下，其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的，表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

2. 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

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

（1） 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在本期资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。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。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存损益。

（2） 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，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和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，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业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，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

（A） 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

（B） 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

（C） 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

（D） 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（3） 购买子公司少数股权

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

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4） 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5） 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价

物。

（十） 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率（或者即期汇率近似的汇率）折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

（1） 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

（2） 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

（3） 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。

（4） 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

2. 外币财务报表的折算

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

（2） 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或者即期汇率的近似汇率)折算。

（3） 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。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自股东权益项目转入处置当期损益。

（4） 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率（或者即期汇率的近似汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

（十一） 金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

1. 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第14号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第14号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

（1）以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2.金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被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，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融	放弃了对该金融资产的控制	

资产所有权上几乎所有的风险和报酬	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	继续确认该金融资产,并将收到的对价确认为金融负债	

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1） 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；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（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

（2） 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当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（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）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：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原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（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

（1） 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托,偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

（2） 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

6.金融资产减值

（1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

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。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外,公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加,处于第一阶段,公司按照相当于该金融资产未来12个月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已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。公司在评估预

期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融资产的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

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

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

（2）已发生减值的金融资产

公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A. 发行方或债务人发生重大财务困难；

B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C. 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；

D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3） 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

（4）信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（5）评估金融资产预期信用损失的方法

公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（6）金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

7. 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于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财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

8. 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，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，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融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；

（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。

9. 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少股东权益。发放的股票股利不影响股东权益总额。

（十二）应收票据

本公司对于应收票据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。除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。本公司认为所持有承兑人为银行的银行承兑汇票的承兑银行信用评级较高，不存在重大的信用风险，也未计提损失准备。本公司持有的承兑人为财务公司的银行承兑汇票以及商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行、财务公司
商业承兑汇票	以承兑人的信用风险划分

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十三）应收账款

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除单项评估信用风险的应收账款外，公司基于客户类别、账龄等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经

济状况的预测，编制应收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。对于划分为应收合并范围内关联方组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。本公司按照应收账款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十四）应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

（十五）其他应收款

除单项评估信用风险的其他应收款外，本公司基于其他应收款交易对手关系、款项性质等作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

项目	确定组合的依据
其他应收款组合1	应收利息
其他应收款组合2	应收股利
其他应收款组合3	保证金及押金
其他应收款组合4	员工备用金
其他应收款组合5	合并范围内关联方款项
其他应收款组合6	其他

对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。本公司按照其他应收款入账日期至资产负债表日的时间确认账龄。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款（如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等）单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

（十六） 存货

1. 存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，包括各类原材料、在产品、产成品、发出商品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第17号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：采用加权平均法核算。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

5. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，使得存货的可变现净值高于其账面价值，则在原已计提的存货跌价准备金额内，将以前减记的金额予以恢复，转回的金额计入当期损益。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。对于产成品、发出商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额来确定材料的可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

（十七）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本公司向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；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转回金额，确认为减值利得。

（十八） 持有待售的非流动资产或处置组及终止经营

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

（1） 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前

确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

（1） 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

（2） 可收回金额。

3. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（十九） 长期股权投资

1. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

2. 初始投资成本确定

（1） 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并,以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以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长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，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，确定长期股权投资的初始投资成本。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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第20号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2） 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

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

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

3. 后续计量和损益确认方法

（1） 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

（2） 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准则第8号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会

计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

（3） 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）长期资产减值。

（二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要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以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十一）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（二十一） 固定资产

1. 固定资产的确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

2. 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	20-30	5%	3.17%-4.75%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	4	5%	23.75%
其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%

公司于每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

（二十二） 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

（1）固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；

（2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；

（3）继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

（4）所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

各类别在建工程结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建造工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预估价值转入固定资产。
需安装调试的设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（3）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程减值准备的确认标准、计提方法详见附注三、（二十五）长期资产减值。

（二十三） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。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，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

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

（2） 借款费用已发生；

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

2. 借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

3. 借款费用资本化金额的计算方法

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

（1） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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。

（2） 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十四） 无形资产

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，

其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	确定依据	残值率（%）
土地使用权	直线法	50	土地使用证登记年限	
软件	直线法	3	预期经济利益年限	

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十五）“长期资产减值”。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

（1） 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2） 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3） 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

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

（5） 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

对于以前期间已经费用化的开发阶段的支出不再调整。

（二十五） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十六） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

（二十七）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向 客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十八） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（1） 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

（2） 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第A和B项计入当期损益；第C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

3. 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十九） 预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行很可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

（三十） 股份支付

1. 股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

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

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以

及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

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)，处理如下：

（1） 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

（2） 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

（3） 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

（三十一） 收入

1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

（1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；

（2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

（1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；

（2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；

（3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品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本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品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，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

满足下列条件之一的，本公司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）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，本公司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，本公司在客户取得相关商品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，本公司会考虑下列迹象：

（1）本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）本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

（3）本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；

（4）本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

（5）客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

（1）企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；

（2）企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；

（3）企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

（1）企业承担向客户转让商品的主要责任；

（2）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；

（3）企业有权自主决定所交易商品的价格；

（4）其他相关事实和情况。

2. 各业务类型收入具体确认方法

销售商品：属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。

3. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

公司收入确认主要分为两种：境内销售和境外销售，两种销售收入的确认方法分别为：

境内销售：公司在商品已经交付，所有权已经转移，客户验收通过后，公司确认收入。

境外销售：货物装箱并向海关完成报关手续后（即报关单上记载的出口日期）确认收入。

（三十二）合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本 （如销售佣金等） 。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、

除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2） 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3） 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

（1） 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2） 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三） 政府补助

1. 政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2. 政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

（1） 公司能够满足政府补助所附条件；

（2） 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

3. 政府补助的计量

（1） 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

（2） 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币1元）。

4. 政府补助的会计处理方法

（1） 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2） 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3） 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，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

（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。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（5） 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：

A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。

C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

（三十四） 递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

1. 递延所得税资产的确认

（1） 公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

（3） 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

2. 递延所得税负债的确认

（1） 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

（2） 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（三十五） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1. 作为承租方租赁的会计处理方法

（1）使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.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；

C.发生的初始直接费用；

D.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，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本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时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第(二十五)长期资产减值。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司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，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2.作为出租方租赁的会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第（十一）项金融工具。

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.售后租回交易

本公司按照本会计政策之第（三十一）项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。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十六） 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本报告期公司未发生重要会计政策变更。

2. 重要会计估计变更

本报告期公司未发生重要会计估计变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%、6%
城市维护建设税	应交增值税额	7%
教育费附加	应交增值税额	3%
地方教育费附加	应交增值税额	2%

不同企业所得税税率纳税主体情况如下：

纳税主体名称	所得税税率
东莞市光博士激光科技股份有限公司	15%
江西微驰自动化科技有限公司	15%
九江精卓五金机电有限公司	20%
广东光博士智能装备科技有限公司	25%
东莞市致密机械设备制造有限公司	20%

CÔNG TY TNHH GBOS INC为注册于越南的子公司，2025年度根据越南的相关规定计缴企业所得税。

PT GBOS GLOBAL INDONESIA为注册于印度尼西亚的子公司，2025年度根据印度尼西亚的相关规

定计缴企业得税。

（二） 税收优惠

1、增值税

《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》(财政部、税务总局公告2023年第43号)规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额(以下称加计抵减政策)。公司及子公司江西微驰自动化科技有限公司报告期内享受了当期可抵扣进项税额加计5%抵减的优惠政策。

2、企业所得税

（1）公司于2025年12月通过高新技术企业重新认定，取得编号为GR202544000074的《高新技术企业证书》（有效期三年）。子公司江西微驰自动化科技有限公司2023年12月通过高新技术企业认定，取得编号为GR202336002236的《高新技术企业证书》（有效期三年）。按照《中华人民共和国企业所得税法》及《高新技术企业认定管理办法》的相关规定，公司及子公司江西微驰自动化科技有限公司报告期内享受15%的企业所得税优惠税率。

（2）根据财政部、税务总局《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。根据2007年颁布的《中华人民共和国企业所得税法》，公司下属子公司东莞市致密机械设备制造有限公司，下属孙公司九江精卓五金机电有限公司2025年度基本税率为20%，实际执行优惠税率为5%。

五、 合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	41,040.40	395,449.15
银行存款	53,041,404.44	39,849,403.59
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	53,082,444.84	40,244,852.74
其中：存放在境外的款项总额	1,060,491.08	1,522,768.60

—所有银行存款均以公司名义于银行等金融机构开户储存。

（二） 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,019,641.39	40,018,986.14
其中：理财产品	30,019,641.39	40,018,986.14
合计	30,019,641.39	40,018,986.14

（三） 应收票据

1.应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	4,486,127.00	848,250.00
商业承兑票据	640,303.80	
小计	5,126,430.80	848,250.00
减：坏账准备	26,892.76	
合计	5,099,538.04	848,250.00

2.截至期末公司不存在已质押的应收票据。

3.截至期末公司不存在已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

4.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	5,126,430.80	100.00	26,892.76	0.52	5,099,538.04	848,250.00	100.00			848,250.00
其中：										
银行承兑票据	4,486,127.00	87.51			4,486,127.00	848,250.00	100.00			848,250.00
商业承兑票据	640,303.80	12.49	26,892.76	4.20	613,411.04					
合计	5,126,430.80	100.00	26,892.76	0.52	5,099,538.04	848,250.00	100.00			848,250.00

按组合计提坏账准备：

组合：商业承兑汇票

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	640,303.80	26,892.76	4.20
合计	640,303.80	26,892.76	4.20

5.本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收票据坏账准备		26,892.76				26,892.76
合计		26,892.76				26,892.76

6.本期不存在实际核销应收票据的情况

（四） 应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	94,337,917.78	104,304,271.62
1—2年（含2年）	10,812,663.60	13,732,762.32
2—3年（含3年）	3,091,314.65	3,331,746.62
3—4年（含4年）	2,054,561.33	253,649.92
4—5年（含5年）	237,069.74	154,984.17
5年以上	214,682.74	65,621.19
小计	110,748,209.84	121,843,035.84
减：坏账准备	11,125,115.20	8,993,471.19
合计	99,623,094.64	112,849,564.65

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,232,645.09	3.82	4,232,645.09	100.00		1,783,541.21	1.46	1,763,541.21	98.88	20,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	106,515,564.75	96.18	6,892,470.11	6.47	99,623,094.64	120,059,494.63	98.54	7,229,929.98	6.02	112,829,564.65
其中：										
账龄组合	106,515,564.75	96.18	6,892,470.11	6.47	99,623,094.64	120,059,494.63	100.00	7,229,929.98	6.02	112,829,564.65
合计	110,748,209.84	100.00	11,125,115.20	10.05	99,623,094.64	121,843,035.84	100.00	8,993,471.19	7.38	112,849,564.65

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位1	984,291.07	984,291.07	972,681.14	972,681.14	100.00	多次催收未回
单位2	260,000.00	240,000.00	240,000.00	240,000.00	100.00	多次催收未回
单位3	175,899.72	175,899.72	171,994.32	171,994.32	100.00	多次催收未回
单位4	120,700.42	120,700.42	118,020.58	118,020.58	100.00	多次催收未回
单位5	115,000.00	115,000.00	115,000.00	115,000.00	100.00	多次催收未回
单位6	112,000.00	112,000.00	113,695.00	113,695.00	100.00	多次催收未回
单位7	15,650.00	15,650.00	15,650.00	15,650.00	100.00	多次催收未回
单位8			922,839.26	922,839.26	100.00	多次催收未回
单位9			319,950.98	319,950.98	100.00	多次催收未回
单位10			326,426.82	326,426.82	100.00	多次催收未回
单位11			198,658.00	198,658.00	100.00	多次催收未回
单位12			192,000.00	192,000.00	100.00	多次催收未回
单位13			123,232.00	123,232.00	100.00	多次催收未回
单位14			120,069.60	120,069.60	100.00	多次催收未回
单位15			101,917.60	101,917.60	100.00	多次催收未回
单位16			66,773.60	66,773.60	100.00	多次催收未回
单位17			64,736.19	64,736.19	100.00	多次催收未回
单位18			49,000.00	49,000.00	100.00	多次催收未回
合计	1,783,541.21	1,763,541.21	4,232,645.09	4,232,645.09	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	94,072,163.36	3,951,030.82	4.20
1—2年（含2年）	8,659,222.74	1,375,950.53	15.89
2—3年（含3年）	2,084,964.40	665,312.15	31.91
3—4年（含4年）	1,655,745.49	860,987.65	52.00
4—5年（含5年）	17,937.14	13,657.34	76.14
5年以上	25,531.62	25,531.62	100.00
合计	106,515,564.75	6,892,470.11	6.47

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	8,993,471.19	2,161,882.97	21,695.00		-8,543.96	11,125,115.20
合计	8,993,471.19	2,161,882.97	21,695.00		-8,543.96	11,125,115.20

4.本期实际核销的应收账款情况

本期无核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位19	10,238,798.19	9.25	430,029.53
单位20	7,960,889.15	7.19	538,460.15
单位21	4,525,844.32	4.09	190,085.46
单位22	4,279,877.89	3.86	179,756.62
单位23	3,454,947.11	3.12	145,107.78
合计	30,460,356.66	27.51	1,483,439.54

（五）预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	1,095,237.98	97.87	1,563,648.72	99.36
1至2年（含2年）	23,804.85	2.13	10,000.00	0.64
2至3年（含3年）				
3年以上				
合计	1,119,042.83	100.00	1,573,648.72	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
单位24	257,500.00	23.01
单位25	68,710.00	6.14
单位26	53,389.39	4.77
单位27	47,520.00	4.25
单位28	40,000.00	3.57

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
合计	467,119.39	41.74

（六） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,196,481.27	727,743.97
合计	1,196,481.27	727,743.97

1. 其他应收款

（1） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,234,289.77	483,690.80
1—2年（含2年）	17,388.89	124,541.90
2—3年（含3年）	10,320.00	3,500.00
3—4年（含4年）		
4—5年（含5年）		374,455.00
5年以上	378,655.00	4,200.00
小计	1,640,653.66	990,387.70
减：坏账准备	444,172.39	262,643.73
合计	1,196,481.27	727,743.97

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	454,586.21	694,376.90
员工备用金	225,079.30	273,072.02
其他	960,988.15	22,938.78
合计	1,640,653.66	990,387.70

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	262,643.73			262,643.73
2025年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	295,876.75			295,876.75
本期转回				
本期转销				
本期核销	114,221.90			114,221.90
其他变动	-126.19			-126.19
2025年12月31日余额	444,172.39			444,172.39

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款的坏账准备	262,643.73	295,876.75		114,221.90	-126.19	444,172.39
合计	262,643.73	295,876.75		114,221.90	-126.19	444,172.39

（5） 本期实际核销的其他应收款情况

本期实际核销的其他应收款金额为114,221.90元

项目	账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
实际核销的其他应收款	货款	114,221.90	长期挂账追收无果，无法收回	管理层审批	否

（6） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
应收出口退税	其他（出口退税）	931,328.35	1年以内	56.77	46,566.42
单位29	保证金及押金	373,755.00	5年以上	22.78	373,755.00
单位30	员工备用金	100,000.00	1年以内	6.10	5,000.00
单位31	保证金及押金	37,842.32	1年以内	2.31	1,892.12

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
单位32	员工备用金	28,000.00	1年以内	1.71	1,400.00
合计	——	1,470,925.67	——	89.67	428,613.54

（7）公司不存在因资金集中管理而列报于其他应收款的情况

（七） 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	21,472,005.50	584,729.19	20,887,276.31	21,948,242.28	704,293.95	21,243,948.33
在产品	8,308,724.34		8,308,724.34	8,787,787.31		8,787,787.31
产成品	25,939,641.02	1,997,113.43	23,942,527.59	15,259,297.32	443,569.62	14,815,727.70
发出商品	18,376,651.09		18,376,651.09	14,127,143.49		14,127,143.49
合计	74,097,021.95	2,581,842.62	71,515,179.33	60,122,470.40	1,147,863.57	58,974,606.83

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	704,293.95	2,586.20		122,150.96		584,729.19
在产品						
产成品	443,569.62	1,684,189.78		130,645.97		1,997,113.43
发出商品						
合计	1,147,863.57	1,686,775.98		252,796.93		2,581,842.62

（八） 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
定期存款及利息	21,121,396.49	36,012,773.89
待认证进项税	1,099,206.66	662,177.42
预付企业所得税	296,340.45	
合计	22,516,943.60	36,674,951.31

（九）投资性房地产

1. 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,735,425.79	5,735,425.79
2.本期增加金额		
（1）外购		
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	5,735,425.79	5,735,425.79
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	1,407,569.05	1,407,569.05
2.本期增加金额	272,432.76	272,432.76
（1）计提或摊销	272,432.76	272,432.76
（2）存货\固定资产\在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4.期末余额	1,680,001.81	1,680,001.81
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,055,423.98	4,055,423.98
2.期初账面价值	4,327,856.74	4,327,856.74

（十） 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	29,983,647.76	31,358,740.87

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	29,983,647.76	31,358,740.87

1. 固定资产

（1） 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	28,797,581.53	5,154,394.82	2,812,488.39	853,800.18	37,618,264.92
2.本期增加金额		233,805.31	301,769.91	32,321.17	567,896.39
（1）购置		233,805.31	301,769.91	32,321.17	567,896.39
（2）在建工程转入					
（3）企业合并增加					
3.本期减少金额			666,495.73	10,594.40	677,090.13
（1）处置或报废			666,495.73	10,594.40	677,090.13
（2）其他					
4.期末余额	28,797,581.53	5,388,200.13	2,447,762.57	875,526.95	37,509,071.18
二、累计折旧					
1.期初余额	1,749,779.75	1,816,740.07	2,188,652.51	504,351.72	6,259,524.05
2.本期增加金额	918,868.83	741,331.83	144,168.04	104,944.24	1,909,312.94
（1）计提	918,868.83	741,331.83	144,168.04	104,944.24	1,909,312.94
（2）其他					
3.本期减少金额			633,170.94	10,242.63	643,413.57
（1）处置或报废			633,170.94	10,242.63	643,413.57
（2）其他					
4.期末余额	2,668,648.58	2,558,071.90	1,699,649.61	599,053.33	7,525,423.42
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废+					
4.期末余额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	26,128,932.95	2,830,128.23	748,112.96	276,473.62	29,983,647.76
2.期初账面价值	27,047,801.78	3,337,654.75	623,835.88	349,448.46	31,358,740.87

（2） 本期公司不存在暂时闲置的固定资产

（3） 本期公司不存在通过经营租赁租出的固定资产

（4）截至本期末，不存在未办妥产权证书的固定资产

（十一） 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	75,045,939.33	47,080,851.74
工程物资		
合计	75,045,939.33	47,080,851.74

1. 在建工程

（1） 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	75,045,939.33		75,045,939.33	47,080,851.74		47,080,851.74

公司期末不存在需计提在建工程减值准备的情形。

在建工程期末余额较期初余额增加27,965,087.59元，增长59.40%，系公司本期智能激光装备数字制造总部项目建设所致。

（2） 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
智能激光装备数字制造总部项目	100,050,171.84	47,080,851.74	27,965,087.59			75,045,939.33	75.01	75.01				自筹
合计	100,050,171.84	47,080,851.74	27,965,087.59			75,045,939.33					--	--

（十二） 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	7,035,714.18	7,035,714.18
2.本期增加金额		
（1）新增租赁合同		
（2）其他增加		
3.本期减少金额	57,600.00	57,600.00
（1）租赁变更		
（2）其他减少	57,600.00	57,600.00
4.期末余额	6,978,114.18	6,978,114.18
二、累计折旧		
1.期初余额	4,679,553.42	4,679,553.42
2.本期增加金额	1,218,219.00	1,218,219.00
（1）计提	1,218,219.00	1,218,219.00
3.本期减少金额	19,200.00	19,200.00
（1）租赁变更		
（2）其他减少	19,200.00	19,200.00
4.期末余额	5,878,572.42	5,878,572.42
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置		
（2）租赁变更		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,099,541.76	1,099,541.76
2.期初账面价值	2,356,160.76	2,356,160.76

（十三） 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	20,465,074.20	284,272.18	20,749,346.38
2.本期增加金额		258,190.02	258,190.02
（1）购置		258,190.02	258,190.02
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	20,465,074.20	542,462.20	21,007,536.40
二、累计摊销			
1.期初余额	671,062.89	117,727.93	788,790.82
2.本期增加金额	409,301.55	80,174.97	489,476.52
（1）计提	409,301.55	80,174.97	489,476.52
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	1,080,364.44	197,902.90	1,278,267.34
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	19,384,709.76	344,559.30	19,729,269.06
2.期初账面价值	19,794,011.31	166,544.25	19,960,555.56

（十四） 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	11,587,637.12	1,791,921.72	9,099,985.43	1,403,657.10
资产减值准备	2,581,842.62	387,276.39	1,147,863.57	172,179.54
其他流动负债-维保费	850,017.50	127,502.62	1,132,497.69	169,874.65
内部未实现利润	9,223,156.73	1,814,922.07	7,390,211.59	1,438,554.09
租赁负债	1,151,452.12	172,717.82	2,410,512.79	361,576.92
递延收益	4,155,333.17	623,299.98		
合计	29,549,439.26	4,917,640.60	21,181,071.07	3,545,842.30

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	973,541.76	146,031.26	2,086,160.76	312,924.11
合计	973,541.76	146,031.26	2,086,160.76	312,924.11

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	146,031.26	4,771,609.34	312,924.11	3,232,918.19
递延所得税负债	146,031.26		312,924.11	

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,067,929.20	92,743.52
信用减值准备	8,543.23	156,129.49
合计	1,076,472.43	248,873.01

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	期末金额	期初金额	备注
2029年	54,262.83	92,743.52	
2030年	1,013,666.37		
合计	1,067,929.20	92,743.52	--

（十五） 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款		40,000,000.00
小计		40,000,000.00

应计利息		34,833.34
合计		40,034,833.34

截至期末不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

（十六）应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	37,456,349.04	52,248,496.97

（十七）合同负债

1.合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
销售合同相关的合同负债	12,349,839.99	8,761,783.79
减：计入其他流动负债的合同负债	608,830.32	395,255.28
合计	11,741,009.67	8,366,528.51

（十八） 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
一、短期薪酬	5,998,721.59	47,771,713.35	45,905,693.79	12,838.20	7,851,902.95
二、离职后福利-设定提存计划	430.65	2,774,213.99	2,774,629.79	14.85	
三、辞退福利					
四、一年内到期的其他福利					
合计	5,999,152.24	50,545,927.34	48,680,323.58	12,853.05	7,851,902.95

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
1.工资、奖金、津贴和补贴	5,799,251.12	44,418,805.85	42,353,318.45	12,835.77	7,851,902.75
2.职工福利费	199,400.00	2,174,503.66	2,373,903.66		
3.社会保险费	70.47	722,132.84	722,200.68	2.43	0.20
其中： 医疗保险费	70.47	606,099.59	606,167.63	2.43	
工伤保险费		116,033.25	116,033.05		0.20
生育保险费					
4.住房公积金		444,966.00	444,966.00		
5.工会经费和职工教育经费		11,305.00	11,305.00		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
合计	5,998,721.59	47,771,713.35	45,905,693.79	12,838.20	7,851,902.95

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	汇率差	期末余额
1.基本养老保险	399.33	2,650,191.22	2,650,576.78	13.77	
2.失业保险费	31.32	124,022.77	124,053.01	1.08	
合计	430.65	2,774,213.99	2,774,629.79	14.85	

应付职工薪酬期末余额较期初余额增加1,852,750.71元，增长率为30.88%，系公司本期业绩增长，绩效奖金增加所致。

（十九） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,973,590.43	6,321,442.95
增值税	3,554,553.53	4,122,532.26
房产税	51,480.39	107,394.32
土地使用税	33,775.32	33,775.32
其他	558,541.71	409,205.50
合计	9,171,941.38	10,994,350.35

（二十） 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,299,676.27	2,280,788.98
合计	1,299,676.27	2,280,788.98

1. 其他应付款

（1） 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金	15,000.00	15,000.00
应付费用及其他	1,284,676.27	2,265,788.98
合计	1,299,676.27	2,280,788.98

（二十一） 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,151,452.12	1,259,060.68
合计	1,151,452.12	1,259,060.68

（二十二） 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	608,830.32	395,255.28
维保费	850,017.50	1,132,497.69
合计	1,458,847.82	1,527,752.97

（二十三） 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	1,151,452.12	2,410,512.79
减：一年内到期的非流动负债	1,151,452.12	1,259,060.68
一年后到期的租赁负债合计		1,151,452.11

（二十四） 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	4,247,333.21		92,000.04	4,155,333.17	/
合计	4,247,333.21		92,000.04	4,155,333.17	--

（二十五） 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	45,000,000.00						45,000,000.00

（二十六） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价				
其他资本公积	157,712.51			157,712.51
合计	157,712.51			157,712.51

（二十七）其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其								

项目	期初余额	本期发生金额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
他综合收益								
二、将重分类进损益的其他综合收益	29,405.64	-21,038.25				-21,038.25		8,367.39
其中：外币报表折算	29,405.64	-21,038.25				-21,038.25		8,367.39
其他综合收益合计	29,405.64	-21,038.25				-21,038.25		8,367.39

（二十八）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,500,000.00			22,500,000.00
合计	22,500,000.00			22,500,000.00

（二十九） 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	204,432,820.71	122,630,532.90
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	204,432,820.71	122,630,532.90
加：本期归属于母公司股东的净利润	92,722,377.29	88,780,079.93
减：提取法定盈余公积		6,977,792.12
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,249,993.15	
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	276,905,204.85	204,432,820.71

（三十） 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	336,092,448.01	153,528,391.36	294,073,739.02	135,740,346.77

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	820,051.97	474,144.13	811,967.05	331,482.04
合计	336,912,499.98	154,002,535.49	294,885,706.07	136,071,828.81

（三十一） 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,493,242.37	1,132,055.01
教育费附加	639,960.98	488,607.10
地方教育附加	426,640.66	325,738.06
土地使用税	150,786.00	112,524.92
房产税	239,410.87	231,033.94
其他	256,192.95	254,991.79
合计	3,206,233.83	2,544,950.82

（三十二） 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	16,077,345.82	12,045,031.66
展览费	4,561,919.21	4,099,556.47
业务费	4,452,397.75	4,288,079.27
差旅费	2,314,365.01	2,034,967.62
业务招待费	3,428,625.42	2,201,694.93
服务费	1,409,696.75	1,358,643.15
广告费	674,059.19	1,161,259.29
办公费	1,071,813.58	263,296.70
折旧及摊销	115,238.42	7,643.16
其他	340,326.54	199,658.24
合计	34,445,787.69	27,659,830.49

（三十三） 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,561,080.80	1,171,078.17
差旅费	307,609.73	272,080.28
房租及水电费	249,957.05	293,139.76
聘请中介机构费	1,522,004.69	2,398,437.85

项目	本期发生额	上期发生额
汽车费用	238,451.93	322,714.78
业务招待费	83,731.25	90,353.61
折旧及摊销	923,682.26	1,105,595.29
职工薪酬	6,332,019.71	5,078,194.05
其他	798,290.25	554,079.93
合计	12,016,827.67	11,285,673.72

（三十四） 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	17,216,699.22	12,255,520.10
合计	17,216,699.22	12,255,520.10

公司研发费用主要为材料投入、职工薪酬、专利费、折旧及摊销费等。

（三十五） 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	861,081.01	406,623.67
减：利息收入	1,262,623.65	764,060.88
汇兑损益	2,128,596.37	-2,171,260.98
其他	352,159.99	286,881.22
合计	2,079,213.72	-2,241,816.97

（三十六） 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,371,657.35	911,748.68
增值税进项税额加计扣除	508,381.90	665,424.66
其他	52,383.61	78.32
合计	1,932,422.86	1,577,251.66

（三十七） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品收益	241,745.17	655,721.54
合计	241,745.17	655,721.54

（三十八）公允价值变动损益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	19,641.39	18,986.14

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品（理财产品）	19,641.39	18,986.14
合计	19,641.39	18,986.14

（三十九）信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-2,140,187.97	-5,495,601.16
其他应收款坏账损失	-295,876.75	-262,643.73
应收票据坏账损失	-26,892.76	
合计	-2,462,957.48	-5,758,244.89

（四十） 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-1,686,775.98	-1,147,863.57
合计	-1,686,775.98	-1,147,863.57

（四十一） 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	51,279.19	
合计	51,279.19	

（四十二） 营业外收入

1. 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
其他	101,079.20	126,629.07	101,079.20
合计	101,079.20	126,629.07	101,079.20

（四十三） 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常损益的金额
非流动资产报废损失合计			
其中：固定资产报废损失			
对外捐赠	116,534.00	135,336.00	116,534.00
其他	1,695,064.80	101,271.05	1,695,064.80
合计	1,811,598.80	236,607.05	1,811,598.80

（四十四） 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额

当期所得税费用	19,146,351.77	16,333,251.49
递延所得税费用	-1,538,691.15	-2,567,739.42
合计	17,607,660.62	13,765,512.07

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	110,330,037.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	16,549,505.69
子公司适用不同税率的影响	248,866.88
调整以前期间所得税的影响	967,036.61
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	814,701.94
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	226,912.37
研发费加计扣除的影响	-1,199,362.87
所得税费用	17,607,660.62

（四十五） 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,279,657.31	819,748.64
利息收入	298,841.52	764,060.88
其他	348,843.68	1,863,905.12
合计	1,927,342.51	3,447,714.64

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	23,620,188.24	21,205,812.79
手续费	352,159.99	286,881.22
捐赠支出	116,534.00	135,336.00
保证金	83,934.57	202,420.00
滞纳金	1,674,803.85	
合计	25,847,620.65	21,830,450.01

2. 与投资活动有关的现金

（1）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	244,068,877.40	149,713,600.00
赎回理财产品		46,000,000.00
合计	244,068,877.40	195,713,600.00

（2）收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	244,068,877.40	149,713,600.00
赎回理财产品		46,000,000.00
合计	244,068,877.40	195,713,600.00

（3）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	229,177,500.00	185,655,600.00
购买理财产品支付的现金		40,000,000.00
合计	229,177,500.00	225,655,600.00

（4）支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	229,177,500.00	185,655,600.00
购买理财产品支付的现金		40,000,000.00
合计	229,177,500.00	225,655,600.00

3. 与筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	1,346,400.00	1,706,400.00
合计	1,346,400.00	1,706,400.00

（2）筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	40,034,833.34		773,741.68	40,808,575.02		
其他应付款-应付股利			20,249,993.15	20,249,993.15		
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	2,410,512.79		87,339.33	1,346,400.00		1,151,452.12

（四十六） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	--	--
净利润	92,722,377.29	88,780,079.93
加：资产减值准备	1,686,775.98	1,147,863.57
信用减值损失	2,462,957.48	5,758,244.89
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	3,399,964.70	3,312,115.27
无形资产摊销	198,257.16	170,419.23
长期待摊费用摊销		
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）	-51,279.19	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-19,641.39	-18,986.14
财务费用（收益以“-”号填列）	483,248.04	-895,019.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-241,745.17	-655,721.54
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,538,691.15	-2,087,922.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-479,816.96
存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,227,348.48	-18,563,169.67
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,773,393.54	-63,084,480.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,987,972.48	33,519,582.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	83,660,296.33	46,903,188.99
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

项目	本期金额	上期金额
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	53,082,444.84	40,244,852.74
减：现金的期初余额	40,244,852.74	30,587,665.87
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	12,837,592.10	9,657,186.87

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,082,444.84	40,244,852.74
其中：库存现金	41,040.40	395,449.15
可随时用于支付的银行存款	53,041,404.44	39,849,403.59
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	53,082,444.84	40,244,852.74
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

3、使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

截至2025年12月31日，不存在使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

4. 不属于现金及现金等价物的货币资金

截至2025年12月31日，不存在 不属于现金及现金等价物的货币资金。

（四十七） 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			25,445,704.58
其中：美元	3,415,564.21	7.02880	24,007,317.72
欧元	57,600.01	8.23550	474,364.88

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
越南盾	2,794,091,156.00	0.00027	754,404.61
印度尼西亚盾	499,088,969.91	0.00042	209,617.37
应收账款			62,512,159.63
其中：美元	8,609,170.81	7.02880	60,512,139.79
越南盾	6,802,286,303.00	0.00027	1,836,617.30
印度尼西亚盾	389,053,672.80	0.00042	163,402.54
其他应收款			42,172.86
其中：越南盾	31,728,000.00	0.00027	8,566.56
印度尼西亚盾	80,015,000.00	0.00042	33,606.30
其他流动资产			21,121,396.49
其中：美元	3,004,979.01	7.02880	21,121,396.49
应付账款			3,825,397.97
其中：美元	389,059.06	7.02880	2,734,618.32
越南盾	3,944,605,057.00	0.00027	1,065,043.37
印度尼西亚盾	61,276,855.00	0.00042	25,736.28
其他应付款			327,285.77
其中：越南盾	22,000,000.00	0.00027	5,940.00
印度尼西亚盾	765,108,982.00	0.00042	321,345.77

2. 境外经营实体说明

公司子公司CÔNG TY TNHH GBOS INC注册于越南，选择当地主要流通货币越南盾作为记账本位币，自成立起未发生变化。

公司子公司PT GBOS GLOBAL INDONESIA注册于印度尼西亚，选择当地主要流通货币印度尼西亚盾作为记账本位币，自成立起未发生变化。

项　目	资产负债表资产、负债项目	利润表收入、费用项目	实收资本
折算汇率	资产负债表日即期汇率	交易发生日近似汇率	历史即期汇率

（四十八）租赁

1、承租人信息披露

项目	金额
租赁负债的利息费用	87,339.33

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	361,751.60
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,708,151.60
售后租回交易产生的相关损益	
售后租回交易现金流入	
售后租回交易现金流出	
其他	

六、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
材料投入	12,050,023.08	8,133,700.48
职工薪酬	4,343,985.16	3,455,555.20
折旧及摊销	193,436.48	105,070.23
专利费	217,843.71	347,112.48
技术服务费	10,688.68	58,172.79
其他	400,722.11	155,908.92
合计	17,216,699.22	12,255,520.10
其中：费用化研发支出	17,216,699.22	12,255,520.10
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

（一） 其他原因的合并范围变动

1.新增合并范围内公司

不适用

2、本期不再纳入合并范围的主体

名称	注销日期	注销日净资产	年初至注销日净利润
东莞市致密机械设备制造有限公司	2025-08-29		22,128.11

八、 在其他主体中的权益

（一） 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江西微驰自动化科技有限公司	九江	九江	制造业	100.00		同一控制下企业合并
九江精卓五金机电有限公司	九江	九江	制造业		100.00	投资设立
广东光博士智能装备科技有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		投资设立
东莞市致密机械设备制造有限公司	东莞	东莞	制造业	100.00		投资设立
CÔNG TY TNHH GBOS INC	越南	越南	贸易	100.00		投资设立
PT GBOS GLOBAL INDONESIA	印度尼西亚	印度尼西亚	贸易	100.00		投资设立

（二）在合营企业或联营企业中的权益

公司无合营企业或联营企业。

九、 政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助

公司报告期末不存在按应收金额确认的政府补助。

（二）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	4,247,333.21			92,000.04		4,155,333.17	与资产相关

（三）计入当期损益的政府补助

类型	计入会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关政府补助	其他收益	92,000.04	92,000.04
与收益相关政府补助	营业外收入、其他收益	1,279,657.31	819,748.64
合计		1,371,657.35	911,748.68

十、 与金融工具相关的风险

（一） 金融工具的风险分析及风险管理

公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、短期借款、其他应付款、租赁负债。公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1.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。公司的信用风

险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

公司除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给公司造成损失。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照公司的销售政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。为监控公司的信用风险，公司按照账龄、到期日及逾期天数等要素对公司的客户欠款进行分析和分类。截至报告期末，公司已将应收款项按风险分类计提了减值准备。

2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

公司制定了现金管理相关内部控制制度，定期编制资金滚动预算，实时监控短期和长期的流动资金需求，目标是运用银行借款、商业信用等手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

2025年12月31日公司金融负债按未折现的合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	合计
金融负债：					
应付账款	37,456,349.04				37,456,349.04
其他应付款	1,299,676.27				1,299,676.27
租赁负债（含一年内到期的非流动负债）	1,177,760.00				1,177,760.00
合计	39,933,785.31				39,933,785.31

3.市场风险

（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。公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以浮动利率计息的银行借款有关。公司持续监控市场利率水平，并依据最新的市场状况及时做出调整，以降低利率波动对公司造成的风险。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。公司外销业务规模较大，如果人民币汇率波动幅度较大，将对公司经营业绩造成不利影响。针对预计存在的汇率风险，公司管理层将采取有利的币种和结算方式以及运用汇率方面的衍生金融工具管理风险等积极防范措施，将风险控制在可控范围内。

公司外币货币性项目主要系美元金融资产（详见本附注“五、（四十七）外币货币性项目”），在其他因素保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值1%，则2025年度公司将减少或增加净利润约866,042.58元。其他外币汇率的变动，对公司经营活动的影响并不重大。

十一、 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

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产		30,019,641.39		30,019,641.39
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		30,019,641.39		30,019,641.39
（1）债务工具投资		30,019,641.39		30,019,641.39
（2）权益工具投资				
（3）衍生金融资产				
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）应收款项融资				
（三）其他债权投资				
（四）其他权益工具投资				
（五）投资性房地产				
（六）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		30,019,641.39		30,019,641.39
（七）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（二） 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

（三） 持续和非持续第二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

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。

（四） 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

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十二、 关联方及关联交易

（一） 本企业的实际控制人情况

公司名称	注册地	持股比例(%)	表决权比例(%)
刘文	自然人	36.55	36.55
刘武	自然人	32.42	32.42
刘洋	自然人	17.01	17.01

刘文、刘武和刘洋三人合计直接持有公司85.98%的股份，并通过茂源管理间接控制公司14%的股份，三人合计控制公司99.98%的股份，为公司的共同实际控制人。

（二） 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益（一）。

（三） 本企业合营和联营企业情况

本企业合营和联营企业的情况详见附注八、在其他主体中的权益（二）。

（四） 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
东莞市茂源企业管理咨询有限公司	持股5%以上的股东
CÔNG TY TNHH GBOS LASER INC	同一最终控制方（刘文100%持股）
刘海	董事
李俊	独立董事
王静超	独立董事
谢美梅	监事会主席
何艳军	监事
胡前乾	监事
陈华香	董事、财务总监

（五） 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
CÔNG TY TNHH GBOS LASER INC	出售商品		297,234.00
合计	——		297,234.00

采购商品、提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
CÔNG TY TNHH GBOS LASER INC	采购商品		9,374,265.73
合计	——		9,374,265.73

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
董事、监事、高级管理人员薪酬	3,537,602.75	2,852,977.18

（六） 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	CÔNG TY TNHH GBOS LASER INC	2,575,511.40	657,630.72	9,159,464.14	903,170.95

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	CÔNG TY TNHH GBOS LASER INC	889,380.00	7,836,277.18
其他应付款	刘文	315,000.00	229,649.00
其他应付款	陈峰		569,000.00
其他应付款	刘海		353,500.00
其他应付款	黄艳红		54,500.00
其他应付款	谢美梅		54,500.00
其他应付款	何艳军		38,150.00
其他应付款	胡前乾		27,250.00

（七） 关联方承诺

公司报告期末无关联方承诺。

十三、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

截至2025年12月31日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 或有事项

截至2025年12月31日，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）股利分配预案

公司截至2025年12月31日可供股东分配的利润为248,450,633.81元。公司第四届董事会第三次会议通过2025年度利润分配预案，拟以利润分配预案实施时股权登记日登记在册的全体股东股数为基数，向登记在册全体股东每10股派现金红利5元（含税）；以未分配利润送红股，向全体股东每10股派送4股，即共派送红股1800万股。该利润分配预案尚需经2025年度股东大会审议通过后实施。

十五、其他重要事项

（一） 分部信息

公司内部不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬可区分的业务分部。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期末”指2025年12月31日，“期初”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	106,265,585.05	110,093,340.47
1—2年（含2年）	12,892,861.42	13,681,261.37
2—3年（含3年）	3,042,949.37	3,331,746.62
3—4年（含4年）	2,054,561.33	253,649.92
4—5年（含5年）	237,069.74	154,984.17
5年以上	214,682.74	65,621.19
小计	124,707,709.65	127,580,603.74
减：坏账准备	10,472,830.70	8,439,827.85
合计	114,234,878.95	119,140,775.89

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,163,650.39	3.34	4,163,650.39	100.00		1,783,541.21	1.40	1,763,541.21	98.88	20,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	120,544,059.26	96.66	6,309,180.31	5.23	114,234,878.95	125,797,062.53	98.60	6,676,286.64	5.31	119,120,775.89
其中：										
账龄组合	93,271,232.37	74.79	6,309,180.31	6.76	86,962,052.06	109,038,128.78	85.47	6,676,286.64	6.12	102,361,842.14
合并范围内关联方组合	27,272,826.89	21.87			27,272,826.89	16,758,933.75	13.13			16,758,933.75
合计	124,707,709.65	100.00	10,472,830.70	8.40	114,234,878.95	127,580,603.74	100.00	8,439,827.85	6.62	119,140,775.89

按单项计提坏账准备：

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
单位1	984,291.07	984,291.07	972,681.14	972,681.14	100.00	多次催收未回
单位2	260,000.00	240,000.00	240,000.00	240,000.00	100.00	多次催收未回
单位3	175,899.72	175,899.72	171,994.32	171,994.32	100.00	多次催收未回
单位4	120,700.42	120,700.42	118,020.58	118,020.58	100.00	多次催收未回
单位5	115,000.00	115,000.00	115,000.00	115,000.00	100.00	多次催收未回
单位6	112,000.00	112,000.00	113,695.00	113,695.00	100.00	多次催收未回
单位7	15,650.00	15,650.00	15,650.00	15,650.00	100.00	多次催收未回
单位8			922,839.26	922,839.26	100.00	多次催收未回
单位9			319,950.98	319,950.98	100.00	多次催收未回
单位10			257,432.12	257,432.12	100.00	多次催收未回
单位11			198,658.00	198,658.00	100.00	多次催收未回
单位12			192,000.00	192,000.00	100.00	多次催收未回
单位13			123,232.00	123,232.00	100.00	多次催收未回
单位14			120,069.60	120,069.60	100.00	多次催收未回
单位15			101,917.60	101,917.60	100.00	多次催收未回
单位16			66,773.60	66,773.60	100.00	多次催收未回
单位17			64,736.19	64,736.19	100.00	多次催收未回
单位18			49,000.00	49,000.00	100.00	多次催收未回
合计	1,783,541.21	1,763,541.21	4,163,650.39	4,163,650.39	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	80,992,755.91	3,401,695.70	4.20
1—2年（含2年）	8,542,663.09	1,357,429.21	15.89
2—3年（含3年）	2,036,599.12	649,878.79	31.91
3—4年（含4年）	1,655,745.49	860,987.65	52.00
4—5年（含5年）	17,937.14	13,657.34	76.14
5年以上	25,531.62	25,531.62	100.00
合计	93,271,232.37	6,309,180.31	6.76

组合计提项目：合并范围内关联方款项组合

名称	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方款项组合	27,272,826.89		
合计	27,272,826.89		--

3.本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	8,439,827.85	2,054,697.85	21,695.00			10,472,830.70
合计	8,439,827.85	2,054,697.85	21,695.00			10,472,830.70

4.本期实际核销应收账款的情况

本期无核销的应收账款。

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
CÔNG TY TNHH GBOS INC	11,969,797.18	9.60	
单位19	10,238,798.19	8.21	430,029.53
广东光博士智能装备科技有限公司	8,344,675.37	6.69	
单位20	7,960,889.15	6.38	538,460.15
单位21	4,525,844.32	3.63	190,085.46
合计	43,040,004.21	34.51	1,158,575.14

（二） 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	14,146,258.75	20,582,062.42
合计	14,146,258.75	20,582,062.42

1. 其他应收款

（1） 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	1,180,612.69	438,552.02
1—2年（含2年）	17,388.89	10,320.00
2—3年（含3年）	10,320.00	11,003,500.00
3—4年（含4年）	11,000,000.00	9,000,000.00
4—5年（含5年）	2,000,000.00	306,700.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	378,655.00	71,955.00
小计	14,586,976.58	20,831,027.02
减：坏账准备	440,717.83	248,964.60
合计	14,146,258.75	20,582,062.42

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内关联方款项	13,015,414.00	20,000,000.00
保证金及押金	433,886.21	557,955.00
备用金	204,073.00	273,072.02
其他	933,603.37	
合计	14,586,976.58	20,831,027.02

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	248,964.60			248,964.60
2025年1月1日余额在本期	——	——	——	——
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	191,753.23			191,753.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	440,717.83			440,717.83

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款的坏账准备	248,964.60	191,753.23				440,717.83
合计	248,964.60	191,753.23				440,717.83

（5） 本期不存在实际核销的其他应收款情况

（6） 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
江西微驰自动化科技有限公司	合并范围内关联方款项	13,000,000.00	3-4 年、4-5 年	89.12	
应收出口退税	其他（出口退税）	931,328.35	1 年以内	6.38	46,566.42
单位29	保证金及押金	373,755.00	5 年以上	2.56	373,755.00
单位30	员工备用金	100,000.00	1 年以内	0.69	5,000.00
单位31	保证金及押金	37,842.32	1 年以内	0.26	1,892.12
合计		14,442,925.67		99.01	427,213.54

（三） 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,045,404.56		12,045,404.56	10,876,525.81		10,876,525.81
合计	12,045,404.56		12,045,404.56	10,876,525.81		10,876,525.81

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
江西微驰自动化科技有限公司	9,819,853.29						9,819,853.29	
CÔNG TY TNHH GBOS INC	1,056,672.52						1,056,672.52	
PT GBOS GLOBAL INDONESIA			1,168,878.75				1,168,878.75	
合计	10,876,525.81		1,168,878.75				12,045,404.56	

（四） 营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	342,253,992.23	182,943,740.78	296,719,343.26	153,690,703.80
其他业务	1,224,903.15	469,069.21	630,858.87	323,314.08
合计	343,478,895.38	183,412,809.99	297,350,202.13	154,014,017.88

（五） 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	230,654.08	641,153.16
合计	230,654.08	641,153.16

十七、 补充资料

（一） 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	51,279.19	
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）	1,371,657.35	
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	261,386.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,710,519.60	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,695.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,383.61	
减：所得税影响额	255,338.67	
少数股东权益影响额(税后)		
合计	-207,456.56	--

（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	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

归属于公司普通股股东的净利润	29.91	2.06	2.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	29.97	2.07	2.07

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

东莞市光博士激光科技股份有限公司
2026年04月24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	51,279.19
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）	1,371,657.35
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	261,386.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,710,519.60
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	21,695.00
其他符合非经常性损益定义的损益项目	52,383.61
非经常性损益合计	47,882.11
减：所得税影响数	255,338.67
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-207,456.56

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用