北创光电

NEEQ: 871365

广东北创光电科技股份有限公司

Guangdong Beichuang Optoelectronlcs Technology Co.,Ltd.

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、公司负责人肖顺东、主管会计工作负责人何小军及会计机构负责人（会计主管人员）何小军保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“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。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 19
第四节 股份变动、融资和利润分配 22
第五节 行业信息 25
第六节 公司治理 26
第七节 财务会计报告 31
附件会计信息调整及差异情况 117

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	公司财务室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、北创光电	指	广东北创光电科技股份有限公司
北创有限	指	佛山市北创光电科技有限公司，系公司前身
联仪光学	指	佛山市联仪光学有限公司，系北创光电的全资子公司
腾创科技	指	邵阳腾创精密科技有限公司,系北创光电的控股公司
趣影科技	指	佛山市趣影科技有限公司,系北创光电的全资子公司
北创合伙	指	佛山市北创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）系北创光电的股东
七工匠	指	深圳市七工匠光电科技有限公司
景深光学	指	江门市景深光学有限公司
索诺克	指	索诺克（苏州）光电有限公司
海康威视	指	杭州海康威视数字技术股份有限公司
珠海瑞赛	指	珠海瑞赛贸易有限公司
奥多特	指	中山奥多特光学有限公司
北创邵阳	指	北创光电科技（邵阳）有限公司,系北创光电的全资子公司
《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》
报告期、本期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
《公司章程》	指	《广东北创光电科技股份有限公司章程》
股东会	指	广东北创光电科技股份有限公司股东会
董事会	指	广东北创光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东北创光电科技股份有限公司监事会
三会	指	股东会、董事会、监事会
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
元/万	指	人民币元/万元

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东北创光电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong BeiChuang Optoelectronlcs Technology Co.,Ltd.		
	BC		
法定代表人	肖顺东	成立时间	2009 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（肖顺东、肖艳飞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（肖顺东、肖艳飞），一致行动人为（佛山市企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-仪器仪表制造业（C40）-光学仪器及眼镜制造（C404）-4041 光学仪器制造业（C4041）		
主要产品与服务项目	公司主要从事光学检测仪器、光学镜头的研发、设计、组装和销售,以及精密光学镜片的研发、设计、生产和加工,并配以光学配件销售。		
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	北创光电	证券代码	871365
挂牌时间	2017 年 7 月 24 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）	51,726,223
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	何小军	联系地址	佛山市禅城区华富北路东成立亿产业园 B5 栋 5001 号
电话	18664243399	电子邮箱	powerhxj@163.com
传真	0757-82782826		
公司办公地址	佛山市禅城区季华一路 28 号四座 1001 房之一	邮政编码	528051
公司网址	www.bcoptical.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440604684464120J		

注册地址	广东省佛山市禅城区季华一路 28 号四座 1001 房		
注册资本（元）	51,726,223	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

公司是立足于光学元件加工制造行业的精密光学元件产品制造商，拥有一支优秀的研发团队，在设计和生产过程中积累了丰富的行业经验。目前，公司获得了 60 项专利授权，其中 6 项外观设计专利，35 项实用新型专利及 19 项发明专利。公司主要从事光学检测仪器的研发、设计、组装和销售，配以光学配件的销售以及设备升级改造服务。在光学检测仪器方面，公司利用这些技术资源以及持续的研发，不断拓展光学产品获取经济利益，主要产品包括：紫外透过率光谱仪、全自动厚度检测仪、非接触式厚度仪、球面反射式光谱仪、平面反透一体光谱仪、球面透过率光谱仪等。在检测仪器的应用领域方面，公司通过销售光学检测仪器并提供设备升级改造服务获取经济利益。在精密光学镜片和镜头生产方面，公司通过自主研发、设计、生产、组装、加工精密光学镜片和光学镜头获取经济利益。子公司北创邵阳主要产品包括精密光学镜片和光学镜头，其中光学镜头主要包括工业镜头、电影镜头、车载镜头等，同时提供精密光学镜片加工服务，获得经济利益。

（一）采购模式

公司采购的主要材料包括光学辅材、机械结构件、机械零部件、光学毛坯元件、光学玻璃、硝材及治具等。材料采购是公司产品质量控制和成本控制的关键环节。公司为了保证产品质量的稳定性，与供应商建立长期合作关系，同时对考核合格的供应商进行综合评分，择优选取，形成了较为完善的供应商管理制度。采购时，公司根据生产情况需求，确定所需采购原材料、配件等，向公司的供应商进行询价，从中选择最优的方案，以确保采购的材料、配件符合行业质量的要求，并保持产品的质量稳定性。

（二）生产模式

（1）公司生产模式

公司主要采取“库存生产式”生产模式，即现货生产，通过成品库存随时满足用户需求。公司的产品为标准化产品和客户定制化产品两类：①标准化产品为按照市场的标准需求，根据作业组装流程生产制作的产品。②客户定制化产品为公司按照客户特定需求定制的产品。其中，客户定制化产品，系按照客户的订单需求，由仪器事业部在现有的光学检测仪器中，加装客户需求模块，满足客户特定要求。公司的镜头事业部主要研发、生产、销售各类工业镜头、电影镜头、投影机镜头、车载镜头，主要与景深光学、七工匠、索诺克等前几大客户，采取既提供非标准化产品，又提供来料加工服务的合作模式。

（2）北创邵阳生产模式

北创邵阳主要采取“按需定产”生产模式，即按照订单需求组织生产。对于标准化产品，北创邵阳采取按销售预测数进行采购备料生产。北创邵阳的产品为标准化产品和客户定制化产品两类，其中，非标准化产品是北创邵阳的主要产品。标准化产品为北创邵阳按照市场标准需求生产制作的产品。客户定制化产品为北创邵阳按照客户特定需求，自行采购原材料，由技术部负责制定生产工艺，制造部负责试制，待试产验收合格后，北创邵阳再对定制产品进行批量生产的产品。

近几年，行业制造成本不断攀升，联仪光学为应对生产成本的上升，特别是劳动力成本上升，将非关键、大量使用劳动力的工序，如切削、研削、前期粗加工等委托给具有相应资质的企业进行委外加工，降低北创邵阳生产制造成本。

（三） 销售模式

公司的主营业务收入为精密光学镜片、光学镜头、光学检测仪器、光学配件销售收入及镜片加工服务收入，其他业务收入主要是光谱检测收入和材料销售收入。目前公司的主要客户以国内的知名工业镜头、电影镜头、车载镜头等生产制造商为主。

（1）公司销售模式

①公司的光学检测仪器均为自主研发生产，其中光谱检测仪器及非接触式厚度检测仪在全国范围内具有较为领先的技术优势和成本竞争优势。公司利用这些优势积累了丰富的资源，并通过网络推广、展会展示、老客户推荐、业务员上门拜访等方式获取销售订单。

②公司自主研发设计符合市场需求的各类型通用接口、各焦段的光学镜头。目前，公司已设计出十余款光学镜头，通过销售部进行市场推广，并结合网络推广、展会展示、老客户推荐、业务员上门拜访等方式获取销售订单。

（2）北创邵阳销售模式

①精密光学镜片的销售模式

精密光学镜片生产加工属于定制化服务，需依据客户订单提出的参数需求进行生产加工，因此北创邵阳采用直销模式向客户直接销售产品。北创邵阳的客户开拓主要是通过定期参加光博会，或者通过客户推荐、电话、邮件沟通等方式了解客户需求。客户通过实地参观公司、产品展示、技术沟通等方式确定需求后，由双方商议签订合同。北创邵阳获取订单进行备料生产发货后，进行货款结算，同时销售部进行售后服务及客户关系维护，及时反馈客户的意见，改进产品性能。

②光学镜头销售模式

北创邵阳的光学镜头分为按订单生产和自主研发销售两类。按订单生产为根据客户提供的设计图纸，北创邵阳自备或者由客户提供加工物料进行生产加工，镜头中的光学镜片则由公司自制，北创邵阳

按照订单进行产品销售。自主研发为北创邵阳根据市场需求，开发设计符合市场需求的各类型通用接口、各焦段的光学镜头，销售部根据联仪光学设计开发的镜头进行市场推广，获取销售订单。

报告期内，公司商业模式未发生变化。

（二） 行业情况

公司所处的细分行业为光学元件，分别属于行业中游与下游。产业链上游主要由光学材料、光学晶体、镀膜材料、薄膜及镀膜等光学材料生产企业构成。产业链中游主要由光学镜片、光学镜头等组件生产、加工企业构成。产业链下游主要由光学分析仪、数码相机、智能手机、安防监控、光学检测等光电整机生产企业构成。

在产业链上游，由于光学塑料存在抗磨性不如光学玻璃，表面易损伤、耐热温度低、导电性能差、容易变形、化学稳定性差，线胀系数大等缺陷，我国光学材料行业仍以传统的光学玻璃为主。目前光学玻璃整体上处于供求平衡状态，价格稳中趋降。

在产业链中游，光学元件和光学组件制造加工是光电产业链中的核心所在。企业根据厂商或者客户设计要求加工，但由于生产经验、高素质人才、资金投入等因素导致光学元件质量差异波动较大，造成行业进入壁垒较高。

在产业链下游，光电技术的应用行业不断细化，光学整机产品推陈出新，直接面向终端消费者，市场潜力巨大，直接带动中游光学元件制造加工业，进而又带动上游光学材料产业的发展。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1．公司“高新技术企业”认定情况：公司 2022 年获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局高新技术企业认定，2025 年复审通过，有效期三年。 2．公司“专精特新企业”认定情况：公司获得广东省工业和信息化厅的专精特新中小企业认定，有效时间为 2023 年 1 月 18 日至 2026 年 1 月 17 日。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	56,817,153.58	65,249,470.60	-12.92%
毛利率%	19.16%	17.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,814,763.08	-42,872,814.19	70.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,661,441.05	-44,923,895.90	74.04%

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）	-26.49%	-56.25%	-
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）	-24.11%	-57.27%	-
基本每股收益	-0.25	-0.83	69.88%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	115,980,337.85	136,718,442.19	-15.17%
负债总计	72,706,824.41	80,498,603.35	-9.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	41,965,852.88	54,780,615.96	-23.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.81	1.06	-23.58%
资产负债率%（母公司）	31.59%	35.45%	-
资产负债率%（合并）	62.69%	58.88%	-
流动比率	1.42	1.35	-
利息保障倍数	-3.68	-25.42	-
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	5,220,654.19	391,254.73	1,234.34%
应收账款周转率	2.99	1.50	-
存货周转率	0.69	0.76	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-15.17%	-26.62%	-
营业收入增长率%	-12.92%	-31.52%	-
净利润增长率%	69.94%	-378.07%	-

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	1,923,565.11	1.66%	1,481,866.59	1.08%	29.81%
应收票据	0.00	0.00%	570,814.50	0.42%	-100.00%
应收账款	14,594,893.21	12.58%	23,378,099.10	17.10%	-37.57%
预付账款	1,907,295.99	1.64%	3,028,893.89	2.22%	-37.03%
其他应收款	747,336.97	0.64%	796,343.17	0.58%	-6.15%
存货	68,248,914.48	58.85%	65,354,566.66	47.80%	4.43%
固定资产	16,411,355.70	14.15%	21,445,238.30	15.69%	-23.47%
短期借款	29,296,520.78	25.26%	31,044,927.10	22.71%	-5.63%
应付账款	18,068,628.13	15.58%	26,882,784.98	19.66%	-32.79%
长期借款	6,805,000.00	5.87%	2,975,000.00	2.18%	128.74%

一年内到期的非流动负债	7,751,469.96	6.68%	6,456,609.22	4.72%	20.05%
长期待摊费用	5,109,257.61	4.41%	6,388,857.68	4.67%	-20.03%
递延所得税资产	999,388.55	0.86%	5,814,123.83	4.25%	-82.81%
使用权资产	5,279,913.49	4.55%	6,060,553.83	4.43%	-12.88%
应付职工薪酬	1,519,237.03	1.31%	3,813,801.38	2.79%	-60.16%
合同负债	3,303,311.49	2.85%	1,823,574.18	1.33%	81.14%
应交税费	319,149.22	0.28%	318,441.77	0.23%	0.22%
其他应付款	1,359,240.63	1.17%	690,389.24	0.50%	96.88%
其他流动负债	429,430.21	0.37%	786,885.14	0.58%	-45.43%

项目重大变动原因

1、应收票据：本期应收票据 0.00 元，较上年同期 570,814.50 元减少 100%，主要原因为公司所持有的票据本期全部兑付，不再挂账。票据已背书转让，用来支付货款，直接冲减应收票据。

2、应收账款：本期应收账款 14,594,893.21 元，较上年同期 23,378,099.10 元减少 37.57%，主要原因为公司本期加强了应收账款管理与催收工作，对账龄一年以上的应收账款均进行了催收致使本期应收账款相对下降。

3、长期借款：本期长期借款 6,805,000.00 元，较上年同期 2,975,000.00 元增长 128.74%，主要原因为公司为优化债务结构、降低短期偿债压力，对兴业银行 4,750,000.00 元的短期借款进行了融资期限调整，通过与金融机构协商，将相关借款重新约定为一年期以上的长期借款，并按照企业会计准则相关规定，在资产负债表日将其重分类至长期借款项目核算。

4、应付账款：本期应付账款 18,068,628.13 元，较上年同期 26,882,784.98 元减少 32.79%，主要原因为由于大环境影响，部分供应商发布了新的信用政策，按照供应商要求，公司加快了供应商付款。。

5、应付职工薪酬：本期应付职工薪酬 1,519,237.03 元，较上年同期 3,813,801.38 元减少 60.16%，主要原因为公司本期发放了上期应付未付的职工薪酬，同时受子公司员工人数变动影响，本期计提金额有所下降，导致期末余额降低。

6、合同负债：本期合同负债 3,303,311.49 元，较上年同期 1,823,574.18 元增加 81.14%，主要原因为公司本期新增预收江门市景深光学有限公司 1,000,000.00 元，新增预收深圳市七工匠光电科技有限公司 675,000.00 元导致。

7、其他应付款：本期其他应付款 1,359,240.63 元，较上年同期 690,389.24 元增加 96.88%，主要原因为合并报表范围内各子公司间业务及资金往来规模扩大，内部往来应付款项增加，从而使得其他应付款余额有所增长。

8、其他流动负债：本期其他流动负债 429,430.21 元，较上年同期 786,885.14 元减少了 45.43%，主要原因为本期减少了期末已背书转让到期的应收票据 225,787.68 元。

（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	占营业收入的	金额	占营业收入	金额变动比例%

		比重%		的比重%	
营业收入	56,817,153.58	-	65,249,470.60	-	-12.92%
营业成本	45,930,907.77	80.84%	53,707,849.4	82.31%	-14.48%
毛利率%	19.16%	-	17.69%	-	-
销售费用	1,250,237.64	2.20%	1,142,635.39	1.75%	9.42%
管理费用	6,723,596.19	11.83%	6,884,265.29	10.55%	-2.33%
研发费用	7,567,683.01	13.32%	9,514,291.64	14.58%	-20.46%
财务费用	1,750,398.89	3.08%	1,756,549.47	2.69%	-0.35%
信用减值损失	-137,322.90	-0.24%	-9,760,940.81	-14.96%	98.59%
资产减值损失	-653,718.55	-1.15%	-31,713,312.60	-48.60%	97.94%
其他收益	747,743.92	1.32%	3,067,624.18	4.70%	-75.62%
投资收益	-2,799.99	0.00%	0.00	0.00%	--
资产处置收益	-1,371,854.74	-2.41%	-8,506.93	-0.01%	-16,026.32%
营业利润	-8,015,624.72	-14.11%	-46,483,718.99	-71.24%	82.76%
营业外收入	1,000.02	0.00%	91,164.94	0.14%	-98.90%
营业外支出	180,571.98	0.32%	6,977.80	0.01%	2,487.81%
净利润	-12,909,125.39	-22.72%	-42,939,220.71	-65.81%	69.94%

项目重大变动原因

1、信用减值损失：本期信用减值损失 137,322.90 元，较上年同期 9,760,940.81 元减少 98.59%，主要原因为上期公司子公司邵阳北创的大客户江西超联光电科技有限公司 2024 年出口的一批 2,000 多万的货款全额计提了坏账准备，该笔应收款于本期收回，相应冲减信用减值损失，使得本期信用减值损失较上年同期减少。

2、资产减值损失：本期资产减值损失-653,718.55 元，较上年同期减少 31,059,594.05 元，主要原因为（1）本期存货市场环境改善，主要产品市场需求回暖、销售价格回升，存货可变现净值较上期明显提升，本期新增计提存货跌价准备相应减少；（2）上期公司子公司联仪光电、北创邵阳因市场因素计提的存货跌价准备，本期因减值影响因素消失，在原计提范围内予以转回。

3、其他收益：本期其他收益 747,743.92 元，较上年同期 3,067,624.18 元减少 75.62%，主要原因为公司上期获得政府的租金补贴 1,961,100.00 元，而本期无此款项发生。

4、资产处置收益：本期资产处置收益-1,371,854.74 元，较上年同期-8,506.93 元减少 1,363,347.81 元，主要原因为公司子公司联仪光电本期处置闲置固定资产形成的净收益 1,363,950.82 元。

5、营业利润：本期营业利润-8,015,624.72 元，较上年同期-46,483,718.99 元增长 82.76%，主要原因为公司上年同期计提大额信用减值损失 9,760,940.81 元，资产减值损失 31,713,312.60 元，对上期营业利润形成较大影响；本期相关减值因素改善，减值计提金额大幅减少，从而使得本期营业利润较上年同期显著增长。

6、营业外收入：本期营业外收入 1,000.02 元，较上年同期 91,164.94 元减少 90,164.92 元，主要原因为上期公司清理往来账款导致其他收入 91,164.94 元，而本期无此款项发生。

7、营业外支出：本期营业外支出 180,571.98 元，较上年同期 6,977.80 元增长 173,594.18 元，主要原因为（1）本期公司罚款滞纳金支出 65,071.54 元；（2）公司子公司联仪光电本期发生罚款滞纳金支出 115,080.67 元。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%

主营业务收入	52,736,641.51	55,628,931.02	-5.20%
其他业务收入	4,080,512.07	9,620,539.58	-57.59%
主营业务成本	42,366,542.54	46,777,824.68	-9.43%
其他业务成本	3,564,365.23	6,930,024.72	-48.57%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
光学检测仪器	5,986,106.24	4,285,681.82	28.41%	-4.68%	-5.00%	0.24%
光学镜头	38,231,020.72	30,100,093.58	21.27%	-12.74%	-14.85%	1.95%
技术开发	567,772.36	416,069.33	26.72%	11.55%	14.83%	-2.09%
精密光学镜片	9,802,663.24	9,092,566.90	7.24%	-20.44%	-20.13%	-0.37%
镜片加工制造	657,638.99	596,500.00	9.30%	-12.66%	-10.88%	-1.80%
仪器配件	1,571,952.03	1,439,996.05	8.39%	-0.10%	0.48%	-0.53%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

1、本期营业收入 56,817,153.58 元，较上年同期 65,249,470.60 元减少 12.92%，营业收入较上年减少 8,432,317.02 元，主要受外部行业环境及出口政策影响，客户对公司精密光学镜头、光学镜头、镜片加工制造等产品和服务的需求减少。

2、（1）光学镜头本期收入 38,231,020.72 元，较去年同期收入 43,812,334.23 元减少 5,581,313.51 元，主要原因为受经济环境影响，公司主要客户采购需求下降、订单量减少；（2）精密光学镜片本期收入 9,802,663.24 元，较去年同期收入 12,321,773.33 元减少 2,519,110.09 元，主要原因为母公司受经济环境影响，销售规模缩减，子公司与之相关的配套光学镜片收入相应减少。

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	深圳市七工匠光电科技有限公司	15,631,241.71	27.51%	否
2	珠海市川富光学技术有限公司	9,280,839.55	16.33%	否
3	珠海瑞赛贸易有限公司	6,115,500.00	10.76%	否
4	江门市景深光学有限公司	5,951,343.05	10.47%	否
5	索诺克（苏州）光电有限公司	3,827,033.90	6.74%	否
合计		40,805,958.21	71.81%	-

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	惠州市富东精密部件有限公司	12,560,454.07	29.51%	否
2	上饶市美宇达光学仪器有限公司	3,678,027.27	8.64%	否
3	东莞市大为工业科技有限公司	2,019,367.35	4.74%	否
4	成都光明光电股份有限公司	1,648,323.32	3.87%	否
5	东莞市龙汇光学有限公司	1,370,235.15	3.22%	否
合计		21,276,407.16	49.98%	-

（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	5,220,654.19	391,254.73	1,234.34%
投资活动产生的现金流量净额	-438,333.42	-5,911,737.53	92.59%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,347,029.65	4,541,667.21	-195.71%

现金流量分析

1、 经营活动产生的现金流净额本期 5,217,168.65 元，相比去年同期 391,254.73 元增加 4,825,913.92 元，主要原因系本期公司加强应收账款管理，回款效率提升，同时严格控制各项现金支出；本期各项税费的支出为 1,327,555.06 元，相比去年同期 4,693,695.95 元减少了 3,366,140.89 元。

2、 投资活动产生的现金流量净额本期-438,333.42 元，相比去年同期-5,911,737.53 元增加 92.59%，主要原因系公司子公司邵阳北创上期产能扩建集中购置固定资产，相关资本性支出为 6,815,537.53 元，本期生产运营稳定，相关资本性支出为 751,884.82 元，相比去年同期减少了 6,063,652.71 元。

3、筹资活动产生的现金流量净额本期-4,347,029.65 元，相比去年同期 4,541,667.21 元减少 195.71%，主要原因为本期取得借款收到的现金为 17,430,000.00 元，比去年同期减少了 21,920,200.00 元。

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
联仪光学	控股子公司	制造销售	18,000,000.00	22,039,345.53	-10,443,900.01	4,377,096.05	-2,662,269.37

北创邵阳	控股子公司	制造销售	20,000,000.00	58,529,926.4	6,211,822.67	19,162,393.03	-4,425,928.86
腾创科技	控股子公司	制造销售	10,000,000.00	11,225,328.16	4,681,853.91	4,006,769.59	-827,256.25
趣影科技	控股子公司	制造销售	5,000,000.00	5,711,878.87	5,550,708.53	0.00	-2,104,566.22

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

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	7,567,683.01	9,514,291.64
研发支出占营业收入的比例%	13.32%	14.58%
研发支出中资本化的比例%	-	-

（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	45	45

研发人员合计	45	45
研发人员占员工总量的比例%	15.20%	16.48%

（三） 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	71	71
公司拥有的发明专利数量	23	23

（四） 研发项目情况

1、一种投射比为 0.7-1.0 的短变焦投影镜头；
2、一种投射比为 0.5 的短焦定焦投影镜头
3、一种 F2.0 大光圈的广角大靶面超高清水下镜头；
4、一种 35mm 焦距大光圈全画幅视频自动对焦镜头。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

(一) 收入确认

1.事项描述

由于营业收入是北创光电的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，同时，公司在 2020 年 1 月起执行新收入准则以来，其营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单及对方提供的对账单，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；

（4）选取样本对客户的应收账款余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。

（5）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前、后确认的营业收入所涉及到的客户验收单或签收单等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

基于已执行的审计工作，我们认为，北创光电管理层对营业收入的确认符合企业会计准则的要求。

七、 企业社会责任

□适用 √不适用

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
(一)实际控制人控制不当风险	公司实际控制人肖顺东、肖艳飞合计直接和间接持有公司45.3475%股份，且肖顺东担任公司董事长兼总经理，控制着公司的重大生产经营活动。虽然公司已通过相关制度安排完善了公司治理，但在实际生产经营中，不能排除实际控制人利用其控制地位，通过行使表决权对公司的经营、人事等进行不当控制，可能给公司和其他股东带来风险。应对措施：公司将严格按照公司治理制度执行，同时严格遵循《公司法》、《证券法》等相关法律法规、规章和规范性文件的相关规定,不断健全和完善公司治理机制，约束实际控制人的不当行为，避免出现实际控制人不当控制的风险。
(二)原材料价格波动风险	公司的主要产品是光学镜片、光学镜头、光学检测仪器，所需光学玻璃材料与镜片、光学辅材、机械结构件及机械零部件等通过外部采购获得。若上述原材料、辅助材料及结构件的价格上涨，公司生产成本将会提高，利润空间将会缩小，将对公司盈利能力产生不利影响。应对措施：公司通过与供应商建立长期合作关系，保证公司采购的稳定性同时进一步加强材料采购成本的控制。
(三)委外加工模式风险	公司的子公司北创邵阳为应对生产成本的上升，特别是劳动力成本上升，同时为了专注于自身核心工序，提高作业效率，保持公司及联仪光学的核心竞争优势，联仪光学将非关键、大量使用劳动力的工序，如切削、研削、前期粗加工等委托给具有相应资质的企业进行委外加工，降低北创邵阳生产制造成本。随着我国人工成本的不断提高，若北创邵阳不能控制好委外加工成本，并加强对委外加工产品的质量控制，可能给公司经营带来一定风险。应对措施：公司将加强对委外厂商的质量管理，确保产品的质量。
(四)应收票据及应收账款坏账风险	受结算方式影响，公司应收账款余额较大，同时公司业务规模处于快速增长阶段，加剧了应收票据及应收账款余额的增加。目前公司客户集中在公众公司，信誉良好，信用期内款项基本可以收回，但仍不排除未来客户偿债能力发生重大不利变化。若公司应收票据及应收账款无法收回，将造成营运资金短缺，从而对公司的正常经营产生不利影响。应对措施：公司加大对于客户运营状况的考察力度，综合客户过往的回款情况，完善客户信用评级体系。
(五)公司客户集中的风险	报告期内，公司前五名客户的销售收入为 38,863,619.80 元，占当期营业收入总额的 59.56%。公司客户的集中度很高，公司存

	在对客户依赖的风险。由于公司处于成长期，注重大客户营销的销售策略与公司现阶段的规模和资金实力相适合。报告期内，公司与主要客户的合作保持了较好的稳定性、持续性和增长性，此外公司已意识到客户集中的风险并努力加大新市场、新客户的开拓力度。但是如果客户未来采购策略发生改变或者公司产品无法满足客户的要求，导致只要客户减少对公司的采购，将可能对公司的经营带来不利影响。应对措施：公司正积极通过协同发展、开发新客户、增加检测仪器研发投入、调整各产品销售收入占营业收入比等方式，以降低对前五大客户依赖风险。
(六)人才流失风险	光学元件企业核心竞争力是由公司对人才的培养和研究开发力度决定的，光学元件行业，工序复杂，部分工序精确度要求高，具有熟练经验的工人可以确保产品的质量优良。培养一名具有熟练经验的工人需要较长的工作时间和实践累积，技术才能达到产品质量要求。此外,高素质研发人才也是公司未来持续成长的基础。目前，人才竞争越发激烈,国内部分知名企业近几年人才流失严重，发展受到严重影响。如果公司在人才引进和培养方面落后于行业内其他公司，公司将面临核心技术人员不足甚至流失的风险，对公司生产发展将产生不利影响。应对措施：公司正逐步提高员工的工资及其福利并建立健全经济利益激励机制。同时积极为员工提供成长与发展空间；根据相关法律、法规建立建全。
(七)行业竞争加剧风险	虽然公司目前掌握了生产难度较高的软材质镜片技术，获得了客户的认可，订单饱和，产品供不应求，但不排除未来熟练掌握软材质镜片技术的竞争对手不断增多，未来行业竞争加剧，公司将面临市场份额下降、经营成本上升、利润空间压缩的风险。应对措施：公司将深化内部管理，加强成本管理；同时积极开拓新客户，加强与现有客户业务往来。
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	三.二.(二)
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.(三)
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
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	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(二)诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(三)公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其	是否履行必要的决策程序	是否已被采取监管措施
					起始	终止				

								控制的企业		
1	联仪光学	5,040,000	0	5,040,000	2023年1月1日	2033年12月31日	连带	是	已事前及时履行	否
2	北创邵阳	10,000,000	0	4,800,000	2024年3月25日	2034年3月25日	连带	是	已事前及时履行	否
3	广东北创	10,000,000	0	4,750,000	2025年1月1日	2035年12月31日	连带	是	已事前及时履行	否
4	腾创精密	5,000,000	0	4,545,000	2024年3月29日	2034年3月29日	连带	是	已事前及时履行	否
合计	-	30,040,000	0	19,135,000	-	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

不适用

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	20,000,000	18,253,800
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过70%（不含本数）的被担保人提供担保		
公司担保总额超过净资产50%（不含本数）部分的金额		
公司为报告期内出表公司提供担保		

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(四)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

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2017 年 4 月 24 日	-	公开转让说明书	关于减少和规范关联交易承诺	不以向公司拆借、占用公司资金；对必要进行的关联交易公平合理的进行；不通过关联交易损害公司及其他股东的利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 24 日	-	公开转让说明书	关于减少和规范关联交易承诺	不以向公司拆借、占用公司资金；对必要进行的关联交易公平合理的进行；不通过关联交易损害公司及其他股东的利益	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 4 月 24 日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

(六)被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋	房屋及建筑物	抵押	2,667,514.93	2.30%	向银行贷款时抵押
总计	-	-	2,667,514.93	2.30%	-

该资产抵押实施公告于 2023 年 4 月 12 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)进行了披露，具体详见(《关于公司资产抵押的公告(补发)》(公告编号:2023-028)和《关于公司资产抵押补发公告声明》(公告编号:2023-029)。

资产权利受限事项对公司的影响

公司于 2022 年 3 月 25 日与中国银行股份有限公司佛山分行签署最高抵押合同，将位于佛山市禅城区季华一路 28 号四座 1001 房作为广东北创光电科技股份有限公司与中国银行股份有限公司佛山分行的借款提供抵押担保，为公司发展提供了资金支持。

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	5,327,000	10.30%	-1,695,000	3,632,000	7.02%
	其中：控股股东、实际控制人	3,560,000	6.88%	-1,695,000	1,865,000	3.606%
	董事、监事、高管	894,952	1.73%	-30,179	864,773	1.67%
	核心员工	64,899	0.13%	-42,100	22,799	0.04%
有限售条件股份	有限售股份总数	46,399,223	89.70%	1,695,000	48,094,223	92.98%
	其中：控股股东、实际控制人	19,896,571	38.47%	1,695,000	21,591,571	41.74%
	董事、监事、高管	4,926,609	9.52%	626,962	5,553,571	10.74%
	核心员工	40,000	0.08%	36,999	76,999	0.15%
总股本		51,726,223	-	0	51,726,223	-
普通股股东人数		56				

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	肖顺东	15,469,217	0	15,469,217	29.91%	14,904,217	565,000	0	0
2	肖艳飞	7,987,354	0	7,987,354	15.44%	6,687,354	1,300,000	0	0
3	潘会英	5,631,893	0	5,631,893	10.89%	5,631,893	0	0	0
4	佛山市北创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	4,950,400	0	4,950,400	9.57%	4,722,400	228,000	0	0
5	覃亚	4,457,871	0	4,457,871	8.62%	4,457,871	0	0	0
6	刘军海	3,186,764	0	3,186,764	6.16%	2,676,764	510,000	0	0
7	周波	1,800,015	21	1,800,036	3.48%	1,510,015	290,021	0	0
8	向荣	1,538,953	0	1,538,953	2.98%	1,436,953	102,000	0	0
9	张艳艳	1,335,017	0	1,335,017	2.58%	1,335,017	0	0	0

10	黎爱民	944,564	-46,225	898,339	1.74%	861,475	36,864	0	0
合计		47,302,048	-46,204	47,255,844	91.37%	44,223,959	3,031,885	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

肖顺东与肖艳飞是夫妻关系；刘军海为肖艳飞的姐姐的配偶，肖顺东、肖艳飞、潘会英、覃亚为北创合伙的合伙人。

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

报告期内控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

报告期内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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

（二） 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节　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				
肖顺东	董事长、总经理	男	1975 年 10 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	15,469,217	0	15,469,217	29.91%
肖艳飞	经理	女	1977 年 10 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	7,987,354	0	7,987,354	15.44%
覃亚	副总经理	男	1979 年 6 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	4,457,871	0	4,457,871	8.62%
黄国山	副总经理	男	1980 年 11 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	181,091	0	181,091	0.35%
刘军海	董事	男	1972 年 12 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	3,186,764	0	3,186,764	6.16%
周波	董事、副总经理	男	1975 年 10 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	1,800,015	22	1,800,036	3.48%
陆红书	监事	男	1977 年 9 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	777,135	-30,100	747,035	1.44%
宋志文	监事会主席	男	1984 年 10 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	57,547	-	57,547	0.11%
刘朝	职工代表监事	女	1989 年 10 月	2023 年 5 月 30 日	2026 年 5 月 30 日	-	-	-	-
何小军	董事、	男	1973 年 11 月	2025 年 9 月 22	2026 年 5 月 30				

	董事会秘书、财务负责人			日	日				
彭优发	董事	男	1980 年 10 月	2024 年 6 月 6 日	2026 年 5 月 30 日	-	-	-	-

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

肖顺东与肖艳飞是夫妻关系；刘军海为肖艳飞的姐姐的配偶，肖顺东、肖艳飞、潘会英、覃亚为北创合伙的合伙人

（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
何小军	其他职务	新任	董事、董事会秘书、财务负责人	选举、任命
周波	董事、财务负责人	离任	董事	个人原因
易牧宇	董事会秘书	离任	无	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

何小军，男，1973 年生人，中国国籍，无境外永久居留权。1999 年 3 月至 2005 年 5 月，任职佛山华国光学器材有限公司品保部经理，主要负责公司质量管理工作；2006 年 6 月至 2009 年 12 月，任职江苏双仪光学器材有限公司生产部长，主要负责工厂全面生产管理；2010 年 2 月至 2012 年 2 月，任职佛山市联仪光学有限公司副总经理，负责工厂全面生产管理；2012 年 3 月至 2018 年 5 月任职凤凰光学（广东）有限公司品保部经理，主要负责公司质量管理工作；2018 年 7 月至 2020 年 2 月，任职广东北创光电科技股份有限公司品保部经理，主要负责公司质量管理工作。2020 年 2 月至 2025 年 8 月，任职北创光电科技（邵阳）有限公司副总经理，主要负责公司全面管理工作。

（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
管理人员	33	0	2	31
财务人员	6	0	1	5
销售人员	14	0	0	14
技术人员	51	0	2	49
生产人员	192	0	18	174
员工总计	296	0	23	273

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	22	20
专科	24	22
专科以下	250	231
员工总计	296	273

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、薪酬政策：公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发浮动工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工固定薪资。

2、培训计划：公司重视员工的培训和发展，加强员工培训工作。不仅全面实施入职培训、集中培训，还根据各部门、岗位情况实行岗位培训、部门内部培训等。

3、报告期内不存在需要公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
吴戈	无变动	广东北创光电科技股份有限公司	60,000	-	60,000
卢灼强	离职	广东北创光电科技股份有限公司	15,000	-	15,000
黄钊礼	无变动	广东北创光电	9,900	-5,101	4,799

		科技股份有限公司			
吴聪	无变动	广东北创光电科技股份有限公司	10,000	-1	9,999
胡跃华	无变动	广东北创光电科技股份有限公司	10,000	-	10,000

核心员工的变动情况

卢灼强已辞职，该员工为售后服务工程师，辞职后不影响公司经营，公司已安排人手接替工作。

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有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会认为：报告期内，董事会动作规范、认真执行了股东会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司和员工利益的行为。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持独立。报告期内，控股股东及实际控制人不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四） 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司现行的会计核算体系、财务管理和风险控制等重大管理制度均未发现重大缺陷，亦不存在因重大缺陷对财务报告构成潜在或现实影响。现行的公司重大内部管理制度均依照《公司法》、《公

司章程》和有关法律法规的规定并结合自身实际情况制定，报告期内未对其进行过整改。

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，从公司自身情况出发，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，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

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、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

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	久安审字[2026]第 00286 号	
审计机构名称	深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	深圳市南山区高新南四道 18 号创维半导体设计大厦西座 10 层 1001-1005	
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李兰桥	李一山
	1 年	5 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12 万	

广东北创光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东北创光电科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）合并及母公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并资产负债表和母公司资产负债表，2025 年度的合并利润表和母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了贵公司 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职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

本年度北创光电营业收入确认会计政策及账面金额信息请参阅财务报表附注三22.收入、附注五26.营业收入和营业成本。

由于营业收入是北创光电的关键财务指标之一，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，同时，公司在2020年1月起执行新收入准则以来，其营业收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报风险。因此，我们将营业收入确认作为关键审计事项。

评价收入确认相关的审计程序中包括以下程序：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

（2）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合贵公司收入确认的会计政策；

（4）选取样本对客户的应收账款余额、交易金额执行函证程序，通过函证确认相关交易信息的准确性。

（5）执行截止性测试，检查核对资产负债表日前、后确认的营业收入所涉及到的客户验收单或签收单等支持性文件，确认营业收入是否被记录于恰当的会计期间。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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。

深圳久安会计师事务所　　中国注册会计师：

（特殊普通合伙）　　（项目合伙人）_____

李兰桥

中国注册会计师：_____

李一山

中国•深圳

二〇二六年四月二十七日

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、1	1,923,565.11	1,481,866.59
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2		570,814.50
应收账款	五、3	14,594,893.21	23,378,099.10
应收款项融资		27,787.68	
预付款项	五、4	1,907,295.99	3,028,893.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	747,336.97	796,343.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	68,248,914.48	65,354,566.66
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	730,629.06	2,399,084.64
流动资产合计		88,180,422.50	97,009,668.55
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	16,411,355.7	21,445,238.30
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、9	5,279,913.49	6,060,553.83
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、10	5,109,257.61	6,388,857.68
递延所得税资产	五、11	999,388.55	5,814,123.83
其他非流动资产			
非流动资产合计		27,799,915.35	39,708,773.64
资产总计		115,980,337.85	136,718,442.19
流动负债：			
短期借款	五、12	29,296,520.78	31,044,927.10
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、13	18,068,628.13	26,882,784.98
预收款项			
合同负债	五、14	3,303,311.49	1,823,574.18
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、15	1,519,237.03	3,813,801.38
应交税费	五、16	319,149.22	318,441.77
其他应付款	五、17	1,359,240.63	690,389.24
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、18	7,751,469.96	6,456,609.22
其他流动负债	五、19	429,430.21	786,885.14
流动负债合计		62,046,987.45	71,817,413.01
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、20	6,805,000.00	2,975,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债	五、21	3,062,849.94	4,797,107.27
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	五、11	791,987.02	909,083.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		10,659,836.96	8,681,190.34
负债合计		72,706,824.41	80,498,603.35
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、22	51,726,223.00	51,726,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	8,398,102.11	8,398,102.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、24	6,990,623.94	6,715,906.27
一般风险准备			
未分配利润	五、25	-25,149,096.17	-12,059,615.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		41,965,852.88	54,780,615.96
少数股东权益		1,307,660.56	1,439,222.88
所有者权益（或股东权益）合计		43,273,513.44	56,219,838.84
负债和所有者权益（或股东权益）总计		115,980,337.85	136,718,442.19

法定代表人：肖顺东主管会计工作负责人：何小军会计机构负责人：何小军

（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		1,234,015.50	1,132,665.55
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			131,794.00
应收账款	十一、1	7,370,902.06	10,645,084.94
应收款项融资		27,787.68	
预付款项		860,257.17	585,256.04

其他应收款	十一、2	25,364,581.07	26,121,699.35
其中：应收利息			
应收股利		2,600,000.00	2,600,000.00
买入返售金融资产			
存货		49,223,854.28	50,386,819.60
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		616,351.79	1,668,191.72
流动资产合计		84,697,749.55	90,671,511.20
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	十一、3	45,468,514.38	44,019,514.38
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		3,798,785.71	4,057,947.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,239,544.27	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,662,749.25	3,327,847.41
递延所得税资产		393,333.17	198,816.20
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,562,926.78	51,604,125.44
资产总计		138,260,676.33	142,275,636.64
流动负债：			
短期借款		17,674,215.20	18,560,016.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		15,878,906.52	23,641,476.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		630,218.05	1,118,840.54

应交税费		99,765.09	189,672.72
其他应付款		61,934.36	1,027,797.41
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,685,348.04	1,759,175.69
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,257,727.75	3,804,470.28
其他流动负债		349,095.24	339,492.84
流动负债合计		38,637,210.25	50,440,942.06
非流动负债：			
长期借款		4,250,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		605,663.17	
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		185,931.64	909,083.07
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,041,594.81	
负债合计		43,678,805.06	50,440,942.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		51,726,223.00	51,726,223.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,338,291.77	8,338,291.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,990,623.94	6,715,906.27
一般风险准备			
未分配利润		27,526,732.56	25,054,273.54
所有者权益（或股东权益）合计		94,581,871.27	91,834,694.58
负债和所有者权益（或股东权益）合计		138,260,676.33	142,275,636.64

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	五、26	56,817,153.58	65,249,470.60
其中：营业收入	五、26	56,817,153.58	65,249,470.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		63,414,826.04	73,318,053.43
其中：营业成本	五、26	45,930,907.77	53,707,849.4
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、27	192,002.54	312,462.24
销售费用	五、28	1,250,237.64	1,142,635.39
管理费用	五、29	6,723,596.19	6,884,265.29
研发费用	五、30	7,567,683.01	9,514,291.64
财务费用	五、31	1,750,398.89	1,756,549.47
其中：利息费用		1,747,619.68	1,752,287.52
利息收入		905.91	2,678.28
加：其他收益	五、32	747,743.92	3,067,624.18
投资收益（损失以“-”号填列）	五、33	-2,799.99	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、34	-137,322.90	-9,760,940.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、35	-653,718.55	-31,713,312.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、36	-1,371,854.74	-8,506.93
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-8,015,624.72	-46,483,718.99
加：营业外收入	五、37	1,000.02	91,164.94
减：营业外支出	五、38	180,571.98	6,977.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,195,196.68	-46,399,531.85
减：所得税费用	五、39	4,713,928.71	-3,460,311.14

五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-12,909,125.39	-42,939,220.71
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）		-12,909,125.39	-42,939,220.71
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-94,362.31	-66,406.52
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,814,763.08	-42,872,814.19
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-12,909,125.39	-42,939,220.71
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,814,763.08	-42,872,814.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-94,362.31	-66,406.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.25	-0.83
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.25	-0.83

法定代表人：肖顺东主管会计工作负责人：何小军会计机构负责人：何小军

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年

一、营业收入	十一、4	50,594,126.41	45,913,168.04
减：营业成本	十一、4	38,968,822.64	35,877,498.42
税金及附加		132,333.82	205,390.10
销售费用		1,101,611.01	833,680.80
管理费用		2,062,135.86	1,599,940.54
研发费用		4,719,873.94	6,396,991.54
财务费用		912,903.92	734,069.27
其中：利息费用		916,470.29	736,770.03
利息收入		629.26	1,905.37
加：其他收益		302,597.33	400,764.44
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		20,776.22	1,098,587.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-200,866.39	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-13,571.41
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,818,952.38	1,751,378.28
加：营业外收入		1,000.00	91,050.00
减：营业外支出		65,071.54	2,463.84
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,754,880.84	1,839,964.44
减：所得税费用		7,704.15	473,086.66
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,747,176.69	1,366,877.78
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,747,176.69	1,366,877.78
（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		2,747,176.69	1,366,877.78
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		70,008,619.87	105,589,032.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
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		11,956.46	
收到其他与经营活动有关的现金	五、40	1,370,063.07	2,450,455.35
经营活动现金流入小计		71,390,639.40	108,039,487.93
购买商品、接受劳务支付的现金		36,030,402.44	73,307,595.67
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		24,735,922.72	23,886,306.30
支付的各项税费		1,327,555.06	4,693,251.01
支付其他与经营活动有关的现金	五、40	4,076,104.99	5,761,080.22
经营活动现金流出小计		66,169,985.21	107,648,233.20
经营活动产生的现金流量净额		5,220,654.19	391,254.73

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			425,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		313,551.40	478,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		313,551.40	903,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		751,884.82	6,815,537.53
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		751,884.82	6,815,537.53
投资活动产生的现金流量净额		-438,333.42	-5,911,737.53
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		17,430,000.00	39,350,200.00
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		17,430,000.00	39,350,200.00
偿还债务支付的现金		18,643,680.00	28,930,936.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,394,204.41	1,338,834.84
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、40	1,739,145.24	4,538,761.95
筹资活动现金流出小计		21,777,029.65	34,808,532.79
筹资活动产生的现金流量净额		-4,347,029.65	4,541,667.21
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,407.40	5,937.93
五、现金及现金等价物净增加额		441,698.52	-972,877.66
加：期初现金及现金等价物余额		1,481,866.59	2,454,744.25
六、期末现金及现金等价物余额		1,923,565.11	1,481,866.59

法定代表人：肖顺东主管会计工作负责人：何小军会计机构负责人：何小军

(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		61,646,660.13	72,694,134.08

收到的税费返还		11,956.46	
收到其他与经营活动有关的现金		1,864,056.57	5,012,463.95
经营活动现金流入小计		63,522,673.16	77,706,598.03
购买商品、接受劳务支付的现金		44,735,600.75	53,481,530.35
支付给职工以及为职工支付的现金		9,063,631.02	6,204,708.37
支付的各项税费		768,039.70	3,203,532.78
支付其他与经营活动有关的现金		5,366,596.00	18,625,771.24
经营活动现金流出小计		59,933,867.47	81,515,542.74
经营活动产生的现金流量净额		3,588,805.69	-3,808,944.71
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			425,000.00
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	425,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		745,238.82	256,156.90
投资支付的现金		1,449,000.00	2,618,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,194,238.82	2,874,156.90
投资活动产生的现金流量净额		-2,194,238.82	-2,449,156.90
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		17,430,000.00	19,570,000.00
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		17,430,000.00	19,570,000.00
偿还债务支付的现金		17,363,000.00	12,830,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		854,971.98	736,770.03
支付其他与筹资活动有关的现金		511,652.34	
筹资活动现金流出小计		18,729,624.32	13,566,770.03
筹资活动产生的现金流量净额		-1,299,624.32	6,003,229.97
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,407.40	5,937.93
五、现金及现金等价物净增加额		101,349.95	-248,933.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,132,665.55	1,381,599.26
六、期末现金及现金等价物余额		1,234,015.50	1,132,665.55

（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	51,726,223.00				8,398,102.11				6,715,906.27		-12,059,615.42	1,439,222.88	56,219,838.84
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	51,726,223.00				8,398,102.11				6,715,906.27		-12,059,615.42	1,439,222.88	56,219,838.84
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									274,717.67		-13,089,480.75	-131,562.32	-12,946,325.4
（一）综合收益总额											-12,814,763.08	-94,362.31	-12,909,125.39
（二）所有者投入和减少资本												-40,000.00	-40,000.00
1．股东投入的普通股												-40,000.00	-40,000.00

2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									274,717.67		-274,717.67		
1．提取盈余公积									274,717.67		-274,717.67		
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												2,799.99	2,799.99
四、本年期末余额	51,726,223.00	0.00	0.00	0.00	8,398,102.11	0.00	0.00	0.00	6,990,623.94	0.00	-25,149,096.17	1,307,660.56	43,273,513.44

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	51,726,223.00				8,398,102.11				6,579,218.49		30,949,886.55	1,505,629.40	99,159,059.55
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	51,726,223.00				8,398,102.11				6,579,218.49		30,949,886.55	1,505,629.40	99,159,059.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									136,687.78		-43,009,501.97	-66,406.52	-42,939,220.71
（一）综合收益总											-42,872,814.19	-66,406.52	-42,939,220.71

额													
（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									136,687.78		-136,687.78		
1．提取盈余公积									136,687.78		-136,687.78		
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	51,726,223.00	0.00	0.00	0.00	8,398,102.11	0.00	0.00	0.00	6,715,906.27	0.00	-12,059,615.42	1,439,222.88	56,219,838.84

法定代表人：肖顺东主管会计工作负责人：何小军会计机构负责人：何小军

（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	51,726,223.00				8,338,291.77				6,715,906.27		25,054,273.54	91,834,694.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	51,726,223.00				8,338,291.77				6,715,906.27		25,054,273.54	91,834,694.58
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									274,717.67		2,472,459.02	2,747,176.69
（一）综合收益总额											2,747,176.69	2,747,176.69
（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									274,717.67		-274,717.67	
1．提取盈余公积									274,717.67		-274,717.67	
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	51,726,223.00				8,338,291.77				6,990,623.94		27,526,732.56	94,581,871.27

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	51,726,223.00				8,338,291.77				6,579,218.49		23,824,083.54	90,467,816.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	51,726,223.00				8,338,291.77				6,579,218.49		23,824,083.54	90,467,816.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									136,687.78		1,230,190.00	1,366,877.78
（一）综合收益总额											1,366,877.78	1,366,877.78
（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									136,687.78		-136,687.78	
1．提取盈余公积									136,687.78		-136,687.78	
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	51,726,223.00	0.00	0.00	0.00	8,338,291.77	0.00	0.00	0.00	6,715,906.27	0.00	25,054,273.54	91,834,694.58

广东北创光电科技股份有限公司
2025年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的挂牌及股本等基本情况

公司名称：广东北创光电科技股份有限公司

成立时间：2009年2月26日

企业类型：股份有限公司

法定代表人：肖顺东

统一社会信用代码：91440604684464120J

股票公开转让场所: 全国中小企业股份转让系统

挂牌时间: 2017年4月24日

分层情况: 创新层

证券简称 ：北创光电

证券代码 ：871365

注册资本：伍仟壹佰柒拾贰万陆仟贰佰贰拾叁元整

普通股总股本（股）: 5172.6223万

2、公司注册地、总部地址

公司注册地： 佛山市禅城区季华一路 28 号四座 1001 房之一。

公司总部地址：佛山市禅城区季华一路 28 号四座 1001 房之一。

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业：C 制造业-40 仪器仪表制造业-404 光学仪器及眼镜制造-4041 光学仪器制造业。

经营范围：设计、研发、加工、制造、销售：光学产品、机电产品；国内贸易、货物进出口。(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。)(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)。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司主体共 4 户，具体包括

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
佛山市联仪光学有限公司（以下简称“联仪光学”）	全资子公司	一级	100	100
北创光电科技（邵阳）有限公司（以下简称“北创（邵阳）”）	全资子公司	一级	100	100
佛山市趣影科技有限公司（以下简称“趣影科技”）	全资子公司	一级	100	100
邵阳腾创精密科技有限公司（以下简称“腾创科技”）	控股子公司	二级	51	51

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2026年4月24日经公司第三届第二十次董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

公司自本报告期末至少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、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状

况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确认的方法确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 5%以上，且金额超过 100 万元
预收款项账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额5%以上，且金额超过100万元

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，

调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的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净资产份额的差额，均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。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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，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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享

有子公司自购买日开始持续计算的净资产之间的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第 4 号－固定资产》来确认在相关固定

资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号一一或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号一一资产减值》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同

的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对该合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对该合营企业的投资。

9、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（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现金、价值变动风险很小的投资。

10、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：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时或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；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交

易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本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

本公司将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之外的金融资产，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，本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。对于此类金融资产，本公司采用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、确认和计量

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和其他金融负债。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）和初始确认时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。

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，该负债由本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。其余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，本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

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、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）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流

量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本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。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准

备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本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。

（2）信用风险自初始确认后是否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，本公司采用未来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，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本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。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，

	计算预期信用损失

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
0-3 月	0.00	0.00
3-6 月	1.00	1.00
6-9 月	3.00	3.00
9-12 月	5.00	5.00
1－2 年	10.00	10.00
2－3 年	20.00	20.00
3－4 年	50.00	50.00
4 年以上	100.00	100.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

13、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

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

（3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，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。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

14、 合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、 长期股权投资

（1） 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a）一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b）通过多次交换交易分步实现的企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；

c）为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；

d）在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，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、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。

C、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无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

（2） 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本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，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本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，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司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，本公司都按照《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，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。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实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

16、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、办公设备、电子设备和生产工具等。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类　　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	10	3.00
办公设备	3	3-5	31.67-32.33
电子设备	3	3-5	31.67-32.33
机械设备	5-10	5	9.50-19.00
生产工具	5	---	20.00

17、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件

的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

18、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

① 资产支出已经发生；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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。

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。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、 无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确

认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类　　别	摊销年限
光学分析软件	3.00
光学元件光谱分析软件	5.00

20、 长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。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。

（3）辞退福利

本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：本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；本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

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，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

22、 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：光学镜片、光学镜头、光学检测仪

器销售收入；加工收入 ；配件销售收入；出口收入。

（1）收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

（2） 收入确认的具体方法

①光学镜片、光学镜头、光学检测仪器销售收入：根据与客户签订的合同或订单

经营销中心确认后由仓库发货。发货验收合格后根据对方提供的对账单双方确认后确认销售收入，属于在某一时点履行的履约义务。

②加工收入：公司根据客户签订的合同或者订单，加工完工后根据对方提供的对账单双方确认后确认收入，属于在某一时点履行的履约义务。

③配件销售收入：根据与客户签订的合同或者订单，经营销部门确认后由仓库发货，发货验收合格后双方确认后确认销售收入，属于在某一时点履行的履约

义务。

④出口收入：货物在装运港越过船舷时，风险和报酬转移给买方，以装船日作为收入确认时点，属于在某一时点。

23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

（1）递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、26。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选

择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

（3）本公司作为出租人

本公司作作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按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。本公司作为出租人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。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

当本公司作为承租人时，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司

在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

当本公司作为出租人时，对于经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。对于融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

26、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、26。

27、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依

据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

28、 重要会计政策和会计估计的变更

⑴ 重要会计政策变更

本公司在报告期内无重要会计政策变更。

⑵重要会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

四、 税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%和 6%
企业所得税	应纳税所得额	15%和 20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率%
佛山市联仪光学有限公司	15
北创光电科技（邵阳）有限公司	15
佛山市趣影科技有限公司	20
邵阳腾创精密科技有限公司	15
广东莱歌光学仪器有限公司	20

2、税收优惠

2025 年 12 月 19 日，本公司获得广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东

省国家税务局、广东省地方税务局颁发的编号为 GR202544004091 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2025 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日可享受按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2023 年 12 月 8 日，北创光电科技（邵阳）有限公司获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的编号为 GR202343005881 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可享受按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

2023 年 12 月 8 日，邵阳腾创精密科技有限公司获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的编号为 GR202343005109 的高新技术企业证书，有效期为 3 年，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，本公司自 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日可享受按 15%的优惠税率缴纳企业所得税。

根据财政部与税务总局于 2022 年 03 月 14 日联合下发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），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。子公司佛山市趣影科技有限公司可以享受该税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

说明：本附注期末指 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。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	50,119.75	57,066.55
银行存款	1,873,445.36	1,424,800.04

其他货币资金		
合计	**1,923,565.11**	**1,481,866.59**
其中：存放在境外的款项总额		

2、 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		570,814.50
商业承兑票据		
合计		**570,814.50**

3、 应收账款

（1）应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,094,958.12	37.29	10,094,958.12	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	16,976,137.17	62.71	2,381,243.96	14.03	14,594,893.21
其中：账龄组合	16,976,137.17	62.71	2,381,243.96	14.03	14,594,893.21
合计	**27,071,095.29**	**/**	**12,476,202.08**	**/**	**14,594,893.21**

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	10,746,646.34	30.00	10,746,646.34	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	25,078,589.04	70.00	1,700,489.94	6.78	23,378,099.10
其中：账龄组合	25,078,589.04	70.00	1,700,489.94	6.78	23,378,099.10

合计	**35,825,235.38**	**/**	**12,447,136.28**	**/**	**23,378,099.10**

期末单项计提坏账准备的应收账款

	期末余额			
应收账款（按单位）	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
江西超联光电科技有限公司	10,094,958.12	10,094,958.12	100.00	预期收不回
合计	**10,094,958.12**	**10,094,958.12**	**/**	**/**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
0 至 3 月	5,733,767.44		
3 至 6 月	618,411.09	6,184.11	1.00
6 至 9 月	120,428.24	3,612.85	3.00
9 至 12 月	356,292.42	17,814.62	5.00
1 至 2 年	2,656,777.62	265,677.77	10.00
2 至 3 年	5,730,281.23	1,146,056.25	20.00
3 至 4 年	1,636,561.55	818,280.78	50.00
4 年以上	123,617.58	123,617.58	100.00
合计	**16,976,137.17**	**2,381,243.96**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 750,394.02 元；本期收回或转回坏账准备金额 651,688.22 元，本期核销的坏账准备金额 69,640.00 元。

（3） 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额
江西超联光电科技有限公司	非关联方	10,094,958.12	3 年以内	37.29	10,094,958.12
佛山市联森光学有限公司	非关联方	2,958,362.45	2 至 4 年	10.93	1,038,314.10
佛山市国锐光学有限公司	非关联方	2,090,913.94	2 年以内	7.72	207,981.51
佛山市逅普光电有限公司	非关联方	1,534,674.75	2 至 3 年	5.67	306,934.95

佛山市旭耀光学科技有限公司	非关联方	1,491,775.33	1 至 4 年	5.51	300,907.67
合计		**18,170,684.59**		**67.12**	**11,949,096.35**

4、 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	27,787.68	
合 计	**27,787.68**	

期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	1,678,537.05	
商业承兑票据		
合计	**1,678,537.05**	

5、 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	1,392,729.88	73.02	1,579,563.45	52.15
1 至 2 年	282,835.94	14.83	882,995.25	29.15
2 至 3 年	94,644.98	4.96	156,648.19	5.17
3 年以上	137,085.19	7.19	409,687.00	13.53
合计	**1,907,295.99**	**100.00**	**3,028,893.89**	**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	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例（%）
东莞百思光电科技有限公司	非关联方	289,000.00	6 个月以内	未到结算期	15.15
佛山华旭塑胶模具有限公司	非关联方	172,829.47	3 个月以内	未到结算期	9.06
湖南四维通金属材料有限公司	非关联方	109,291.67	3 个月以内	未到结算期	5.73
佛山市日新智能科技有限公司	非关联方	88,500.00	3 个月以内	未到结算期	4.64

深圳市汇和精密科技有限公司	非关联方	68,553.20	3 个月以内	未到结算期	3.59
合计		**728,174.34**			**38.17**

6、 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	747,336.97	796,343.17
合计	**747,336.97**	**796,343.17**

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	846,662.27	100.00	99,325.30	11.73	747,336.97
其中：账龄组合	846,662.27	100.00	99,325.30	11.73	747,336.97
合计	**846,662.27**	**/**	**99,325.30**	**/**	**747,336.97**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	857,051.37	100.00	60,708.20	7.08	796,343.17
其中：账龄组合	857,051.37	100.00	60,708.20	7.08	796,343.17
合计	**857,051.37**	**/**	**60,708.20**	**/**	**796,343.17**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）

0 至 3 月	148,235.97		
3 至 6 月	100,764.69	1,007.65	1.00
6 至 9 月	112,787.02	3,383.61	3.00
9 至 12 月			5.00
1 至 2 年	154,289.86	15,428.99	10.00
2 至 3 年	306,114.37	61,222.87	20.00
3 至 4 年	12,376.36	6,188.18	50.00
4 年以上	12,094.00	12,094.00	100.00
合计	**846,662.27**	**99,325.30**	

（2）按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
期初余额	60,708.20			**60,708.20**
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	38,617.10			**38,617.10**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	99,325.30			**99,325.30**

（3）其他应收款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	464,550.78	354,133.82

社保及公积金	110,148.29	214,585.11
备用金	260,512.10	271,276.58
其他	11,451.10	17,055.86
合计	**846,662.27**	**857,051.37**

（4）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
邵阳产业发展集团有限公司	保证金	250,000.00	2 至 3 年	29.53	50,000.00
佛山市雪佳纺针织有限公司	保证金	180,550.78	2 年以内	21.33	10,371.79
王曦	备用金	93,033.60	2 至 4 年	10.99	9,844.75
刘军海	备用金	70,000.00	1 至 2 年	8.27	7,000.00
罗旭	备用金	31,908.37	3 年以内	3.77	4,091.67
合计	**/**	**625,492.75**	**/**	**73.89**	**81,308.21**

7、 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	83,365,649.34	32,644,478.49	50,721,170.85	81,412,735.08	31,990,759.94	49,421,975.14
在产品	1,776,521.78		1,776,521.78	1,973,241.63		1,973,241.63
库存商品	16,454,994.11	703,772.26	15,751,221.85	14,663,122.15	703,772.26	13,959,349.89
合计	**101,597,165.23**	**33,348,250.75**	**68,248,914.48**	**98,049,098.86**	**32,694,532.20**	**65,354,566.66**

（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	31,990,759.94	653,718.55				32,644,478.49
库存商品	703,772.26					703,772.26
合计	**32,694,532.20**	**653,718.55**				**33,348,250.75**

8、 其他流动资产

（1）明细情况

项目	期末余额	期初余额
进项税留抵税额	730,629.06	2,399,084.64
合计	**730,629.06**	**2,399,084.64**

9、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	16,411,355.70	21,445,238.30
固定资产清理		
合计	**16,411,355.70**	**21,445,238.30**

（1）固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	生产工具	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	4,599,164.33	30,588,009.58	4,848,709.98	607,357.36	405,931.99	**41,049,173.24**
2.本期增加金额		45,779.27	118,499.84			**164,279.11**
（1）购置		45,779.27	118,499.84			**164,279.11**
3.本期减少金额		7,534,079.21	85,192.81	8,820.00		**7,628,092.02**
（1）处置或报废		7,534,079.21	85,192.81	8,820.00		**7,628,092.02**
4.期末余额	4,599,164.33	23,099,709.64	4,882,017.01	598,537.36	405,931.99	**33,585,360.33**
二、累计折旧						
1.期初余额	2,114,147.23	14,254,500.32	2,443,552.12	396,455.29	395,279.98	**19,603,934.94**
2.本期增加金额	109,948.80	2,347,722.32	659,624.28	125,914.27	6,447.24	**3,249,656.91**
（1）计提	109,948.80	2,347,722.32	659,624.28	125,914.27	6,447.24	**3,249,656.91**
3.本期减少金额		5,590,275.03	80,933.19	8,379.00		**5,679,587.22**
（1）处置或报废		5,590,275.03	80,933.19	8,379.00		**5,679,587.22**
4.期末余额	2,224,096.03	11,011,947.61	3,022,243.21	513,990.56	401,727.22	**17,174,004.63**
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						

3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	2,375,068.30	12,087,762.03	1,859,773.80	84,546.80	4,204.77	**16,411,355.70**
.期初账面价值	2,485,017.10	16,333,509.26	2,405,157.86	210,902.07	10,652.01	**21,445,238.30**

注：1、截止 2025 年 12 月 31 日，公司无暂时闲置的固定资产。

2. 截止 2025 年 12 月 31 日，期末无通过经营租赁租出的固定资产。

3. 截止 2025 年 12 月 31 日，期末无期末未办妥产权证书的固定资产。

10、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值：		
1. 期初余额	10,942,666.63	**10,942,666.63**
2.本期增加金额	1,749,944.85	**1,749,944.85**
（1）租入	1,749,944.85	**1,749,944.85**
3.本期减少金额		
（1）其他减少		
4. 期末余额	12,692,611.48	**12,692,611.48**
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,882,112.80	**4,882,112.80**
2.本期增加金额	2,530,585.19	**2,530,585.19**
（1）计提	2,530,585.19	**2,530,585.19**
3.本期减少金额		
（1）其他减少		
4. 期末余额	7,412,697.99	**7,412,697.99**
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）其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,279,913.49	**5,279,913.49**
2. 期初账面价值	6,060,553.83	**6,060,553.83**

11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
室内装饰装修工程	240,992.33	591,903.45	95,281.88		737,613.90
模具费	2,725,467.34		850,524.96		1,874,942.38
设计费	484,304.30		344,493.01		139,811.29
厂房装修费	2,142,188.47	396,628.20	589,552.98		1,949,263.69
交换柜加工	5,111.08		5,111.08		-0.00
消防工程	13,398.09		3,495.12		9,902.97
治具费	659,960.77		316,930.64		343,030.13
专利代理费	3,397.97		3,397.97		-
其他	114,037.33		59,344.08		54,693.25
合 计	**6,388,857.68**	**988,531.65**	**2,268,131.72**		**5,109,257.61**

12、 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	634,492.55	95,173.88	12,507,844.48	1,689,503.11
可抵扣亏损			12,422,305.02	1,095,808.62
存货跌价准备	801,398.92	120,209.84	32,694,532.20	1,975,008.44
租赁负债	5,226,698.88	784,004.83	7,025,357.71	1,053,803.66
合计	6,662,590.35	999,388.55	**64,650,039.41**	**5,814,123.83**

（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	5,279,913.49	791,987.02	6,060,553.83	909,083.07
合计	**5,279,913.49**	**791,987.02**	**6,060,553.83**	**909,083.07**

13、 短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	25,442,000.00	28,285,000.00
抵押并保证借款	3,824,984.00	2,725,664.00
应计未到期利息	29,536.78	34,263.10
合计	**29,296,520.78**	**31,044,927.10**

14、 应付账款

（1）应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	18,068,628.13	26,882,784.98
合计	**18,068,628.13**	**26,882,784.98**

15、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	3,303,311.49	1,823,574.18
合计	**3,303,311.49**	**1,823,574.18**

16、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,804,917.18	20,486,568.12	22,772,248.27	1,519,237.03
二、离职后福利-设定提存计划	8,884.20	1,654,277.69	1,663,161.89	
三、辞退福利		226,926.39	226,926.39	

合计	**3,813,801.38**	**22,367,772.20**	**24,662,336.55**	**1,519,237.03**

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,799,486.74	18,653,392.62	20,947,444.33	1,505,435.03
二、职工福利费		658,138.71	658,138.71	
三、社会保险费		830,872.46	830,872.46	
其中：医疗保险费（含生育）		740,430.58	740,430.58	
工伤保险费		90,441.88	90,441.88	
四、住房公积金		326,694.00	312,892.00	13,802.00
五、工会经费和职工教育经费	5,430.44	17,470.33	22,900.77	
合计	**3,804,917.18**	**20,486,568.12**	**22,772,248.27**	**1,519,237.03**

（3）设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	8,884.20	1,577,712.10	1,586,596.30	
2、失业保险费		76,565.59	76,565.59	
合计	**8,884.20**	**1,654,277.69**	**1,663,161.89**	

17、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	389.48	165,172.36
增值税	258,175.91	134,431.46
个人所得税	38,750.61	7,899.96
城市维护建设税	8,859.45	3,345.12
教育费附加	3,796.91	1,433.62
地方教育附加费	2,531.27	955.75
其他税费	6,645.59	5,203.50
合计	**319,149.22**	**318,441.77**

18、 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	1,359,240.63	690,389.24
合计	**1,359,240.63**	**690,389.24**

（1）按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代收款运杂费	2,415.00	18,558.00
福利费	74,711.15	74,575.15
办公费	41,340.00	195,876.08
往来款	1,033,505.89	
员工报销款	101,315.54	123,119.09
租赁水电费	16,888.09	87,518.43
其他	89,064.96	190,742.49
合计	**1,359,240.63**	**690,389.24**

19、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	929,599.56	4,228,358.78
1 年内到期的租赁负债	2,920,586.99	2,228,250.44
应付未付的租赁费用	3,901,283.41	
合计	**7,751,469.96**	**6,456,609.22**

20、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销销项税	429,430.21	237,064.64
期末已背书尚未到期的应收票据		549,820.50
合计	**429,430.21**	**786,885.14**

21、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	2,555,000.00	2,975,000.00

保证金借款	4,250,000.00	
合计	**6,805,000.00**	**2,975,000.00**

22、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	6,297,532.88	7,568,676.00
未确认融资费用	314,095.95	543,318.29
小计	5,983,436.93	7,025,357.71
减：一年内到期的租赁负债	2,920,586.99	2,228,250.44
合 计	**3,062,849.94**	**4,797,107.27**

23、 股本

	期初余额	本次变动增减（+、一）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	51,726,223.00						51,726,223.00

24、 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	8,398,102.11			8,398,102.11
合计	**8,398,102.11**			**8,398,102.11**

25、 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	6,715,906.27	274,717.67		6,990,623.94
合计	**6,715,906.27**	**274,717.67**		**6,990,623.94**

26、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,059,615.42	30,949,886.55
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	-12,059,615.42	30,949,886.55

加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,814,763.08	-42,872,814.19
减：提取法定盈余公积	274,717.67	136,687.78
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-25,149,096.17	-12,059,615.42

27、 营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	52,736,641.51	43,145,573.22	55,628,931.02	46,777,824.68
其他业务	4,080,512.07	2,785,334.55	9,620,539.58	6,930,024.72
合计	**56,817,153.58**	**45,930,907.77**	**65,249,470.60**	**53,707,849.40**

28、 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	62,991.29	131,119.61
教育附加税	26,996.24	56,194.09
地方教育附加	17,997.47	37,462.72
印花税	44,284.64	47,952.92
房产税	38,632.98	38,632.98
城镇土地使用税	1,099.92	1,099.92
合计	**192,002.54**	**312,462.24**

29、 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工工资	957,897.53	804,817.55
差旅费	26,190.67	49,497.51
招待费	13,728.58	35,554.37

社保费	81,493.43	84,376.24
展位费	134,300.43	133,629.72
住房公积金	34,032.00	34,032.00
其他费用	2,595.00	728.00
合计	**1,250,237.64**	**1,142,635.39**

30、 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,857,234.52	4,597,395.08
办公费	113,059.40	201,959.37
折旧摊销费	888,417.00	970,095.06
房租水电费	87,366.86	329,794.90
中介服务费	370,876.10	432,564.81
招待费	34,802.10	45,052.21
差旅费	89,139.31	117,619.04
残疾人保障金	131,806.34	95,913.87
其他费用	150,894.56	93,870.95
合计	**6,723,596.19**	**6,884,265.29**

31、 研发费用

（1）研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	7,567,683.01	9,514,291.64
自行开发无形资产的摊销		

（2）研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,028,212.54	4,548,717.53
材料费	2,236,531.48	3,106,474.08
设计费	342,409.59	722,877.48

折旧费摊销费	933,550.61	778,534.60
差旅费	5,594.00	15,122.03
办公费及其他	21,384.79	342,565.92
合计	**7,567,683.01**	**9,514,291.64**

32、 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,747,619.68	1,752,287.52
减：利息收入	905.91	2,678.28
汇兑损益	-6,407.40	-5,937.93
手续费支出	10,092.52	12,878.16
合计	**1,750,398.89**	**1,756,549.47**

33、 其他收益

项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
邵阳经济技术开发区 2024 年度企业研发财政奖补资金	130,100.00		与收益相关
邵阳经济技术开发区 2024 年度专精特新企业奖金	80,000.00		与收益相关
邵阳经济技术开发区管理委员会 2024 年发明专利授权奖励资金	35,000.00		与收益相关
邵阳经济技术开发区管理委员会 2024 年市级外经发展资金	100,000.00		与收益相关
租金补贴		1,961,100.00	与收益相关
利息补助		230,000.00	与收益相关
增值税加计抵减及软件退税	353,086.78	634,961.11	与收益相关
高企补贴		200,000.00	与收益相关
稳岗补贴	29,893.42	23,602.34	与收益相关
其他补助	17,408.73	17,960.73	与收益相关
个税手续费返还	2,254.99		
合计	**747,743.92**	**3,067,624.18**	**/**

34、 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,799.99	
合计	**-2,799.99**	

35、 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	-98,705.80	-9,800,091.91
二、其他应收账款减值损失	-38,617.10	39,151.10
合计	**-137,322.90**	**-9,760,940.81**

36、 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-653,718.55	-31,713,312.60
合计	**-653,718.55**	**-31,713,312.60**

37、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计	-1,371,854.74	-8,506.93	-1,371,854.74
其中：固定资产处置利得或损失	-1,371,854.74	5,064.48	-1,371,854.74
使用权处置利得或损失		-13,571.41	
合计	**-1,371,854.74**	**-8,506.93**	**-1,371,854.74**

38、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入		114.00	
其他	1,000.02	91,050.94	1,000.02
合计	**1,000.02**	**91,164.94**	**1,000.02**

39、 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
罚款支出、税收滞纳金	180,206.53	2,494.82	180,206.53
其他	365.45	4,482.98	365.45
合计	**180,571.98**	**6,977.80**	**180,571.98**

40、 所得税费用

（1）所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	16,289.48	203,355.52
递延所得税费用	4,697,639.23	-3,663,666.66
合计	**4,713,928.71**	**-3,460,311.14**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-8,195,196.68
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,229,279.50
子公司适用不同税率的影响	446,801.05
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	29,689.25
研发费用加计扣除的影响	-689,556.23
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	6,156,274.14
所得税费用	4,713,928.71

41、 现金流量表项目

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	905.91	2,678.28
政府补助及手续费返还	394,657.14	2,432,663.07

其他营业外收入	0.02	114.00
收到保证金		15,000.00
往来款	974,500.00	
合计	**1,370,063.07**	**2,450,455.35**

（2）支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
付现管理费用、研发费用、销售费用及财务费用	3,770,771.73	5,736,102.42
营业外支出中有关现金支出	180,571.98	6,977.80
支付保证金	109,761.28	18,000.00
支付往来款	15,000.00	
合计	**4,076,104.99**	**5,761,080.22**

（3） 支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
付现租赁费	1,739,145.24	3,238,761.95
付关联往来款		1,300,000.00
合计	**1,739,145.24**	**4,538,761.95**

42、 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,909,125.39	-42,939,220.71
加：信用减值损失	137,322.90	9,760,940.81
加：资产减值损失	653,718.55	31,713,312.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,249,656.91	6,054,784.42
使用权资产折旧	2,530,585.19	
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	2,268,131.72	3,041,916.00

处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	1,371,854.74	8,506.93
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）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,741,212.28	1,752,287.52
投资损失（收益以“－”号填列）	2,799.99	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	4,814,735.28	-2,554,894.83
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-117,096.05	-1,212,139.01
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,548,066.37	-20,110,343.53
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	10,789,926.60	30,575,104.85
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-5,765,002.16	-15,699,000.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,220,654.19	391,254.73
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,923,565.11	1,481,866.59
减：现金的期初余额	1,481,866.59	2,454,744.25
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	441,698.52	-972,877.66

（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	1,923,565.11	1,481,866.59
其中：库存现金	50,119.75	57,066.55
可随时用于支付的银行存款	1,873,445.36	1,424,800.04
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		

存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,923,565.11	1,481,866.59
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	2,375,068.30	借款抵押
合计	**2,375,068.30**	**/**

六、 合并范围的变更

1、并并范围发生变化的其他原因

（1）子公司佛山市趣影科技有限公司于 2025 年 1 月 7 日注销其控股子公司广东莱歌光学仪器有限公司，注销后不再将其纳入财务报表合并范围。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
联仪光学	佛山	佛山	制造业	100.00		同一控制下合并
北创（邵阳）	邵阳	邵阳	制造业	100.00		设立
趣影科技	佛山	佛山	制造业	100.00		设立
腾创科技	邵阳	邵阳	制造		5	设立

			业		1.00	

八、 关联方及关联交易

1、本企业的际控制人的说明

（1） 本公司实际控制人的说明

本公司实际控制人系肖顺东，与公司股东肖艳飞为夫妻关系且为一致行动人，共同持有本公司 49.3831%股权，为公司最大股东。

（2） 本公司最终控制方是肖顺东、肖艳飞夫妻。

2、本企业的子公司情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
肖顺东	公司法人、实际控制人
肖艳飞	自然人股东、实际控制人
潘会英	持股 5%以上的自然人股东
覃亚	持股 5%以上的自然人股东
刘军海	持股 5%以上的自然人股东
周波	董事、副总经理
陆红书	监事
佛山市北创企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上的法人股东

4、关联交易情况

(1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
肖艳飞	本公司	10,000,000.00	2023.2.10	2026.2.10	否
佛山市联仪光学有限公司	本公司	2,500,000.00	2024.6.30	2025.6.27	是
佛山市联仪光学有限公司	本公司	1,500,000.00	2024.11.18	2025.10.23	是
佛山市联仪光学有限公司	本公司	2,000,000.00	2025.6.27	2026.6.12	否

佛山市联仪光学有限公司	本公司	1,500,000.00	2025.10.22	2026.10.15	否
刘军海,覃亚,潘会英,肖艳飞,肖顺东	本公司	5,000,000.00	2022.6.24	2025.6.21	是
刘军海,覃亚,潘会英,肖艳飞,肖顺东	本公司	1,760,000.00	2025.6.23	2026.6.23	否
肖顺东、覃亚、黄国山	本公司	5,000,000.00	2025.1.20	2028.1.19	否
肖顺东	本公司	5,000,000.00	2024.3.25	2025.3.25	是
肖顺东	本公司	800,000.00	2024.5.27	2025.5.27	是
肖顺东	本公司	930,000.00	2024.6.20	2025.6.20	是
肖顺东	本公司	270,000.00	2024.9.29	2025.9.29	是
肖顺东	本公司	3,000,000.00	2025.2.28	2026.2.28	否
肖顺东	本公司	500,000.00	2025.5.27	2026.3.22	否
肖顺东	本公司	930,000.00	2025.6.3	2026.3.22	否
肖顺东	本公司	300,000.00	2025.6.11	2026.3.22	否
肖顺东	本公司	270,000.00	2025.9.18	2026.3.22	否
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	1,750,000.00	2024.7.26	2027.7.24	否
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	1,750,000.00	2024.1.26	2027.1.24	否
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	2,280,000.00	2024.1.17	2025.1.10	是
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	1,155,200.00	2024.3.13	2025.3.11	是
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	1,732,800.00	2025.1.6	2026.1.5	否
广东北创光电科技股份有限公司	佛山市联仪光学有限公司	870,000.00	2025.3.8	2026.3.6	否
肖顺东、肖艳飞、周波、黎爱明、陆红书、刘军海、莫红霞、广东北创光电科技股份有限公司	北创光电科技（邵阳）有限公司	5,000,000.00	2024.3.26	2025.3.26	是
肖顺东、肖艳飞、周波、黎爱明、陆红书、刘军海、莫红霞 、广东北创光电科技股份有限公司	北创光电科技（邵阳）有限公司	5,000,000.00	2025.3.26	2026.3.25	否
刘军海	邵阳腾创精密科技有限公司	4,800,000.00	2024.3.29	2026.3.29	否

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额

关键管理人员报酬	2,358,541.37	1,912,344.60

5、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
其他应收款	刘军海	70,000.00	7,000.00	36,296.65	1,226.15
其他应收款	肖艳飞			2,220.00	15.00
其他应收款	肖顺东			818.00	8.18

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	刘军海	74,711.15	

九、 承诺及或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、 其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项

十二、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,986,667.05	100.00	615,764.99	7.71	7,370,902.06
其中：账龄组合	7,986,667.05	100.00	615,764.99	7.71	7,370,902.06

合计	**7,986,667.05**	**/**	**615,764.99**	**/**	**7,370,902.06**

类　　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	11,360,561.52	100.00	715,476.58	6.30	10,645,084.94
其中：账龄组合	11,360,561.52	100.00	715,476.58	6.30	10,645,084.94
合计	**11,360,561.52**	**/**	**715,476.58**	**/**	**10,645,084.94**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
0 至 3 月	4,545,584.30		
3 至 6 月	564,224.47	5,642.24	1.00
6 至 9 月	95,607.67	2,868.23	3.00
9 至 12 月	346,283.30	17,314.17	5.00
1 至 2 年	201,630.33	20,163.03	10.00
2 至 3 年	1,993,240.00	398,648.00	20.00
3 至 4 年	137,935.33	68,967.67	50.00
4 年以上	102,161.65	102,161.65	100.00
合计	**7,986,667.05**	**615,764.99**	

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元；本期收回或转回坏账准备金额 30,071.59 元，本期核销的坏账准备金额 69,640.00 元。

（3） 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	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例（%）	坏账准备期末金额

深圳市七工匠光电科技有限公司	非关联方	1,246,600.00	3 个月以内	15.61	
佛山市旭耀光学科技有限公司	非关联方	1,159,775.33	2 至 4 年	14.52	267,707.67
索诺克（苏州）光电有限公司	非关联方	938,085.72	3 个月以内	11.75	
广东美柯锐光电科技有限公司	非关联方	935,000.00	2 至 3 年	11.71	187,000.00
珠海瑞赛贸易有限公司	非关联方	775,980.00	3 个月以内	9.72	
合计		**5,055,441.05**		**63.31**	**454,707.67**

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	2,600,000.00	2,600,000.00
其他应收款	22,764,581.07	23,521,699.35
合计	**25,364,581.07**	**26,121,699.35**

（1）其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	22,511,952.48	98.81			22,511,952.48
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	271,356.15	1.19	18,727.56	6.90	252,628.59
其中：账龄组合	271,356.15	1.19	18,727.56	6.90	252,628.59
合计	**22,783,308.63**	**/**	**18,727.56**	**/**	**22,764,581.07**

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	23,348,479.04	99.22			23,348,479.04
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	182,652.50	0.78	9,432.19	5.16	173,220.31

其中：账龄组合	182,652.50	0.78	9,432.19	5.16	173,220.31
合计	**23,531,131.54**	**/**	**9,432.19**	**/**	**23,521,699.35**

期末单项计提坏账准备的其他应收款

	期末余额			
其他应收款（按单位）	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
北创光电科技（邵阳）有限公司	12,245,144.81			预期能收回
佛山市联仪光学有限公司	10,266,807.67			预期能收回
合计	**22,511,952.48**		**/**	**/**

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率（%）
0 至 3 月	77,979.63		
3 至 6 月	4,000.00	40.00	1.00
6 至 9 月	110,287.02	3,308.61	3.00
1 至 2 年	70,789.50	7,078.95	10.00
4 年以上	8,300.00	8,300.00	100.00
合计	**271,356.15**	**18,727.56**	

（2） 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

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）	
期初余额	9,432.19			**9,432.19**
期初余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

本期计提	9,295.37			**9,295.37**
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,727.56			**18,727.56**

（3）其他应收款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
关联方资金往来	22,511,952.48	23,348,479.04
保证金及押金	180,550.78	70,789.50
备用金	39,241.68	18,608.60
其他	51,563.69	93,254.40
合计	**22,783,308.63**	**23,531,131.54**

（4）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
北创光电科技（邵阳）有限公司	往来款	12,245,144.81	2 年以内	53.75	
佛山市联仪光学有限公司	往来款	10,266,807.67	2 年以内	45.06	
佛山市雪佳纺针织有限公司	保证金	180,550.78	2 年以内	0.79	10,371.79
肖理镀	备用金	16,100.00	6 个月以内	0.07	40.00
邓凯威	备用金	12,100.00	6 个月以内	0.05	
合计	**/**	**22,720,703.26**	**/**	**99.72**	**10,411.79**

3、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	45,468,514.38		45,468,514.38	44,019,514.38		44,019,514.38
对联营、合营企业投资						

合计	**45,468,514.38**		**45,468,514.38**	**44,019,514.38**		**44,019,514.38**

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
联仪光学	20,468,514.38			20,468,514.38		
北创（邵阳）	20,000,000.00			20,000,000.00		
趣影科技	3,551,000.00	1,449,000.00		5,000,000.00		
合计	**44,019,514.38**	**1,449,000.00**		**45,468,514.38**		

4、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	45,746,152.45	35,089,842.31	35,665,754.55	27,757,363.97
其他业务	4,847,973.96	3,878,980.33	10,247,413.49	8,120,134.45
合计	**50,594,126.41**	**38,968,822.64**	**45,913,168.04**	**35,877,498.42**

十三、 补充资料

1、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	-1,371,854.74	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	392,402.15	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,571.96	
小计	-1,159,024.55	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	-9,610.73	
少数股东权益影响额（税后）	3,908.21	
合计	**-1,153,322.03**	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益

		基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-26.49	-0.25
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-24.11	-0.23

广东北创光电科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

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
非流动资产处置损益	-1,371,854.74
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	392,402.15
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-179,571.96
非经常性损益合计	-1,159,024.55
减：所得税影响数	-9,610.73
少数股东权益影响额（税后）	3,908.21
非经常性损益净额	**-1,153,322.03**

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用