广东弘景光电科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2024）0600117号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	9
利润表	11
现金流量表	12
股东权益变动表	13
财务报表附注	17
财务报表附注补充资料	157

审 计 报 告

众环审字（2024）0600117号

广东弘景光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电公司”）财务报表，包括2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的合并及公司资产负债表，2024年1-6月、2023年度、2022年度、2021年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了弘景光电公司2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日、2021年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年1-6月、2023年度、2022年度、2021年度合并及公司的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，我们独立于弘景光电公司，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。我们确定2024年1-6月、2023、2022及2021年度的下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、23”和“附注六、33”。	1、我们了解、评价并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和运行有

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
弘景光电公司的营业收入主要来源于光学镜头、摄像模组等的销售。 2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度、2021 年度营业收入分别为 45,024.66 万元、77,302.16 万元、44,649.65 万元和 25,171.79 万元。 由于营业收入是弘景光电公司关键业绩指标之一，可能存在弘景光电公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确定为关键审计事项。	效性； 2、通过审阅销售合同，对管理层进行访谈，了解和评价管理层做出的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定； 3、对营业收入及毛利率按月度、产品类别实施对比分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； 4、对重要客户的关联关系进行筛查，确认其是否与公司存在关联关系； 5、检查报告期内有无新增的大额客户，临近期末新增的大额销售，销售出库单、销售发票、银行回单不一致的销售，大额销售退回等情况，查明异常原因，并分析其合理性； 6、针对内销收入，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、物流单及对账单等文件；针对外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、出口报关单、货运提单等文件； 7、选择重要客户执行函证程序以确认本期销售收入金额； 8、就资产负债表日前后记录的收入交易，检查销售出库单、对账单、出口报关单等文件记录，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、10”和“附注六、7”。 弘景光电公司 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日存货账面余额分别为 15,637.58 万元、13,389.34 万元、9,983.79 万元和 7,374.75 万元，存货跌价准备金额分别为 1,165.79 万元、884.90 万元、765.23 万元和 581.16 万元。 由于存货金额重大，其减值金额对财务报表存在重大影响，且减值涉及重大管理层判断，因此我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。	1、了解、评价并测试与存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性； 2、了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性； 3、结合于资产负债表日实施的存货监盘程序，关注是否存在呆滞、毁损、变质等情况； 4、对各类存货跌价准备的计提情况进行重新计算； 5、检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估弘景光电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弘景光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘景光电公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对弘景光电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弘景光电公司不能持续经营。

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

（六）就弘景光电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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

肖文涛

中国注册会计师：

卢勇

中国·武汉

2024年9月5日

合并资产负债表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：					
货币资金	六、1	180,569,175.51	126,397,752.06	99,518,258.82	46,747,247.23
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	六、2	9,086,127.52	12,050,926.11	1,358,277.55	1,921,537.63
应收账款	六、3	199,684,627.93	163,179,111.70	139,538,579.84	62,573,616.50
应收款项融资	六、4		2,542,101.34	137,229.08	
预付款项	六、5	2,302,286.13	2,119,170.43	1,177,509.92	371,071.75
其他应收款	六、6	2,893,785.64	2,030,841.98	1,484,603.03	4,280,574.73
其中：应收利息					
应收股利					
存货	六、7	144,717,954.29	125,044,366.54	92,185,614.68	67,935,922.16
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	六、8	22,720,913.93	24,262,511.13	20,764,440.82	10,768,904.13
流动资产合计		561,974,870.95	457,626,781.29	356,164,513.74	194,598,874.13
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					
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	六、9	259,574,015.87	238,987,991.46	194,223,410.63	63,048,083.14
在建工程	六、10	8,740,527.10	2,051,692.75	599,261.89	836,216.48
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	六、11	5,421,801.66	7,033,502.28	7,574,458.57	9,619,856.54
无形资产	六、12	14,058,324.79	14,814,749.21	10,509,335.21	1,311,988.29
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用	六、13	21,129,169.47	12,256,710.01	8,397,739.79	2,533,200.20
递延所得税资产	六、14	6,510,566.71	7,036,187.55	7,906,048.26	2,789,306.55
其他非流动资产	六、15	8,143,619.80	12,881,446.87	7,553,392.55	9,366,890.10
非流动资产合计		**323,578,025.40**	**295,062,280.13**	**236,763,646.90**	**89,505,541.30**
资产总计		**885,552,896.35**	**752,689,061.42**	**592,928,160.64**	**284,104,415.43**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

合并资产负债表（续）

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：					
短期借款	六、17	129,979,388.89	74,886,716.64	44,280,146.19	30,800,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	六、18	185,504,468.12	159,758,993.37	173,179,158.84	61,041,305.82
预收款项					
合同负债	六、19	1,221,408.17	973,283.46	258,891.13	974,589.36
应付职工薪酬	六、20	17,686,837.01	21,480,621.85	10,034,865.81	7,100,388.27
应交税费	六、21	5,021,324.58	4,793,760.80	802,185.94	562,815.89
其他应付款	六、22	2,579,839.89	1,702,891.77	1,227,370.55	2,915,994.50
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	六、23	12,764,135.67	15,297,193.31	13,878,561.49	8,609,946.34
其他流动负债	六、24	8,843,168.18	11,968,190.17	1,388,457.73	1,189,461.50
流动负债合计		**363,600,570.51**	**290,861,651.37**	**245,049,637.68**	**113,194,501.68**
非流动负债：					
长期借款	六、25	15,006,000.00	24,624,000.00	27,200,000.00	13,800,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	六、26	2,850,097.31	4,355,881.23	5,880,183.01	7,882,360.55
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	六、27	6,560,952.32	3,699,130.75	3,609,056.97	4,128,512.49
递延所得税负债	六、15	4,691,414.45	5,159,290.80	4,556,507.99	
其他非流动负债	六、28	88,460.15	160,668.77	39,388.24	64,585.18
非流动负债合计		**29,196,924.23**	**37,998,971.55**	**41,285,136.21**	**25,875,458.22**
负债合计		**392,797,494.74**	**328,860,622.92**	**286,334,773.89**	**139,069,959.90**
股东权益：					
股本	六、29	47,660,000.00	47,660,000.00	47,660,000.00	42,480,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	六、30	159,308,556.56	158,906,034.61	158,100,990.72	58,175,789.92
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	六、31	22,100,446.64	22,100,446.64	12,468,109.58	7,350,694.99
未分配利润	六、32	263,686,398.41	195,161,957.25	88,364,286.45	37,027,970.62
归属于母公司股东权益合计		492,755,401.61	423,828,438.50	306,593,386.75	145,034,455.53
少数股东权益					
股东权益合计		**492,755,401.61**	**423,828,438.50**	**306,593,386.75**	**145,034,455.53**
负债和股东权益总计		**885,552,896.35**	**752,689,061.42**	**592,928,160.64**	**284,104,415.43**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

合并利润表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业总收入		**450,246,597.76**	**773,021,623.02**	**446,496,508.27**	**251,717,922.21**
其中：营业收入	六、33	**450,246,597.76**	**773,021,623.02**	**446,496,508.27**	**251,717,922.21**
二、营业总成本		**371,175,476.10**	**642,209,934.90**	**387,288,874.35**	**233,899,965.25**
其中：营业成本	六、33	311,791,150.50	537,059,562.06	326,022,620.17	185,272,986.90
税金及附加	六、34	1,684,659.37	3,704,263.74	2,094,348.10	1,164,651.41
销售费用	六、35	9,382,595.90	15,799,637.42	10,834,358.48	6,854,465.78
管理费用	六、36	17,064,238.15	32,279,353.98	21,241,912.84	17,148,875.86
研发费用	六、37	29,944,206.24	49,999,852.48	28,066,799.56	20,755,351.91
财务费用	六、38	1,308,625.94	3,367,265.22	-971,164.80	2,703,633.39
其中：利息费用		2,999,996.81	4,285,715.03	3,323,766.48	2,216,045.97
利息收入		720,511.86	1,225,992.28	249,046.34	41,923.77
加：其他收益	六、39	3,324,385.22	8,490,012.42	6,902,317.32	1,442,226.17
投资收益（损失以“－”号填列）	六、40			-218,914.39	202,743.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）	六、41	-1,888,842.32	-1,259,214.03	-3,938,824.97	-370,073.83
资产减值损失 （损失以“－”号填列）	六、42	-3,954,453.15	-5,027,700.75	-4,395,003.54	-3,542,971.52
资产处置收益（损失以“－”号填列）	六、43	15,189.47	-747,502.48	98,331.78	240,365.19
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		**76,567,400.88**	**132,267,283.28**	**57,655,540.12**	**15,790,246.88**
加：营业外收入	六、44	46,360.13	171,186.42	94,804.28	6,541.37
减：营业外支出	六、45	662,388.33	2,013,032.52	201,413.02	116,226.10
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**75,951,372.68**	**130,425,437.18**	**57,548,931.38**	**15,680,562.15**
减：所得税费用	六、46	7,426,931.52	13,995,429.32	1,095,200.96	422,468.35
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		**68,524,441.16**	**116,430,007.86**	**56,453,730.42**	**15,258,093.80**
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		68,524,441.16	116,430,007.86	56,453,730.42	15,258,093.80
2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）					
（二）按所有权归属分类					
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		68,524,441.16	116,430,007.86	56,453,730.42	15,258,093.80
2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）					
六、其他综合收益的税后净额					
（一）归属母公司股东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		**68,524,441.16**	**116,430,007.86**	**56,453,730.42**	**15,258,093.80**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		68,524,441.16	116,430,007.86	56,453,730.42	15,258,093.80
（二） 归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
（一）基本每股收益（元/股）		**1.44**	**2.44**	**1.26**	**0.39**
（二）稀释每股收益（元/股）		**1.44**	**2.44**	**1.26**	**0.39**

公司负责：赵冰　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

合并现金流量表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
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		370,337,792.02	744,166,528.58	387,888,652.41	238,508,517.00
收到的税费返还		1,675,369.48	9,975,590.36	3,804,352.07	2,648,809.79
收到其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	4,451,297.44	7,234,115.90	8,942,080.82	2,429,916.18
经营活动现金流入小计		**376,464,458.94**	**761,376,234.84**	**400,635,085.30**	**243,587,242.97**
购买商品、接受劳务支付的现金		195,106,477.17	430,807,607.18	248,185,276.10	175,781,082.93
支付给职工以及为职工支付的现金		82,690,279.09	123,912,229.46	82,267,520.42	56,453,519.55
支付的各项税费		9,198,104.78	18,128,129.10	6,158,741.62	5,437,441.32
支付其他与经营活动有关的现金	六、47（1）	16,446,501.88	33,986,733.65	19,745,877.39	16,617,982.97
经营活动现金流出小计		**303,441,362.92**	**606,834,699.39**	**356,357,415.53**	**254,290,026.77**
经营活动产生的现金流量净额		**73,023,096.02**	**154,541,535.45**	**44,277,669.77**	**-10,702,783.80**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金				313,885.61	202,743.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,770.00	992,514.30	261,000.00	405,068.00
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	六、47（2）			173,070,000.00	20,617,000.00
投资活动现金流入小计		**35,770.00**	**992,514.30**	**173,644,885.61**	**21,224,811.91**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		57,157,995.81	145,280,440.50	121,524,040.38	39,737,785.29
投资支付的现金					
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	六、47（2）			173,602,800.00	20,617,000.00
投资活动现金流出小计		**57,157,995.81**	**145,280,440.50**	**295,126,840.38**	**60,354,785.29**
投资活动产生的现金流量净额		**-57,122,225.81**	**-144,287,926.20**	**-121,481,954.77**	**-39,129,973.38**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				104,371,600.00	54,020,353.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		100,886,204.17	116,300,000.00	125,209,392.98	52,035,450.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		**100,886,204.17**	**116,300,000.00**	**229,580,992.98**	**106,055,803.00**
偿还债务支付的现金		57,768,000.00	87,870,371.63	93,807,500.00	24,387,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,664,034.12	4,155,704.98	3,026,475.40	2,098,404.32
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	六、47（3）	2,847,147.97	6,834,336.70	3,463,831.51	2,923,087.48
筹资活动现金流出小计		**63,279,182.09**	**98,860,413.31**	**100,297,806.91**	**29,409,341.80**
筹资活动产生的现金流量净额		**37,607,022.08**	**17,439,586.69**	**129,283,186.07**	**76,646,461.20**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		663,530.40	-813,704.40	691,953.49	-286,544.34
五、现金及现金等价物净增加额		54,171,422.69	26,879,491.54	52,770,854.56	26,527,159.68
加：期初现金及现金等价物余额		126,397,006.44	99,517,514.90	46,746,660.34	20,219,500.66
六、期末现金及现金等价物余额		**180,568,429.13**	**126,397,006.44**	**99,517,514.90**	**46,746,660.34**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年1-6月								
	归属于母公司股东权益								股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	195,161,957.25	423,828,438.50	423,828,438.50
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	195,161,957.25	423,828,438.50	423,828,438.50
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		402,521.95					68,524,441.16	68,926,963.11	68,926,963.11
（一）综合收益总额							68,524,441.16	68,524,441.16	68,524,441.16
（二）股东投入和减少资本		402,521.95						402,521.95	402,521.95
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		402,521.95						402,521.95	402,521.95
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他综合收益结转留存收益									
6、其他									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
四、本期期末余额	47,660,000.00	159,308,556.56				22,100,446.64	263,686,398.41	492,755,401.61	492,755,401.61

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度								
	归属于母公司股东权益								股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	88,364,286.45	306,593,386.75	306,593,386.75
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	88,364,286.45	306,593,386.75	306,593,386.75
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		805,043.89				9,632,337.06	106,797,670.80	117,235,051.75	117,235,051.75
（一）综合收益总额							116,430,007.86	116,430,007.86	116,430,007.86
（二）股东投入和减少资本		805,043.89						805,043.89	805,043.89
1、股东投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		805,043.89						805,043.89	805,043.89
4、其他									
（三）利润分配						9,632,337.06	-9,632,337.06		
1、提取盈余公积						9,632,337.06	-9,632,337.06		
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、本年年末余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	195,161,957.25	423,828,438.50	423,828,438.50

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度								
	归属于母公司股东权益								股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	37,027,970.62	145,034,455.53	145,034,455.53
加：会计政策变更									
前期差错更正									
同一控制下企业合并									
其他									
二、本年年初余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	37,027,970.62	145,034,455.53	145,034,455.53
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	5,180,000.00	99,925,200.80				5,117,414.59	51,336,315.83	161,558,931.22	161,558,931.22
（一）综合收益总额							56,453,730.42	56,453,730.42	56,453,730.42
（二）股东投入和减少资本	5,180,000.00	99,925,200.80						105,105,200.80	105,105,200.80
1、股东投入的普通股	5,180,000.00	99,191,600.00						104,371,600.00	104,371,600.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		733,600.80						733,600.80	733,600.80
4、其他									
（三）利润分配						5,117,414.59	-5,117,414.59		
1、提取盈余公积						5,117,414.59	-5,117,414.59		
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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、本年年末余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	88,364,286.45	306,593,386.75	306,593,386.75

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

合并股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度								
	归属于母公司股东权益								股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、本年年初余额	37,688,950.00	6,406,411.88				5,739,699.58	23,380,872.23	73,215,933.69	73,215,933.69
二、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	4,791,050.00	51,769,378.04				1,610,995.41	13,647,098.39	71,818,521.84	71,818,521.84
（一）综合收益总额							15,258,093.80	15,258,093.80	15,258,093.80
（二）股东投入和减少资本	4,791,050.00	51,769,378.04						56,560,428.04	56,560,428.04
1、股东投入的普通股	4,791,050.00	49,229,303.00						54,020,353.00	54,020,353.00
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入股东权益的金额		2,540,075.04						2,540,075.04	2,540,075.04
4、其他									
（三）利润分配						1,610,995.41	-1,610,995.41		
1、提取盈余公积						1,610,995.41	-1,610,995.41		
2、提取一般风险准备									
3、对股东的分配									
4、其他									
（四）股东权益内部结转									
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									
（五）专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
（六）其他									
三、本年年末余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	37,027,970.62	145,034,455.53	145,034,455.53

公司负责人：赵兴合　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

资产负债表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动资产：					
货币资金		164,851,680.48	120,455,588.07	95,021,026.72	41,669,864.07
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据		9,086,127.52	12,050,926.11	1,358,277.55	1,921,537.63
应收账款	十八、1	199,679,497.93	163,179,111.70	159,622,255.67	62,573,616.50
应收款项融资			2,542,101.34	137,229.08	
预付款项		2,141,879.25	1,957,693.49	1,112,503.63	132,774.62
其他应收款	十八、2	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,590.08
其中：应收利息					
应收股利					
存货		131,168,906.09	117,139,112.10	79,647,484.05	54,861,593.82
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		22,125,785.96	20,192,924.67	14,403,833.60	9,675,127.83
流动资产合计		**561,670,134.40**	**452,199,546.51**	**367,607,968.69**	**172,416,104.55**
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	十八、3	30,181,565.83	30,137,853.73	30,050,429.53	30,020,781.43
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		127,654,594.29	115,902,587.27	93,149,172.34	53,183,611.31
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		5,421,801.66	7,033,502.28	7,574,458.57	9,619,856.54
无形资产		4,098,214.55	4,607,954.43	872,621.62	1,301,861.93
其中：数据资源					
开发支出					
其中：数据资源					
商誉					
长期待摊费用		11,175,669.56	2,454,592.61	2,778,103.63	2,344,507.43
递延所得税资产		4,338,259.95	4,002,647.17	2,572,725.47	1,844,729.28
其他非流动资产		7,181,969.80	9,770,433.80	7,373,020.00	5,920,051.25
非流动资产合计		**190,052,075.64**	**173,909,571.29**	**144,370,531.16**	**104,235,399.17**
资产总计		**751,722,210.04**	**626,109,117.80**	**511,978,499.85**	**276,651,503.72**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024.6.30	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
流动负债：					
短期借款		121,971,388.89	66,877,916.64	44,280,146.19	30,800,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		136,360,481.53	102,870,045.09	128,408,563.67	49,594,595.65
预收款项					
合同负债		1,088,494.90	840,540.10	258,891.13	974,589.36
应付职工薪酬		13,546,243.13	16,918,665.19	8,309,213.14	6,019,444.40
应交税费		2,993,268.79	4,569,350.87	474,828.67	234,146.48
其他应付款		1,897,493.92	1,127,324.60	913,524.95	596,137.09
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债		3,220,888.99	3,396,606.66	7,034,928.16	8,609,946.34
其他流动负债		8,825,889.45	11,950,933.53	1,388,457.73	1,189,461.50
流动负债合计		**289,904,149.60**	**208,551,382.68**	**191,068,553.64**	**98,018,320.82**
非流动负债：					
长期借款					13,800,000.00
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		2,850,097.31	4,355,881.23	5,880,183.01	7,882,360.55
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		3,389,413.97	3,699,130.75	3,609,056.97	4,128,512.49
递延所得税负债		2,823,461.68	3,176,568.49	2,344,246.58	
其他非流动负债		88,460.15	160,668.77	39,388.24	64,585.18
非流动负债合计		**9,151,433.11**	**11,392,249.24**	**11,872,874.80**	**25,875,458.22**
负债合计		**299,055,582.71**	**219,943,631.92**	**202,941,428.44**	**123,893,779.04**
股东权益：					
股本		47,660,000.00	47,660,000.00	47,660,000.00	42,480,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		159,308,556.56	158,906,034.61	158,100,990.72	58,175,789.92
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		22,100,446.64	22,100,446.64	12,468,109.58	7,350,694.99
未分配利润		223,597,624.13	177,499,004.63	90,807,971.11	44,751,239.77
股东权益合计		**452,666,627.33**	**406,165,485.88**	**309,037,071.41**	**152,757,724.68**
负债和股东权益总计		**751,722,210.04**	**626,109,117.80**	**511,978,499.85**	**276,651,503.72**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

利润表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
一、营业收入	十八、4	**455,798,762.62**	**780,523,653.39**	**446,350,638.24**	**251,655,617.55**
减：营业成本	十八、4	355,828,096.69	587,653,529.33	334,314,791.90	188,527,325.72
税金及附加		1,298,952.45	3,148,860.31	1,852,741.48	1,070,559.37
销售费用		9,000,877.19	15,461,650.87	10,729,570.42	6,734,451.72
管理费用		11,180,740.42	21,454,048.85	15,055,872.36	14,104,182.81
研发费用		23,825,174.18	41,427,800.86	25,074,935.95	19,242,210.92
财务费用		563,014.89	1,678,833.16	-1,428,238.16	2,701,582.86
其中：利息费用		2,192,159.62	1,829,101.39	2,857,550.93	2,216,045.97
利息收入		645,770.97	1,187,769.38	238,350.95	33,481.24
加：其他收益		2,106,323.82	6,442,020.54	1,668,997.08	1,324,874.31
投资收益（损失以“－”号填列）	十八、5			-218,914.39	202,743.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
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）		-1,888,959.46	-1,260,960.42	-4,071,162.46	-580,965.39
资产减值损失（损失以“－”号填列）		-3,390,700.74	-3,970,222.62	-3,572,026.73	-2,918,025.55
资产处置收益（损失以“－”号填列）		4,458.51	-810,069.04	-54,155.56	9,462.02
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		**50,933,028.93**	**110,099,698.47**	**54,503,702.23**	**17,313,393.45**
加：营业外收入		34,565.93	113,531.84	66,802.47	6,541.37
减：营业外支出		335,627.78	1,964,673.72	105,854.06	116,226.10
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		**50,631,967.08**	**108,248,556.59**	**54,464,650.64**	**17,203,708.72**
减：所得税费用		4,533,347.58	11,925,186.01	3,290,504.71	1,093,754.59
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		**46,098,619.50**	**96,323,370.58**	**51,174,145.93**	**16,109,954.13**
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		**46,098,619.50**	**96,323,370.58**	**51,174,145.93**	**16,109,954.13**
（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		**46,098,619.50**	**96,323,370.58**	**51,174,145.93**	**16,109,954.13**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
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		376,618,246.82	752,480,668.47	387,888,652.41	238,806,746.90
收到的税费返还		1,675,369.48	9,960,017.05	3,775,857.28	2,604,432.11
收到其他与经营活动有关的现金		916,603.25	5,921,545.72	2,392,707.63	1,401,104.64
经营活动现金流入小计		**379,210,219.55**	**768,362,231.24**	**394,057,217.32**	**242,812,283.65**
购买商品、接受劳务支付的现金		229,017,768.52	493,691,606.84	275,571,133.62	180,209,833.70
支付给职工以及为职工支付的现金		63,621,604.36	96,081,649.92	70,355,163.65	46,983,053.02
支付的各项税费		8,429,106.48	17,378,960.75	5,169,400.51	4,859,709.56
支付其他与经营活动有关的现金		14,158,056.26	27,732,425.65	18,399,289.14	14,378,495.29
经营活动现金流出小计		**315,226,535.62**	**634,884,643.16**	**369,494,986.92**	**246,431,091.57**
经营活动产生的现金流量净额		**63,983,683.93**	**133,477,588.08**	**24,562,230.40**	**-3,618,807.92**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金				313,885.61	202,743.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,098,642.35	992,514.30	1,000.00	5,068.00
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			15,000,000.00	173,070,000.00	20,617,000.00
投资活动现金流入小计		**13,098,642.35**	**15,992,514.30**	**173,384,885.61**	**20,824,811.91**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,780,764.27	91,919,353.11	52,377,985.70	29,123,016.95
投资支付的现金					20,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		30,000,000.00		173,602,800.00	20,617,000.00
投资活动现金流出小计		**61,780,764.27**	**91,919,353.11**	**225,980,785.70**	**69,740,016.95**
投资活动产生的现金流量净额		**-48,682,121.92**	**-75,926,838.81**	**-52,595,900.09**	**-48,915,205.04**
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金				104,371,600.00	54,020,353.00
取得借款收到的现金		79,000,000.00	56,700,000.00	86,209,392.98	52,035,450.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		**79,000,000.00**	**56,700,000.00**	**190,580,992.98**	**106,055,803.00**
偿还债务支付的现金		45,810,000.00	78,750,371.63	88,807,500.00	24,387,850.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,911,852.79	2,420,181.88	2,603,893.18	2,098,404.32
支付其他与筹资活动有关的现金		2,847,147.97	6,834,336.70	18,463,831.51	2,923,087.48
筹资活动现金流出小计		**50,569,000.76**	**88,004,890.21**	**109,875,224.69**	**29,409,341.80**
筹资活动产生的现金流量净额		**28,430,999.24**	**-31,304,890.21**	**80,705,768.29**	**76,646,461.20**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		663,530.40	-811,299.41	678,907.02	-286,544.34
五、现金及现金等价物净增加额		44,396,091.65	25,434,559.65	53,351,005.62	23,825,903.90
加：期初现金及现金等价物余额		120,454,842.45	95,020,282.80	41,669,277.18	17,843,373.28
六、期末现金及现金等价物余额		**164,850,934.10**	**120,454,842.45**	**95,020,282.80**	**41,669,277.18**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年1-6月							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	177,499,004.63	406,165,485.88
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	177,499,004.63	406,165,485.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		402,521.95					46,098,619.50	46,501,141.45
（一）综合收益总额							46,098,619.50	46,098,619.50
（二）股东投入和减少资本		402,521.95						402,521.95
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		402,521.95						402,521.95
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积								
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
1、资本公积转增资本(或股本)								
2、盈余公积转增资本(或股本)								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	47,660,000.00	159,308,556.56				22,100,446.64	223,597,624.13	452,666,627.33

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	90,807,971.11	309,037,071.41
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	90,807,971.11	309,037,071.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）		805,043.89				9,632,337.06	86,691,033.52	97,128,414.47
（一）综合收益总额							96,323,370.58	96,323,370.58
（二）股东投入和减少资本		805,043.89						805,043.89
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		805,043.89						805,043.89
4、其他								
（三）利润分配						9,632,337.06	-9,632,337.06	
1、提取盈余公积						9,632,337.06	-9,632,337.06	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	47,660,000.00	158,906,034.61				22,100,446.64	177,499,004.63	406,165,485.88

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2022年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	44,751,239.77	152,757,724.68
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	44,751,239.77	152,757,724.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	5,180,000.00	99,925,200.80				5,117,414.59	46,056,731.34	156,279,346.73
（一）综合收益总额							51,174,145.93	51,174,145.93
（二）股东投入和减少资本	5,180,000.00	99,925,200.80						105,105,200.80
1、股东投入的普通股	5,180,000.00	99,191,600.00						104,371,600.00
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		733,600.80						733,600.80
4、其他								
（三）利润分配						5,117,414.59	-5,117,414.59	
1、提取盈余公积						5,117,414.59	-5,117,414.59	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	47,660,000.00	158,100,990.72				12,468,109.58	90,807,971.11	309,037,071.41

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2021年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	37,688,950.00	6,406,411.88				5,739,699.58	30,252,281.05	80,087,342.51
二、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	4,791,050.00	51,769,378.04				1,610,995.41	14,498,958.72	72,670,382.17
（一）综合收益总额							16,109,954.13	16,109,954.13
（二）股东投入和减少资本	4,791,050.00	51,769,378.04						56,560,428.04
1、股东投入的普通股	4,791,050.00	49,229,303.00						54,020,353.00
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		2,540,075.04						2,540,075.04
4、其他								
（三）利润分配						1,610,995.41	-1,610,995.41	
1、提取盈余公积						1,610,995.41	-1,610,995.41	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
三、本年年末余额	42,480,000.00	58,175,789.92				7,350,694.99	44,751,239.77	152,757,724.68

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东弘景光电科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度及 2021 年度

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电”或“公司”）前身系原中山市弘景光电科技有限公司（以下简称“弘景光电有限公司”），本公司于2012年8月14日在中山市工商行政管理局登记注册，取得注册号为442000000703836的企业法人营业执照。弘景光电有限公司以2016年1月31日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91442000052452906K的营业执照，注册资本4,766.00万元，股份总数4,766.00万股（每股面值1元）。公司注册地址：中山市火炬开发区勤业路27号。法定代表人：赵治平。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事研发、设计、制造、销售：照相机及器材、摄影机、投影设备及其零件、汽车电子产品及相关软件系统、光学镜头及镜片、光电摄像模组、移动通讯设备及零件、金属零配件、光电子器件、图形图像识别和处理系统；货物及技术进出口。

本财务报表业经本公司董事会决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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 41 项具体会计准则、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》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2024年6月30日、2023年12月31日、2022年12月31日、2021年12月31日的财务状况及2024年1-6月、2023年度、2022年度、2021年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	350万元人民币
重要的在建工程	350万元人民币

5、 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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

7、外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除下述几项之外，均计入当期损益：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、 金融工具

在本集团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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同

资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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。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
风险较小银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
风险较大银行承兑汇票	承兑人为信用风险较大的银行。
商业承兑汇票	承兑人为银行之外的付款人。按账龄组合确认信用风险特征，债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收票据	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。
应收账款	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款。

④ 其他应收款

本集团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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

⑦ 长期应收款

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团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。

由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的应收融资租赁款和应收经营租赁款，本集团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。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其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长期应收款减值损失。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基

础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组 合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
不良品	性能有瑕疵的存货	公司产品为精密制造，不良品无法销售或销售价值很低，基于谨慎性原则，公司将不良品可变现净值定为零。
有订单	有订单覆盖的产成品、发出商品	以订单售价减去相关税费确定。
其他	原材料、在产品、半成品、委外加工物资，以及无订单覆盖的产成品、发出商品	公司根据存货属性进行存货分类，结合历史生产、销售、管理经验，以库龄作为存货价值评估依据。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各

类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，各类在建工程在达到预定可使用状态时组织验收，验收合格时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发

生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件使用权等非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为

会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、无形资产摊销费用、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

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

存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

22、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即

取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（一）内销收入

非 VMI 模式：公司按照客户要求交付货物后，双方按月对交付货物情况进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

VMI 模式：公司根据合同的约定将产品发送至指定仓库，客户从该仓库提货领用，按月取得客户领用清单进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

（二）外销收入

一般情况：公司根据合同约定发出货物，完成出口报关手续，在取得经海关审验的货物出口报关单时确认收入。

客户指定海外仓库收货：客户要求将商品运送至海外指定仓库的，以客户签收单作为收入确认依据。

24、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本

集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以

换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元或者 5,000 美元）的租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

28、 会计政策、会计估计变更

（1）《企业会计准则解释第 15 号》第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15 号”）。根据解释 15 号第三条规定，本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”，不仅包括履行合同的增量成本（直接人工、直接材料等），还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额（用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等），自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定，对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，未调整 2021 年财务报表数据。

该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表无重大影响。

（2）《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释 16 号中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定，执行此会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的

报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%、9%、13%的税率计算销项税额，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	详见下表。
房产税	从价计征，按房产的原值减除一定比例后的余值的 1.20%计缴。
城镇土地使用税	按定额税率 8.00 元/平方米计缴。

不同企业所得税税率纳税主体的情况说明

纳税主体名称	所得税税率			
	2024年1-6月	2023年度	2022年度	2021年度
广东弘景光电科技股份有限公司	15%	15%	15%	15%
弘景光电（仙桃）科技有限公司	15%	15%	25%*	15%

注：2022 年度，弘景光电（仙桃）科技有限公司因近三个会计年度的研究开发费用总额占同期销售收入总额的比例未达标，未能享受高新技术企业所得税优惠税率。

2、 税收优惠及批文

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本公司2019年12月取得编号为GR201944003394的《高新技术企业证书》，有效期三年，2019年至2021年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本公司2022年12月取得编号为GR202244005174的《高新技术企业证书》，有效期三年，2022年至2024年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准，弘景光电（仙桃）科技有限公司（以下简称弘景仙桃）2019年11月取得编号为GR201942003079的《高新技术企业证书》，有效期三年，2019年至2021年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准，弘景光电（仙桃）科技有限公司2022年11月取得编号为GR202242006158的《高新技术企业证书》，有效期三年，2022年至2024年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

根据国家税务总局、财政部2021年10月29日发布《关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第30号），弘景仙桃延缓缴纳所属期为2021年10月、11月、12月（按月缴纳）或者2021年第四季度（按季缴纳）的企业所得税、国内增值税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，延缓金额为各项税费金额的50%，延缓的期限为3个月。

根据国家税务总局、财政部2022年2月28日发布《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告2022年第2号），弘景仙桃2021年第四季度部分税费延缓缴纳期限继续延长6个月。同时弘景仙桃还可以延缓缴纳所属期为2022年1-6月（按月缴纳）或者2022年第一季度和第二季度（按季缴纳）的企业所得税、国内增值税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，延缓金额为各项税费金额的50%，延缓的期限为6个月。

根据国家税务总局、财政部2022年9月14日发布《关于制造业中小微企业继续延缓缴纳部分税费有关事项的公告》（国家税务总局 财政部公告2022年第17号），弘景仙桃所属期为2021年11月、12月，2022年2月、3月、4月、5月、6月（按月缴纳）或者2021年第四季度、2022年第一季度和第二季度（按季缴纳）已按规定缓缴的企业所得税、国内增值税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，缓缴期限届满后继续延长4个月。

根据财政部、国家税务总局2022年3月1日发布《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第10号），弘景仙桃2022年1月至2023年6月属于小微企业，可以在50%的税额幅度内减征城市维护建设税、城镇土地使用税、房产税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

根据财政部、国家税务总局2022年3月21日发布《关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》（财政部 税务总局公告2022年第14号），弘景仙桃可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增值税增量留抵税额。

根据财政部、税务总局和科技部2022年9月22日发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告2022年第28号），本集团在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具，在2022年度一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并在税前实行100%加计扣除。

根据财政部、国家税务总局2023年9月3日发布《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），本集团2023-2024年6月可按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据2021年11月30日湖北省财政厅、国家税务总局发布《湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8号）规定，2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。弘景仙桃2023年-2024年6月适用本通知的规定。

根据1987年湖北省人民政府发布的《湖北省房产税实施细则》（鄂政发〔1987〕64号）规定，弘景仙桃的职工宿舍，适用暂减半征收房产税。

根据财政部、税务总局2023年8月2日发布《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），本集团下属弘景光电（仙桃）科技有限公司武汉分公司自2024年1月1日至2027年12月31日减半征收城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
库存现金	49.03	13,998.60	29,421.15	15,207.80
银行存款	180,569,126.48	126,383,753.46	99,488,837.67	46,732,039.43
其他货币资金				
存放财务公司存款				
合　　计	180,569,175.51	126,397,752.06	99,518,258.82	46,747,247.23
其中：存放在境外的款项总额	152,115.91	117,394.43	57,001.50	

注：本集团所有权受到限制的货币资金详见六、16 所有权或使用权受限资产。

2、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项　　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
银行承兑汇票	9,086,127.52	12,050,926.11	1,201,502.00	1,921,537.63
商业承兑汇票			165,026.90	
小　　计	9,086,127.52	12,050,926.11	1,366,528.90	1,921,537.63
减：坏账准备			8,251.35	
合　计	9,086,127.52	12,050,926.11	1,358,277.55	1,921,537.63

（2） 年（期）末无已质押的应收票据。

（3） 年（期）末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		8,728,039.37		11,898,346.11
商业承兑汇票				
合 计		8,728,039.37		11,898,346.11

项 目	2022-12-31		2021-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		1,201,502.00		1,161,280.69
商业承兑汇票		165,026.90		
合 计		1,366,528.90		1,161,280.69

（4） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2024-6-30					2023-12-31				
	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	9,086,127.52	100.00		0.00	9,086,127.52	12,050,926.11	100.00		0.00	12,050,926.11
其中：										
银行承兑汇票	9,086,127.52	100.00		0.00	9,086,127.52	12,050,926.11	100.00		0.00	12,050,926.11
商业承兑汇票										
合　计	9,086,127.52	——		——	9,086,127.52	12,050,926.11	——		——	12,050,926.11

类　别	2022-12-31					2021-12-31				
	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	1,366,528.90	100.00	8,251.35	0.60	1,358,277.55	1,921,537.63	100.00		0.00	1,921,537.63
其中：										
银行承兑汇票	1,201,502.00	87.92			1,201,502.00	1,921,537.63	100.00		0.00	1,921,537.63

类　别	2022-12-31					2021-12-31				
	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（%）	
商业承兑汇票	165,026.90	12.08	8,251.35	5.00	156,775.55					
合　计	1,366,528.90	——	8,251.35	——	1,358,277.55	1,921,537.63	——		——	1,921,537.63

①报告期内无单项计提坏账准备的应收票据。

②组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	9,086,127.52			12,050,926.11		
合　计	9,086,127.52			12,050,926.11		

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	1,201,502.00			1,921,537.63		
商业承兑汇票	165,026.90	8,251.35	5.00			5.00
合　计	1,366,528.90	8,251.35	0.60	1,921,537.63		

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

（5） 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

2024 年 1-6 月无应收票据坏账计提情况。

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）	
2022 年 12 月 31 日余额		8,251.35		8,251.35
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回		8,251.35		8,251.35
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		-		-

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）	
2021 年 12 月 31 日余额				
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		8,251.35		8,251.35
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		8,251.35		8,251.35

2021 年度无应收票据坏账计提情况。

注：1、对于应收票据，本集团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。

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（6） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月						
2023 年	8,251.35		8,251.35			0.00
2022 年	0.00	8,251.35				8,251.35
2021 年						

其中：年（期）无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（7） 报告期内无实际核销的应收票据。

3、应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	210,190,856.81	171,593,355.99	146,822,831.25	65,866,152.67
1 至 2 年		206,332.29	71,112.69	223.15
2 至 3 年	6,627.92	715.35		1,185.88
3 年以上				6,036.51
小 计	210,197,484.73	171,800,403.63	146,893,943.94	65,873,598.21
减：坏账准备	10,512,856.80	8,621,291.93	7,355,364.10	3,299,981.71
合 计	199,684,627.93	163,179,111.70	139,538,579.84	62,573,616.50

（2） 按坏账计提方法分类列示

类 别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	210,197,484.73	100.00	10,512,856.80	5.00	199,684,627.93
其中：					
账龄组合	210,197,484.73	100.00	10,512,856.80	5.00	199,684,627.93
合 计	210,197,484.73	——	10,512,856.80	——	199,684,627.93

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
其中：					
账龄组合	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
合　计	171,800,403.63	——	8,621,291.93	——	163,179,111.70

类　别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	146,893,943.94	100.00	7,355,364.10	5.01	139,538,579.84
其中：					
账龄组合	146,893,943.94	100.00	7,355,364.10	5.01	139,538,579.84
合　计	146,893,943.94	——	7,355,364.10	——	139,538,579.84

类　别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	65,873,598.21	100.00	3,299,981.71	5.01	62,573,616.50
其中：					
账龄组合	65,873,598.21	100.00	3,299,981.71	5.01	62,573,616.50
合　计	65,873,598.21	——	3,299,981.71	——	62,573,616.50

①报告期各年（期）末无单项计提坏账准备的应收账款。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	210,190,856.81	10,509,542.84	5.00	171,593,355.99	8,579,667.80	5.00

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1至2年			20.00	206,332.29	41,266.46	20.00
2至3年	6,627.92	3,313.96	50.00	715.35	357.67	50.00
3年以上			100.00			100.00
合　计	210,197,484.73	10,512,856.80	5.00	171,800,403.63	8,621,291.93	5.02

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	146,822,831.25	7,341,141.56	5.00	65,866,152.67	3,293,307.63	5.00
1至2年	71,112.69	14,222.54	20.00	223.15	44.63	20.00
2至3年			50.00	1,185.88	592.94	50.00
3年以上			100.00	6,036.51	6,036.51	100.00
合　计	146,893,943.94	7,355,364.10	5.01	65,873,598.21	3,299,981.71	5.01

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

（3） 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）	
2023年12月31日余额		8,621,291.93		8,621,291.93
2023年12月31日余额在2024年1-6月：				
——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		1,889,229.46		1,890,451.86
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-2,335.41		-2,335.41
2024年6月30日余额		10,512,856.80		10,512,856.80

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）	
2022 年 12 月 31 日余额		7,355,364.10		7,355,364.10
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		1,269,211.77		1,269,211.77
本年转回				
本年转销				
本年核销		3,283.94		3,283.94
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		8,621,291.93		8,621,291.93

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）	
2021 年 12 月 31 日余额		3,299,981.71		3,299,981.71
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		4,063,271.89		4,063,271.89
本年转回				
本年转销				
本年核销		7,889.50		7,889.50
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		7,355,364.10		7,355,364.10

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）	
2021 年 1 月 1 日余额		2,719,502.47		2,719,502.47
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		580,604.61		580,604.61
本年转回				
本年转销				
本年核销		125.37		125.37
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		3,299,981.71		3,299,981.71

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（4） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	8,621,291.93	1,889,229.46	-2,335.41			10,512,856.80
2023 年	7,355,364.10	1,269,211.77		3,283.94		8,621,291.93
2022 年	3,299,981.71	4,063,271.89		7,889.50		7,355,364.10
2021 年	2,719,502.47	580,604.61		125.37		3,299,981.71

其中：各年（期）无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（5） 实际核销的应收账款情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
实际核销的应收账款		3,283.94	7,889.50	125.37

其中：各年（期）无重要的应收账款核销情况。

（6） 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-6-30 余额	占应收账款年末余额的比例（%）	2024-6-30 坏账准备余额
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	66,719,288.09	31.74	3,335,964.40
AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED[注 1*]	64,345,425.58	30.61	3,217,271.28
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	12,350,503.16	5.88	617,525.16
南昌华勤电子科技有限公司	10,778,552.19	5.13	538,927.61
歌尔科技（越南）有限公司	10,619,768.19	5.05	530,988.41
合 计	164,813,537.21	78.41	8,240,676.86

单位名称	2023-12-31 余额	占应收账款年末余额的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED[注 1*]	44,422,803.75	25.86	2,221,140.19
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	41,200,162.48	23.98	2,060,008.12
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	13,976,833.74	8.14	698,841.69
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	10,839,132.27	6.31	541,956.61
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注 4*]	9,209,043.53	5.36	460,452.18
合 计	119,647,975.77	69.65	5,982,398.79

单位名称	2022-12-31 余额	占应收账款年末余额的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	51,802,738.21	35.27	2,590,136.91
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	16,553,869.64	11.27	827,693.48
深圳市爱培科技术股份有限公司[注 5*]	7,326,307.37	4.99	366,315.37
深圳市豪恩汽车电子装备股份有限公司	7,270,657.23	4.95	363,532.86
群光电子股份有限公司[注 6*]	7,193,101.21	4.90	359,655.06
合 计	90,146,673.66	61.38	4,507,333.68

单位名称	2021-12-31 余额	占应收账款年末余额的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
深圳市豪恩汽车电子装备股份有限公司	9,256,458.64	14.05	462,822.93
深圳市爱培科技术股份有限公司[注 5*]	8,993,723.32	13.65	449,686.17
SHENG-DA ELECTRONICS CO.,LTD.	7,796,733.42	11.84	389,836.67
HANWA INDUSTRIAL LIMITED[注 7*]	7,511,363.23	11.40	375,568.16

单位名称	2021-12-31 余额	占应收账款年末余额的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
群光电子股份有限公司[注 6*]	7,491,456.55	11.37	374,572.83
合 计	41,049,735.16	62.31	2,052,486.76

注：报告期内，本集团无合同资产。

1* AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED 是指与本公司有销售往来的同系 Aztech Groupof Companies 控制的 IOT Manufacturing SDN.BHD 和 AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED。

2*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

3*富士康工业互联网股份有限公司包含 CLOUD NETWORK TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD 和深圳富联富桂精密工业有限公司。

4*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车软件有限公司。

5*深圳市爱培科技术股份有限公司包含深圳市爱培科技术股份有限公司及东莞市爱培科技术有限公司。

6* 群光电子股份有限公司包含 Chicony Electronic Co.，ltd.、CHICONY ELECTRONICS (THAILAND) CO.. LTD.、Chicony Global Inc.及群光电子（东莞）有限公司。

7*HANWA INDUSTRIAL LIMITED 是指与本公司有销售往来的同系朴海钟控制的广东省浩海供应链有限公司、HANWA INDUSTRIAL LIMITED。

4、应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应收票据		2,542,101.34	137,229.08	
应收账款				
合 计		2,542,101.34	137,229.08	

（2） 报告期各年（期）末无已质押的应收票据。

（3） 年（期）末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	2024-6-30		2023-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	100,272,331.51		20,342,333.93	

项　目	2024-6-30		2023-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
商业承兑汇票				
合　计	100,272,331.51		20,342,333.93	

项　目	2022-12-31		2021-12-31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	7,569,491.16		8,363,451.87	
商业承兑汇票				
合　计	7,569,491.16		8,363,451.87	

（4） 报告期应收款项融资无计提坏账准备情况。

（5） 应收款项融资各年（期）增减变动及公允价值变动情况

项　目	2023-12-31		2024 年 1-6 月变动		2024-6-30	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,542,101.34		-2,542,101.34			
应收账款						
合　计	2,542,101.34		-2,542,101.34			

项　目	2022-12-31		2023 年变动		2023-12-31	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	137,229.08		2,404,872.26		2,542,101.34	
应收账款						
合　计	137,229.08		2,404,872.26		2,542,101.34	

项　目	2021-12-31		2022 年变动		2022-12-31	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			137,229.08		137,229.08	
应收账款						
合　计			137,229.08		137,229.08	

2021 年度应收款项融资无变动情况。

5、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账　龄	2024-6-30		2023-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,302,286.13	100.00	2,119,170.43	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	2,302,286.13	——	2,119,170.43	——

账　龄	2022-12-31		2021-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	1,177,509.92	100.00	369,193.04	99.50
1 至 2 年			830.49	0.22
2 至 3 年				
3 年以上			1,048.22	0.28
合　计	1,177,509.92	——	371,071.75	——

（2） 按预付对象归集的年（期）末余额前五名的预付款情况

单位名称	2024-6-30	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
HIROVIEW TECHNOLOGY INC.	1,163,543.72	50.54
深圳市志合立德电子有限公司	770,708.17	33.48
深圳烨熙光学科技有限公司	160,486.73	6.97
广州精点科技有限公司	107,500.00	4.67
深圳市彩生活物业管理有限公司武汉分公司	28,343.64	1.23
合　计	2,230,582.26	96.89

单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
HIROVIEW TECHNOLOGY INC.	1,732,072.08	81.73
寰球悦享（广东）国际旅行社有限公司	176,000.00	8.31
深圳市彩生活物业管理有限公司武汉分公司	57,187.34	2.70
深圳市强基科技有限公司	53,495.58	2.52

单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
湖北中正工程技术有限公司	43,830.00	2.07
合　计	2,062,585.00	97.33

单位名称	2022-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
格科微电子（上海）有限公司	519,024.00	44.08
深圳市强基科技有限公司	186,000.00	15.80
广州瑞斯信息科技有限公司	125,440.00	10.65
东莞市龙升光电有限公司	86,000.00	7.30
上海靖尧机电设备技术有限公司	54,000.00	4.59
合　计	970,464.00	82.42

单位名称	2021-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
毛芳	233,789.08	63.00
湖北众联资产评估有限公司	50,000.00	13.47
广东金桥百信（中山）律师事务所	20,000.00	5.39
东莞市高天试验设备有限公司	13,500.00	3.64
信阳市图丽光电有限公司	11,300.00	3.05
合　计	328,589.08	88.55

6、其他应收款

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	2,893,785.64	2,030,841.98	1,484,603.03	4,280,574.73
合　计	2,893,785.64	2,030,841.98	1,484,603.03	4,280,574.73

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	2,013,899.22	1,153,101.90	716,336.56	3,479,812.48
1 至 2 年	114,686.42	112,927.22	5,200.00	66,782.85
2 至 3 年				1,000.00

账　龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
3 年以上	765,200.00	765,200.00	765,200.00	867,811.20
小　计	2,893,785.64	2,031,229.12	1,486,736.56	4,415,406.53
减：坏账准备		387.14	2,133.53	134,831.80
合　计	2,893,785.64	2,030,841.98	1,484,603.03	4,280,574.73

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
押金及保证金	1,038,982.67	1,154,128.02	919,600.75	1,379,649.06
代扣代缴款项	1,854,802.97	869,358.35	524,465.26	339,406.14
往来款		7,742.75	42,670.55	2,696,351.33
小　计	2,893,785.64	2,031,229.12	1,486,736.56	4,415,406.53
减：坏账准备		387.14	2,133.53	134,831.80
合　计	2,893,785.64	2,030,841.98	1,484,603.03	4,280,574.73

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,893,785.64	100.00			2,893,785.64
其中：					
押金保证金组合	2,893,785.64	100.00			2,893,785.64
账龄组合					
合　计	2,893,785.64	——		——	2,893,785.64

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,031,229.12	100.00	387.14	0.02	2,030,841.98
其中：					
押金保证金组合	2,023,486.37	99.62			2,023,486.37
账龄组合	7,742.75	0.38	387.14	5.00	7,355.61
合　计	2,031,229.12	——	387.14	——	2,030,841.98

类　别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,486,736.56	100.00	2,133.53	0.14	1,484,603.03
其中：					
押金保证金组合	1,444,066.01	97.13			1,444,066.01
账龄组合	42,670.55	2.87	2,133.53	5.00	40,537.02
合　计	1,486,736.56	——	2,133.53	——	1,484,603.03

类　别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,415,406.53	100.00	134,831.80	3.05	4,280,574.73
其中：					
押金保证金组合	1,719,055.20	38.93			1,719,055.20
账龄组合	2,696,351.33	61.07	134,831.80	5.00	2,561,519.53
合　计	4,415,406.53	——	134,831.80	——	4,280,574.73

A、报告期各年（期）末无单项计提坏账准备情况。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	2,893,785.64			2,023,486.37		
合　计	2,893,785.64			2,023,486.37		

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	1,444,066.01			1,719,055.20		
合　计	1,444,066.01			1,719,055.20		

C、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内				7,742.75	387.14	5.00
1 至 2 年						20.00
2 至 3 年						50.00
3 年以上						100.00
合　计				7,742.75	387.14	5.00

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	42,670.55	2,133.53	5.00	2,696,351.33	134,831.80	5.00
1 至 2 年			20.00			20.00
2 至 3 年			50.00			50.00
3 年以上			100.00			100.00
合　计	42,670.55	2,133.53	5.00	2,696,351.33	134,831.80	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④ 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）	
2023 年 12 月 31 日余额	387.14			387.14
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——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				
本期转回	387.14			387.14
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额				

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）	
2022 年 12 月 31 日余额	2,133.53			2,133.53
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	1,746.39			1,746.39
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	387.14			387.14

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	134,831.80			134,831.80
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	132,698.27			132,698.27
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	2,133.53			2,133.53

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）	
2021 年 1 月 1 日余额	345,362.58			345,362.58
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	360.78			360.78
本年转回	210,891.56			210,891.56
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	134,831.80			134,831.80

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年（期）末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	387.14		387.14			
2023 年	2,133.53		1,746.39			387.14
2022 年	134,831.80		132,698.27			2,133.53
2021 年	345,362.58	360.78	210,891.56			134,831.80

其中：各年（期）无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 报告期无实际核销的其他应收款情况

⑦ 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的其他应收款情况

A、2024 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
应收出口退税	998,378.39	34.50	出口退税	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	26.41	押金及保证金	3 年以上	
员工个人部分社会保险费	527,452.70	18.23	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人承担住房公积金	237,732.44	8.22	代扣代缴款项	1 年以内	
中山市美景光学信息有限公司	116,530.00	4.03	押金及保证金	1 年以内	
合 计	2,644,293.53	91.39	——	——	

B、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	37.62	押金及保证金	3 年以上	
员工个人部分社会保险费	494,820.93	24.36	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人承担住房公积金	253,515.38	12.48	代扣代缴款项	1 年以内	
员工伙食费	116,888.01	5.75	代扣代缴款项	1 年以内	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中山市美景光学信息有限公司	116,530.00	5.74	押金及保证金	1年以内	
合　计	1,745,954.32	85.95	——	——	

C、2022 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	51.40	押金及保证金	3年以上	
员工个人部分社会保险费	307,360.06	20.67	代扣代缴款项	1年以内	
员工个人部分住房公积金	145,886.00	9.81	代扣代缴款项	1年以内	
中山火炬城建集团有限公司	64,488.00	4.34	押金及保证金	1年以内	
员工伙食费	53,910.00	3.63	代扣代缴款项	1年以内	
合　计	1,335,844.06	89.85	——	——	

D、2021 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
湖北超远光电科技有限公司	2,311,133.80	52.34	往来款	1年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	17.31	押金及保证金	3年以上	
中华人民共和国中山海关	384,783.03	8.71	押金及保证金	1年以内	
员工个人部分社会保险费	225,613.98	5.11	代扣代缴款项	1年以内	
湖北长旭光电科技有限公司	200,000.00	4.53	往来款	1年以内	
合　计	3,885,730.81	88.00	——	——	

⑧ 报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

7、存货

（1） 存货分类

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,399,669.39	3,496,434.82	11,903,234.57	13,428,557.85	2,683,699.38	10,744,858.47
在产品	19,860,424.14		19,860,424.14	9,276,602.94		9,276,602.94
半成品	40,577,504.76	5,551,337.31	35,026,167.45	35,232,100.63	4,359,517.20	30,872,583.43
库存商品	35,661,670.77	2,462,341.38	33,199,329.39	56,076,056.20	1,681,242.47	54,394,813.73
发出商品	21,215,903.34	142,959.94	21,072,943.40	9,887,793.86	118,743.64	9,769,050.22
委托加工物资	22,241,221.27		22,241,221.27	9,272,945.55		9,272,945.55
低值易耗品	1,319,923.20	4,785.64	1,315,137.56	693,877.13	5,825.24	688,051.89
合同履约成本	99,496.51		99,496.51	25,460.31		25,460.31
合　计	156,375,813.38	11,657,859.09	144,717,954.29	133,893,394.47	8,849,027.93	125,044,366.54

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	14,293,072.76	2,600,575.41	11,692,497.35	15,222,997.61	1,337,209.50	13,885,788.11
在产品	6,502,696.43	250.73	6,502,445.70	2,107,713.20		2,107,713.20
半成品	34,515,394.35	3,307,750.89	31,207,643.46	28,775,253.54	2,308,646.42	26,466,607.12
库存商品	26,728,866.96	1,631,093.28	25,097,773.68	24,159,266.11	1,616,444.96	22,542,821.15
发出商品	5,773,942.83	44,710.42	5,729,232.41	2,881,405.87	487,325.50	2,394,080.37
委托加工物资	11,652,383.10	58,046.52	11,594,336.58	515,547.46	57,305.22	458,242.24
低值易耗品	362,902.25	9,872.64	353,029.61	76,375.59	4,659.25	71,716.34
合同履约成本	8,655.89		8,655.89	8,953.63		8,953.63
合　计	99,837,914.57	7,652,299.89	92,185,614.68	73,747,513.01	5,811,590.85	67,935,922.16

（2） 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项　目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加金额		2024 年 1-6 月减少金额		2024-6-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,683,699.38	1,279,520.85		154,588.61	312,196.80	3,496,434.82
在产品						
半成品	4,359,517.20	1,407,618.32		210,959.71	4,838.50	5,551,337.31
库存商品	1,681,242.47	1,124,156.83		221,710.06	121,347.86	2,462,341.38

项　　目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加金额		2024 年 1-6 月减少金额		2024-6-30
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	118,743.64	142,959.94		118,743.64		142,959.94
委托加工物资						
低值易耗品	5,825.24	197.21		1,236.81		4,785.64
合同履约成本						
合　　计	8,849,027.93	3,954,453.15	-	707,238.83	438,383.16	11,657,859.09

项　　目	2022-12-31	2023 年增加金额		2023 年减少金额		2023-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,600,575.41	1,150,456.73		556,008.19	511,324.57	2,683,699.38
在产品	250.73			250.73		
半成品	3,307,750.89	2,545,468.24		1,246,871.23	246,830.70	4,359,517.20
库存商品	1,631,093.28	1,211,622.52		852,663.98	308,809.35	1,681,242.47
发出商品	44,710.42	118,743.64		44,710.42		118,743.64
委托加工物资	58,046.52			58,046.52		
低值易耗品	9,872.64	1,409.62		4,948.91	508.11	5,825.24
合同履约成本						
合　　计	7,652,299.89	5,027,700.75		2,763,499.98	1,067,472.73	8,849,027.93

项　　目	2021-12-31	2022 年增加金额		2022 年减少金额		2022-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,337,209.50	1,558,989.07		295,623.16		2,600,575.41
在产品		250.73				250.73
半成品	2,308,646.42	1,768,541.40		769,436.93		3,307,750.89
库存商品	1,616,444.96	1,000,160.92		985,512.60		1,631,093.28
发出商品	487,325.50	44,710.42		487,325.50		44,710.42
委托加工物资	57,305.22	17,137.61		16,396.31		58,046.52
低值易耗品	4,659.25	5,213.39				9,872.64
合同履约成本						
合　　计	5,811,590.85	4,395,003.54		2,554,294.50		7,652,299.89

项　　目	2021-1-1	2021 年增加金额		2021 年减少金额		2021-12-31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,194,752.04	635,086.14		492,628.68		1,337,209.50
在产品						
半成品	1,795,410.80	1,175,252.23		662,016.61		2,308,646.42
库存商品	768,586.24	1,198,804.09		350,945.37		1,616,444.96
发出商品	40,155.24	487,325.50		40,155.24		487,325.50
委托加工物资	10,801.66	46,503.56				57,305.22
低值易耗品	4,659.25					4,659.25
合同履约成本						
合　　计	3,814,365.23	3,542,971.52		1,545,745.90		5,811,590.85

注：报告期转回或转销存货跌价准备的原因包括已计提存货跌价产品对外销售、集中报废处理等。

（3） 按组合计提存货跌价准备

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
不良品	1,756,796.18	1,756,796.18	100.00%	977,641.12	977,641.12	100.00
有订单	37,704,730.96	493,766.90	1.31%	49,621,758.51	334,342.08	0.67
其他	116,914,286.24	9,407,296.01	8.05%	83,293,994.84	7,537,044.73	9.05
合　计	156,375,813.38	11,657,859.09	7.46%	133,893,394.47	8,849,027.93	6.61

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
不良品	1,734,678.83	1,734,678.83	100.00	1,691,218.35	1,691,218.35	100.00
有订单	24,674,351.06	64,223.79	0.26	19,927,778.23	794,341.08	3.99
其他	73,428,884.68	5,853,397.27	7.97	52,128,516.43	3,326,031.42	6.38
合　计	99,837,914.57	7,652,299.89	7.66	73,747,513.01	5,811,590.85	7.88

注：本集团依据以往经验，对按库龄组合计提存货跌价准备的存货，具体计提方法为：不良品，计提比例为 100%；电子元件，1 年以内不计提，1 年以上计提比例为 100%；非电子元件，1 年以内不计提，1-2 年计提比例为 20%-25%，2-3 年计提比例为 40%-50%，3 年以上计提比例为 100%。

（4） 2024 年 6 月末及 2023、2022 及 2021 各年年末存货余额中含有借款费用资本化金额分别为 0.00、0.00、0.00、0.00 元。

（5） 初始确认时摊销期限未超过 1 年/一个正常营业周期的合同履约成本在 2024 年 1-6 月、2023 年、2022 年、2021 年的摊销金额分别为 1,086,482.35 元、1,034,883.76 元、629,260.10 元及 411,596.28 元。

8、其他流动资产

项　　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
待认证进项税额	16,303,156.58	18,698,309.78	17,405,832.81	8,623,693.84
增值税留抵税额	172,474.43	167,975.03	774,283.03	689,708.00
预缴企业所得税			820,174.08	351,728.73
中介服务费	6,245,282.92	5,396,226.32	1,764,150.90	1,103,773.56
合　　计	22,720,913.93	24,262,511.13	20,764,440.82	10,768,904.13

9、固定资产

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
固定资产	259,574,015.87	238,987,991.46	194,223,410.63	63,048,083.14
固定资产清理				
合　计	259,574,015.87	238,987,991.46	194,223,410.63	63,048,083.14

（1）固定资产

① 固定资产情况

A、2024 年 1-6 月情况

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、2023-12-31 余额	53,195,910.18	221,359,370.19	607,657.26	24,395,176.69	299,558,114.32
2、2024 年 1-6 月增加金额	2,235,347.19	33,128,242.88	-	2,945,432.15	38,309,022.22
（1）购置	-	33,128,242.88	-	2,945,432.15	36,073,675.03
（2）在建工程转入	2,235,347.19	-	-	-	2,235,347.19
3、2024 年 1-6 月减少金额		854,672.42	5,800.00	207,797.50	1,068,269.92
（1）处置或报废		854,672.42	5,800.00	207,797.50	1,068,269.92
（2）其他转出					

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
4、2024-6-30 余额	55,431,257.37	253,632,940.65	601,857.26	27,132,811.34	336,798,866.62
二、累计折旧					
1、2023-12-31 余额	1,817,127.65	48,273,703.64	366,376.26	10,112,915.31	60,570,122.86
2、2024 年 1-6 月增加金额	853,482.46	13,977,339.58	65,425.32	2,443,978.35	17,340,225.71
（1）计提	853,482.46	13,977,339.58	65,425.32	2,443,978.35	17,340,225.71
（2）其他					
3、2024 年 1-6 月减少金额		491,076.94	5,510.00	188,910.88	685,497.82
（1）处置或报废		491,076.94	5,510.00	188,910.88	685,497.82
（2）其他转出					
4、2024-6-30 余额	2,670,610.11	61,759,966.28	426,291.58	12,367,982.78	77,224,850.75
三、减值准备					
1、2023-12-31 余额					
2、2024 年 1-6 月增加金额					
（1）计提					
3、2024 年 1-6 月减少金额					
（1）处置或报废					
4、2024-6-30 余额					
四、账面价值					
1、2024-6-30 账面价值	52,760,647.26	191,872,974.37	175,565.68	14,764,828.56	259,574,015.87
2、2023-12-31 账面价值	51,378,782.53	173,085,666.55	241,281.00	14,282,261.38	238,987,991.46

B、2023 年度情况

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、2022-12-31 余额	49,297,600.11	165,220,320.48	607,657.26	17,525,952.72	232,651,530.57
2、2023 年度增加金额	4,880,474.75	65,905,130.44		7,917,951.76	78,703,556.95
（1）购置	4,880,474.75	63,521,712.00		5,947,661.88	74,349,848.63
（2）在建工程转入	-	2,383,418.44		1,970,289.88	4,353,708.32
3、2023 年度减少金额	982,164.68	9,766,080.73		1,048,727.79	11,796,973.20
（1）处置或报废	-	8,597,483.40		1,048,727.79	9,646,211.19

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
（2）其他转出	982,164.68	1,168,597.33			2,150,762.01
4、2023-12-31 余额	53,195,910.18	221,359,370.19	607,657.26	24,395,176.69	299,558,114.32
二、累计折旧					
1、2022-12-31 余额	258,656.90	30,367,894.76	235,525.70	7,566,042.58	38,428,119.94
2、2023 年度增加金额	1,558,470.75	23,105,459.18	130,850.56	3,542,755.34	28,337,535.83
（1）计提	1,558,470.75	23,105,459.18	130,850.56	3,536,548.46	28,331,328.95
（2）其他				6,206.88	6,206.88
3、2023 年度减少金额		5,199,650.30		995,882.61	6,195,532.91
（1）处置或报废		5,174,940.62		995,882.61	6,170,823.23
（2）其他转出		24,709.68			24,709.68
4、2023-12-31 余额	1,817,127.65	48,273,703.64	366,376.26	10,112,915.31	60,570,122.86
三、减值准备					
1、2022-12-31 余额					
2、2023 年度增加金额					
（1）计提					
3、2023 年度减少金额					
（1）处置或报废					
4、2023-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	51,378,782.53	173,085,666.55	241,281.00	14,282,261.38	238,987,991.46
2、2022-12-31 账面价值	49,038,943.21	134,852,425.72	372,131.56	9,959,910.14	194,223,410.63

C、2022 年度情况

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、2021-12-31 余额		78,598,067.59	329,692.78	9,605,649.22	88,533,409.59
2、2022 年度增加金额	49,297,600.11	87,842,027.99	311,964.48	8,245,298.00	145,696,890.58
（1）购置		77,788,119.60	311,964.48	8,245,298.00	86,345,382.08
（2）在建工程转入	49,297,600.11	10,053,908.39			59,351,508.50
3、2022 年度减少金额		1,219,775.10	34,000.00	324,994.50	1,578,769.60
（1）处置或报废		1,219,775.10	34,000.00	324,994.50	1,578,769.60
4、2022-12-31 余额	49,297,600.11	165,220,320.48	607,657.26	17,525,952.72	232,651,530.57
二、累计折旧					

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
1、2021-12-31 余额		19,169,140.85	143,661.12	6,172,524.48	25,485,326.45
2、2022 年度增加金额	258,656.90	11,789,849.33	124,164.58	1,687,406.31	13,860,077.12
（1）计提	258,656.90	11,789,849.33	124,164.58	1,687,406.31	13,860,077.12
3、2022 年度减少金额		591,095.42	32,300.00	293,888.21	917,283.63
（1）处置或报废		591,095.42	32,300.00	293,888.21	917,283.63
4、2022-12-31 余额	258,656.90	30,367,894.76	235,525.70	7,566,042.58	38,428,119.94
三、减值准备					
1、2021-12-31 余额					
2、2022 年度增加金额					
（1）计提					
3、2022 年度减少金额					
（1）处置或报废					
4、2022-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2022-12-31 账面价值	49,038,943.21	134,852,425.72	372,131.56	9,959,910.14	194,223,410.63
2、2021-12-31 账面价值		59,428,926.74	186,031.66	3,433,124.74	63,048,083.14

D、2021 年度情况

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、2021-1-1 余额		49,851,447.65	294,338.80	8,520,093.71	58,665,880.16
2、2021 年度增加金额		29,300,510.20	35,353.98	1,520,228.80	30,856,092.98
（1）购置		29,300,510.20	35,353.98	1,520,228.80	30,856,092.98
（2）在建工程转入					
3、2021 年度减少金额		553,890.26		434,673.29	988,563.55
（1）处置或报废		553,890.26		434,673.29	988,563.55
4、2021-12-31 余额		78,598,067.59	329,692.78	9,605,649.22	88,533,409.59
二、累计折旧					
1、2021-1-1 余额		11,704,491.14	91,822.12	5,271,384.68	17,067,697.94
2、2021 年度增加金额		7,649,213.73	51,839.00	1,312,579.13	9,013,631.86
（1）计提		7,649,213.73	51,839.00	1,312,579.13	9,013,631.86
3、2021 年度减少金额		184,564.02		411,439.33	596,003.35
（1）处置或报废		184,564.02		411,439.33	596,003.35

项　目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
4、2021-12-31 余额		19,169,140.85	143,661.12	6,172,524.48	25,485,326.45
三、减值准备					
1、2021-1-1 余额					
2、2021 年度增加金额					
（1）计提					
3、2021 年度减少金额					
（1）处置或报废					
4、2021-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2021-12-31 账面价值		59,428,926.74	186,031.66	3,433,124.74	63,048,083.14
2、2021-1-1 账面价值		38,146,956.51	202,516.68	3,248,709.03	41,598,182.22

② 报告期无暂时闲置的固定资产。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	账面价值			
	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
机器设备	187,153.76			
合　计	187,153.76			

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值				未办妥产权证书的原因
	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	
1#厂房			32,730,770.23		2023 年 3 月 22 日已办妥
6#单身宿舍			6,310,110.37		2023 年 3 月 22 日已办妥
8#食堂			2,178,715.32		2023 年 3 月 22 日已办妥
9#门卫			479,748.22		2023 年 6 月 9 日已办妥
10#检测车间			1,267,329.80		2023 年 3 月 22 日已办妥
消防水池			553,801.14		2023 年 3 月 22 日已办妥
配电房			883,935.06		2023 年 6 月 9 日已办妥
固废间			288,922.34		2023 年 6 月 9 日已办妥
11#厂房	2,223,549.53				2024 年 7 月 24 日已办妥

⑤ 报告期无固定资产减值情况。

10、 在建工程

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
在建工程	8,740,527.10	2,051,692.75	599,261.89	836,216.48
工程物资				
合 计	8,740,527.10	2,051,692.75	599,261.89	836,216.48

（1） 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7#宿舍	606,058.01		606,058.01	606,058.01		606,058.01
11#厂房				1,445,634.74		1,445,634.74
机器设备	8,134,469.09		8,134,469.09			
景观石台工程						
厂房装修						
合 计	8,740,527.10		8,740,527.10	2,051,692.75		2,051,692.75

项 目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7#宿舍	599,261.89		599,261.89			
1#厂房				483,843.68		483,843.68
6#宿舍				92,592.71		92,592.71
8#食堂				32,206.93		32,206.93
9#门卫				7,091.89		7,091.89
10#检测车间				18,734.35		18,734.35
附属建筑物				201,746.92		201,746.92
机器设备						
合 计	599,261.89		599,261.89	836,216.48		836,216.48

② 重要在建工程项目本年（期）变动情况

A、2024 年 1-6 月变动情况

项目名称	预算数	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加金额	2024 年 1-6 月转入固定资产金额	2024 年 1-6 月其他减少金额	2024-6-30	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：2024 年 1-6 月利息资本化金额	2024 年 1-6 月利息资本化率（%）	资金来源
7#宿舍	8,224,766.12	606,058.01				606,058.01	7.37	20.00				自有资金
11#厂房	2,218,557.80	1,445,634.74	789,712.45	2,235,347.19		-	100.76	100.00				自有资金
外购机器设备	8,134,469.09		8,134,469.09			8,134,469.09	100.00	\				自有资金
合 计	18,577,793.01	2,051,692.75	8,924,181.54	2,235,347.19	-	8,740,527.10	——	——			——	——

B、2023 年度变动情况

项目名称	预算数	2022-12-31	2023 年增加金额	2023 年转入固定资产金额	2023 年其他减少金额	2023-12-31	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：2023 年利息资本化金额	2023 年利息资本化率（%）	资金来源
7#宿舍	8,224,766.12	599,261.89	6,796.12			606,058.01	7.37	20.00				自有资金
11#厂房	2,218,557.80		1,445,634.74			1,445,634.74	65.16	70.00				自有资金
机器设备	4,353,708.32		4,353,708.32	4,353,708.32			100.00	100.00				自有资金
景观石台工程	29,086.00		29,086.00		29,086.00		100.00	100.00				自有资金
厂房装修	5,146,673.19		5,146,673.19		5,146,673.19		100.00	100.00				自有资金
合 计	19,972,791.43	599,261.89	10,981,898.37	4,353,708.32	5,175,759.19	2,051,692.75	——	——			——	——

C、2022 年度变动情况

项目名称	预算数	2021-12-31	2022 年增加金额	2022 年转入固定资产金额	2022 年其他减少金额	2022-12-31	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：2022 年利息资本化金额	2022 年利息资本化率（%）	资金来源
1#厂房	49,442,144.97	483,843.68	32,420,588.83	32,904,432.51			99.71	100.00				自有资金、金融机构贷款
6#宿舍		92,592.71	6,250,997.72	6,343,590.43				100.00				自有资金、金融机构贷款
8#食堂		32,206.93	2,158,068.17	2,190,275.10				100.00				自有资金、金融机构贷款
9#门卫		7,091.89	475,201.77	482,293.66				100.00				自有资金、金融机构贷款
10#检测车间		18,734.35	1,255,319.63	1,274,053.98				100.00				自有资金、金融机构贷款
附属建筑物		201,746.92	5,901,207.51	6,102,954.43				100.00				自有资金、金融机构贷款
7#宿舍	8,224,766.12		599,261.89			599,261.89	7.29	20.00				自有资金
机器设备	10,053,908.39		10,053,908.39	10,053,908.39			100.00	100.00				自有资金
合 计	67,720,819.48	836,216.48	59,114,553.91	59,351,508.50		599,261.89	——	——			——	——

D、2021 年度变动情况

项目名称	预算数	2021-1-1	2021 年增加金额	2021 年转入固定资产金额	2021 年其他减少金额	2021-12-31	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：2021 年利息资本化金额	2021 年利息资本化率（%）	资金来源
1#厂房	49,442,144.97		483,843.68			483,843.68	1.67	1.00				自有资金、金融机构贷款

项目名称	预算数	2021-1-1	2021 年增加金额	2021 年转入固定资产金额	2021 年其他减少金额	2021-12-31	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：2021 年利息资本化金额	2021 年利息资本化率（%）	资金来源
6#宿舍			92,592.71			92,592.71		1.00				自有资金、金融机构贷款
8#食堂			32,206.93			32,206.93		1.00				自有资金、金融机构贷款
9#门卫			7,091.89			7,091.89		1.00				自有资金、金融机构贷款
10#检测车间			18,734.35			18,734.35		1.00				自有资金、金融机构贷款
附属建筑物			201,746.92			201,746.92		1.00				自有资金、金融机构贷款
合 计	49,442,144.97		836,216.48			836,216.48	——	——			——	——

③ 报告期无计提在建工程减值准备情况。

11、 使用权资产

(1) 使用权资产情况

A、2024 年 1-6 月情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2023-12-31 余额	13,850,078.14	13,850,078.14
2、2024 年 1-6 月增加		
3、2024 年 1-6 月减少		
4、2024-6-30 余额	13,850,078.14	13,850,078.14
二、累计折旧		
1、2023-12-31 余额	6,816,575.86	6,816,575.86
2、2024 年 1-6 月增加	1,611,700.62	1,611,700.62
（1）计提	1,611,700.62	1,611,700.62
3、2024 年 1-6 月减少		
（1）处置		
4、2024-6-30 余额	8,428,276.48	8,428,276.48
三、减值准备		
1、2023-12-31 余额		
2、2024 年 1-6 月增加		
（1）计提		
3、2024 年 1-6 月减少		
（1）处置		
4、2023-6-30 余额		
四、账面价值		
1、2024-6-30 账面价值	5,421,801.66	5,421,801.66
2、2023-12-31 账面价值	7,033,502.28	7,033,502.28

B、2023 年度情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2022-12-31 余额	11,757,303.25	11,757,303.25
2、2023 年增加	2,136,798.80	2,136,798.80
3、2023 年减少	44,023.91	44,023.91
4、2023-12-31 余额	13,850,078.14	13,850,078.14

项　目	房屋及建筑物	合　计
二、累计折旧		
1、2022-12-31 余额	4,182,844.68	4,182,844.68
2、2023 年增加	2,641,068.50	2,641,068.50
（1）计提	2,641,068.50	2,641,068.50
3、2023 年减少	7,337.32	7,337.32
（1）其他转出	7,337.32	7,337.32
4、2023-12-31 余额	6,816,575.86	6,816,575.86
三、减值准备		
1、2022-12-31 余额		
2、2023 年增加		
（1）计提		
3、2023 年减少		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	7,033,502.28	7,033,502.28
2、2022-12-31 账面价值	7,574,458.57	7,574,458.57

C、2022 年度情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2021-12-31 余额	11,890,359.38	11,890,359.38
2、2022 年增加	590,436.34	590,436.34
3、2022 年减少	723,492.47	723,492.47
4、2022-12-31 余额	11,757,303.25	11,757,303.25
二、累计折旧		
1、2021-12-31 余额	2,270,502.84	2,270,502.84
2、2022 年增加	2,363,119.96	2,363,119.96
（1）计提	2,363,119.96	2,363,119.96
3、2022 年减少	450,778.12	450,778.12
（1）其他转出	450,778.12	450,778.12
4、2022-12-31 余额	4,182,844.68	4,182,844.68
三、减值准备		
1、2021-12-31 余额		

项　目	房屋及建筑物	合　计
2、2022 年增加		
（1）计提		
3、2022 年减少		
（1）处置		
4、2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2022-12-31 账面价值	7,574,458.57	7,574,458.57
2、2021-12-31 账面价值	9,619,856.54	9,619,856.54

D、2021 年度情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、2021-1-1 余额	11,890,359.38	11,890,359.38
2、2021 年增加		
3、2021 年减少		
4、2021-12-31 余额	11,890,359.38	11,890,359.38
二、累计折旧		
1、2021-1-1 余额		
2、2021 年增加	2,270,502.84	2,270,502.84
（1）计提	2,270,502.84	2,270,502.84
3、2021 年减少		
（1）其他转出		
4、2021-12-31 余额	2,270,502.84	2,270,502.84
三、减值准备		
1、2021-1-1 余额		
2、2021 年增加		
（1）计提		
3、2021 年减少		
（1）处置		
4、2021-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2021-12-31 账面价值	9,619,856.54	9,619,856.54
2、2021-1-1 账面价值	11,890,359.38	11,890,359.38

（2） 各年（期）无使用权资产减值情况。

12、 无形资产

（1） 无形资产情况

①2024 年 1-6 月情况

项 目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、2023-12-31 余额	9,762,031.00	8,472,435.56	18,234,466.56
2、2024 年 1-6 月增加		496,136.08	496,136.08
（1）购置		496,136.08	496,136.08
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、2024 年 1-6 月减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2024-6-30 余额	9,762,031.00	8,968,571.64	18,730,602.64
二、累计摊销			
1、2023-12-31 余额	325,401.02	3,094,316.33	3,419,717.35
2、2024 年 1-6 月增加	97,620.30	1,154,940.20	1,252,560.50
（1）计提	97,620.30	1,154,940.20	1,252,560.50
3、2024 年 1-6 月减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2024-6-30 余额	423,021.32	4,249,256.53	4,672,277.85
三、减值准备			
1、2023-12-31 余额			
2、2024 年 1-6 月增加			
（1）计提			
3、2024 年 1-6 月减少			
（1）处置			
4、2024-6-30 余额			
四、账面价值			
1、2024-6-30 账面价值	9,339,009.68	4,719,315.11	14,058,324.79
2、2023-12-31 账面价值	9,436,629.98	5,378,119.23	14,814,749.21

②2023 年度情况

项　目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、2022-12-31 余额	9,762,031.00	2,858,340.70	12,620,371.70
2、2023 年增加		5,614,094.86	5,614,094.86
（1）购置		5,614,094.86	5,614,094.86
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、2023 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2023-12-31 余额	9,762,031.00	8,472,435.56	18,234,466.56
二、累计摊销			
1、2022-12-31 余额	130,160.41	1,980,876.08	2,111,036.49
2、2023 年增加	195,240.61	1,113,440.25	1,308,680.86
（1）计提	195,240.61	1,113,440.25	1,308,680.86
3、2023 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2023-12-31 余额	325,401.02	3,094,316.33	3,419,717.35
三、减值准备			
1、2022-12-31 余额			
2、2023 年增加			
（1）计提			
3、2023 年减少			
（1）处置			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	9,436,629.98	5,378,119.23	14,814,749.21
2、2022-12-31 账面价值	9,631,870.59	877,464.62	10,509,335.21

③2022 年度情况

项　目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、2021-12-31 余额		2,655,641.58	2,655,641.58

项　　目	土地使用权	知识产权	合计
2、2022 年增加	9,762,031.00	202,699.12	9,964,730.12
（1）购置	9,762,031.00	202,699.12	9,964,730.12
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、2022 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2022-12-31 余额	9,762,031.00	2,858,340.70	12,620,371.70
二、累计摊销			
1、2021-12-31 余额		1,343,653.29	1,343,653.29
2、2022 年增加	130,160.41	637,222.79	767,383.20
（1）计提	130,160.41	637,222.79	767,383.20
3、2022 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2022-12-31 余额	130,160.41	1,980,876.08	2,111,036.49
三、减值准备			
1、2021-12-31 余额			
2、2022 年增加			
（1）计提			
3、2022 年减少			
（1）处置			
4、2022-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2022-12-31 账面价值	9,631,870.59	877,464.62	10,509,335.21
2、2021-12-31 账面价值		1,311,988.29	1,311,988.29

④2021 年度情况

项　　目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、2021-1-1 余额		1,374,868.83	1,374,868.83
2、2021 年增加		1,280,772.75	1,280,772.75
（1）购置		1,280,772.75	1,280,772.75
（2）内部研发			

项　目	土地使用权	知识产权	合计
（3）企业合并增加			
3、2021 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2021-12-31 余额		2,655,641.58	2,655,641.58
二、累计摊销			
1、2021-1-1 余额		791,570.27	791,570.27
2、2021 年增加		552,083.02	552,083.02
（1）计提		552,083.02	552,083.02
3、2021 年减少			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、2021-12-31 余额		1,343,653.29	1,343,653.29
三、减值准备			
1、2021-1-1 余额			
2、2021 年增加			
（1）计提			
3、2021 年减少			
（1）处置			
4、2021-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2021-12-31 账面价值		1,311,988.29	1,311,988.29
2、2021-1-1 账面价值		583,298.56	583,298.56

注：2024 年 6 月末、2023 年末、2022 年末及 2021 年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例分别为 0.00%、0.00%、0.00%、0.00%。

（2） 报告期各年（期）末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3） 报告期各年（期）末无无形资产的减值情况。

（4） 报告期各年（期）末无使用寿命不确定的无形资产情况。

（5） 重要的单项无形资产情况

项　目	账面价值				剩余摊销期限
	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	
土地使用权	9,339,009.68	9,436,629.98	9,631,870.59		574 月

13、 长期待摊费用

项 目	2023-12-31	2024年1-6月			2024-6-30
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	12,168,498.88	11,379,964.29	2,545,451.58	-	21,003,011.59
企业邮箱 250 用户	3,734.24	84,905.66	13,168.17	-	75,471.73
Ansys Zemax Professional 软件	84,476.89	-	33,790.74	-	50,686.15
合 计	12,256,710.01	11,464,869.95	2,592,410.49	-	21,129,169.47

项 目	2022-12-31	2023 年			2023-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	8,227,010.06	6,066,815.35	2,125,326.53		12,168,498.88
企业邮箱 250 用户	18,671.36		14,937.12		3,734.24
Ansys Zemax Professional 软件	152,058.37		67,581.48		84,476.89
合 计	8,397,739.79	6,066,815.35	2,207,845.13		12,256,710.01

项 目	2021-12-31	2022年			2022-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	2,343,547.49	7,730,472.03	1,847,009.46		8,227,010.06
变压器增容配电安装	156,044.23	91,743.12	247,787.35		
企业邮箱 250 用户	33,608.48		14,937.12		18,671.36
Ansys Zemax Professional 软件		202,744.50	50,686.13		152,058.37
合 计	2,533,200.20	8,024,959.65	2,160,420.06		8,397,739.79

项 目	2021-1-1	2021年			2021-12-31
		增加金额	摊销金额	其他减少金额	
装修费	3,377,883.23	794,424.97	1,828,760.71		2,343,547.49
变压器增容配电安装		176,653.84	20,609.61		156,044.23
企业邮箱 250 用户		44,811.32	11,202.84		33,608.48
合 计	3,377,883.23	1,015,890.13	1,860,573.16		2,533,200.20

14、 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明细

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	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
信用减值损失	10,512,856.80	1,576,928.52	8,621,679.07	1,293,251.86
资产减值准备	11,657,859.09	1,748,678.86	8,849,027.93	1,327,354.19
内部交易未实现利润	8,601,123.49	1,290,168.53	9,031,026.86	1,354,654.03
可抵扣亏损			8,954,564.52	1,343,184.68
租赁负债	6,070,986.30	910,647.95	7,752,487.89	1,162,873.18
递延收益	6,560,952.32	984,142.85	3,699,130.75	554,869.61
合 计	43,403,778.00	6,510,566.71	46,907,917.02	7,036,187.55

项 目	2022-12-31		2021-12-31	
	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
信用减值损失	7,365,748.98	1,104,862.35	3,434,813.51	515,222.03
资产减值准备	7,652,299.89	1,147,844.99	5,811,590.85	871,738.62
内部交易未实现利润	1,951,516.13	292,727.42	1,341,862.95	201,279.44
可抵扣亏损	31,901,613.27	4,785,241.99	3,566,947.00	535,042.05
租赁负债	226,753.13	34,012.97	311,650.27	46,747.54
递延收益	3,609,056.97	541,358.54	4,128,512.49	619,276.87
合 计	52,706,988.37	7,906,048.26	18,595,377.07	2,789,306.55

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2024-6-30		2023-12-31	
	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
高新技术企业设备一次性全额抵扣	25,854,294.76	3,878,144.20	27,361,769.73	4,104,265.46
使用权资产	5,421,801.66	813,270.25	7,033,502.28	1,055,025.34
合 计	31,276,096.42	4,691,414.45	34,395,272.01	5,159,290.80

项　目	2022-12-31		2021-12-31	
	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
高新技术企业设备一次性全额抵扣	30,376,719.93	4,556,507.99		
使用权资产				
合　计	30,376,719.93	4,556,507.99		

（3） 报告期无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4） 报告期无未确认递延所得税资产。

15、 其他非流动资产

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	8,143,619.80		8,143,619.80	12,580,333.80		12,580,333.80
预付工程款				301,113.07		301,113.07
合　计	8,143,619.80		8,143,619.80	12,881,446.87		12,881,446.87

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	7,373,020.00		7,373,020.00	5,965,922.81		5,965,922.81
预付土地出让金				3,305,127.00		3,305,127.00
预付工程款	180,372.55		180,372.55	95,840.29		95,840.29
合　计	7,553,392.55		7,553,392.55	9,366,890.10		9,366,890.10

16、 所有权或使用权受限资产

项　目	2024-6-30				2023-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	746.38	746.38	专用账户	境外投资款专用账户和保证金账户	745.62	745.62	专用账户	境外投资款专用账户和保证金账户
无形资产	9,762,031.00	9,339,009.68	抵押	抵押贷款	9,762,031.00	9,436,629.98	抵押	抵押贷款
固定资产	48,315,435.43	45,733,897.22	抵押	抵押贷款	48,315,435.43	46,498,307.78	抵押	抵押贷款
合　计	58,078,212.81	55,073,653.81	——	——	58,078,212.05	55,935,683.38	——	——

项　目	2022-12-31				2021-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	743.92	743.92	专用账户	境外投资款专用账户和保证金账户	586.89	586.89	专用账户	境外投资款专用账户和保证金账户
无形资产	9,762,031.00	9,631,870.59	抵押	抵押贷款			抵押	抵押贷款
固定资产	49,008,677.77	48,750,020.87	抵押	抵押贷款	10,716,010.79	6,453,042.42	抵押	抵押贷款
合　计	58,771,452.69	58,382,635.38	——	——	10,716,597.68	6,453,629.31	——	——

17、 短期借款

（1） 短期借款分类

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
质押借款				17,000,000.00
抵押借款	8,008,000.00	8,008,800.00		4,000,000.00
保证借款	121,971,388.89	66,877,916.64	44,280,146.19	9,800,000.00
合　计	129,979,388.89	74,886,716.64	44,280,146.19	30,800,000.00

质押借款的质押资产和抵押借款的抵押资产具体情况如下：

2018 年 12 月 6 日，公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订 2018 年质字第 326 号《最高额权利质押合同》，合同有效期自 2018 年 9 月至 2024 年 9 月，质押物为公司一部分专利权，为公司在该行借款提供担保。2021 年 1 月获得一年期质押借款 500 万元，2022 年 6 月该质押担保解除。

2021 年 4 月 20 日，公司实际控制人赵治平与中国银行股份有限公司中山分行（以下简称中国银行中山分行）签订中小-GZY476440120210548 号《最高额质押合同》，为公司在 2021 年 3 月 15 日至 2024 年 12 月 31 日实际发生的债权以及在本合同生效前债务人与质权人之间已经发生的债权提供担保，质押物为赵治平持有的广东弘景光电科技股份有限公司的股票，2022 年 5 月该质押担保已解除。2021 年 3 月获得一年期质押借款 500 万元，2021 年 8 月获得一年期质押借款 500 万元，2021 年 8 月获得一年期质押借款 200 万元。

2018 年 11 月 5 日，公司与兴业银行股份有限公司中山分行签订兴银粤授抵字（中山）第 201810193000 号《最高额抵押合同》，合同有效期自 2018 年 11 月至 2023 年 11 月，抵押物为公司一批固定资产，为公司在该行借款提供担保。2021 年 1 月公司从该行获得抵押借

款 400 万元，2022 年该抵押担保已解除。

抵押借款的抵押资产具体情形详见六、16 所有权或使用权受限制的资产。

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

2024 年 6 月末、2023 年末、2022 年末及 2021 年末已逾期未偿还的短期借款总额分别为 0.00、0.00、0.00、0.00 元。

18、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应付货款	166,971,128.12	141,930,896.77	117,552,665.98	58,177,990.76
应付工程款	2,027,459.31	2,709,157.68	15,604,664.24	36,885.60
应付设备款	14,562,338.67	13,301,303.28	38,415,065.06	2,365,614.50
应付服务费	1,943,542.02	1,817,635.64	1,606,763.56	460,814.96
合 计	185,504,468.12	159,758,993.37	173,179,158.84	61,041,305.82

（2） 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

项 目	年（期）末余额	未偿还或结转的原因
2024-6-30：		
湖北拓辰建设工程有限公司	842,923.88	工程质保金。
合 计	842,923.88	
2022-12-31：		
深圳市华富洋供应链有限公司	1,051,177.65	2023 年 2 月已结算。
合 计	1,051,177.65	

2023 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日均无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

19、 合同负债

（1） 合同负债情况

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
预收货款	1,309,868.32	1,133,952.23	298,279.37	1,039,174.54
减：计入其他非流动负债（附注六、28）	88,460.15	160,668.77	39,388.24	64,585.18
合 计	1,221,408.17	973,283.46	258,891.13	974,589.36

（2） 报告期各年（期）末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3） 报告期内无账面价值发生重大变动的情况。

20、 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	2023-12-31	2024年1-6月		2024-6-30
		增加	减少	
一、短期薪酬	21,480,621.85	73,458,852.86	77,252,637.70	17,686,837.01
二、离职后福利-设定提存计划	-	5,049,324.79	5,049,324.79	-
三、辞退福利	-	65,130.84	65,130.84	-
四、一年内到期的其他福利				
合 计	21,480,621.85	78,573,308.49	82,367,093.33	17,686,837.01

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	10,034,865.81	127,617,080.78	116,171,324.74	21,480,621.85
二、离职后福利-设定提存计划		8,186,585.74	8,186,585.74	
三、辞退福利		11,981.15	11,981.15	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,034,865.81	135,815,647.67	124,369,891.63	21,480,621.85

项目	2021-12-31	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	7,100,388.27	80,009,530.78	77,075,053.24	10,034,865.81
二、离职后福利-设定提存计划		5,293,661.92	5,293,661.92	
三、辞退福利		21,652.00	21,652.00	
四、一年内到期的其他福利				
合 计	7,100,388.27	85,324,844.70	82,390,367.16	10,034,865.81

项目	2021-1-1	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
一、短期薪酬	5,618,608.06	54,269,560.73	52,787,780.52	7,100,388.27
二、离职后福利-设定提存计划		3,697,261.99	3,697,261.99	

项目	2021-1-1	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合　计	5,618,608.06	57,966,822.72	56,485,042.51	7,100,388.27

（2）短期薪酬列示

项目	2023-12-31	2024年1-6月		2024-6-30
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,296,243.86	68,764,182.35	72,592,862.79	17,467,563.42
2、职工福利费	-	764,331.40	764,331.40	-
3、社会保险费	34,652.85	1,884,967.60	1,886,243.60	33,376.85
其中：医疗生育保险费	-	1,512,207.52	1,512,207.52	-
工伤保险费	-	170,691.18	170,691.18	-
台湾地区保险费	34,652.85	202,068.90	203,344.90	33,376.85
4、住房公积金	-	1,124,385.88	1,124,385.88	-
5、工会经费和职工教育经费	149,725.14	920,985.63	884,814.03	185,896.74
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	21,480,621.85	73,458,852.86	77,252,637.70	17,686,837.01

项目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	9,894,838.19	120,703,384.34	109,301,978.67	21,296,243.86
2、职工福利费		677,023.41	677,023.41	
3、社会保险费	22,386.32	2,865,363.33	2,853,096.80	34,652.85
其中：医疗生育保险费		2,289,938.68	2,289,938.68	
工伤保险费		177,062.53	177,062.53	
台湾地区保险费	22,386.32	398,362.12	386,095.59	34,652.85
4、住房公积金		1,787,088.93	1,787,088.93	
5、工会经费和职工教育经费	117,641.30	1,584,220.77	1,552,136.93	149,725.14
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	10,034,865.81	127,617,080.78	116,171,324.74	21,480,621.85

项目	2021-12-31	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	7,021,256.29	75,841,775.24	72,968,193.34	9,894,838.19
2、职工福利费		458,572.16	458,572.16	
3、社会保险费		1,703,954.57	1,681,568.25	22,386.32
其中：医疗生育保险费		1,369,855.24	1,369,855.24	
工伤保险费		111,979.48	111,979.48	
台湾地区保险费		222,119.85	199,733.53	22,386.32
4、住房公积金		807,667.00	807,667.00	
5、工会经费和职工教育经费	79,131.98	1,197,561.81	1,159,052.49	117,641.30
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	7,100,388.27	80,009,530.78	77,075,053.24	10,034,865.81

项目	2021-1-1	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	5,565,354.23	51,867,858.95	50,411,956.89	7,021,256.29
2、职工福利费		229,226.97	229,226.97	
3、社会保险费		893,172.05	893,172.05	
其中：医疗生育保险费		811,113.72	811,113.72	
工伤保险费		82,058.33	82,058.33	
台湾地区保险费				
4、住房公积金		508,492.64	508,492.64	
5、工会经费和职工教育经费	53,253.83	770,810.12	744,931.97	79,131.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	5,618,608.06	54,269,560.73	52,787,780.52	7,100,388.27

（3）设定提存计划列示

项目	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30
		增加	减少	
1、基本养老保险		4,823,340.76	4,823,340.76	
2、失业保险费		225,984.03	225,984.03	
合　计		5,049,324.79	5,049,324.79	

项　目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		7,847,288.56	7,847,288.56	
2、失业保险费		339,297.18	339,297.18	
合　计		8,186,585.74	8,186,585.74	

项　目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		5,158,762.88	5,158,762.88	
2、失业保险费		134,899.04	134,899.04	
合　计		5,293,661.92	5,293,661.92	

项　目	2021-1-1	2021 年		2021-12-31
		增加	减少	
1、基本养老保险		3,560,626.64	3,560,626.64	
2、失业保险费		136,635.35	136,635.35	
合　计		3,697,261.99	3,697,261.99	

21、 应交税费

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
增值税	43,672.01	712,101.41	208,089.40	286,120.81
企业所得税	4,146,885.34	2,858,800.10		484.08
个人所得税	326,262.52	649,448.28	191,786.11	76,349.37
房产税	159,832.20	150,263.14	38,427.32	
城市维护建设税	126,068.25	197,081.50	115,645.71	77,169.19
教育费附加	54,029.25	84,463.50	51,239.16	35,524.97
地方教育附加	36,019.50	56,309.00	34,159.44	23,683.32
印花税	91,938.01	48,699.09	117,113.61	63,437.74
土地使用税	36,571.32	36,548.60	45,685.75	
环境保护税	46.18	46.18	39.44	46.41
合　计	5,021,324.58	4,793,760.80	802,185.94	562,815.89

22、 其他应付款

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应付利息				
应付股利				
其他应付款	2,579,839.89	1,702,891.77	1,227,370.55	2,915,994.50
合　计	2,579,839.89	1,702,891.77	1,227,370.55	2,915,994.50

（1） 其他应付款

① 按款项性质列示

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
水电费	1,617,393.57	1,212,907.51	1,004,689.79	491,262.87
往来款	962,446.32	489,984.26	222,680.76	2,424,731.63
合　计	2,579,839.89	1,702,891.77	1,227,370.55	2,915,994.50

② 报告期无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

23、 一年内到期的非流动负债

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	9,543,246.68	11,900,586.65	11,643,633.33	6,560,800.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	3,220,888.99	3,396,606.66	2,234,928.16	2,049,146.34
合　计	12,764,135.67	15,297,193.31	13,878,561.49	8,609,946.34

24、 其他流动负债

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
待转销项税额	115,128.81	69,844.06	21,928.83	28,180.81
未终止确认商业汇票	8,728,039.37	11,898,346.11	1,366,528.90	1,161,280.69
合　计	8,843,168.18	11,968,190.17	1,388,457.73	1,189,461.50

25、 长期借款

（1）长期借款的基本情况

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
质押借款				20,360,800.00
抵押借款	24,549,246.68	36,524,586.65	34,043,633.33	

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
保证借款			4,800,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	9,543,246.68	11,900,586.65	11,643,633.33	6,560,800.00
合　计	15,006,000.00	24,624,000.00	27,200,000.00	13,800,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、16 所有权或使用权受限制的资产。

质押借款的质押资产具体情况如下：

2018 年 12 月 6 日，公司与中国建设银行股份有限公司中山市分行签订 2018 年质字第 326 号《最高额权利质押合同》，合同有效期自 2018 年 9 月至 2024 年 9 月，质押物为公司一部分专利权，为公司在该行借款提供担保。2021 年 9 月获得两年期质押借款 500 万元，2022 年 6 月该质押担保解除。

2017 年 5 月 9 日，公司实际控制人赵治平，及易习军、周东、高国成分别与中国银行中山分行签订中小-GZY476440120170132-1 至 4 号《最高额质押合同》，为公司在 2016 年 2 月 18 日起至 2020 年 12 月 31 日实际发生的债权以及在本合同生效前债务人与质权人之间已经发生的债权提供担保，质押物为其各自持有的弘景光电的股票，到期自动解除；2018 年 1 月 8 日，公司与中国银行中山分行签订中小-GZY476440120171370 号《最高额质押合同》，为公司在 2016 年 2 月 18 日起至 2021 年 2 月 17 日实际发生的债权以及在本合同生效前债务人与质权人之间已经发生的债权提供担保，质押物为公司一部分专利权，2022 年 6 月该质押担保已解除；2021 年 4 月 20 日，公司实际控制人赵治平与中国银行股份有限公司中山分行（以下简称中国银行中山分行）签订中小-GZY476440120210548 号《最高额质押合同》，为公司在 2021 年 3 月 15 日起至 2040 年 12 月 31 日实际发生的债权以及在本合同生效前债务人与质权人之间已经发生的债权提供担保，质押物为赵治平名下所持有的公司 392 万股股权；2022 年 3 月 28 日，公司与中国银行中山分行签订中小-GZY476440120210548 号补 1《最高额质押合同补充协议一》，对原质押合同约定的最高债权数额由 4500 万元变更为 7440 万元，2022 年 5 月该质押担保已解除；2022 年 4 月 6 日，公司实际控制人赵治平与中国银行中山分行重新签订了 GZY476440120220117 号《最高额质押合同》，为公司在 2021 年 3 月 15 日起至 2030 年 12 月 31 日实际发生的债权以及在本合同生效前债务人与质权人之间已经发生的债权提供担保，该合同约定“截至 2022 年 5 月 24 日，公司在中国银行中山分行贷款余额 4090 万元，均关联编号为 GZY476440120220117 号的《最高额质押合同》”，质押物为赵治平名下所持有的公司 392 万股股权，2022 年 12 月该质押担保已解除；2019 年 3 月获得三年期质押借款 360.80 万元，2020 年 1 月获得三年期质押借款 400 万元，2021 年 6 月获得三年期质押借款 500 万元，2021 年 8 月获得三年期质押借款 800 万元。截至 2021 年末，上述质押借款余额 1,536.08 万元。

26、 租赁负债

项　目	2023-12-31	2024 年 1-6 月				2024-6-30
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	7,752,487.89				1,681,501.59	6,070,986.30
其中：未确认融资费用	445,513.51	-			160,694.55	284,818.96
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	3,396,606.66	——	——	——	——	3,220,888.99
合　计	4,355,881.23	——	——	——	——	2,850,097.31

项　目	2022-12-31	2023 年				2023-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	8,115,111.17	2,139,337.23			2,501,960.51	7,752,487.89
其中：未确认融资费用	730,804.71	89,178.71			374,469.91	445,513.51
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,234,928.16	——	——	——	——	3,396,606.66
合　计	5,880,183.01	——	——	——	——	4,355,881.23

项　目	2021-12-31	2022 年				2022-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	9,931,506.89	618,765.51			2,435,161.23	8,115,111.17
其中：未确认融资费用	1,161,621.32	25,718.77			456,535.38	730,804.71
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	2,049,146.34	——	——	——	——	2,234,928.16
合　计	7,882,360.55	——	——	——	——	5,880,183.01

项　目	2021-1-1	2021 年				2021-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
租赁付款额	11,890,359.38				1,958,852.49	9,931,506.89

项　目	2021-1-1	2021 年				2021-12-31
		增加			减少	
		新增租赁	本期利息	其他		
其中：未确认融资费用	1,698,688.60				537,067.28	1,161,621.32
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	1,958,852.49	——	——	——	——	2,049,146.34
合　计	9,931,506.89	——	——	——	——	7,882,360.55

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及期末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一、1、（3）“流动性风险”。

27、 递延收益

项　目	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30	形成原因
		增加	减少		
政府补助	3,699,130.75	3,440,000.00	578,178.43	6,560,952.32	收到政府补助款
合　计	3,699,130.75	3,440,000.00	578,178.43	6,560,952.32	—

项　目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	3,609,056.97	1,060,100.00	970,026.22	3,699,130.75	收到政府补助款
合　计	3,609,056.97	1,060,100.00	970,026.22	3,699,130.75	—

项　目	2021-12-31	2022 年		2022-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	4,128,512.49		519,455.52	3,609,056.97	收到政府补助款
合　计	4,128,512.49		519,455.52	3,609,056.97	—

项　目	2021-1-1	2021 年		2021-12-31	形成原因
		增加	减少		
政府补助	4,644,042.75		515,530.26	4,128,512.49	收到政府补助款
合　计	4,644,042.75		515,530.26	4,128,512.49	—

28、 其他非流动负债

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
合同负债	88,460.15	160,668.77	39,388.24	64,585.18
合 计	88,460.15	160,668.77	39,388.24	64,585.18

29、 股本

（1） 2024 年 1-6 月股本变动情况

投资者名称	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30	持股比例%
		增加	减少		
赵治平	13,391,100.00			13,391,100.00	28.0971
易习军	5,576,500.00			5,576,500.00	11.7006
周东	5,629,100.00			5,629,100.00	11.8110
高国成	833,300.00			833,300.00	1.7484
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	4,542,720.00			4,542,720.00	9.5315
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	1,203,930.00			1,203,930.00	2.5261
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	1,171,300.00			1,171,300.00	2.4576
中山永辉化工股份有限公司	1,599,000.00			1,599,000.00	3.3550
中山火炬开发区点亮天使投资合伙企业（有限合伙）	572,000.00			572,000.00	1.2002
宁波昆石承长创业投资合伙企业（有限合伙）	884,000.00			884,000.00	1.8548
魏庆阳	280,550.00			280,550.00	0.5886
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	1,230,500.00			1,230,500.00	2.5818
中山火炬华盈投资有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
中山火炬工业集团有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
宁波锦灿企业管理合伙企业（有限合伙）	260,000.00			260,000.00	0.5455
武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00	5.6651
东莞勤合创业投资中心（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00	3.7768
宁波锦炫企业管理合伙企业（有限合伙）	286,000.00			286,000.00	0.6001
广东立湾股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00			1,200,000.00	2.5178

投资者名称	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30	持股比例%
		增加	减少		
珠海全志科技股份有限公司	400,000.00			400,000.00	0.8393
合 计	47,660,000.00			47,660,000.00	100.0000

（2） 2023 年度股本变动情况

投资者名称	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	持股比例%
		增加	减少		
赵治平	13,391,100.00			13,391,100.00	28.0971
易习军	5,576,500.00			5,576,500.00	11.7006
周东	5,629,100.00			5,629,100.00	11.8110
高国成	833,300.00			833,300.00	1.7484
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	4,542,720.00			4,542,720.00	9.5315
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	1,203,930.00			1,203,930.00	2.5261
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	1,171,300.00			1,171,300.00	2.4576
中山永辉化工股份有限公司	1,599,000.00			1,599,000.00	3.3550
中山火炬开发区点亮天使投资合伙企业（有限合伙）	572,000.00			572,000.00	1.2002
宁波昆石承长创业投资合伙企业（有限合伙）	884,000.00			884,000.00	1.8548
魏庆阳	280,550.00			280,550.00	0.5886
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	1,230,500.00			1,230,500.00	2.5818
中山火炬华盈投资有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
中山火炬工业集团有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
宁波锦灿企业管理合伙企业（有限合伙）	260,000.00			260,000.00	0.5455
武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00	5.6651
东莞勤合创业投资中心（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00	3.7768
宁波锦炫企业管理合伙企业（有限合伙）	286,000.00			286,000.00	0.6001
广东立湾股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00			1,200,000.00	2.5178
珠海全志科技股份有限公司	400,000.00			400,000.00	0.8393
合 计	47,660,000.00			47,660,000.00	100.0000

（3） 2022 年度股本变动情况

投资者名称	2021-12-31	2022 年		2022-12-31	持股比例%
		增加	减少		
赵治平	13,841,100.00		450,000.00	13,391,100.00	28.0971
易习军	6,506,500.00		930,000.00	5,576,500.00	11.7006
周东	6,249,100.00		620,000.00	5,629,100.00	11.8110
高国成	833,300.00			833,300.00	1.7484
中山市弘云投资管理企业(有限合伙)	4,542,720.00			4,542,720.00	9.5315
中山市弘宽投资管理企业(有限合伙)	1,203,930.00			1,203,930.00	2.5261
中山市弘庆投资管理企业(有限合伙)	1,171,300.00			1,171,300.00	2.4576
中山永辉化工股份有限公司	1,599,000.00			1,599,000.00	3.3550
中山火炬开发区点亮天使投资合伙企业（有限合伙）	858,000.00		286,000.00	572,000.00	1.2002
宁波昆石承长创业投资合伙企业（有限合伙）	884,000.00			884,000.00	1.8548
魏庆阳	280,550.00			280,550.00	0.5886
珠海市弘大投资合伙企业(有限合伙)	1,230,500.00			1,230,500.00	2.5818
中山火炬华盈投资有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
中山火炬工业集团有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
宁波锦灿企业管理合伙企业(有限合伙)	260,000.00			260,000.00	0.5455
武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）		1,080,000.00		1,080,000.00	2.2661
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司		2,700,000.00		2,700,000.00	5.6651
东莞勤合创业投资中心（有限合伙）		1,800,000.00		1,800,000.00	3.7768
宁波锦炫企业管理合伙企业(有限合伙)		286,000.00		286,000.00	0.6001
广东立湾股权投资合伙企业(有限合伙)		1,200,000.00		1,200,000.00	2.5178
珠海全志科技股份有限公司		400,000.00		400,000.00	0.8393
合 计	42,480,000.00	7,466,000.00	2,286,000.00	47,660,000.00	100.0000

（4） 2021 年度股本变动情况

投资者名称	2021-1-1	2021 年		2021-12-31	持股比例%
		增加	减少		
赵治平	13,841,100.00			13,841,100.00	32.5826
易习军	6,506,500.00			6,506,500.00	15.3166
周东	6,249,100.00			6,249,100.00	14.7107
高国成	833,300.00			833,300.00	1.9616
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	4,542,720.00			4,542,720.00	10.6938
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	1,203,930.00			1,203,930.00	2.8341
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	1,171,300.00			1,171,300.00	2.7573
中山永辉化工股份有限公司	1,599,000.00			1,599,000.00	3.7641
中山火炬开发区点亮天使投资合伙企业（有限合伙）	858,000.00			858,000.00	2.0198
宁波昆石承长创业投资合伙企业（有限合伙）	884,000.00			884,000.00	2.0810
魏庆阳		280,550.00		280,550.00	0.6604
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）		1,230,500.00		1,230,500.00	2.8967
中山火炬华盈投资有限公司		430,000.00		430,000.00	1.0122
中山火炬工业集团有限公司		430,000.00		430,000.00	1.0122
珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）		1,080,000.00		1,080,000.00	2.5424
海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）		1,080,000.00		1,080,000.00	2.5424
宁波锦灿企业管理合伙企业（有限合伙）		260,000.00		260,000.00	0.6121
合 计	37,688,950.00	4,791,050.00		42,480,000.00	100.0000

注：2021 年 11 月 19 日，弘景光电召开 2021 年度第三次临时股东大会，全体股东一致同意公司向珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）、武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）、海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）、中山火炬工业集团有限公司、中山火炬华盈投资有限公司、宁波锦灿企业管理合伙企业（有限合伙）定向发行股票，股票发行完成后，公司的注册资本变更为 43,560,000.00 元。其中：武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资款 14,871,600.00 元于 2022 年 1 月 5 日汇入公司，对应股份 1,080,000.00 股于 2022 年 1 月计入股本，超出部分计入资本公积。

30、 资本公积

（1） 2024 年 1-6 月资本公积变动情况

项　目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加	2024 年 1-6 月减少	2024-6-30
资本溢价	156,791,155.18			156,791,155.18
其他资本公积	2,114,879.43	402,521.95		2,517,401.38
合　计	158,906,034.61	402,521.95		159,308,556.56

（2） 2023 年度资本公积变动情况

项　目	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
资本溢价	156,791,155.18			156,791,155.18
其他资本公积	1,309,835.54	805,043.89		2,114,879.43
合　计	158,100,990.72	805,043.89		158,906,034.61

（3） 2022 年度资本公积变动情况

项　目	2021-12-31	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31
资本溢价	57,520,455.18	99,270,700.00		156,791,155.18
其他资本公积	655,334.74	654,500.80		1,309,835.54
合　计	58,175,789.92	99,925,200.80		158,100,990.72

（4） 2021 年度资本公积变动情况

项　目	2021-1-1	2021 年增加	2021 年减少	2021-12-31
资本溢价	6,406,411.88	51,114,043.30		57,520,455.18
其他资本公积		655,334.74		655,334.74
合　计	6,406,411.88	51,769,378.04		58,175,789.92

注：报告期内其他资本公积系股份支付形成，详见附注十四、股份支付。

31、 盈余公积

（1） 2024 年 1-6 月盈余公积变动情况

项　　目	2023-12-31	2024年1-6月		2024-6-30
		增加	减少	
法定盈余公积	22,100,446.64			22,100,446.64
合　　计	22,100,446.64			22,100,446.64

（2） 2023 年度盈余公积变动情况

项　　目	2022-12-31	2023年		2023-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	12,468,109.58	9,632,337.06		22,100,446.64
合　　计	12,468,109.58	9,632,337.06		22,100,446.64

（3） 2022 年度盈余公积变动情况

项　　目	2021-12-31	2022年		2022-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	7,350,694.99	5,117,414.59		12,468,109.58
合　　计	7,350,694.99	5,117,414.59		12,468,109.58

（4） 2021 年度盈余公积变动情况

项　　目	2021-1-1	2021年		2021-12-31
		增加	减少	
法定盈余公积	5,739,699.58	1,610,995.41		7,350,694.99
合　　计	5,739,699.58	1,610,995.41		7,350,694.99

注： 根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、 未分配利润

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
调整前上年末未分配利润	195,161,957.25	88,364,286.45	37,027,970.62	23,380,872.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）				
调整后年初未分配利润	195,161,957.25	88,364,286.45	37,027,970.62	23,380,872.23
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	68,524,441.16	116,430,007.86	56,453,730.42	15,258,093.80
减：提取法定盈余公积		9,632,337.06	5,117,414.59	1,610,995.41
提取任意盈余额公积				
应付普通股股利				
年（期）末未分配利润	263,686,398.41	195,161,957.25	88,364,286.45	37,027,970.62

33、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项　目	2024年1-6月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,848,140.78	309,170,866.99	765,341,919.62	529,970,289.18

项　目	2024年1-6月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	3,398,456.98	2,620,283.51	7,679,703.40	7,089,272.88
合　计	450,246,597.76	311,791,150.50	773,021,623.02	537,059,562.06

项　目	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	434,367,054.72	316,950,655.37	223,729,546.90	160,825,939.76
其他业务	12,129,453.55	9,071,964.80	27,988,375.31	24,447,047.14
合　计	446,496,508.27	326,022,620.17	251,717,922.21	185,272,986.90

（2） 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	74,710,170.44	56,287,744.48	139,790,318.20	102,297,649.31
智能汽车摄像模组	9,985,177.76	8,983,809.14	35,676,546.90	30,117,175.52
新兴消费光学镜头	149,453,047.91	74,263,793.22	234,157,639.75	117,252,658.54
新兴消费摄像模组	212,699,744.67	169,635,520.15	355,717,414.77	280,302,805.81
合　计	446,848,140.78	309,170,866.99	765,341,919.62	529,970,289.18
按经营地区分类：				
境内地区	321,725,255.43	246,805,518.74	569,207,576.30	432,471,679.47
境外地区	125,122,885.35	62,365,348.25	196,134,343.32	97,498,609.71
合　计	446,848,140.78	309,170,866.99	765,341,919.62	529,970,289.18

项　目	2022 年		2021 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	139,374,890.27	98,857,081.03	122,664,795.44	83,390,064.51
智能汽车摄像模组	40,106,246.54	31,186,461.80	37,476,636.33	27,896,282.73
新兴消费光学镜头	103,233,279.00	68,778,718.71	48,051,481.51	37,110,615.43
新兴消费摄像模组	151,652,638.91	118,128,393.83	15,536,633.62	12,428,977.09
合　计	434,367,054.72	316,950,655.37	223,729,546.90	160,825,939.76
按经营地区分类：				
境内地区	303,623,543.95	232,172,822.93	132,786,610.70	103,654,228.85
境外地区	130,743,510.77	84,777,832.44	90,942,936.20	57,171,710.91
合　计	434,367,054.72	316,950,655.37	223,729,546.90	160,825,939.76

（3） 本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

本集团 2024 年 6 月 30 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为 270,965,394.25 元，境外收入金额为 19,793,976.47 美元，均预计于 2024 年下半年确认收入。

34、 税金及附加

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
城市维护建设税	680,904.73	1,640,449.45	1,029,025.82	626,184.97
教育费附加	291,816.31	703,049.77	441,106.24	274,463.01
地方教育附加	194,544.21	468,699.85	294,070.83	182,975.35
印花税	205,061.04	422,579.08	154,021.80	80,558.82
房产税	239,097.27	331,890.36	38,427.32	
土地使用税	73,142.64	137,057.25	137,057.25	
车船税		360.00	360.00	360.00
环境保护税	93.17	177.98	278.84	109.26
合 计	1,684,659.37	3,704,263.74	2,094,348.10	1,164,651.41

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
职工薪酬	3,615,220.17	6,411,816.80	4,035,106.53	3,187,752.65
代理费	1,417,420.80	2,711,695.65	2,274,722.98	1,822,411.76
佣金费	2,438,130.75	2,999,808.36	2,213,765.51	77,499.06
商务差旅及办公费	524,200.09	976,310.59	447,793.84	439,460.94
业务招待费	524,142.62	945,816.48	443,945.40	341,576.85
包材辅料及其他	245,305.14	544,049.58	497,862.09	317,652.24
报关运杂费	178,037.55	440,355.61	434,279.70	306,048.15
广告宣传费	189,652.89	425,991.22	119,659.37	20,436.44
折旧摊销费	219,931.01	286,334.22	195,984.92	187,641.20

项　　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
房租水电费	30,554.88	57,458.91	171,238.14	153,986.49
合　　计	9,382,595.90	15,799,637.42	10,834,358.48	6,854,465.78

36、 管理费用

项　　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
职工薪酬	9,305,145.17	16,934,664.94	11,558,732.86	9,098,502.66
折旧摊销费	3,197,282.07	4,984,484.07	2,777,720.55	2,158,058.50
服务费	1,899,139.19	4,544,734.41	2,497,961.34	1,496,331.81
商务差旅及办公费	965,315.55	2,105,610.87	1,367,708.18	900,153.31
房租水电费	542,382.53	836,001.57	836,461.06	507,460.38
股份支付费用	402,521.95	805,043.89	733,600.80	2,540,075.04
业务招待费	160,947.99	615,181.80	598,442.34	329,058.34
其他	501,503.70	1,273,632.43	871,285.71	119,235.82
董事会费	90,000.00	180,000.00		
合　　计	17,064,238.15	32,279,353.98	21,241,912.84	17,148,875.86

37、 研发费用

项　　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
职工薪酬	20,361,091.83	32,383,989.03	18,559,559.58	11,772,172.39
直接投入	4,759,029.09	10,122,547.77	5,101,651.91	4,213,743.71
折旧摊销费	2,660,944.89	3,012,322.92	2,128,221.90	1,540,307.41
设计服务费	29,107.00	60,628.90	61,428.80	2,185,362.01
其他费用	2,134,033.43	4,420,363.86	2,215,937.37	1,043,766.39
合　　计	29,944,206.24	49,999,852.48	28,066,799.56	20,755,351.91

38、 财务费用

项　　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
利息费用	2,999,996.81	4,285,715.03	3,323,766.48	2,216,045.97
减：利息收入	720,511.86	1,225,992.28	249,046.34	41,923.77
汇兑损益	-1,009,851.92	163,972.52	-4,147,806.42	464,908.53
手续费及其他	38,992.91	143,569.95	101,921.48	64,602.66
合　　计	1,308,625.94	3,367,265.22	-971,164.80	2,703,633.39

39、 其他收益

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
政府补助	611,429.40	4,835,917.93	6,891,248.81	1,433,228.08
代扣个人所得税手续费返还	51,208.74	26,070.91	11,068.51	8,998.09
增值税加计抵减减免额	2,661,747.08	3,628,023.58		
合　计	3,324,385.22	8,490,012.42	6,902,317.32	1,442,226.17

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十“政府补助”。

40、 投资收益

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
处置衍生金融资产取得的投资收益			-573,800.00	189,400.00
理财产品的投资收益			354,885.61	13,343.91
合　计			-218,914.39	202,743.91

41、 信用减值损失

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
应收票据坏账损失		8,251.35	-8,251.35	
应收账款坏账损失	-1,889,229.46	-1,269,211.77	-4,063,271.89	-580,604.61
其他应收款坏账损失	387.14	1,746.39	132,698.27	210,530.78
合　计	-1,888,842.32	-1,259,214.03	-3,938,824.97	-370,073.83

注：上表中，损失以“－”号填列。

42、 资产减值损失

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,954,453.15	-5,027,700.75	-4,395,003.54	-3,542,971.52
合　计	-3,954,453.15	-5,027,700.75	-4,395,003.54	-3,542,971.52

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

43、 资产处置收益

项　目	2024年1-6月		2023年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产	15,189.47	15,189.47	-822,018.67	-822,018.67

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
使用权资产			74,516.19	74,516.19
合　计	15,189.47	15,189.47	-747,502.48	-747,502.48

项　目	2022年		2021年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产	97,894.65	97,894.65	240,365.19	240,365.19
使用权资产	437.13	437.13		
合　计	98,331.78	98,331.78	240,365.19	240,365.19

44、 营业外收入

项　目	2024年1-6月		2023年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	13,000.00	13,000.00	5,309.69	5,309.69
核销的往来款项	12,856.63	12,856.63	97,113.58	97,113.58
其他	20,503.50	20,503.50	68,763.15	68,763.15
合　计	46,360.13	46,360.13	171,186.42	171,186.42

项　目	2022年		2021年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	3,426.27	3,426.27		
核销的往来款项	91,376.74	91,376.74		
其他	1.27	1.27	6,541.37	6,541.37
合　计	94,804.28	94,804.28	6,541.37	6,541.37

45、 营业外支出

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	352,057.67	352,057.67	1,893,026.92	1,893,026.92

项　目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
其中：固定资产	352,057.67	352,057.67	1,893,026.92	1,893,026.92
对外捐赠支出	25,000.00	25,000.00	16,200.00	16,200.00
滞纳金支出			22,783.25	22,783.25
其他	285,330.66	285,330.66	81,022.35	81,022.35
合　计	662,388.33	662,388.33	2,013,032.52	2,013,032.52

项　目	2022年		2021年	
	发生额	计入当年非经常性损益的金额	发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	134,699.20	134,699.20	36,331.42	36,331.42
其中：固定资产	134,699.20	134,699.20	36,331.42	36,331.42
对外捐赠支出	54,850.00	54,850.00	46,800.00	46,800.00
滞纳金支出	3.03	3.03	30,894.66	30,894.66
其他	11,860.79	11,860.79	2,200.02	2,200.02
合　计	201,413.02	201,413.02	116,226.10	116,226.10

46、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
当期所得税费用	7,369,187.03	12,522,785.80	1,655,434.68	1,387,705.85
递延所得税费用	57,744.49	1,472,643.52	-560,233.72	-965,237.50
合　计	7,426,931.52	13,995,429.32	1,095,200.96	422,468.35

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
利润总额	75,951,372.68	130,425,437.18	57,548,931.38	15,680,562.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,392,705.90	19,563,815.57	8,632,339.67	2,352,084.34
子公司适用不同税率的影响				
调整以前期间所得税的影响			-18,819.64	
非应税收入的影响				
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	90,624.71	1,113,758.66	955,586.74	951,897.91

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响				
年度（期间）内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				
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化				
研发费用等加计扣除	-4,056,399.09	-6,682,144.91	-8,473,905.81	-2,881,513.90
所得税费用	7,426,931.52	13,995,429.32	1,095,200.96	422,468.35

47、 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	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
政府补助款	3,538,708.74	5,285,565.80	6,382,861.80	1,377,035.91
利息收入	720,511.86	1,225,992.28	249,046.34	41,923.77
收到其他往来款	192,076.84	722,557.82	2,310,172.68	1,010,956.50
合　计	4,451,297.44	7,234,115.90	8,942,080.82	2,429,916.18

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
费用性支出	16,380,974.40	33,380,931.76	19,067,696.56	16,030,453.39
支付其他往来款	65,527.48	605,801.89	678,180.83	587,529.58
合　计	16,446,501.88	33,986,733.65	19,745,877.39	16,617,982.97

（2） 与投资活动有关的现金

① 收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
赎回理财产品			173,070,000.00	20,617,000.00
合　计			173,070,000.00	20,617,000.00

② 支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
购买理财产品			173,070,000.00	20,617,000.00
合　计			173,070,000.00	20,617,000.00

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
赎回理财产品			173,070,000.00	20,617,000.00
合　计			173,070,000.00	20,617,000.00

④ 支付其他与投资活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
购买理财产品			173,070,000.00	20,617,000.00
投资损失			532,800.00	
合　计			173,602,800.00	20,617,000.00

（3） 与筹资活动有关的现金

① 各年（期）无收到的其他与筹资活动有关的现金。

② 支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
租赁付款额	1,947,147.97	2,984,336.70	2,713,831.51	2,623,087.48
融资中介费	900,000.00	3,850,000.00	750,000.00	300,000.00
合　计	2,847,147.97	6,834,336.70	3,463,831.51	2,923,087.48

③ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023-12-31	2024 年 1-6 月增加		2024 年 1-6 月减少		2024-6-30
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	74,886,716.64	100,886,204.17	409,451.41	46,202,983.33		129,979,388.89
长期借款	36,524,586.65		588,441.36	12,563,781.33		24,549,246.68
租赁负债	7,752,487.89			1,838,558.14	-157,056.55	6,070,986.30
减：一年内到期非流动负债	15,297,193.31	——	——	——	——	12,764,135.67
合 计	103,866,597.87	100,886,204.17	997,892.77	60,605,322.80	-157,056.55	147,835,486.20

项 目	2022-12-31	2023 年增加		2023 年减少		2023-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	44,280,146.19	104,792,000.00	106,791.01	74,161,998.97	130,221.59	74,886,716.64
长期借款	38,843,633.33	11,508,000.00	1,715,276.42	15,542,323.10		36,524,586.65
租赁负债	8,115,111.17		2,139,337.23	2,876,430.42	-374,469.91	7,752,487.89
减：一年内到期非流动负债	13,878,561.49	——	——	——	——	15,297,193.31
合 计	77,360,329.20	116,300,000.00	3,961,404.66	92,580,752.49	-244,248.32	103,866,597.87

项 目	2021-12-31	2022 年增加		2022 年减少		2022-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	30,800,000.00	91,209,392.98	887,785.30	78,246,700.00	370,332.09	44,280,146.19
长期借款	20,360,800.00	34,000,000.00	447,650.00	15,964,816.67		38,843,633.33
租赁负债	9,931,506.89		618,765.51	2,584,875.50	-149,714.27	8,115,111.17
减：一年内到期非流动负债	8,609,946.34	——	——	——	——	13,878,561.49
合 计	52,482,360.55	125,209,392.98	1,954,200.81	96,796,392.17	220,617.82	77,360,329.20

项 目	2021-1-1	2021 年增加		2021 年减少		2021-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	14,000,000.00	34,035,450.00	12,600.00	17,184,650.00	63,400.00	30,800,000.00
长期借款	9,564,000.00	18,000,000.00		7,203,200.00		20,360,800.00
租赁负债	11,890,359.38			2,495,919.77	-537,067.28	9,931,506.89
减：一年内到期非流动负债	13,878,561.49	——	——	——	——	8,609,946.34
合 计	21,575,797.89	52,035,450.00	12,600.00	26,883,769.77	-473,667.28	52,482,360.55

（4） 各年（期）无以净额列报现金流量。

（5） 各年（期）无不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务。

48、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
1、将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	68,524,441.16	116,430,007.86	56,453,730.42	15,258,093.80
加：资产减值准备	3,954,453.15	5,027,700.75	4,395,003.54	3,542,971.52
信用减值损失	1,888,842.32	1,259,214.03	3,938,824.97	370,073.83
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	17,340,225.71	28,331,328.95	13,860,077.12	9,013,631.86
使用权资产折旧	1,611,700.62	2,641,068.50	2,363,119.96	2,270,502.84
无形资产摊销	1,252,560.50	1,308,680.86	767,383.20	552,083.02
长期待摊费用摊销	2,592,410.49	2,207,845.13	2,160,420.06	1,860,573.16

补充资料	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
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）	-15,189.47	747,502.48	-98,331.78	-240,365.19
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	352,057.67	1,893,026.92	134,699.20	36,331.42
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）				
财务费用（收益以“－”号填列）	2,160,266.35	5,353,106.01	3,346,849.90	2,871,215.94
投资损失（收益以“－”号填列）			218,914.39	-202,743.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	525,620.84	869,860.71	-5,116,741.71	-965,237.50
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-467,876.35	602,782.81	4,556,507.99	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-22,482,418.91	-34,055,479.90	-26,090,401.56	-40,971,993.28
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-35,810,185.68	-33,850,481.98	-75,727,215.74	-22,844,842.65
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	31,193,665.67	54,970,328.43	58,381,229.01	16,206,846.30
其他	402,521.95	805,043.89	733,600.80	2,540,075.04
经营活动产生的现金流量净额	73,023,096.02	154,541,535.45	44,277,669.77	-10,702,783.80
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
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（年）期末余额	180,568,429.13	126,397,006.44	99,517,514.90	46,746,660.34
减：现金的年初余额	126,397,006.44	99,517,514.90	46,746,660.34	20,219,500.66
加：现金等价物的（年）期末余额				
减：现金等价物的年初余额				
现金及现金等价物净增加额	54,171,422.69	26,879,491.54	52,770,854.56	26,527,159.68

（2） 各年（期）无支付的取得子公司的现金净额。

（3） 各年（期）无收到的处置子公司的现金净额。

（4） 现金及现金等价物的构成

项 目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
一、现金	180,568,429.13	126,397,006.44	99,517,514.90	46,746,660.34
其中：库存现金	49.03	13,998.60	29,421.15	15,207.80
可随时用于支付的银行存款	180,568,380.10	126,383,007.84	99,488,093.75	46,731,452.54

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
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	180,568,429.13	126,397,006.44	99,517,514.90	46,746,660.34
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				

（5） 各年（期）无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

（6） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31	理由
境外投资款专用账户	590.54	589.94	588.60	586.89	使用受限的银行存款
远期结售汇保证金账户	155.84	155.68	155.32	0.00	使用受限的银行存款
合　计	746.38	745.62	743.92	586.89	——

49、 外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	3,763,344.23	7.1268	26,820,601.66	5,393,603.30	7.0827	38,201,274.09
欧元	6.40	7.6617	49.03	6.40	7.8592	50.30
日元	631,073.00	0.044738	28,232.94	1,286,796.00	0.050213	64,613.89
台币	678,197.00	0.2234	151,509.21	505,662.00	0.2314	117,010.19
应收账款						
其中：美元	13,240,779.28	7.1268	94,364,385.78	9,192,547.88	7.0827	65,108,058.89
应付账款						
其中：美元	3,953,595.85	7.1268	28,176,486.90	2,227,647.46	7.0827	15,777,758.67
日元	6,466,917.00	0.044738	289,316.93	4,647,215.00	0.050213	233,350.61
其他应收款						

项　　目	2024-6-30			2023-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其中：台币	88,000.00	0.2234	19,659.20	88,000.00	0.2314	20,363.20
租赁负债						
其中：台币	284,834.75	0.2234	63,632.08	561,336.04	0.2314	129,893.16

项　　目	2022-12-31			2021-12-31		
	外币余额	折算汇率	折算人民币余额	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金						
其中：美元	375,192.63	6.9646	2,613,066.59	1,155,824.62	6.3757	7,369,191.03
欧元	6.40	7.4229	47.51	6.40	7.2197	46.21
日元	2,543,461.00	0.052358	133,170.53	26,267.00	0.055415	1,455.59
台币	250,521.00	0.2273	56,943.42			
应收账款				3,519,053.20	6.3757	22,436,427.48
其中：美元	5,558,168.88	6.9646	38,710,422.98	1,155,824.62	6.3757	7,369,191.03
短期借款						
其中：美元	1,763,223.47	6.9646	12,280,146.19			
应付账款						
其中：美元	1,498,143.86	6.9646	10,433,972.73	457,958.61	6.3757	2,919,806.70
日元	2,796,500.00	0.052358	146,419.15	4,004,489.00	0.055415	221,908.76
租赁负债						
其中：台币	1,090,017.35	0.2273	247,760.94			

50、 租赁

（1） 本集团作为承租人

项目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00	0.00	0.00	0.00
简化处理的短期和低价值资产租赁费用	114,681.88	275,877.61	740,395.89	301,115.65
与租赁相关的现金流出总额	1,947,147.97	3,321,654.92	3,226,156.64	2,934,489.43

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项　　目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
职工薪酬	20,361,091.83	32,383,989.03	18,559,559.58	11,772,172.39
直接投入	4,759,029.09	10,122,547.77	5,101,651.91	4,213,743.71
折旧摊销费	2,660,944.89	3,012,322.92	2,128,221.90	1,540,307.41
设计服务费	29,107.00	60,628.90	61,428.80	2,185,362.01
其他费用	2,134,033.43	4,420,363.86	2,215,937.37	1,043,766.39
合　　计	29,944,206.24	49,999,852.48	28,066,799.56	20,755,351.91
其中：费用化研发支出	29,944,206.24	49,999,852.48	28,066,799.56	20,755,351.91
资本化研发支出				

2、 报告期无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、 报告期无重要的外购在研项目。

八、 报告期未发生合并范围的变更。

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
弘景光电（仙桃）科技有限公司	湖北省仙桃市	3,000.00 万	湖北省仙桃市杜湖街道办事处仙洪路 29 号	制造业	100.00		设立投资

2、 报告期无在合营企业或联营企业中的权益。

3、 报告期无重要的共同经营。

4、 报告期无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、 政府补助

1、 报告期各年（期）末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2023-12-31	2024年1-6月				2024-6-30	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	3,699,130.75	3,440,000.00		563,929.40	14,249.03	6,560,952.32	与资产相关
合　计	3,699,130.75	3,440,000.00		563,929.40	14,249.03	6,560,952.32	——

财务报表项目	2022-12-31	2023年				2023-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	3,609,056.97	710,100.00		545,716.04	74,310.18	3,699,130.75	与资产相关
递延收益		350,000.00		350,000.00			与收益相关
合　计	3,609,056.97	1,060,100.00		895,716.04	74,310.18	3,699,130.75	——

财务报表项目	2021-12-31	2022年				2022-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	4,128,512.49			519,455.52		3,609,056.97	与资产相关
合　计	4,128,512.49			519,455.52		3,609,056.97	——

财务报表项目	2021-1-1	2021年				2021-12-31	与资产/收益相关
		新增补助金额	计入营业外收入金额	转入其他收益	其他变动		
递延收益	4,644,042.75			515,530.26		4,128,512.49	与资产相关
合　计	4,644,042.75			515,530.26		4,128,512.49	——

3、计入当年（期）损益的政府补助

类　型	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
其他收益	611,429.40	4,835,917.93	6,891,748.81	1,433,228.08
财务费用		259,193.00	338,403.00	450,340.00
合　计	611,429.40	5,095,110.93	7,230,151.81	1,883,568.08

十一、与金融工具相关的风险

1、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说

明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除部分业务以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、49“外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前已制定《远期外汇交易业务管理制度》，建立严格有效的风险管理制度，利用事前、事中及事后的风险控制措施，预防、发现和化解各种风险。2020 年 12 月 28 日公司第二届董事会第九次会议审议通过《关于开展远期结汇业务的议案》，于 2021 年 1 月 14 日经过 2021 年度第一次临时股东大会审批通过。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	-790,572.25		-744,018.38	
人民币对美元汇率贬值 1%	790,572.25		744,018.38	

项　目	2022 年		2021 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	-158,179.65		-228,529.40	
人民币对美元汇率贬值 1%	158,179.65		228,529.40	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计分别为 105,472,000.00 元、56,533,386.65 元、50,843,633.33 元及 32,360,800.00 元，及以人民币计价的固定利率合同，金额分别为 49,000,000.00 元、54,877,916.64 元、32,280,146.19 元及 18,800,000.00 元。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-224,128.00		-108,900.00	
人民币基准利率降低 25 个基准点	224,128.00		108,900.00	

项目	2022 年		2021 年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-99,450.00		-68,766.70	
人民币基准利率降低 25 个基准点	99,450.00		68,766.70	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

（2） 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。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3 和附注六、6 的披露。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本集团无其他重大信用集中风险。

（3） 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日及 2021 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度分别为 93,050,000.00 元、157,200,000.00 元、260,651,100.00 元及 45,200,000.00 元。

于 2024 年 6 月 30 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务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
短期借款（含利息）	129,979,388.89			
应付账款	184,235,146.03	1,184,558.91	84,763.18	
其他应付款	2,579,839.89			
一年内到期的非流动负债（含利息）	12,764,135.67			
长期借款（含利息）		9,882,000.00	5,124,000.00	
租赁负债（含利息）		2,652,964.11	197,133.20	

2、 金融资产转移

（1） 转移方式分类

A、2024 年 1-6 月

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
向银行贴现	商业汇票	65,827,693.98	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书给供应商	商业汇票	86,379,506.52	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
合 计	——	152,207,200.50	——	——

B、2023 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
向银行贴现	商业汇票	131,932.85	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书给供应商	商业汇票	75,601,748.97	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
向保理商贴现	供应链票据	200,000.00	以不附追索权的方式转让	相关风险与报酬已转移给保理商
合 计	——	75,933,681.82	——	——

C、2022 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
向银行贴现	商业汇票	2,000,000.00	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书给供应商	商业汇票	21,861,814.07	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
合 计	——	23,861,814.07	——	——

D、2021 年度

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
向银行贴现	商业汇票	4,487,987.20	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书给供应商	商业汇票	18,795,823.31	信用等级较高银行承兑汇票可终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
合 计	——	23,283,810.51	——	——

（2） 因转移而终止确认的金融资产

A、2024 年 1-6 月

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高银行承兑汇票	贴现和背书	142,985,511.13	176,200.06
合 计	——	142,985,511.13	176,200.06

B、2023 年度

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高银行承兑汇票	贴现和背书	32,516,398.08	778.22

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
供应链票据	保理商贴现	200,000.00	5,309.00
合　计	——	32,716,398.08	6,087.22

C、2022 年度

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高银行承兑汇票	贴现和背书	19,073,643.60	12,275.28
合　计	——	19,073,643.60	12,275.28

C、2021 年度

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
信用等级较高银行承兑汇票	贴现和背书	20,422,529.82	30,914.37
合　计	——	20,422,529.82	30,914.37

（3） 继续涉入的转移金融资产

A、2024 年 1-6 月

项　目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
信用等级较低银行承兑汇票	背书	8,728,039.37	8,728,039.37
合　计	——	8,728,039.37	8,728,039.37

B、2023 年度

项　目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
信用等级较低银行承兑汇票	背书	11,898,346.11	11,898,346.11
合　计	——	11,898,346.11	11,898,346.11

C、2022 年度

项　目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
信用等级较低银行承兑汇票	背书	1,201,502.00	1,201,502.00
商业承兑汇票	背书	165,026.90	165,026.90
合　计	——	1,366,528.90	1,366,528.90

D、2021 年度

项　目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
信用等级较低银行承兑汇票	背书	1,161,280.69	1,161,280.69
合　计	——	1,161,280.69	1,161,280.69

3、 报告期无金融资产与金融负债的抵销情况。

4、 本集团在报告期无取得的担保物情况。

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	2024-6-30 公允价值				2023-12-31 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	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							2,542,101.34	2,542,101.34
（一）应收款项融资							2,542,101.34	2,542,101.34
（1）应收票据							2,542,101.34	2,542,101.34
（2）应收账款								
持续以公允价值计量的资产总额							**2,542,101.34**	**2,542,101.34**

项 目	2022-12-31 公允价值				2021-12-31 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	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			137,229.08	137,229.08				
（二）应收款项融资			137,229.08	137,229.08				
（1）应收票据			137,229.08	137,229.08				
（2）应收账款								
持续以公允价值计量的资产总额			**137,229.08**	**137,229.08**				

2、 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

应收款项融资为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

3、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、理财产品、短期借款、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，合并财务报表年（期）

末余额中不以公允价值计量。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	控制人类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
赵治平	自然人	28.10	57.01

注：公司的控股股东、实际控制人是赵治平。截至本报告签署日，赵治平直接持有公司1,339.11万股，占公司总股本的比例为28.10%，系公司第一大股东；同时，赵治平通过担任员工持股平台中山市弘云投资管理企业（有限合伙）、中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）、珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，合计控制2,036.83万股的表决权，占公司总股本的比例为42.74%。同时，为巩固对公司的控制权，赵治平与周东签署一致行动协议，约定各方在行使股东权利及处理与公司有关事宜时采取一致行动，各方未能达成一致意见时，则以赵治平的意见为最终意见。周东直接持有公司562.91万股，占公司总股本的比例为11.81%，系公司第二大股东；同时，周东通过担任外部投资者持股平台中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人，合计控制680.04万股的表决权，占公司总股本的比例为14.27%。因此，赵治平直接和间接控制公司57.01%表决权，是公司控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赵治平	董事长、公司实际控制人
易习军	持股5%以上的股东
周东	董事、持股5%以上的股东
何美莲	公司实际控制人赵治平的配偶
张小方	公司董事周东的配偶
赵卫平	公司副总经理
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	持股2.5818%的股东，赵治平控制的企业
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	持股2.5261%的股东，赵治平控制的企业
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	持股9.5315%的股东，赵治平控制的企业
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	持股2.4576%的股东，周东控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	直接持有公司5%以上股份的股东，公司董事段拥政于2020年4月至2023年12月担任副总经理的企业
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司子公司
深圳市方正达科技有限公司	公司股东易习军控制的企业

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	获批的交易额度	是否超过交易额度
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	1,383,317.00	3,600,000.00	否

关联方	关联交易内容	2023年	获批的交易额度	是否超过交易额度
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	2,376,764.65	3,000,000.00	否

关联方	关联交易内容	2022年	获批的交易额度	是否超过交易额度
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	1,431,789.44	1,500,000.00	否

关联方	关联交易内容	2021年	获批的交易额度	是否超过交易额度
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	877,885.12	900,000.00	否

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	销售智能驾驶光学镜头、智能座舱光学镜头	10,042,269.89	18,071,591.65	2,208,181.40	146,906.00
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	销售智能座舱光学镜头	3,451.20			2,124.00

（2） 报告期无关联受托管理/委托管理情况。

（3） 报告期无关联承包情况。

（4） 报告期无关联租赁情况。

（5） 关联担保情况

①报告期无本集团作为担保方情况。

②本集团作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保主债务起始日	担保到期日	是否已履行完毕
赵治平、胡莉莉、张小方、易习军、周东、高国成、何美莲	人民币	4,000,000.00	2021-1-25	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	人民币	5,000,000.00	2020-4-21	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	人民币	4,000,000.00	2020-9-10	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	人民币	5,000,000.00	2021-2-3	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	美元	500,000.00	2021-7-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	人民币	5,000,000.00	2021-9-23	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成、胡莉莉	美元	1,000,000.00	2022-3-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成	人民币	3,300,000.00	2018-5-28	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成	人民币	3,608,000.00	2019-3-27	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方、高国成	人民币	5,000,000.00	2020-5-22	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,000,000.00	2020-1-15	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东、高国成、胡莉莉、何美莲、张小方	人民币	3,000,000.00	2019-8-26	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东、高国成、胡莉莉、何美莲、张小方	人民币	2,000,000.00	2019-12-2	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,900,000.00	2021-4-19	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,900,000.00	2021-5-18	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	5,000,000.00	2021-3-24	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	5,000,000.00	2021-6-7	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	2,000,000.00	2021-8-17	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	5,000,000.00	2021-6-7	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	8,000,000.00	2021-8-17	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	15,000,000.00	2022-4-12	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是

担保方	币种	担保金额	担保主债务起始日	担保到期日	是否已履行完毕
赵治平、易习军、周东	人民币	6,000,000.00	2022-5-12	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	7,000,000.00	2022-6-6	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	5,000,000.00	2022-7-1	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2022-7-5	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2022-8-30	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,900,000.00	2022-3-3	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,900,000.00	2022-5-27	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	4,900,000.00	2022-2-22	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	美元	809,381.00	2022-9-16	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	美元	367,208.50	2022-10-17	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	美元	333,225.50	2022-10-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	美元	234,566.00	2022-10-31	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	16,750,000.00	2022-8-31	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	否
赵治平、何美莲	人民币	6,000,000.00	2022-9-23	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	3,000,000.00	2022-11-8	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	7,772,000.00	2023-1-20	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	9,900,000.00	2023-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	9,900,000.00	2023-4-17	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2023-5-10	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2023-2-3	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	10,000,000.00	2023-6-30	全部主合同中最后一笔还款履行届满之日起两年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2023-7-28	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否

担保方	币种	担保金额	担保主债务起始日	担保到期日	是否已履行完毕
赵治平、易习军、周东	人民币	12,000,000.00	2023-9-4	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	9,900,000.00	2023-9-19	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	8,000,000.00	2023-9-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平	人民币	5,000,000.00	2023-10-31	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平	人民币	10,000,000.00	2023-11-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
张小方、易习军、赵治平、何美莲、胡莉莉、高国成、周东	人民币	14,000,000.00	2024-3-27	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	否
赵治平	人民币	5,000,000.00	2024-5-6	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	30,000,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	20,100,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	9,900,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	1,010,000.00	2024-3-29	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	9,950,000.00	2024-6-7	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	1,000,000.00	2024-3-28	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2024-3-6	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否

（6） 报告期无关联方资金拆借。

（7） 报告期无关联方资产转让、债务重组情况。

（8） 关键管理人员报酬

项 目	2024年1-6月	2023年	2022年	2021年
关键管理人员报酬	3,054,416.60	6,546,960.82	4,071,493.65	2,980,455.27

5、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	2024-6-30		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	3,409,001.69	170,450.08	10,839,132.27	541,956.61

项目名称	2024-6-30		2023-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	3,899.86	194.99		
合　计	3,412,901.55	170,645.07	10,839,132.27	541,956.61

项目名称	2022-12-31		2021-12-31	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	1,859,764.74	92,988.24	150,002.99	7,500.15
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司			2,400.12	120.01
合　计	1,859,764.74	92,988.24	152,403.11	7,620.16
其他应收款：				
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）			4,000.00	200.00
合　计			4,000.00	200.00

（2） 应付项目

项目名称	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应付账款：				
深圳市方正达科技有限公司	1,486,418.73	1,360,104.15	839,724.95	437,889.47
合　计	1,486,418.73	1,360,104.15	839,724.95	437,889.47

7、报告期无关联方承诺。

十四、股份支付

1、各项权益工具

（1） 权益工具基本情况

2024 年 1-6 月、2023 年度、2022 年度无授予、行权、解锁及失效权益工具情况。

授予对象类别	2021 年授予		2021 年行权		2021 年解锁		2021 年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
魏庆阳	280,550	47,781.30						
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	1,230,500	4,522,625.00						
合计	1,511,050	4,570,406.30						

2、 以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考净资产、授予日前后合理的外部投资者入股价格，以评估报告确认的公允价格。
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司 2020 年 12 月 31 日采用收益法的评估值为 36,153.72 万元，本次股权激励计划选择该评估值作为相关权益工具授予日的公允价值，对应的每股价格为 9.59 元/股。
可行权权益工具数量的确定依据	根据可以行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票数量。
本年（期）估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

注：截至 2024 年 6 月末，员工持股平台中山市弘云投资管理企业（有限合伙）、中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）和珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）持有公司 6,977,150 股。公司员工通过受让实际控制人或其他员工持有的上述平台财产份额，间接取得公司股权的成本低于其股份的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

2021 年 1 月 22 日，公司召开 2021 年度第一次临时股东大会，审议通过《关于审议广东弘景光电科技股份有限公司员工持股计划的议案》，约定本持股计划规定的授予价格为 5.86 元/股，公司上市前及公司公开发行股票上市之日起 36 个月内为持股员工所持出资额/持股份额转让锁定期。公司员工通过首次授予方式间接或直接获得公司股份，间接或直接取得公司股份的成本低于其股份的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

3、 报告期无以现金结算的股份支付。

4、 各年（期）股份支付费用

授予对象类别	2024 年 1-6 月		2023 年	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	311,055.36		622,110.71	
持股平台股份转让	91,466.59		182,933.18	
合 计	402,521.95		805,043.89	

授予对象类别	2022 年		2021 年	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用

授予对象类别	2022 年		2021 年	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
魏庆阳			47,781.30	
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	598,132.14		646,089.29	
持股平台股份转让	135,468.66		1,846,204.45	
合 计	733,600.80		2,540,075.04	

5、 报告期无股份支付的修改、终止情况。

十五、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、 截至本审计报告报出日，本集团无需要披露的重要的资产负债表日后事项。

十七、 其他重要事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本集团无其他重要事项。

十八、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	210,185,456.81	171,593,355.99	166,906,507.08	65,866,152.67
1 至 2 年		206,332.29	71,112.69	223.15
2 至 3 年	6,627.92	715.35		1,185.88
3 年以上				6,036.51
小 计	210,192,084.73	171,800,403.63	166,977,619.77	65,873,598.21
减：坏账准备	10,512,586.80	8,621,291.93	7,355,364.10	3,299,981.71
合 计	199,679,497.93	163,179,111.70	159,622,255.67	62,573,616.50

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	210,192,084.73	100.00	10,512,586.80	5.00	199,679,497.93
其中：					
账龄组合	210,192,084.73	100.00	10,512,586.80	5.00	199,679,497.93
合　计	210,192,084.73	——	10,512,586.80	——	199,679,497.93

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
其中：					
账龄组合	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
合　计	171,800,403.63	——	8,621,291.93	——	163,179,111.70

类　别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	166,977,619.77	100.00	7,355,364.10	4.40	159,622,255.67
其中：					
账龄组合	146,893,943.94	87.97	7,355,364.10	5.01	139,538,579.84
关联方组合	20,083,675.83	12.03			20,083,675.83
合　计	166,977,619.77	——	7,355,364.10	——	159,622,255.67

类　别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	65,873,598.21	100.00	3,299,981.71	5.01	62,573,616.50
其中：					
账龄组合	65,873,598.21	100.00	3,299,981.71	5.01	62,573,616.50
合　计	65,873,598.21	——	3,299,981.71	——	62,573,616.50

① 报告期各年（期）末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	210,185,456.81	10,509,272.84	5.00	171,593,355.99	8,579,667.80	5.00
1-2 年			20.00	206,332.29	41,266.46	20.00
2-3 年	6,627.92	3,313.96	50.00	715.35	357.67	50.00
3 年以上			100.00			100.00
合　计	210,192,084.73	10,512,586.80	5.00	171,800,403.63	8,621,291.93	5.02

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	146,822,831.25	7,341,141.56	5.00	65,866,152.67	3,293,307.63	5.00
1-2 年	71,112.69	14,222.54	20.00	223.15	44.63	20.00
2-3 年			50.00	1,185.88	592.94	50.00
3 年以上			100.00	6,036.51	6,036.51	100.00
合　计	146,893,943.94	7,355,364.10	5.01	65,873,598.21	3,299,981.71	5.01

③ 组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款

2024 年 1-6 月、2023 年度无关联方组合计提坏账准备的应收账款。

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	20,083,675.83					
合　计	20,083,675.83					

（3） 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）	
2023 年 12 月 31 日余额		8,621,291.93		8,621,291.93
2023 年 12 月 31 日余额在 2024 年 1-6 月：				
——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		1,888,959.46		1,888,959.46
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		-2,335.41		-2,335.41
2024 年 6 月 30 日余额		10,512,586.80		10,512,586.80

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）	
2022 年 12 月 31 日余额		7,355,364.10		7,355,364.10
2022 年 12 月 31 日余额在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		1,269,211.77		1,269,211.77
本年转回				
本年转销				
本年核销		3,283.94		3,283.94
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额		8,621,291.93		8,621,291.93

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）	
2021 年 12 月 31 日余额		3,299,981.71		3,299,981.71
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		4,063,271.89		4,063,271.89
本年转回				
本年转销				
本年核销		7,889.50		7,889.50
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额		7,355,364.10		7,355,364.10

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）	
2021 年 1 月 1 日余额		2,719,502.47		2,719,502.47
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		580,604.61		580,604.61
本年转回				
本年转销				
本年核销		125.37		125.37
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额		3,299,981.71		3,299,981.71

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（4） 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月	8,621,291.93	1,888,959.46	-2,335.41			10,512,586.80
2023 年	7,355,364.10	1,269,211.77		3,283.94		8,621,291.93
2022 年	3,299,981.71	4,063,271.89		7,889.50		7,355,364.10
2021 年	2,719,502.47	580,604.61		125.37		3,299,981.71

其中：报告期无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（5） 实际核销的应收账款情况

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
实际核销的应收账款		3,283.94	7,889.50	125.37

其中：报告期无重要的应收账款核销情况。

（6） 按欠款方归集的年（期）末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2024-6-30 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2024-6-30 坏账准备余额
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	66,719,288.09	31.74	3,335,964.40
AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED[注 1*]	64,345,425.58	30.61	3,217,271.28
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	12,350,503.16	5.88	617,525.16
南昌华勤电子科技有限公司	10,778,552.19	5.13	538,927.61
歌尔科技（越南）有限公司	10,619,768.19	5.05	530,988.41
合 计	164,813,537.21	78.41	8,240,676.86

单位名称	2023-12-31 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED[注 1*]	44,422,803.75	25.86	2,221,140.19
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	41,200,162.48	23.98	2,060,008.12
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	13,976,833.74	8.14	698,841.69

单位名称	2023-12-31 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	10,839,132.27	6.31	541,956.61
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注 4*]	9,209,043.53	5.36	460,452.18
合 计	119,647,975.77	69.65	5,982,398.79

单位名称	2022-12-31 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2022-12-31 坏账准备余额
影石创新科技股份有限公司[注 2*]	51,802,738.21	31.02	2,590,136.91
弘景光电（仙桃）科技有限公司	20,083,675.83	12.03	
富士康工业互联网股份有限公司[注 3*]	16,553,869.64	9.91	827,693.48
深圳市爱培科技术股份有限公司[注 5*]	7,326,307.37	4.39	366,315.37
深圳市豪恩汽车电子装备股份有限公司	7,270,657.23	4.35	363,532.86
合 计	103,037,248.28	61.70	4,143,498.91

单位名称	2021-12-31 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2021-12-31 坏账准备余额
深圳市豪恩汽车电子装备股份有限公司	9,256,458.64	14.05	462,822.93
深圳市爱培科技术股份有限公司[注 5*]	8,993,723.32	13.65	449,686.17
SHENG-DA ELECTRONICS CO.,LTD.	7,796,733.42	11.84	389,836.67
HANWA INDUSTRIAL LIMITE[注 6*]	7,511,363.23	11.40	375,568.16
群光电子股份有限公司 [注 7*]	7,491,456.55	11.37	374,572.83
合 计	41,049,735.16	62.31	2,052,486.76

注：报告期内，本公司无合同资产。

1* AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED 是指与本公司有销售往来的同系 Aztech Groupof Companies 控制的 IOT Manufacturing SDN.BHD 和 AZTECH SYSTEMS (HONGKONG) LIMITED。

2*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

3*富士康工业互联网股份有限公司包含 CLOUD NETWORK TECHNOLOGY SINGAPORE PTE.LTD 和深圳富联富桂精密工业有限公司。

4*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车软件有限公司。

5*深圳市爱培科技术股份有限公司包含深圳市爱培科技术股份有限公司及东莞市爱培科技术有限公司。

6*HANWA INDUSTRIAL LIMITED 是指与本公司有销售往来的同系朴海钟控制的广东省浩海供应链有限公司、HANWA INDUSTRIAL LIMITED。

7*群光电子股份有限公司包含 Chicony Electronic Co.,ltd.、CHICONY ELECTRONICS (THAILAND) CO.. LTD.、Chicony Global Inc.及群光电子（东莞）有限公司。

2、 其他应收款

项　目	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
应收利息				
应收股利				
其他应收款	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,590.08
合　计	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,590.08

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
1 年以内	31,736,370.75	13,803,961.81	15,534,958.39	726,451.66
1 至 2 年	114,686.42	112,927.22	5,200.00	66,688.00
2 至 3 年				1,000.00
3 年以上	765,200.00	765,200.00	765,200.00	787,811.20
小　计	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,950.86
减：坏账准备				360.78
合　计	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,590.08

② 按款项性质分类情况

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
押金及保证金	1,023,982.67	1,133,090.52	913,563.25	1,294,649.06
代扣代缴款项	1,592,274.50	575,170.03	391,795.14	280,086.26

款项性质	2024-6-30	2023-12-31	2022-12-31	2021-12-31
往来款				7,215.54
合并范围内关联方	30,000,000.00	12,973,828.48	15,000,000.00	
小　计	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,950.86
减：坏账准备				360.78
合　计	32,616,257.17	14,682,089.03	16,305,358.39	1,581,590.08

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	2024-6-30				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	32,616,257.17	100.00		0.00	32,616,257.17
其中：					
押金保证金组合	2,616,257.17	8.02		0.00	2,616,257.17
关联方组合	30,000,000.00	91.98		0.00	30,000,000.00
合　计	32,616,257.17	——		——	32,616,257.17

类　别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	14,682,089.03	100.00		0.00	14,682,089.03
其中：					
押金保证金组合	1,708,260.55	11.63		0.00	1,708,260.55
关联方组合	12,973,828.48	88.37		0.00	12,973,828.48
合　计	14,682,089.03	——		——	14,682,089.03

类　别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	16,305,358.39	100.00		0.00	16,305,358.39
其中：					

类　别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
押金保证金组合	1,305,358.39	8.01		0.00	1,305,358.39
关联方组合	15,000,000.00	91.99		0.00	15,000,000.00
合　计	16,305,358.39	——		——	16,305,358.39

类　别	2021-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	1,581,950.86	100.00	360.78	0.00	1,581,590.08
其中：					
押金保证金组合	1,574,735.32	99.54		0.00	1,574,735.32
账龄组合	7,215.54	0.46	360.78	5.00	6,854.76
合　计	1,581,950.86	——	360.78	——	1,581,590.08

A、报告期各年（期）末无单项计提坏账准备。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金及代扣代缴款项等	2,616,257.17			1,708,260.55		
合　计	2,616,257.17			1,708,260.55		

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金及代扣代缴款项等	1,305,358.39			1,574,735.32		
合　计	1,305,358.39			1,574,735.32		

C、组合中，按关联方组合计提坏账准备

项　目	2024-6-30			2023-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	30,000,000.00			12,973,828.48		
合　计	30,000,000.00			12,973,828.48		

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	15,000,000.00					
合　计	15,000,000.00					

D、组合中，按账龄组合计提坏账准备

2024 年 1-6 月、2023 年度无账龄组合计提坏账准备。

项　目	2022-12-31			2021-12-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内			5.00	7,215.54	360.78	5.00
1 至 2 年			20.00			20.00
2 至 3 年			50.00			50.00
3 年以上			100.00			100.00
合　计				7,215.54	360.78	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④ 坏账准备计提情况

2024 年 1-6 月、2023 年度未计提坏账准备。

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	360.78			360.78
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提				
本年转回	360.78			360.78
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

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）	
2021 年 1 月 1 日余额				
2021 年 1 月 1 日余额在 2021 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	360.78			360.78
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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）	
2021 年 12 月 31 日余额	360.78			360.78

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

年度/期间	年初余额	本年（期）变动金额				年/期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2024 年 1-6 月						
2023 年						
2022 年	360.78		360.78			
2021 年		360.78				360.78

其中：报告期无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 报告期无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

A、2024 年 6 月 30 日

单位名称	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,000,000.00	91.98	合并范围内关联方	1 年以内	
应收出口退税	998,378.39	3.06	出口退税	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	2.34	押金及保证金	3 年以上	
员工个人社会保险费	395,718.84	1.21	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人住房公积金	190,279.00	0.58	代扣代缴款项	1 年以内	
合 计	32,348,576.23	99.17	——	——	

B、2023 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
弘景光电（仙桃）科技有限公司	12,973,828.48	88.37	合并范围内关联方	1 年以内	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	5.20	押金及保证金	3 年以上	
员工个人社会保险费	364,098.29	2.48	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人住房公积金	198,307.00	1.35	代扣代缴款项	1 年以内	
中山市美景光学信息有限公司	116,530.00	0.79	押金及保证金	1 年以内	
合　计	14,416,963.77	98.19	——	——	

C、2022 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
弘景光电（仙桃）科技有限公司	15,000,000.00	91.99	合并范围内关联方	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	4.69	押金及保证金	3 年以上	
员工个人社会保险费	251,868.90	1.54	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人住房公积金	130,548.00	0.80	代扣代缴款项	1 年以内	
中山火炬城建集团有限公司	64,488.00	0.40	押金及保证金	1 年以内	
合　计	16,211,104.90	99.42	——	——	

D、2021 年 12 月 31 日

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	48.31	押金及保证金	3 年以上	
中华人民共和国中山海关	384,783.03	24.32	押金及保证金	1 年以内	
员工个人社会保险费	191,457.10	12.10	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人住房公积金	72,240.00	4.57	代扣代缴款项	1 年以内	
中山市金箭实业有限公司	64,488.00	4.08	押金及保证金	1 年以内	
合　计	1,477,168.13	93.38	——	——	

⑧ 报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项　目	2024-6-30			2023-12-31			2022-12-31			2021-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	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	30,181,565.83		30,181,565.83	30,137,853.73		30,137,853.73	30,050,429.53		30,050,429.53	30,020,781.43		30,020,781.43
合　计	30,181,565.83		30,181,565.83	30,137,853.73		30,137,853.73	30,050,429.53		30,050,429.53	30,020,781.43		30,020,781.43

（2） 对子公司投资

被投资单位	2023-12-31	2024 年 1-6 月		2024-6-30	2024 年 1-6 月计提减值准备	2024-6-30 减值准备
		增加	减少			
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,137,853.73	43,712.10		30,181,565.83		
合　计	30,137,853.73	43,712.10		30,181,565.83		

被投资单位	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	2023 年计提减值准备	2023-12-31 减值准备
		增加	减少			
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,050,429.53	87,424.20		30,137,853.73		
合　计	30,050,429.53	87,424.20		30,137,853.73		

被投资单位	2021-12-31	2022 年		2022-12-31	2022 年计提减值准备	2022-12-31 减值准备
		增加	减少			
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,020,781.43	29,648.10		30,050,429.53		
合 计	30,020,781.43	29,648.10		30,050,429.53		

被投资单位	2021-1-1	2021 年		2021-12-31	2021 年计提减值准备	2021-12-31 减值准备
		增加	减少			
弘景光电（仙桃）科技有限公司	10,000,000.00	20,020,781.43		30,020,781.43		
合 计	10,000,000.00	20,020,781.43		30,020,781.43		

（3） 报告期无长期股权投资计提减值情况。

4、营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	2024年1-6月		2023年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	446,787,708.36	348,023,209.10	765,343,247.06	572,554,745.74
其他业务	9,011,054.26	7,804,887.59	15,180,406.33	15,098,783.59
合 计	455,798,762.62	355,828,096.69	780,523,653.39	587,653,529.33

项 目	2022年		2021年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	434,367,054.72	325,370,258.94	223,729,546.90	164,122,805.72
其他业务	11,983,583.52	8,944,532.96	27,926,070.65	24,404,520.00
合 计	446,350,638.24	334,314,791.90	251,655,617.55	188,527,325.72

（2） 主营业务收入和主营业务成本的分解信息

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	74,710,719.21	58,405,557.09	139,791,645.64	106,136,534.71
智能汽车摄像模组	9,985,177.69	9,056,607.44	35,676,546.90	30,616,203.68
新兴消费光学镜头	149,452,142.41	108,155,918.23	234,157,639.75	153,850,202.59
新兴消费摄像模组	212,639,669.05	172,405,126.34	355,717,414.77	281,951,804.76
合 计	446,787,708.36	348,023,209.10	765,343,247.06	572,554,745.74
按经营地区分类：				
境内地区	321,664,823.07	252,661,634.96	569,208,903.74	439,998,027.51
境外地区	125,122,885.29	95,361,574.14	196,134,343.32	132,556,718.23
合 计	446,787,708.36	348,023,209.10	765,343,247.06	572,554,745.74

项 目	2022 年		2021 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	139,374,890.27	103,468,041.14	122,664,795.44	85,515,319.33
智能汽车摄像模组	40,106,246.54	31,753,997.83	37,476,636.33	28,146,090.50

项　目	2022 年		2021 年	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
新兴消费光学镜头	103,233,279.00	71,617,112.74	48,051,481.51	37,954,841.44
新兴消费摄像模组	151,652,638.91	118,531,107.23	15,536,633.62	12,506,554.45
合　计	434,367,054.72	325,370,258.94	223,729,546.90	164,122,805.72
按经营地区分类：				
境内地区	303,623,543.95	237,911,166.59	132,786,610.70	105,663,751.74
境外地区	130,743,510.77	87,459,092.35	90,942,936.20	58,459,053.98
合　计	434,367,054.72	325,370,258.94	223,729,546.90	164,122,805.72

（3） 履约义务的说明

本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

2024 年 6 月 30 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为 270,606,979.21 元，境外收入 19,793,976.47 美元，均预计于 2024 年下半年确认收入。

5、投资收益

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
处置衍生金融资产取得的投资收益			-573,800.00	189,400.00
理财产品的投资收益			354,885.61	13,343.91
合　计			-218,914.39	202,743.91

十九、补充资料

1、非经常性损益明细表

项　目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
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	-336,868.20	-2,640,529.40	-36,367.42	204,033.77
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	611,429.40	5,095,110.93	7,229,651.81	1,883,568.08

项　　目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
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			-573,800.00	189,400.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益			354,885.61	13,343.91
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,970.53	51,180.82	28,090.46	-73,353.31
其他符合非经常性损益定义的损益项目			-79,100.00	-1,884,740.30
小　　计	10,590.67	2,505,762.35	6,923,360.46	332,252.15

项　　目	2024 年 1-6 月	2023 年	2022 年	2021 年
减：所得税影响额	1,588.60	372,446.87	1,038,503.61	45,203.62
少数股东权益影响额（税后）				
合　　计	9,002.07	2,133,315.48	5,884,856.85	287,048.53

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	报告期间	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
			基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	14.96	1.44	1.44
	2023 年	31.92	2.44	2.44
	2022 年	26.36	1.26	1.26
	2021 年	16.91	0.39	0.39
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	2024 年 1-6 月	14.96	1.44	1.44
	2023 年	31.33	2.40	2.40
	2022 年	23.61	1.13	1.13
	2021 年	16.60	0.38	0.38

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

营业执照

（副 本） 5 － 1

统一社会信用代码

91420106081978608B

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

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出资额　叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2024 年 1 月 26 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制


THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会
姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证件号码 Identity card No.
420621198512191031


年度检验登记
Annual Renewal Registration
2021年已通过
CPA
证书编号:
No. of Certificate
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs
发证日期:
Date of Issuance
年 月 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018.4.3
年度注册

2017.9.30
年度注册

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017.9.30
年度注册

2017 5 25
年度注册



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转所(会)专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2017年12月12日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月12日

注意事项

一、注册会计师执行业务，必须把证书向委托单位出示本证书。
二、本证书只限本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师与本机构终止委托关系时，应将本证书缴还发证协会。
四、本证书如遗失，应立即向发证协会报告，经登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



证书编号：
No. of Certificate
440100400040

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
广东省注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
2014年7月29日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014年7月29日
年度注册

广东弘景光电科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字(2025)0600194号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	95

审 计 报 告

众环审字(2025)0600194 号

广东弘景光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了弘景光电公司 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于弘景光电公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、23”和“附注六、33”。 弘景光电公司的营业收入主要来源于光学镜头、摄像模组等的销售。 2024 年度营业收入为 109,178.56 万元。	1、我们了解、评价并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和运行有效性； 2、通过审阅销售合同，对管理层进行访谈，了解和评价管理层做出的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
由于营业收入是弘景光电公司关键业绩指标之一，可能存在弘景光电公司管理层（以下简称“管理层”）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确定为关键审计事项。	3、对营业收入及毛利率按月度、产品类别实施对比分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； 4、对重要客户的关联关系进行筛查，确认其是否与公司存在关联关系； 5、检查报告期内有无新增的大额客户，临近期末新增的大额销售，销售出库单、销售发票、银行回单不一致的销售，大额销售退回等情况，查明异常原因，并分析其合理性； 6、针对内销收入，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、物流单及对账单等文件；针对外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、出口报关单、货运提单等文件； 7、选择重要客户执行函证程序以确认本期销售收入金额； 8、就资产负债表日前后记录的收入交易，检查销售出库单、对账单、出口报关单等文件记录，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、10”和“附注六、7”。 弘景光电公司截至 2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 21,562.31 万元，存货跌价准备金额为 1,240.87 万元。 由于存货金额重大，其减值金额对财务报表存在重大影响，且减值涉及重大管理层判断，因此我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。	1、了解、评价并测试与存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性； 2、了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性； 3、结合于资产负债表日实施的存货监盘程序，关注是否存在呆滞、毁损、变质等情况； 4、对各类存货跌价准备的计提情况进行重新计算； 5、检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

弘景光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括广东弘景光电科技股份有限公司 2024 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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估弘景光电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弘景光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘景光电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对弘景光电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弘景光电公司不能持续经营。

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

（六）就弘景光电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，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

肖文涛

中国注册会计师：

卢勇

中国·武汉

2025年4月25日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	216,045,729.77	126,397,752.06
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	4,898,624.92	12,050,926.11
应收账款	六、3	226,751,492.55	163,179,111.70
应收款项融资	六、4		2,542,101.34
预付款项	六、5	2,363,544.46	2,119,170.43
其他应收款	六、6	3,312,430.21	2,030,841.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、7	203,214,380.05	125,044,366.54
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	六、8	39,439,030.44	24,262,511.13
流动资产合计		**696,025,232.40**	**457,626,781.29**
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			
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	六、9	318,351,160.09	238,987,991.46
在建工程	六、10	606,058.01	2,051,692.75
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	3,810,101.18	7,033,502.28
无形资产	六、12	13,208,046.32	14,814,749.21
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	18,809,376.66	12,256,710.01
递延所得税资产	六、14	7,375,858.53	7,036,187.55
其他非流动资产	六、15	10,339,610.00	12,881,446.87
非流动资产合计		**372,500,210.79**	**295,062,280.13**
资产总计		**1,068,525,443.19**	**752,689,061.42**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、17	117,904,683.33	74,886,716.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、18	286,649,982.26	159,758,993.37
预收款项			
合同负债	六、19	521,134.03	973,283.46
应付职工薪酬	六、20	33,083,929.73	21,480,621.85
应交税费	六、21	8,373,585.03	4,793,760.80
其他应付款	六、22	2,945,899.23	1,702,891.77
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、23	3,192,670.61	15,297,193.31
其他流动负债	六、24	4,977,984.74	11,968,190.17
流动负债合计		**457,649,868.96**	**290,861,651.37**
非流动负债：			
长期借款	六、25	9,700,000.00	24,624,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、26	1,363,210.67	4,355,881.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、27	5,473,856.21	3,699,130.75
递延所得税负债	六、14	4,223,538.12	5,159,290.80
其他非流动负债	六、28	96,505.56	160,668.77
非流动负债合计		**20,857,110.56**	**37,998,971.55**
负债合计		**478,506,979.52**	**328,860,622.92**
股东权益：			
股本	六、29	47,660,000.00	47,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、30	159,868,790.64	158,906,034.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、31	23,830,000.00	22,100,446.64
未分配利润	六、32	358,659,673.03	195,161,957.25
归属于母公司股东权益合计		590,018,463.67	423,828,438.50
少数股东权益			
股东权益合计		**590,018,463.67**	**423,828,438.50**
负债和股东权益总计		**1,068,525,443.19**	**752,689,061.42**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**1,091,785,568.65**	**773,021,623.02**
其中：营业收入	六、33	1,091,785,568.65	773,021,623.02
二、营业总成本		**904,218,013.44**	**642,209,934.90**
其中：营业成本	六、33	766,867,618.74	537,059,562.06
税金及附加	六、34	5,136,555.36	3,704,263.74
销售费用	六、35	20,791,792.63	15,799,637.42
管理费用	六、36	42,342,142.97	32,279,353.98
研发费用	六、37	67,379,260.83	49,999,852.48
财务费用	六、38	1,700,642.91	3,367,265.22
其中：利息费用		5,250,541.09	4,285,715.03
利息收入		1,719,488.90	1,225,992.28
加：其他收益	六、39	6,797,800.08	8,490,012.42
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、40	-3,311,836.56	-1,259,214.03
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、41	-6,350,551.89	-5,027,700.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、42	313,197.76	-747,502.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**185,016,164.60**	**132,267,283.28**
加：营业外收入	六、43	379,267.90	171,186.42
减：营业外支出	六、44	1,068,836.24	2,013,032.52
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**184,326,596.26**	**130,425,437.18**
减：所得税费用	六、45	19,099,327.12	13,995,429.32
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**165,227,269.14**	**116,430,007.86**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		165,227,269.14	116,430,007.86
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		165,227,269.14	116,430,007.86
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		**165,227,269.14**	**116,430,007.86**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		165,227,269.14	116,430,007.86
（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）		3.47	2.44
（二）稀释每股收益（元/股）		3.47	2.44

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		904,969,313.38	744,166,528.58
收到的税费返还		4,660,590.70	9,975,590.36
收到其他与经营活动有关的现金	六、46（1）	5,987,867.97	7,234,115.90
经营活动现金流入小计		**915,617,772.05**	**761,376,234.84**
购买商品、接受劳务支付的现金		444,414,193.54	430,807,607.18
支付给职工以及为职工支付的现金		173,420,693.48	123,912,229.46
支付的各项税费		29,654,520.72	18,128,129.10
支付其他与经营活动有关的现金	六、46（1）	42,201,463.19	33,986,733.65
经营活动现金流出小计		**689,690,870.93**	**606,834,699.39**
经营活动产生的现金流量净额		**225,926,901.12**	**154,541,535.45**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		364,326.00	992,514.30
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		**364,326.00**	**992,514.30**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、46（2）	143,295,081.63	145,280,440.50
投资支付的现金			
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		**143,295,081.63**	**145,280,440.50**
投资活动产生的现金流量净额		**-142,930,755.63**	**-144,287,926.20**
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		210,586,204.17	116,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**210,586,204.17**	**116,300,000.00**
偿还债务支付的现金		194,240,000.00	87,870,371.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,682,863.34	4,155,704.98
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	六、46（3）	6,184,447.27	6,834,336.70
筹资活动现金流出小计		**205,107,310.61**	**98,860,413.31**
筹资活动产生的现金流量净额		**5,478,893.56**	**17,439,586.69**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,173,684.28**	**-813,704.40**
五、现金及现金等价物净增加额		**89,648,723.33**	**26,879,491.54**
加：期初现金及现金等价物余额		126,397,006.44	99,517,514.90
六、期末现金及现金等价物余额		**216,045,729.77**	**126,397,006.44**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：魏庆阳　　会计机构负责人：周伟刚

合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**195,161,957.25**	**423,828,438.50**		**423,828,438.50**
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**195,161,957.25**	**423,828,438.50**		**423,828,438.50**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		**962,756.03**				**1,729,553.36**	**163,497,715.78**	**166,190,025.17**		**166,190,025.17**
（一）综合收益总额							**165,227,269.14**	**165,227,269.14**		**165,227,269.14**
（二）股东投入和减少资本		**962,756.03**						**962,756.03**		**962,756.03**
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额		962,756.03						962,756.03		962,756.03
4、其他										
（三）利润分配						**1,729,553.36**	**-1,729,553.36**			
1、提取盈余公积						1,729,553.36	-1,729,553.36			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**358,659,673.03**	**590,018,463.67**		**590,018,463.67**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,100,990.72**				**12,468,109.58**	**88,364,286.45**	**306,593,386.75**		**306,593,386.75**
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,100,990.72**				**12,468,109.58**	**88,364,286.45**	**306,593,386.75**		**306,593,386.75**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		**805,043.89**				**9,632,337.06**	**106,797,670.80**	**117,235,051.75**		**117,235,051.75**
（一）综合收益总额							**116,430,007.86**	**116,430,007.86**		**116,430,007.86**
（二）股东投入和减少资本		**805,043.89**						**805,043.89**		**805,043.89**
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额		805,043.89						805,043.89		805,043.89
4、其他										
（三）利润分配						**9,632,337.06**	**-9,632,337.06**			
1、提取盈余公积						9,632,337.06	-9,632,337.06			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**195,161,957.25**	**423,828,438.50**		**423,828,438.50**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		199,831,417.84	120,455,588.07
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		4,898,624.92	12,050,926.11
应收账款	十八、1	226,750,780.05	163,179,111.70
应收款项融资			2,542,101.34
预付款项		2,246,196.09	1,957,693.49
其他应收款	十八、2	32,978,391.02	14,682,089.03
其中：应收利息			
应收股利			
存货		198,186,710.93	117,139,112.10
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		39,261,169.18	20,192,924.67
流动资产合计		**704,153,290.03**	**452,199,546.51**
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	十八、3	30,239,920.24	30,137,853.73
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		173,485,163.44	115,902,587.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,810,101.18	7,033,502.28
无形资产		3,452,651.42	4,607,954.43
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,071,164.63	2,454,592.61
递延所得税资产		4,176,562.54	4,002,647.17
其他非流动资产		8,548,700.00	9,770,433.80
非流动资产合计		**233,784,263.45**	**173,909,571.29**
资产总计		**937,937,553.48**	**626,109,117.80**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		117,904,683.33	66,877,916.64
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		219,741,943.98	102,870,045.09
预收款项			
合同负债		379,187.12	840,540.10
应付职工薪酬		26,126,621.61	16,918,665.19
应交税费		7,222,988.64	4,569,350.87
其他应付款		2,155,930.15	1,127,324.60
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,192,670.61	3,396,606.66
其他流动负债		4,947,452.00	11,950,933.53
流动负债合计		**381,671,477.44**	**208,551,382.68**
非流动负债：			
长期借款		9,700,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,363,210.67	4,355,881.23
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,769,688.05	3,699,130.75
递延所得税负债		2,470,354.89	3,176,568.49
其他非流动负债		3,585.21	160,668.77
非流动负债合计		**16,306,838.82**	**11,392,249.24**
负债合计		**397,978,316.26**	**219,943,631.92**
股东权益：			
股本		47,660,000.00	47,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		159,868,790.64	158,906,034.61
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		23,830,000.00	22,100,446.64
未分配利润		308,600,446.58	177,499,004.63
股东权益合计		**539,959,237.22**	**406,165,485.88**
负债和股东权益总计		**937,937,553.48**	**626,109,117.80**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十八、4	**1,102,361,722.39**	**780,523,653.39**
减：营业成本	十八、4	841,122,710.90	587,653,529.33
税金及附加		4,043,793.40	3,148,860.31
销售费用		20,097,678.00	15,461,650.87
管理费用		29,103,909.43	21,454,048.85
研发费用		54,449,495.55	41,427,800.86
财务费用		841,640.19	1,678,833.16
其中：利息费用		4,308,329.44	1,829,101.39
利息收入		1,612,825.93	1,187,769.38
加：其他收益		4,145,055.98	6,442,020.54
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-3,312,186.20	-1,260,960.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-4,826,802.29	-3,970,222.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）		328,538.70	-810,069.04
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**149,037,101.11**	**110,099,698**
加：营业外收入		55,771.76	113,531.84
减：营业外支出		726,600.48	1,964,673.72
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**148,366,272.39**	**108,248,556.59**
减：所得税费用		15,535,277.08	11,925,186.01
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**132,830,995.31**	**96,323,370.58**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		132,830,995.31	96,323,370.58
（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		**132,830,995.31**	**96,323,370.58**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
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		917,145,462.22	752,480,668.47
收到的税费返还		4,660,590.70	9,960,017.05
收到其他与经营活动有关的现金		2,276,678.70	5,921,545.72
经营活动现金流入小计		**924,082,731.62**	**768,362,231.24**
购买商品、接受劳务支付的现金		522,424,240.25	493,691,606.84
支付给职工以及为职工支付的现金		134,495,360.87	96,081,649.92
支付的各项税费		22,954,358.74	17,378,960.75
支付其他与经营活动有关的现金		37,102,794.54	27,732,425.65
经营活动现金流出小计		**716,976,754.40**	**634,884,643.16**
经营活动产生的现金流量净额		**207,105,977.22**	**133,477,588.08**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,683,800.42	992,514.30
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			15,000,000.00
投资活动现金流入小计		**14,683,800.42**	**15,992,514.30**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,655,174.22	91,919,353.11
投资支付的现金			
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		30,000,000.00	
投资活动现金流出小计		**132,655,174.22**	**91,919,353.11**
投资活动产生的现金流量净额		**-117,971,373.80**	**-75,926,838.81**
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		148,700,000.00	56,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**148,700,000.00**	**56,700,000.00**
偿还债务支付的现金		149,760,000.00	78,750,371.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,687,265.04	2,420,181.88
支付其他与筹资活动有关的现金		6,184,447.27	6,834,336.70
筹资活动现金流出小计		**159,631,712.31**	**88,004,890.21**
筹资活动产生的现金流量净额		**-10,931,712.31**	**-31,304,890.21**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,173,684.28**	**-811,299.41**
五、现金及现金等价物净增加额		**79,376,575.39**	**25,434,559.65**
加：期初现金及现金等价物余额		120,454,842.45	95,020,282.80
六、期末现金及现金等价物余额		**199,831,417.84**	**120,454,842.45**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2024年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**177,499,004.63**	**406,165,485.88**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**177,499,004.63**	**406,165,485.88**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		**962,756.03**				**1,729,553.36**	**131,101,441.95**	**133,793,751.34**
（一）综合收益总额							**132,830,995.31**	**132,830,995.31**
（二）股东投入和减少资本		**962,756.03**						**962,756.03**
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		962,756.03						962,756.03
4、其他								
（三）利润分配						**1,729,553.36**	**-1,729,553.36**	
1、提取盈余公积						1,729,553.36	-1,729,553.36	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**308,600,446.58**	**539,959,237.22**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2023年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,100,990.72**				**12,468,109.58**	**90,807,971.11**	**309,037,071.41**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,100,990.72**				**12,468,109.58**	**90,807,971.11**	**309,037,071.41**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		**805,043.89**				**9,632,337.06**	**86,691,033.52**	**97,128,414.47**
（一）综合收益总额							**96,323,370.58**	**96,323,370.58**
（二）股东投入和减少资本		**805,043.89**						**805,043.89**
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		805,043.89						805,043.89
4、其他								
（三）利润分配						**9,632,337.06**	**-9,632,337.06**	
1、提取盈余公积						9,632,337.06	-9,632,337.06	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**177,499,004.63**	**406,165,485.88**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

广东弘景光电科技股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电”或“公司”）前身系原中山市弘景光电科技有限公司（以下简称“弘景光电有限公司”），本公司于2012年8月14日在中山市工商行政管理局登记注册，取得注册号为442000000703836的企业法人营业执照。弘景光电有限公司以2016年1月31日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91442000052452906K的营业执照，注册资本4,766.00万元，股份总数4,766.00万股（每股面值1元）。公司注册地址：中山市火炬开发区勤业路27号。法定代表人：赵治平。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事研发、设计、制造、销售：照相机及器材、摄影机、投影设备及其零件、汽车电子产品及相关软件系统、光学镜头及镜片、光电摄像模组、移动通讯设备及零件、金属零配件、光电子器件、图形图像识别和处理系统；货物及技术进出口。

本财务报表于2025年4月25日经本公司第三届董事会第十三次会议决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团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 40 项具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团

2024年12月31日的财务状况及2024年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	350万元人民币
重要的在建工程	350万元人民币
重要的单项无形资产	500万元人民币
支付的重要的投资活动有关的现金	1000万元人民币

5、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属

于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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。

7、外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转

入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团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，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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。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
风险较小银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
风险较大银行承兑汇票	承兑人为信用风险较大的银行。
商业承兑汇票	承兑人为银行之外的付款人。按账龄组合确认信用风险特征，债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收票据	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。
应收账款	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款。

④ 其他应收款

本集团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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组 合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
不良品	性能有瑕疵的存货	公司产品为精密制造，不良品无法销售或销售价值很低，基于谨慎性原则，公司将不良品可变现净值定为零。
有订单	有订单覆盖的产成品、发出商品	以订单售价减去相关税费确定。
其他	原材料、在产品、半成品、委外加工物资，以及无订单覆盖的产成品、发出商品	公司根据存货属性进行存货分类，结合历史生产、销售、管理经验，以库龄作为存货价值评估依据。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为定期盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作

为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股

权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本集团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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其

他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，

本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，各类在建工程在达到预定可使用状态时组织验收，验收合格时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件使用权等非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员薪酬、直接投入费用、折旧摊销费、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有

关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

22、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（一）内销收入

非VMI模式：公司按照客户要求交付货物后，双方按月对交付货物情况进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

VMI模式：公司根据合同的约定将产品发送至指定仓库，客户从该仓库提货领用，按月取得客户领用清单进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

（二）外销收入

一般情况：公司根据合同约定发出货物，完成出口报关手续，在取得经海关审验的货物出口报关单时确认收入。

客户指定海外仓库收货：客户要求将商品运送至海外指定仓库的，以客户签收单作为收入确认依据。

24、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入

当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系

统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果

暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13 “固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元或者5,000美元”的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

① 《企业会计准则解释第17号》

财政部于2023年11月9日发布《企业会计准则解释第17号》（以下简称“解释17号”），自2024年1月1日起实施。根据解释17号第一条“关于流动负债与非流动负债的划分”的规定，本公司自2023年1月1日起执行，该会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

② 《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月31日发布《企业会计准则解释第18号》（以下简称“解释18号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024年度）提前执行该解释，将不属于单项履约义务的保证类质量保证计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中。

该变更对2024年1月1日财务报表无重大影响。

（2） 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅

影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

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

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

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

税种	具体税率情况
企业所得税	按应纳税所得额的15%计缴。
房产税	从价计征，按房产的原值减除一定比例后的余值的1.20%计缴。
城镇土地使用税	按定额税率8.00元/平方米计缴。

2、税收优惠及批文

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本公司2022年12月取得编号为GR202244005174的《高新技术企业证书》，有效期三年，2022年至2024年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准，弘景光电（仙桃）科技有限公司2022年11月取得编号为GR202242006158的《高新技术企业证书》，有效期三年，2022年至2024年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局2023年9月3日发布《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），本集团2023年1月1日至2027年12月31日可按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据2021年11月30日湖北省财政厅、国家税务总局发布《湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8号）规定，2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。弘景仙桃本期适用本通知的规定。

根据1987年湖北省人民政府发布的《湖北省房产税实施细则》（鄂政发〔1987〕64号）规定，弘景仙桃的职工宿舍，本期适用暂减半征收房产税。

根据财政部、税务总局2023年8月2日发布《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），本集团下属弘景光电（仙桃）科技有限公司武汉分公司自2024年1月1日至2027年12月31日减半征收城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2024年1月1日，“年末”指2024年12月31日，“上年年末”指2023年12月31日，“本年”指2024年度，“上年”指2023年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金		13,998.60
银行存款	216,045,729.77	126,383,753.46
其他货币资金		
存放财务公司存款		
合　　计	216,045,729.77	126,397,752.06
其中：存放在境外的款项总额	94,426.85	117,394.43

2、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	4,898,624.92	12,050,926.11
商业承兑汇票		
小　　计	4,898,624.92	12,050,926.11
减：坏账准备		
合　　计	4,898,624.92	12,050,926.11

（2） 年末无已质押的应收票据。

（3） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		4,898,624.92
商业承兑汇票		
合　计		4,898,624.92

（4） 按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,898,624.92	100.00		0.00	4,898,624.92
其中：					
银行承兑汇票	4,898,624.92	100.00		0.00	4,898,624.92
商业承兑汇票					
合　　计	4,898,624.92	——		——	4,898,624.92

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	12,050,926.11	100.00		0.00	12,050,926.11
其中：					
银行承兑汇票	12,050,926.11	100.00		0.00	12,050,926.11
商业承兑汇票					
合　计	12,050,926.11	——		——	12,050,926.11

① 年末无单项计提坏账准备的应收票据。

② 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项　目	2024-12-31			2023-12-31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	4,898,624.92			12,050,926.11		
商业承兑汇票			5.00			5.00
合　计	4,898,624.92			12,050,926.11		

③ 本年无按预期信用损失一般模型计提坏账准备。

（5） 本年无坏账准备的情况。

3、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	238,678,745.06	171,593,355.99
1 至 2 年	8,355.94	206,332.29
2 至 3 年		715.35
3 年以上		
小　计	238,687,101.00	171,800,403.63
减：坏账准备	11,935,608.45	8,621,291.93
合　计	226,751,492.55	163,179,111.70

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	238,687,101.00	100.00	11,935,608.45	5.00	226,751,492.55
其中：					
账龄组合	238,687,101.00	100.00	11,935,608.45	5.00	226,751,492.55
合　计	238,687,101.00	——	11,935,608.45	——	226,751,492.55

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
其中：					
账龄组合	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
合　计	171,800,403.63	——	8,621,291.93	——	163,179,111.70

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	238,678,745.06	11,933,937.26	5.00
1 至 2 年	8,355.94	1,671.19	20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合　计	238,687,101.00	11,935,608.45	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

③ 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）	
2024 年 1 月 1 日余额		8,621,291.93		8,621,291.93

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）	
2024年1月1日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		3,311,981.11		3,311,981.11
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动		-2,335.41		-2,335.41
2024年12月31日余额		11,935,608.45		11,935,608.45

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,621,291.93	3,311,981.11	-2,335.41			11,935,608.45
合 计	8,621,291.93	3,311,981.11	-2,335.41			11,935,608.45

其中：本年无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（4） 本年无实际核销的应收账款。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
影石创新科技股份有限公司[注1*]	77,973,111.28	32.67	3,898,655.57
歌尔股份有限公司[注2*]	41,142,425.76	17.24	2,057,121.29
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	19,715,958.76	8.26	985,797.94
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注3*]	15,208,013.14	6.37	760,400.66

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
深圳创维数字技术有限公司	14,269,463.51	5.98	713,473.18
合 计	168,308,972.45	70.52	8,415,448.64

注：报告期内，本集团无合同资产。

1*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司、香港影石创新科技有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

2* 歌尔股份有限公司包含歌尔股份有限公司、GOERTEK (HONGKONG) CO., LTD 及歌尔科技（越南）有限公司。

3*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车软件有限公司。

4、应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		2,542,101.34
应收账款		
合 计		2,542,101.34

（2） 年末无已质押的应收款项融资。

（3） 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	123,035,673.29	
商业承兑汇票		
合 计	123,035,673.29	

（4） 本年无坏账计提的情况。

（5） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项 目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	2,542,101.34		-2,542,101.34			
应收账款						
合 计	2,542,101.34		-2,542,101.34			

5、预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,363,544.46	100.00	2,119,170.43	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,363,544.46	——	2,119,170.43	——

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
HIROVIEW TECHNOLOGY INC.	1,868,311.09	79.05
上海启锐文化传播有限公司	206,400.00	8.73
北京利恩和通讯技术有限责任公司	56,000.00	2.37
索雷博光电科技(上海)有限公司	51,025.34	2.16
义浩捷光学（苏州）有限公司	49,000.00	2.07
合 计	2,230,736.43	94.38

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	3,312,430.21	2,030,841.98
合 计	3,312,430.21	2,030,841.98

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	2,366,814.78	1,153,101.90
1 至 2 年	152,118.80	112,927.22
2 至 3 年	29,539.22	
3 年以上	764,200.00	765,200.00
小 计	3,312,672.80	2,031,229.12

账　龄	年末余额	年初余额
减：坏账准备	242.59	387.14
合　计	3,312,430.21	2,030,841.98

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	2,279,972.91	1,154,128.02
代扣代缴款项	1,027,848.08	869,358.35
往来款	4,851.81	7,742.75
小　计	3,312,672.80	2,031,229.12
减：坏账准备	242.59	387.14
合　计	3,312,430.21	2,030,841.98

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	3,312,672.80	100.00	242.59	0.01	3,312,430.21
其中：					
押金保证金组合	3,307,820.99	99.85			3,307,820.99
账龄组合	4,851.81	0.15	242.59	5.00	4,609.22
合　计	3,312,672.80	——	242.59	——	3,312,430.21

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	2,031,229.12	100.00	387.14	0.02	2,030,841.98
其中：					
押金保证金组合	2,023,486.37	99.62			2,023,486.37
账龄组合	7,742.75	0.38	387.14	5.00	7,355.61
合　计	2,031,229.12	——	387.14	——	2,030,841.98

A、年末无单项计提坏账准备。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金组合	3,307,820.99		
合　计	3,307,820.99		

C、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,851.81	242.59	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合　计	4,851.81	242.59	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④ 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）	
2024 年 1 月 1 日余额	387.14			387.14
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	242.59			242.59
本年转回	387.14			387.14
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	242.59			242.59

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	387.14	242.59	387.14			242.59
合 计	387.14	242.59	387.14			242.59

其中：本年无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 本年无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
比亚迪半导体股份有限公司	1,000,000.00	30.19	押金及保证金	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	23.07	押金及保证金	3 年以上	
员工个人部分社会保险费	651,294.74	19.66	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人部分住房公积金	270,999.02	8.18	代扣代缴款项	1 年以内	
中山市美景光学信息有限公司	116,530.00	3.52	押金及保证金	1-2 年	
合 计	2,803,023.76	84.62	——	——	

⑧ 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

7、存货

（1） 存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,262,349.81	3,016,065.30	13,246,284.51
在产品	19,470,279.88	-	19,470,279.88
半成品	42,929,188.83	6,977,143.55	35,952,045.28
库存商品	80,930,353.47	2,282,013.83	78,648,339.64
发出商品	26,160,667.68	94,975.75	26,065,691.93
委托加工物资	28,853,197.85	33,845.74	28,819,352.11
低值易耗品	979,685.34	4,693.54	974,991.80

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	37,394.90	-	37,394.90
合　计	215,623,117.76	12,408,737.71	203,214,380.05

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	13,428,557.85	2,683,699.38	10,744,858.47
在产品	9,276,602.94		9,276,602.94
半成品	35,232,100.63	4,359,517.20	30,872,583.43
库存商品	56,076,056.20	1,681,242.47	54,394,813.73
发出商品	9,887,793.86	118,743.64	9,769,050.22
委托加工物资	9,272,945.55		9,272,945.55
低值易耗品	693,877.13	5,825.24	688,051.89
合同履约成本	25,460.31		25,460.31
合　计	133,893,394.47	8,849,027.93	125,044,366.54

（2） 本年无确认为存货的数据资源存货。

（3） 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,683,699.38	1,536,954.58		193,745.02	1,010,843.64	3,016,065.30
在产品	-	-		-	-	-
半成品	4,359,517.20	3,579,355.72		407,000.59	554,728.78	6,977,143.55
库存商品	1,681,242.47	1,105,314.99		383,195.76	121,347.87	2,282,013.83
发出商品	118,743.64	94,975.75		118,743.64	-	94,975.75
委托加工物资	-	33,845.74		-	-	33,845.74
低值易耗品	5,825.24	105.11		1,236.81	-	4,693.54
合同履约成本						
合　计	8,849,027.93	6,350,551.89		1,103,921.82	1,686,920.29	12,408,737.71

注：本年减少金额中转销系已计提跌价存货出售；其他系存货集中报废处理。

按组合计提存货跌价准备

项　目	年末			年初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
不良品	2,223,373.25	2,223,373.25	100.00	977,641.12	977,641.12	100.00
有订单	86,840,831.20	300,683.77	0.35	49,621,758.51	334,342.08	0.67
其他	126,558,913.31	9,884,680.69	7.81	83,293,994.84	7,537,044.73	9.05
合　计	215,623,117.76	12,408,737.71	5.75	133,893,394.47	8,849,027.93	6.61

注：本集团依据以往经验，对按库龄组合计提存货跌价准备的存货，具体计提方法为：不良品计提比例为100%；电子元件1年以内不计提，1年以上计提比例为100%；非电子元件1年以内不计提，1-2年计提比例为20%-25%，2-3年计提比例为40%-50%，3年以上计提比例为100%。

（4） 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为0.00元。

（5） 合同履约成本于本年摊销金额为2,299,151.08元。

8、其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	31,714,102.33	18,698,309.78
增值税留抵税额	177,758.39	167,975.03
中介服务费	7,547,169.72	5,396,226.32
合　　计	39,439,030.44	24,262,511.13

9、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	318,351,160.09	238,987,991.46
固定资产清理		
合　计	318,351,160.09	238,987,991.46

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	53,195,910.18	221,359,370.19	607,657.26	24,395,176.69	299,558,114.32

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
2、本年增加金额	2,235,347.19	109,177,724.39	-	5,868,737.08	117,281,808.66
（1）购置	-	101,036,655.30	-	5,868,737.08	106,905,392.38
（2）在建工程转入	2,235,347.19	8,141,069.09	-	-	10,376,416.28
3、本年减少金额		2,644,241.55	5,800.00	395,809.85	3,045,851.40
（1）处置或报废		2,644,241.55	5,800.00	395,809.85	3,045,851.40
4、年末余额	55,431,257.37	327,892,853.03	601,857.26	29,868,103.92	413,794,071.58
二、累计折旧					
1、年初余额	1,817,127.65	48,273,703.64	366,376.26	10,112,915.31	60,570,122.86
2、本年增加金额	1,730,560.24	29,843,618.42	122,790.10	5,215,921.70	36,912,890.46
（1）计提	1,730,560.24	29,843,618.42	122,790.10	5,215,921.70	36,912,890.46
3、本年减少金额		1,670,247.12	5,510.00	364,344.71	2,040,101.83
（1）处置或报废		1,670,247.12	5,510.00	364,344.71	2,040,101.83
4、年末余额	3,547,687.89	76,447,074.94	483,656.36	14,964,492.30	95,442,911.49
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	51,883,569.48	251,445,778.09	118,200.90	14,903,611.62	318,351,160.09
2、年初账面价值	51,378,782.53	173,085,666.55	241,281.00	14,282,261.38	238,987,991.46

② 无暂时闲置的固定资产情况。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
机器设备	177,897.56
合　计	177,897.56

④ 无未办妥产权证书的固定资产情况。

10、 在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	606,058.01	2,051,692.75
工程物资		
合 计	606,058.01	2,051,692.75

（1） 在建工程

① 在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7#宿舍	606,058.01		606,058.01	606,058.01		606,058.01
11#厂房				1,445,634.74		1,445,634.74
合 计	606,058.01		606,058.01	2,051,692.75		2,051,692.75

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
外购机器设备	8,141,069.09		8,141,069.09	8,141,069.09		-	100.00	100.00				自有资金
合 计	8,141,069.09		8,141,069.09	8,141,069.09		-						

③ 本年无计提在建工程减值准备情况。

11、 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	13,850,078.14	13,850,078.14
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	13,850,078.14	13,850,078.14
二、累计折旧		
1、年初余额	6,816,575.86	6,816,575.86
2、本年增加金额	3,223,401.10	3,223,401.10
（1）计提	3,223,401.10	3,223,401.10
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额	10,039,976.96	10,039,976.96
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	3,810,101.18	3,810,101.18
2、年初账面价值	7,033,502.28	7,033,502.28

12、 无形资产

（1） 无形资产情况

项　目	土地使用权	知识产权	合计
一、账面原值			
1、年初余额	9,762,031.00	8,472,435.56	18,234,466.56
2、本年增加金额		851,118.56	851,118.56
（1）购置		851,118.56	851,118.56

项　目	土地使用权	知识产权	合计
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、年末余额	9,762,031.00	9,323,554.12	19,085,585.12
二、累计摊销			
1、年初余额	325,401.02	3,094,316.33	3,419,717.35
2、本年增加金额	195,240.60	2,262,580.85	2,457,821.45
（1）计提	195,240.60	2,262,580.85	2,457,821.45
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、年末余额	520,641.62	5,356,897.18	5,877,538.80
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	9,241,389.38	3,966,656.94	13,208,046.32
2、年初账面价值	9,436,629.98	5,378,119.23	14,814,749.21

注：①本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为0.00%。②本年末用于债务担保的数据资源无形资产余额为0.00元，本年摊销金额为0.00元。

（2） 本年无确认为无形资产的数据资源。

（3） 本年无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（4） 本年无使用寿命不确定的无形资产情况。

（5） 重要的单项无形资产情况

项　目	年末账面价值	剩余摊销期限
土地使用权	9,241,389.38	568月

13、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	12,168,498.88	12,054,805.43	5,492,143.91		18,731,160.40
企业邮箱服务	3,734.24	84,905.66	27,319.05		61,320.85
Ansys Zemax Professional 软件	84,476.89		67,581.48		16,895.41
合 计	12,256,710.01	12,139,711.09	5,587,044.44		18,809,376.66

14、 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明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值损失	11,935,851.04	1,790,377.66	8,613,427.72	1,293,251.86
资产减值准备	12,408,737.71	1,861,310.66	8,849,027.93	1,327,354.19
内部交易未实现利润	14,998,063.87	2,249,709.58	9,031,026.86	1,354,654.03
可抵扣亏损			8,954,564.52	1,343,184.68
租赁负债	4,355,881.28	653,382.19	7,752,487.89	1,162,873.18
递延收益	5,473,856.21	821,078.44	3,699,130.75	554,869.61
合 计	49,172,390.11	7,375,858.53	46,899,665.67	7,036,187.55

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
高新技术企业设备一次性全额抵扣	24,346,819.60	3,652,022.94	27,361,769.73	4,104,265.46
使用权资产	3,810,101.18	571,515.18	7,033,502.28	1,055,025.34
合 计	28,156,920.78	4,223,538.12	34,395,272.01	5,159,290.80

（3） 本年无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4） 本年无未确认递延所得税资产明细。

15、 其他非流动资产

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	10,339,610.00		10,339,610.00	12,580,333.80		12,580,333.80
预付工程款				301,113.07		301,113.07
合 计	10,339,610.00		10,339,610.00	12,881,446.87		12,881,446.87

16、 所有权或使用权受限资产

项 目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					745.62	745.62	专用账户	境外投资款专用账户和保证金账户
无形资产					9,762,031.00	9,436,629.98	抵押	抵押贷款
固定资产					48,315,435.43	46,498,307.78	抵押	抵押贷款
合 计			——	——	58,078,212.05	55,935,683.38	——	——

17、 短期借款

（1） 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款		8,008,800.00
保证借款	67,904,683.33	66,877,916.64
信用借款	50,000,000.00	
合 计	117,904,683.33	74,886,716.64

抵押借款的抵押资产具体情形详见六、16 所有权或使用权受限制的资产。

（2） 本年无已逾期未偿还的短期借款情况。

18、 应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	年末余额	年初余额
应付货款	269,910,763.06	141,930,896.77
应付工程款	488,500.55	2,709,157.68

项　目	年末余额	年初余额
应付设备款	14,354,054.62	13,301,303.28
应付服务费	1,896,664.03	1,817,635.64
合　计	286,649,982.26	159,758,993.37

（2） 本年末无账龄超过1年或逾期的重要应付账款。

19、 合同负债

（1） 合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收货款	617,639.59	1,133,952.23
减：计入其他非流动负债（附注六、28）	96,505.56	160,668.77
合　计	521,134.03	973,283.46

（2） 本年末无账龄超过1年的重要合同负债。

（3） 本年无账面价值发生重大变动的情况。

20、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	21,480,621.85	173,110,123.12	161,670,766.30	32,919,978.67
二、离职后福利-设定提存计划		11,883,992.63	11,720,041.57	163,951.06
三、辞退福利		97,585.88	97,585.88	-
四、一年内到期的其他福利				
合　计	21,480,621.85	185,091,701.63	173,488,393.75	33,083,929.73

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,296,243.86	163,109,644.27	151,734,034.36	32,671,853.77
2、职工福利费		1,221,458.63	1,213,458.63	8,000.00
3、社会保险费	34,652.85	4,142,958.00	4,144,308.70	33,302.15
其中：医疗生育保险费		3,349,838.34	3,349,838.34	-
工伤保险费		391,461.97	391,461.97	-
台湾地区保险费	34,652.85	401,657.69	403,008.39	33,302.15

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金		2,522,581.68	2,522,581.68	-
5、工会经费和职工教育经费	149,725.14	2,113,480.54	2,056,382.93	206,822.75
6、短期带薪缺勤				
合　计	21,480,621.85	173,110,123.12	161,670,766.30	32,919,978.67

（3） 设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		11,367,736.39	11,203,785.33	163,951.06
2、失业保险费		516,256.24	516,256.24	-
合　计		11,883,992.63	11,720,041.57	163,951.06

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的14%、15%或16%每月向养老保险计划缴存费用；按员工基本工资的0.7%或0.8%每月向失业保险计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

21、 应交税费

项　目	年末余额	年初余额
增值税	1,870,476.45	712,101.41
企业所得税	5,044,429.23	2,858,800.10
个人所得税	717,148.55	649,448.28
房产税	158,494.60	150,263.14
城市维护建设税	255,921.25	197,081.50
教育费附加	109,680.53	84,463.50
地方教育附加	73,120.36	56,309.00
印花税	107,696.32	48,699.09
土地使用税	36,571.32	36,548.60
环境保护税	46.42	46.18
合　计	8,373,585.03	4,793,760.80

22、 其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		

项　目	年末余额	年初余额
应付股利		
其他应付款	2,945,899.23	1,702,891.77
合　计	2,945,899.23	1,702,891.77

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
水电费	1,668,487.43	1,212,907.51
运输费	332,155.49	188,326.81
服务费及其他费用	945,256.31	301,657.45
合　计	2,945,899.23	1,702,891.77

②本年末无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

23、 一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、25）	200,000.00	11,900,586.65
1 年内到期的租赁负债（附注六、26）	2,992,670.61	3,396,606.66
合　计	3,192,670.61	15,297,193.31

24、 其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	79,359.82	69,844.06
未终止确认商业汇票	4,898,624.92	11,898,346.11
合　计	4,977,984.74	11,968,190.17

25、 长期借款

（1）长期借款的基本情况

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款		36,524,586.65
保证借款	9,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、23）	200,000.00	11,900,586.65
合　计	9,700,000.00	24,624,000.00

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、16 所有权或使用权受限制的资产。

（2）贷款安排的契约条件

于 2024 年 11 月，本公司向中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行借入一笔 2 年期的贷款，于 2024 年 12 月 31 日其账面价值为 9,900,000.00 元。该贷款附有契约条件如下：若公司存在以下三种情形，①资产负债率达到 85%以上，②或有负债比例超过 50%，③经营性现金流持续 2 年为负。公司应按贷款人要求落实贷款人认可的债务保障措施，否则，贷款人可以采取救济措施包括但不限于提前收回已发放借款，宣布借款人与贷款人签订的其他借款合同项下借款到期。

由于该契约条件为资产负债表日之后应遵循的契约条件，不影响其在 2024 年 12 月 31 日的流动性划分，甲公司将其归类为非流动负债。本公司 2024 年 12 月 31 日的资产负债率（母公司）为 42.39%，无或有负债，经营性现金流为正。

26、 租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	7,752,487.89				3,396,606.61	4,355,881.28
其中：未确认融资费用	445,513.51				283,963.82	161,549.69
减：一年内到期的租赁负债（附注六、23）	3,396,606.66	——	——	——	——	2,992,670.61
合 计	4,355,881.23	——	——	——	——	1,363,210.67

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一 、1、（3）“流动性风险”。

27、 递延收益

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,699,130.75	3,440,000.00	1,665,274.54	5,473,856.21	收到政府补助款
合 计	3,699,130.75	3,440,000.00	1,665,274.54	5,473,856.21	—

28、 其他非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
长期未结转合同负债	96,505.56	160,668.77
合 计	96,505.56	160,668.77

29、 股本

投资者名称	2023-12-31	2024年		2024-12-31	持股比例(%)
		增加	减少		
赵治平	13,391,100.00			13,391,100.00	28.0971
易习军	5,576,500.00			5,576,500.00	11.7006
周东	5,629,100.00			5,629,100.00	11.8110
高国成	833,300.00			833,300.00	1.7484
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	4,542,720.00			4,542,720.00	9.5315
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	1,203,930.00			1,203,930.00	2.5261
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	1,171,300.00			1,171,300.00	2.4576
中山永辉化工股份有限公司	1,599,000.00			1,599,000.00	3.3550
中山火炬开发区点亮天使投资合伙企业（有限合伙）	572,000.00			572,000.00	1.2002
宁波昆石承长创业投资合伙企业（有限合伙）	884,000.00			884,000.00	1.8548
魏庆阳	280,550.00			280,550.00	0.5886
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	1,230,500.00			1,230,500.00	2.5818
中山火炬华盈投资有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
中山火炬工业集团有限公司	430,000.00			430,000.00	0.9022
珠海昆石财富创业投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
海宁君马新材料产业投资合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
宁波锦灿企业管理合伙企业（有限合伙）	260,000.00			260,000.00	0.5455
武汉传新未来股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,080,000.00			1,080,000.00	2.2661
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	2,700,000.00			2,700,000.00	5.6651
东莞勤合创业投资中心（有限合伙）	1,800,000.00			1,800,000.00	3.7768
宁波锦炫企业管理合伙企业（有限合伙）	286,000.00			286,000.00	0.6001
广东立湾股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000.00			1,200,000.00	2.5178
珠海全志科技股份有限公司	400,000.00			400,000.00	0.8393
合 计	47,660,000.00			47,660,000.00	100.0000

30、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	156,791,155.18	191,679.77		156,982,834.95
其他资本公积	2,114,879.43	771,076.26		2,885,955.69
合 计	158,906,034.61	962,756.03		159,868,790.64

注：报告期内其他资本公积系股份支付形成，详见附注十四、股份支付。

31、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	22,100,446.64	1,729,553.36		23,830,000.00
合 计	22,100,446.64	1,729,553.36		23,830,000.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

32、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	195,161,957.25	88,364,286.45
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	195,161,957.25	88,364,286.45
加：本年归属于母公司股东的净利润	165,227,269.14	116,430,007.86
减：提取法定盈余公积	1,729,553.36	9,632,337.06
年末未分配利润	358,659,673.03	195,161,957.25

33、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,081,829,522.14	759,309,273.15	765,341,919.62	529,970,289.18
其他业务	9,956,046.51	7,558,345.59	7,679,703.40	7,089,272.88
合 计	1,091,785,568.65	766,867,618.74	773,021,623.02	537,059,562.06

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	207,176,108.74	157,348,342.15	139,790,318.20	102,297,649.31
智能汽车摄像模组	22,319,392.64	19,698,825.06	35,676,546.90	30,117,175.52
新兴消费光学镜头	318,816,083.41	156,859,689.74	234,157,639.75	117,252,658.54
新兴消费摄像模组	533,517,937.35	425,402,416.20	355,717,414.77	280,302,805.81
合 计	1,081,829,522.14	759,309,273.15	765,341,919.62	529,970,289.18
按经营地区分类：				
境内地区	790,588,707.78	605,409,410.58	569,207,576.30	432,471,679.47
境外地区	291,240,814.36	153,899,862.57	196,134,343.32	97,498,609.71
合 计	1,081,829,522.14	759,309,273.15	765,341,919.62	529,970,289.18

（3） 履约义务的说明

本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

本集团截至2024年12月31日末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为327,915,809.34元，境外收入金额为5,994,113.08美元。

34、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	2,339,617.85	1,640,449.45
教育费附加	1,002,693.34	703,049.77
地方教育附加	668,462.24	468,699.85
印花税	499,718.81	422,579.08
房产税	479,231.83	331,890.36
土地使用税	146,285.28	137,057.25
车船税	360.00	360.00
环境保护税	186.01	177.98
合 计	5,136,555.36	3,704,263.74

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

35、 销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,180,127.47	6,411,816.80
代理费	2,522,764.10	2,711,695.65
佣金费	5,579,555.23	2,999,808.36
商务差旅及办公费	1,233,211.94	976,310.59
业务招待费	1,386,404.14	945,816.48
包材辅料及其他	672,595.33	544,049.58
报关运杂费	502,420.97	440,355.61
广告宣传费	220,982.88	425,991.22
折旧摊销费	411,214.37	286,334.22
房租水电费	82,516.20	57,458.91
合　计	20,791,792.63	15,799,637.42

36、 管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	22,722,132.00	16,934,664.94
折旧摊销费	6,432,730.46	4,984,484.07
服务费	6,439,272.06	4,544,734.41
商务差旅及办公费	2,342,959.46	2,105,610.87
房租水电费	1,862,785.44	836,001.57
股份支付费用	962,756.03	805,043.89
业务招待费	335,803.52	615,181.80
其他	1,063,704.00	1,273,632.43
董事会费	180,000.00	180,000.00
合　计	42,342,142.97	32,279,353.98

37、 研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,129,287.96	32,383,989.03
直接投入	11,891,654.10	10,122,547.77
折旧摊销费	5,302,852.12	3,012,322.92

项　目	本年发生额	上年发生额
设计服务费	56,843.80	60,628.90
其他费用	4,998,622.85	4,420,363.86
合　计	67,379,260.83	49,999,852.48

38、 财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息费用	5,250,541.09	4,285,715.03
减：利息收入	1,719,488.90	1,225,992.28
汇兑损益	-1,956,002.76	163,972.52
手续费及其他	125,593.48	143,569.95
合　计	1,700,642.91	3,367,265.22

39、 其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,525,828.93	4,835,917.93	1,525,828.93
代扣个人所得税手续费返还	51,208.74	26,070.91	
增值税加计抵减减免额	5,220,762.41	3,628,023.58	
合　计	6,797,800.08	8,490,012.42	1,525,828.93

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

40、 信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失		8,251.35
应收账款减值损失	-3,311,981.11	-1,269,211.77
其他应收款坏账损失	144.55	1,746.39
合　计	-3,311,836.56	-1,259,214.03

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

41、 资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-6,350,551.89	-5,027,700.75
合　　计	-6,350,551.89	-5,027,700.75

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

42、 资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产	313,197.76	-822,018.67	313,197.76
使用权资产		74,516.19	
合　　计	313,197.76	-747,502.48	313,197.76

43、 营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约赔偿收入	38,123.90	5,309.69	38,123.90
核销的往来款项	338,898.01	97,113.58	338,898.01
其他	2,245.99	68,763.15	2,245.99
合　　计	379,267.90	171,186.42	379,267.90

44、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	519,125.33	1,893,026.92	519,125.33
其中：固定资产	519,125.33	1,893,026.92	519,125.33
对外捐赠支出	165,000.00	16,200.00	165,000.00
滞纳金支出		22,783.25	
其他	384,710.91	81,022.35	384,710.91
合　　计	1,068,836.24	2,013,032.52	1,068,836.24

45、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	20,374,750.78	12,522,785.80
递延所得税费用	-1,275,423.66	1,472,643.52
合　计	19,099,327.12	13,995,429.32

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	184,326,596.26
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,648,989.43
子公司适用不同税率的影响	
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	537,873.15
研发费用等加计扣除	-9,087,535.46
所得税费用	19,099,327.12

46、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	3,719,330.19	5,285,565.80
利息收入	1,719,488.90	1,225,992.28
收到其他往来款	549,048.88	722,557.82
合　计	5,987,867.97	7,234,115.90

②支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	40,552,918.90	33,380,931.76
支付其他往来款	1,648,544.29	605,801.89
合　计	42,201,463.19	33,986,733.65

（2） 与投资活动有关的现金

①本年未收到的重要的投资活动有关的现金。

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	143,295,081.63	145,280,440.50

项　目	本年发生额	上年发生额
合　计	143,295,081.63	145,280,440.50

③本年未收到的其他与投资活动有关的现金。

④本年未支付的其他与投资活动有关的现金。

（3） 与筹资活动有关的现金

①本年未收到其他与筹资活动有关的现金。

②支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	3,684,447.27	2,984,336.70
融资中介费	2,500,000.00	3,850,000.00
合　计	6,184,447.27	6,834,336.70

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2023-12-31	2024 年增加		2024 年减少		2024-12-31
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	74,886,716.64	200,686,204.17	618,334.74	158,286,572.22		117,904,683.33
长期借款	36,524,586.65	9,900,000.00	666,838.04	37,191,424.69		9,900,000.00
租赁负债	7,752,487.89			3,684,447.27	-287,840.66	4,355,881.28
减：一年内到期非流动负债	15,297,193.31	——	——	——	——	3,192,670.61
合 计	103,866,597.87	210,586,204.17	1,285,172.78	199,162,444.18	-287,840.66	128,967,894.00

（4） 本年无以净额列报现金流量。

（5） 本年无不涉及本年现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

47、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	165,227,269.14	116,430,007.86
加：资产减值准备	6,350,551.89	5,027,700.75
信用减值损失	3,311,836.56	1,259,214.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	36,912,890.46	28,331,328.95

补充资料	本年金额	上年金额
使用权资产折旧	3,223,401.10	2,641,068.50
无形资产摊销	2,457,821.45	1,308,680.86
长期待摊费用摊销	5,587,044.44	2,207,845.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-313,197.76	747,502.48
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	519,125.33	1,893,026.92
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	3,762,582.25	5,353,106.01
投资损失（收益以“一”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	-339,670.98	869,860.71
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	-935,752.68	602,782.81
存货的减少（增加以“一”号填列）	-84,520,565.40	-34,055,479.90
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-78,410,116.26	-33,850,481.98
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	162,130,925.55	54,970,328.43
其他	962,756.03	805,043.89
经营活动产生的现金流量净额	225,926,901.12	154,541,535.45
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：		
现金的年末余额	216,045,729.77	126,397,006.44
减：现金的年初余额	126,397,006.44	99,517,514.90
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	89,648,723.33	26,879,491.54

（2） 本年无支付的取得子公司的现金净额。

（3） 本年无收到的处置子公司的现金净额。

（4） 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	216,045,729.77	126,397,006.44
其中：库存现金		13,998.60
可随时用于支付的银行存款	216,045,729.77	126,383,007.84

项　目	年末余额	年初余额
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、年末现金及现金等价物余额	216,045,729.77	126,397,006.44
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		

（5） 本年无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

（6） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	本年金额	上年金额	理由
境外投资款专用账户		589.94	使用受限的银行存款
远期结售汇保证金账户		155.68	使用受限的银行存款
合　计		745.62	——

（7） 本年无与供应商融资安排有关的信息。

48、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

项　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,050,816.91	7.1884	65,060,892.28
日元	333,217.00	0.046233	15,405.62
台币	421,863.00	0.2226	93,906.70
应收账款			
其中：美元	11,475,936.26	7.1884	82,493,620.22
应付账款			
其中：美元	5,868,278.31	7.1884	42,183,531.80
日元	4,275,762.00	0.046233	197,681.30
其他应收款			
其中：台币	88,000.00	0.2226	19,588.80

49、 租赁

（1） 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用为 617,436.08 元；与租赁相关的现金流出总额为 3,684,447.27 元。

（2） 本集团作为出租人

① 经营租赁

项 目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
SFR 测试设备	11,681.42	
合 计	11,681.42	

七、 研发支出

1、按费用性质列示

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	45,129,287.96	32,383,989.03
直接投入	11,891,654.10	10,122,547.77
折旧摊销费	5,302,852.12	3,012,322.92
设计服务费	56,843.80	60,628.90
其他费用	4,998,622.85	4,420,363.86
合 计	67,379,260.83	49,999,852.48
其中：费用化研发支出	67,379,260.83	49,999,852.48
资本化研发支出		

2、本年无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、本年无重要的外购在研项目。

八、 本年无合并范围的变更情况。

九、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
弘景光电（仙桃）科技有限公司	湖北省仙桃市	3,000.00万	湖北省仙桃市杜湖街道办事处仙洪路29号	制造业	100.00		设立投资

2、本年无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、本年无合营企业或联营企业。

4、本年无重要的共同经营。

5、本年无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、政府补助

1、本年末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,699,130.75	3,440,000.00		1,297,707.48	367,567.06	5,473,856.21	与资产相关
合　计	3,699,130.75	3,440,000.00		1,297,707.48	367,567.06	5,473,856.21	——

3、计入本年损益的政府补助

类　型	本年发生额	上年发生额
其他收益	1,525,828.93	4,835,917.93
财务费用		259,193.00
合　计	1,525,828.93	5,095,110.93

十一、与金融工具相关的风险

1、金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的部分采购和销售业务以美元进行外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于2024年12月31日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、48 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值1%	-895,653.34		-744,018.38	
人民币对美元汇率贬值1%	895,653.34		744,018.38	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为17,900,000.00元（上年末：56,533,386.65元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为109,800,000.00元（上年

末：54,877,916.64 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-38,037.50		-108,900.00	
人民币基准利率降低 25 个基准点	38,037.50		108,900.00	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

（2） 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。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的

依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、3和附注六、6的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团没有重大的信用集中风险。

（3） 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本集团将银行借款作为主要资金来源。2024年12月31日，本集团尚未使用的银行借款额度为19,230.00万元（上年末：15,720.00万元）。

于2024年12月31日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务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
短期借款（含利息）	117,904,683.33			
应付账款	286,418,607.38	213,377.68	17,997.20	
其他应付款	2,945,899.23			
一年内到期的非流动负债（含利息）	3,192,670.61			
长期借款（含利息）		9,700,000.00		
租赁负债（含利息）		1,385,567.12		

2、金融资产转移

（1） 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收款项融资	134,692,371.16	终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书转让	应收款项融资	211,762,113.05	终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
背书转让	应收票据	14,772,659.17	未终止确认	保留了相关利率风险、违约风险等主要风险与报酬
合 计	——	361,227,143.38	——	——

（2） 因转移而终止确认的金融资产

项 目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现和背书	346,454,484.21	310,397.73
合 计	——	346,454,484.21	310,397.73

（3） 继续涉入的转移金融资产

项 目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	4,898,624.92	4,898,624.92
合 计	——	4,898,624.92	4,898,624.92

3、本年无金融资产与金融负债的抵销情况。

4、本集团无取得的担保物情况。

十二、本年末无公允价值计量的资产和负债。

1、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，合并财务报表年末余额不以公允价值计量。

十三、关联方及关联交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	控制人类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
赵治平	自然人	28.10	57.01

注：公司的控股股东、实际控制人是赵治平。截至 2024 年 12 月 31 日，赵治平直接持有公司 1,339.11 万股，占公司总股本的比例为 28.10%，系公司第一大股东；同时，赵治平通过担任员工持股平台中山市弘云投资管理企业（有限合伙）、中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）、珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人，合计控制 2,036.83 万股的表决权，占公司总股本的比例为 42.74%。同时，为巩固对公司的控制权，赵治平与周东签署一致行动协议，约定各方在行使股东权利及处理与公司有关事宜时采取一致行动，各方未能达成一致意见时，则以赵治平的意见为最终意见。周东直接持有公司 562.91 万股，占公司总股本的比例为 11.81%，系公司第二大股东；同时，周东通过担任外部投资者持股平台中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人，合计控制 680.04 万股的表决权，占公司总股本的比例为 14.27%。因此，赵治平直接和间接控制公司 57.01%表决权，是公司控股股东、实际控制人。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赵治平	董事长、公司实际控制人
易习军	持股 5%以上的股东
周东	董事、持股 5%以上的股东
何美莲	公司实际控制人赵治平的配偶
张小方	公司董事周东的配偶
赵卫平	公司副总经理
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	周东控制的企业
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	直接持有公司 5%以上股份的股东
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司子公司
深圳市方正达科技有限公司	公司股东易习军控制的企业

4、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	3,674,094.68	3,674,094.68	否	2,376,764.65

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	销售智能驾驶光学镜头、智能座舱光学镜头	33,910,511.82	18,071,591.65
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	销售智能座舱光学镜头	3,451.20	

（2） 本年无关联受托管理/委托管理情况。

（3） 本年无关联承包情况。

（4） 本年无关联租赁情况。

（5） 关联担保情况

①本集团无作为担保方情况。

②本集团作为被担保方

担保方	币种	担保金额	担保主债务起始日	担保到期日	是否已履行完毕
赵治平、何美莲	人民币	25,000,000.00	2022-8-31	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	6,000,000.00	2022-9-23	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	3,000,000.00	2022-11-8	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	11,600,000.00	2023-1-20	主合同项下最后一期债务届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	9,900,000.00	2023-4-17	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2023-2-3	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2023-7-28	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	12,000,000.00	2023-9-4	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东、高国成	人民币	9,900,000.00	2023-9-19	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲	人民币	8,000,000.00	2023-9-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是

担保方	币种	担保金额	担保主债务起始日	担保到期日	是否已履行完毕
赵治平	人民币	5,000,000.00	2023-10-31	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平	人民币	10,000,000.00	2023-11-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
张小方、易习军、赵治平、何美莲、胡莉莉、高国成、周东	人民币	14,000,000.00	2024-3-27	该笔融资项下债务履行期限届满之日起两年	是
赵治平	人民币	5,000,000.00	2024-5-6	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	8,000,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	20,100,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	9,900,000.00	2024-1-1	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	1,010,000.00	2024-3-29	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	9,950,000.00	2024-6-7	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、易习军、周东	人民币	1,000,000.00	2024-3-28	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	是
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2024-3-6	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方	人民币	10,000,000.00	2024-7-26	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	9,900,000.00	2024-9-23	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	9,900,000.00	2024-8-14	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平	人民币	10,104,683.33	2024-9-2	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	9,900,000.00	2024-11-8	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否
赵治平、易习军、周东	人民币	10,000,000.00	2024-10-17	该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年	否

（6） 本年无关联方资金拆借情况。

（7） 本年无关联方资产转让、债务重组情况。

（8） 关键管理人员报酬

项 目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,997,708.69	6,546,960.82

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	19,715,958.76	985,797.94	10,839,132.27	541,956.61
合　计	19,715,958.76	985,797.94	10,839,132.27	541,956.61

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳市方正达科技有限公司	2,373,674.51	1,360,104.15
合　计	2,373,674.51	1,360,104.15

6、本年无关联方承诺。

十四、股份支付

1、各项权益工具

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	20,000.00	763,166.94						
合计	20,000.00	763,166.94						

年末无发行在外的股票期权或其他权益工具。

2、以权益结算的股份支付情况

项　目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	参考净资产、授予日前后合理的外部投资者入股价格，以评估报告确认的公允价格。
授予日权益工具公允价值的重要参数	公司2020年12月31日采用收益法的评估值为36,153.72万元，股权激励计划选择该评估值作为相关权益工具授予日的公允价值，对应的每股价格为9.59元/股。 公司2024年6月30日采用收益法的评估值为214,635.20万元，持股平台股权转让选择该评估值作为相关权益工具授予日的公允价值，对应的每股价格为45.03元/股。
可行权权益工具数量的确定依据	根据可以行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	2,477,785.70

注：2021年1月22日，公司召开2021年度第一次临时股东大会，审议通过《关于审议广东弘景光电科技股份有限公司员工持股计划的议案》，约定本持股计划规定的授予价格为5.86元/股，公司上市前及公司公开发行股票上市之日起36个月内为持股员工所持出资额/持股份额转让锁定期。公司员工通过首次授予方式间接或直接获得公司股份，间接或直接取得公司股份的成本低于其股份的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

3、本年无以现金结算的股份支付情况。

4、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
弘宽投资持股平台股份转让	191,679.77	
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	611,453.57	
弘大投资持股平台股份转让	159,622.69	
合　计	962,756.03	

注：员工持股平台中山市弘云投资管理企业（有限合伙）、中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）和珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）持有公司6,977,150股。公司员工通过受让实际控制人或其他员工持有的上述平台财产份额，间接取得公司股权的成本低于其股份的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

5、本年无股份支付的修改、终止情况。

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2024年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至2024年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

项　目	内　容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
股票发行	首次公开发行股票并在创业板上市	股本增加15,886,667.00元，资本公积增加577,839,182.48元。	无

根据公司2023年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可〔2024〕

1747号文《关于同意广东弘景光电科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，公司向社会公众公开发行人民币普通股（A股）1,588.6667万股，每股面值人民币1元，每股发行价格为人民币41.90元。截至2025年3月10日止，公司已收到社会公众股东缴入的出资款人民币665,651,347.30元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币593,725,849.48元，其中新增注册资本人民币15,886,667.00元，余额计人民币577,839,182.48元转入资本公积。

十七、其他重要事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无其他重要事项。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	238,677,995.06	171,593,355.99
1 至 2 年	8,355.94	206,332.29
2 至 3 年		715.35
3 年以上		
小　计	238,686,351.00	171,800,403.63
减：坏账准备	11,935,570.95	8,621,291.93
合　计	226,750,780.05	163,179,111.70

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	238,686,351.00	100.00	11,935,570.95	5.00	226,750,780.05
其中：					
账龄组合	238,686,351.00	100.00	11,935,570.95	5.00	226,750,780.05
合　计	238,686,351.00	——	11,935,570.95	——	226,750,780.05

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
其中：					
账龄组合	171,800,403.63	100.00	8,621,291.93	5.02	163,179,111.70
合　计	171,800,403.63	——	8,621,291.93	——	163,179,111.70

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	238,677,995.06	11,933,899.76	5.00
1-2 年	8,355.94	1,671.19	20.00
2-3 年			50.00
3 年以上			100.00
合　计	238,686,351.00	11,935,570.95	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、10。

③ 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）	
2024 年 1 月 1 日余额		8,621,291.93		8,621,291.93
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		3,311,943.61		3,311,943.61
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销				
其他变动		-2,335.41		-2,335.41
2024 年 12 月 31 日余额		11,935,570.95		11,935,570.95

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	8,621,291.93	3,311,943.61	-2,335.41			11,935,570.95
合 计	8,621,291.93	3,311,943.61	-2,335.41			11,935,570.95

其中：本年无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（4） 本年无实际核销的应收账款情况。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2024-12-31 余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	2024-12-31 坏账准备余额
影石创新科技股份有限公司[注 1*]	77,973,111.28	32.67	3,898,655.57
歌尔股份有限公司[注 2*]	41,142,425.76	17.24	2,057,121.29
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	19,715,958.76	8.26	985,797.94
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注 3*]	15,208,013.14	6.37	760,400.66
深圳创维数字技术有限公司	14,269,463.51	5.98	713,473.18
合 计	168,308,972.45	70.52	8,415,448.64

注：报告期内，本集团无合同资产。

1*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司、香港影石创新科技有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

2* 歌尔股份有限公司包含歌尔股份有限公司、GOERTEK (HONGKONG) CO., LTD 及歌尔科技（越南）有限公司。

3*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车

软件有限公司。

2、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,978,391.02	14,682,089.03
合　计	32,978,391.02	14,682,089.03

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	32,047,775.59	13,803,961.81
1至2年	137,118.80	112,927.22
2至3年	29,539.22	
3年以上	764,200.00	765,200.00
小　计	32,978,633.61	14,682,089.03
减：坏账准备	242.59	
合　计	32,978,391.02	14,682,089.03

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	2,264,972.91	1,133,090.52
代扣代缴款项	708,808.89	575,170.03
往来款	4,851.81	
合并范围内关联方	30,000,000.00	12,973,828.48
小　计	32,978,633.61	14,682,089.03
减：坏账准备	242.59	
合　计	32,978,391.02	14,682,089.03

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	32,978,633.61	100.00	242.59	0.00	32,978,391.02

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
其中：					
押金保证金组合	2,973,781.80	9.02			2,973,781.80
关联方组合	30,000,000.00	90.97			30,000,000.00
账龄组合	4,851.81	0.01	242.59	5.00	4,609.22
合　计	32,978,633.61	——	242.59	——	32,978,391.02

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	14,682,089.03	100.00		0.00	14,682,089.03
其中：					
押金保证金组合	1,708,260.55	11.63		0.00	1,708,260.55
关联方组合	12,973,828.48	88.37		0.00	12,973,828.48
合　计	14,682,089.03	——		——	14,682,089.03

A、年末无单项计提坏账准备。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金组合	2,973,781.80		
合　计	2,973,781.80		

C、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,851.81	242.59	5.00
1 至 2 年			20.00
2 至 3 年			50.00
3 年以上			100.00
合　计	4,851.81	242.59	

D、组合中，按关联方组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	30,000,000.00		
合　计	30,000,000.00		

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④ 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）	
2024 年 1 月 1 日余额				
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	242.59			242.59
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	242.59			242.59

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		242.59				242.59
合　计		242.59				242.59

其中：本年无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 本年无实际核销的其他应收款情况。

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,000,000.00	90.97	关联方款项	1 年以内	
比亚迪半导体股份有限公司	1,000,000.00	3.03	押金及保证金	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	2.32	押金及保证金	3 年以上	
员工个人社会保险费	486,977.24	1.48	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人住房公积金	214,776.00	0.65	代扣代缴款项	1 年以内	
合 计	32,465,953.24	98.45	——		

⑧ 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	30,239,920.24		30,239,920.24	30,137,853.73		30,137,853.73
合 计	30,239,920.24		30,239,920.24	30,137,853.73		30,137,853.73

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,137,853.73					102,066.51	30,239,920.24	
合 计	30,137,853.73					102,066.51	30,239,920.24	

4、营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,081,386,624.47	823,631,785.27	765,343,247.06	572,554,745.74

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	20,975,097.92	17,490,925.63	15,180,406.33	15,098,783.59
合　计	1,102,361,722.39	841,122,710.90	780,523,653.39	587,653,529.33

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	207,176,657.43	163,146,376.96	139,791,645.64	106,136,534.71
智能汽车摄像模组	22,319,392.64	19,878,023.56	35,676,546.90	30,616,203.68
新兴消费光学镜头	318,775,141.51	205,497,051.36	234,157,639.75	153,850,202.59
新兴消费摄像模组	533,115,432.89	435,110,333.39	355,717,414.77	281,951,804.76
合　计	1,081,386,624.47	823,631,785.27	765,343,247.06	572,554,745.74
按经营地区分类：				
境内地区	790,145,809.73	623,799,167.26	569,208,903.74	439,998,027.51
境外地区	291,240,814.74	199,832,618.01	196,134,343.32	132,556,718.23
合　计	1,081,386,624.47	823,631,785.27	765,343,247.06	572,554,745.74

（3） 履约义务的说明

本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

本集团 2024 年 12 月 31 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为 325,674,483.66 元，境外收入金额为 5,994,113.08 美元。

十九、补充资料

1、本年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	-205,927.57	
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	1,525,828.93	

项　　目	金额	说明
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-170,443.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-191,679.77	
小　　计	957,778.58	
减：所得税影响额	143,666.79	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合　　计	814,111.79	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第

1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	32.63	3.47	3.47
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	32.46	3.45	3.45

公司负责人：赵光辉 主管会计工作负责人：魏庆阳 会计机构负责人：周伟刚

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本） 5 — 1

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

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出 资 额　叁仟捌佰捌拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关

2025 年 1 月17 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至5月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

6-1-271

会计师事务所

执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制





证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs

发证日期：
Date of Issuance


年度检验登记
Annual Renewal Registration
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.
THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA
注意事项
NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
证书编号:
No. of Certificate
4401004000040
发证日期:
Date of Issuance

广东弘景光电科技股份有限公司

审 计 报 告

众环审字（2026）0600006号

目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
股东权益变动表	11
财务报表附注	13
财务报表附注补充资料	97

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：鄂26DQYP3RQY

审 计 报 告

众环审字（2026）0600006号

广东弘景光电科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电公司”）财务报表，包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表，2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了弘景光电公司2025年12月31日合并及公司的财务状况以及2025年度合并及公司的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，我们独立于弘景光电公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、23”和“附注六、35”。 弘景光电公司的营业收入主要来源于光学镜头、摄像模组等的销售。	1、了解、评价并测试了与营业收入确认和计量相关的内部控制制度设计合理性和运行有效性； 2、查阅销售合同及订单，了解和评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
2025年度营业收入为169,177.13万元。 由于营业收入是弘景光电公司关键业绩指标之一，可能存在弘景光电公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确定为关键审计事项。	3、对营业收入及毛利率按月度、产品类别实施对比分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因； 4、对重要客户的关联关系进行筛查，确认其是否与公司存在关联关系； 5、对于报告期内临近期末新增的大额销售，检查销售出库单、对账单、销售发票、银行回单；对于期后大额销售退回，查明原因，并分析其合理性； 6、对于内销收入，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、物流单及对账单等文件；对于外销收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，以抽样方式检查相关订单、销售出库单、发票、出口报关单、货运提单等文件； 7、选择重要客户执行函证程序以确认本期销售收入金额准确性； 8、对于资产负债表日前后记录的收入交易，执行截止性测试程序，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）存货减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
请参阅财务报表“附注四、10”和“附注六、8”。 弘景光电公司截至2025年12月31日存货账面余额为31,543.74万元，存货跌价准备金额为1,738.90万元。 由于存货金额重大，其减值金额对财务报表存在重大影响，且减值涉及重大管理层判断，因此我们将存货跌价准备计提作为关键审计事项。	1、了解、评价并测试与存货跌价准备相关的内部控制设计和运行的有效性； 2、了解并评价公司存货跌价准备计提政策的适当性； 3、结合于资产负债表日实施的存货监盘程序，关注是否存在呆滞、毁损、变质等情况； 4、对各类存货跌价准备的计提情况进行重新计算； 5、检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

弘景光电公司管理层对其他信息负责。其他信息包括弘景光电公司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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估弘景光电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弘景光电公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督弘景光电公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对弘景光电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弘景光电公司不能持续经营。

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

（六）就弘景光电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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

巩启春

中国注册会计师：

李宏明

中国·武汉

2026年4月16日

合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	494,691,729.17	216,045,729.77
交易性金融资产	六、2	137,166,528.77	
衍生金融资产			
应收票据	六、3	9,824,135.87	4,898,624.92
应收账款	六、4	405,911,916.34	226,751,492.55
应收款项融资	六、5	901,245.00	
预付款项	六、6	3,024,210.72	2,363,544.46
其他应收款	六、7	4,151,650.10	3,312,430.21
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、8	298,048,447.56	203,214,380.05
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	六、9	69,481,030.05	39,439,030.44
流动资产合计		**1,423,200,893.58**	**696,025,232.40**
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			
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	六、10	465,778,977.83	318,351,160.09
在建工程	六、11	22,952,183.15	606,058.01
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、12	4,649,144.67	3,810,101.18
无形资产	六、13	64,428,298.60	13,208,046.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、14	19,616,139.09	18,809,376.66
递延所得税资产	六、15	11,716,134.09	7,375,858.53
其他非流动资产	六、16	22,502,522.06	10,339,610.00
非流动资产合计		**611,643,399.49**	**372,500,210.79**
资产总计		**2,034,844,293.07**	**1,068,525,443.19**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、18	121,028,925.00	117,904,683.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、19	47,952,351.98	
应付账款	六、20	471,052,844.31	286,649,982.26
预收款项			
合同负债	六、21	574,506.39	521,134.03
应付职工薪酬	六、22	30,206,219.66	33,083,929.73
应交税费	六、23	14,528,495.73	8,373,585.03
其他应付款	六、24	6,895,607.77	2,945,899.23
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、25	3,359,915.20	3,192,670.61
其他流动负债	六、26	9,898,821.71	4,977,984.74
流动负债合计		**705,497,687.75**	**457,649,868.96**
非流动负债：			
长期借款	六、27	19,700,000.00	9,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、28	1,557,327.20	1,363,210.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、29	21,930,307.20	5,473,856.21
递延所得税负债	六、15	3,922,366.26	4,223,538.12
其他非流动负债	六、30	3,505.61	96,505.56
非流动负债合计		**47,113,506.27**	**20,857,110.56**
负债合计		**752,611,194.02**	**478,506,979.52**
股东权益：			
股本	六、31	88,965,333.00	47,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、32	713,296,456.92	159,868,790.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、33	39,605,221.41	23,830,000.00
未分配利润	六、34	440,366,087.72	358,659,673.03
归属于母公司股东权益合计		1,282,233,099.05	590,018,463.67
少数股东权益			
股东权益合计		**1,282,233,099.05**	**590,018,463.67**
负债和股东权益总计		**2,034,844,293.07**	**1,068,525,443.19**

公司负责人：赵洋　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

合并利润表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		**1,691,771,321.32**	**1,091,785,568.65**
其中：营业收入	六、35	**1,691,771,321.32**	1,091,785,568.65
二、营业总成本		**1,473,948,464.72**	**904,218,013.44**
其中：营业成本	六、35	1,289,613,375.39	766,867,618.74
税金及附加	六、36	8,989,919.97	5,136,555.36
销售费用	六、37	24,204,464.36	20,791,792.63
管理费用	六、38	60,193,599.35	42,342,142.97
研发费用	六、39	87,310,126.16	67,379,260.83
财务费用	六、40	3,636,979.49	1,700,642.91
其中：利息费用		3,568,619.87	5,250,541.09
利息收入		2,725,094.50	1,719,488.90
加：其他收益	六、41	11,458,585.83	6,797,800.08
投资收益（损失以“-”号填列）	六、42	4,059,147.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	六、43	166,528.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、44	-9,498,000.03	-3,311,836.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、45	-8,174,493.95	-6,350,551.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、46	258,907.19	313,197.76
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**216,093,532.19**	**185,016,164.60**
加：营业外收入	六、47	57,266.76	379,267.90
减：营业外支出	六、48	726,905.05	1,068,836.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**215,423,893.90**	**184,326,596.26**
减：所得税费用	六、49	22,622,257.30	19,099,327.12
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**192,801,636.60**	**165,227,269.14**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		192,801,636.60	165,227,269.14
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		192,801,636.60	165,227,269.14
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东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		**192,801,636.60**	**165,227,269.14**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		192,801,636.60	165,227,269.14
（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）		2.27	2.48
（二）稀释每股收益（元/股）		2.27	2.48

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,327,724,127.11	904,969,313.38
收到的税费返还		6,734,594.75	4,660,590.70
收到其他与经营活动有关的现金	六、50	25,530,970.11	5,987,867.97
经营活动现金流入小计		**1,359,989,691.97**	**915,617,772.05**
购买商品、接受劳务支付的现金		821,209,491.59	444,414,193.54
支付给职工以及为职工支付的现金		246,081,306.61	173,420,693.48
支付的各项税费		44,229,171.04	29,654,520.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、50	63,429,981.49	42,201,463.19
经营活动现金流出小计		**1,174,949,950.73**	**689,690,870.93**
经营活动产生的现金流量净额		**185,039,741.24**	**225,926,901.12**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	六、50	1,884,100,000.00	
取得投资收益收到的现金	六、50	4,059,147.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,092,659.55	364,326.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		**1,889,251,807.33**	**364,326.00**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	六、50	287,162,444.97	143,295,081.63
投资支付的现金	六、50	2,021,100,000.00	
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		**2,308,262,444.97**	**143,295,081.63**
投资活动产生的现金流量净额		**-419,010,637.64**	**-142,930,755.63**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		615,413,509.77	
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		191,000,000.00	210,586,204.17
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**806,413,509.77**	**210,586,204.17**
偿还债务支付的现金		177,800,000.00	194,240,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,745,747.50	4,682,863.34
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	六、50	22,979,344.87	6,184,447.27
筹资活动现金流出小计		**299,525,092.37**	**205,107,310.61**
筹资活动产生的现金流量净额		**506,888,417.40**	**5,478,893.56**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,271,521.60	**1,173,684.28**
五、现金及现金等价物净增加额		**271,645,999.40**	**89,648,723.33**
加：期初现金及现金等价物余额		216,045,729.77	126,397,006.44
六、期末现金及现金等价物余额		**487,691,729.17**	**216,045,729.77**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

合并股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2025年度								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**358,659,673.03**	**590,018,463.67**		**590,018,463.67**
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**358,659,673.03**	**590,018,463.67**		**590,018,463.67**
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	**41,305,333.00**	**553,427,666.28**				**15,775,221.41**	**81,706,414.69**	**692,214,635.38**		**692,214,635.38**
（一）综合收益总额							**192,801,636.60**	**192,801,636.60**		**192,801,636.60**
（二）股东投入和减少资本	**15,886,667.00**	**578,846,332.28**						**594,732,999.28**		**594,732,999.28**
1、股东投入的普通股	15,886,667.00	577,839,182.48						593,725,849.48		593,725,849.48
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额		1,007,149.80						1,007,149.80		1,007,149.80
4、其他										
（三）利润分配						**15,775,221.41**	**-111,095,221.91**	**-95,320,000.50**		**-95,320,000.50**
1、提取盈余公积						15,775,221.41	-15,775,221.41			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配							-95,320,000.50	-95,320,000.50		-95,320,000.50
4、其他										
（四）股东权益内部结转	**25,418,666.00**	**-25,418,666.00**								
1、资本公积转增资本（或股本）	25,418,666.00	-25,418,666.00								
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、本年年末余额	**88,965,333.00**	**713,296,456.92**				**39,605,221.41**	**440,366,087.72**	**1,282,233,099.05**		**1,282,233,099.05**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚　　陈丽娜

合并股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度									
	归属于母公司股东权益								少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**195,161,957.25**	**423,828,438.50**		**423,828,438.50**
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**195,161,957.25**	**423,828,438.50**		**423,828,438.50**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		**962,756.03**				**1,729,553.36**	**163,497,715.78**	**166,190,025.17**		**166,190,025.17**
（一）综合收益总额							**165,227,269.14**	**165,227,269.14**		**165,227,269.14**
（二）股东投入和减少资本		**962,756.03**						**962,756.03**		**962,756.03**
1、股东投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入股东权益的金额		962,756.03						962,756.03		962,756.03
4、其他										
（三）利润分配						**1,729,553.36**	**-1,729,553.36**			
1、提取盈余公积						1,729,553.36	-1,729,553.36			
2、提取一般风险准备										
3、对股东的分配										
4、其他										
（四）股东权益内部结转										
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**358,659,673.03**	**590,018,463.67**		**590,018,463.67**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		473,655,290.35	199,831,417.84
交易性金融资产		137,166,528.77	
衍生金融资产			
应收票据		9,824,135.87	4,898,624.92
应收账款	十八、1	400,869,510.40	226,750,780.05
应收款项融资		901,245.00	
预付款项		1,201,764.96	2,246,196.09
其他应收款	十八、2	84,120,704.20	32,978,391.02
其中：应收利息			
应收股利			
存货		277,577,785.96	198,186,710.93
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		67,009,575.25	39,261,169.18
流动资产合计		**1,452,326,540.76**	**704,153,290.03**
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	十八、3	30,385,913.68	30,239,920.24
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		299,737,200.66	173,485,163.44
在建工程		20,212,186.18	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,649,144.67	3,810,101.18
无形资产		55,180,662.22	3,452,651.42
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		10,962,733.46	10,071,164.63
递延所得税资产		8,725,292.59	4,176,562.54
其他非流动资产		9,672,942.06	8,548,700.00
非流动资产合计		**439,526,075.52**	**233,784,263.45**
资产总计		**1,891,852,616.28**	**937,937,553.48**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚　　陈丽娜

资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		121,028,925.00	117,904,683.33
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		50,000,000.00	
应付账款		426,288,906.93	219,741,943.98
预收款项			
合同负债		563,178.96	379,187.12
应付职工薪酬		23,495,500.25	26,126,621.61
应交税费		11,644,266.08	7,222,988.64
其他应付款		4,777,925.62	2,155,930.15
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,359,915.20	3,192,670.61
其他流动负债		9,897,349.14	4,947,452.00
流动负债合计		**651,055,967.18**	**381,671,477.44**
非流动负债：			
长期借款		19,700,000.00	9,700,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,557,327.20	1,363,210.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,012,878.95	2,769,688.05
递延所得税负债		2,398,487.29	2,470,354.89
其他非流动负债		3,505.61	3,585.21
非流动负债合计		**43,672,199.05**	**16,306,838.82**
负债合计		**694,728,166.23**	**397,978,316.26**
股东权益：			
股本		88,965,333.00	47,660,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		713,296,456.92	159,868,790.64
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		39,605,221.41	23,830,000.00
未分配利润		355,257,438.72	308,600,446.58
股东权益合计		**1,197,124,450.05**	**539,959,237.22**
负债和股东权益总计		**1,891,852,616.28**	**937,937,553.48**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

利润表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十八、4	**1,682,522,973.03**	**1,102,361,722.39**
减：营业成本	十八、4	1,351,787,039.64	841,122,710.90
税金及附加		6,778,881.77	4,043,793.40
销售费用		23,631,285.97	20,097,678.00
管理费用		44,650,971.57	29,103,909.43
研发费用		72,637,215.16	54,449,495.55
财务费用		3,696,037.10	841,640.19
其中：利息费用		3,568,619.87	4,308,329.44
利息收入		2,650,017.90	1,612,825.93
加：其他收益		8,836,422.57	4,145,055.98
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、5	4,059,147.78	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		166,528.77	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,232,647.74	-3,312,186.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,134,949.60	-4,826,802.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）		106,735.76	328,538.70
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**177,142,779.36**	**149,037,101.11**
加：营业外收入		46,992.98	55,771.76
减：营业外支出		511,833.93	726,600.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**176,677,938.41**	**148,366,272.39**
减：所得税费用		18,925,724.36	15,535,277.08
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**157,752,214.05**	**132,830,995.31**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		**157,752,214.05**	**132,830,995.31**
（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		**157,752,214.05**	**132,830,995.31**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚

陈丽娜

现金流量表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,323,411,741.67	917,145,462.22
收到的税费返还		6,734,594.75	4,660,590.70
收到其他与经营活动有关的现金		25,093,412.47	2,276,678.70
经营活动现金流入小计		**1,355,239,748.89**	**924,082,731.62**
购买商品、接受劳务支付的现金		824,346,233.41	522,424,240.25
支付给职工以及为职工支付的现金		195,794,399.84	134,495,360.87
支付的各项税费		30,311,359.58	22,954,358.74
支付其他与经营活动有关的现金		58,271,802.93	37,102,794.54
经营活动现金流出小计		**1,108,723,795.76**	**716,976,754.40**
经营活动产生的现金流量净额		**246,515,953.13**	**207,105,977.22**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,884,100,000.00	
取得投资收益收到的现金		4,059,147.78	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,287,811.61	14,683,800.42
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		30,000,000.00	
投资活动现金流入小计		**1,923,446,959.39**	**14,683,800.42**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		232,335,619.91	102,655,174.22
投资支付的现金		2,021,100,000.00	
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		80,338,276.57	30,000,000.00
投资活动现金流出小计		**2,333,773,896.48**	**132,655,174.22**
投资活动产生的现金流量净额		**-410,326,937.09**	**-117,971,373.80**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		615,413,509.77	
取得借款收到的现金		116,000,000.00	148,700,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		**731,413,509.77**	**148,700,000.00**
偿还债务支付的现金		177,800,000.00	149,760,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,745,747.50	3,687,265.04
支付其他与筹资活动有关的现金		22,979,344.87	6,184,447.27
筹资活动现金流出小计		**299,525,092.37**	**159,631,712.31**
筹资活动产生的现金流量净额		**431,888,417.40**	**-10,931,712.31**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**-1,253,560.93**	**1,173,684.28**
五、现金及现金等价物净增加额		**266,823,872.51**	**79,376,575.39**
加：期初现金及现金等价物余额		199,831,417.84	120,454,842.45
六、期末现金及现金等价物余额		**466,655,290.35**	**199,831,417.84**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚　　陈丽娜

股东权益变动表

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2025年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**308,600,446.58**	**539,959,237.22**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**308,600,446.58**	**539,959,237.22**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	**41,305,333.00**	**553,427,666.28**				**15,775,221.41**	**46,656,992.14**	**657,165,212.83**
（一）综合收益总额							**157,752,214.05**	**157,752,214.05**
（二）股东投入和减少资本	**15,886,667.00**	**578,846,332.28**						**594,732,999.28**
1、股东投入的普通股	15,886,667.00	577,839,182.48						**593,725,849.48**
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		1,007,149.80						**1,007,149.80**
4、其他								
（三）利润分配						**15,775,221.41**	**-111,095,221.91**	**-95,320,000.50**
1、提取盈余公积						15,775,221.41	-15,775,221.41	
2、对股东的分配							-95,320,000.50	**-95,320,000.50**
3、其他								
（四）股东权益内部结转	**25,418,666.00**	**-25,418,666.00**						
1、资本公积转增资本（或股本）	25,418,666.00	-25,418,666.00						
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、本年年末余额	**88,965,333.00**	**713,296,456.92**				**39,605,221.41**	**355,257,438.72**	**1,197,124,450.05**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

股东权益变动表（续）

2025年1-12月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	2024年度							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**177,499,004.63**	**406,165,485.88**
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年年初余额	**47,660,000.00**	**158,906,034.61**				**22,100,446.64**	**177,499,004.63**	**406,165,485.88**
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）		**962,756.03**				**1,729,553.36**	**131,101,441.95**	**133,793,751.34**
（一）综合收益总额							**132,830,995.31**	**132,830,995.31**
（二）股东投入和减少资本		**962,756.03**						**962,756.03**
1、股东投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入股东权益的金额		962,756.03						**962,756.03**
4、其他								
（三）利润分配						**1,729,553.36**	**-1,729,553.36**	
1、提取盈余公积						1,729,553.36	-1,729,553.36	
2、对股东的分配								
3、其他								
（四）股东权益内部结转								
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、本年年末余额	**47,660,000.00**	**159,868,790.64**				**23,830,000.00**	**308,600,446.58**	**539,959,237.22**

公司负责人：赵治平　　主管会计工作负责人：周伟刚　　会计机构负责人：陈丽娜

广东弘景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、 公司基本情况

广东弘景光电科技股份有限公司（以下简称“弘景光电”或“公司”）前身系原中山市弘景光电科技有限公司（以下简称“弘景光电有限公司”），本公司于2012年8月14日在中山市工商行政管理局登记注册，取得注册号为442000000703836的企业法人营业执照。弘景光电有限公司以2016年1月31日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91442000052452906K的营业执照，注册资本8,896.5333万元，股份总数8,896.5333万股（每股面值1元）。公司股票已于2025年3月18日在深圳证券交易所挂牌交易，公司股份总数88,965,333股（每股面值1元）。其中，有限售条件的流通股份A股67,963,617股，无限售条件的流通股份A股21,001,716股。

公司注册地址：中山市火炬开发区勤业路27号。法定代表人：赵治平。

本公司及子公司（统称“本集团”）主要从事研发、设计、制造、销售：照相机及器材、摄影机、投影设备及其零件、汽车电子产品及相关软件系统、光学镜头及镜片、光电摄像模组、移动通讯设备及零件、金属零配件、光电子器件、图形图像识别和处理系统；货物及技术进出口。

本财务报表于2026年4月16日经本公司第四届董事会第四次会议决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、23“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团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。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团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。本集团以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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定人民币为其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	350万元人民币
重要的在建工程	350万元人民币
重要的单项无形资产	500万元人民币

项　目	重要性标准
支付的重要的投资活动有关的现金	1000万元人民币

5、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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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。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该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期

限短（一般为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。

7、外币业务和外币报表折算

（1） 发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日当月首日的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。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报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了

对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

8、 金融工具

在本集团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

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

本集团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。本集团对于此类金融资产，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

本集团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。本集团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，本集团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。本集团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

本集团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，本集团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，本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

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

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

9、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也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

本集团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（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团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，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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，本集团采用未来 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的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团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，本集团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） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团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。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
风险较小银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
风险较大银行承兑汇票	承兑人为信用风险较大的银行。
商业承兑汇票	承兑人为银行之外的付款人。按账龄组合确认信用风险特征，债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算；债务人以商业承兑汇票或财务公司承兑汇票结算应收账款的，应收票据的账龄与原应收账款合并计算。

③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
应收票据	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据。
应收账款	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收账款。

④ 其他应收款

本集团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。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
押金保证金组合	本组合为日常经营活动中应收取的各类押金、保证金、代垫款、质保金等应收款项。
关联方组合	本组合为合并范围内关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。账龄自其初始确认日起算。修改应收款项的条款和条件但不导致应收款项终止确认的，账龄连续计算。

⑤ 债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其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。

⑥ 其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资（包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资），本集团依据其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。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，本集团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。

10、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、低值易耗品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

本集团将存货划分为不同的组合，按照组合计提存货跌价准备：

组　合	确定组合的依据	可变现净值的确定依据
不良品	性能有瑕疵的存货	公司产品为精密制造，不良品无法销售或销售价值很低，基于谨慎性原则，公司将不良品可变现净值定为零。
有订单	有订单覆盖的产成品、发出商品	以订单售价减去相关税费确定。
其他	原材料、在产品、半成品、委外加工物资，以及无订单覆盖的产成品、发出商品	公司根据存货属性进行存货分类，结合历史生产、销售、管理经验，以库龄作为存货价值评估依据。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、 合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、9、金融资产减值。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允

价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的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；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。

采用权益法核算时，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资本公积。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等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初

始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，

处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
机器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4-5	5	19.00-23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产，各类在建工程在达到预定可使用状态时组织验收，验收合格时结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已

经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。本集团所有的无形资产主要包括土地使用权，以土地使用权证书上的使用年限为使用寿命；软件使用权等非专利技术，以预期能够给本集团带来经济利益的年限作为使用寿命。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作

为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括人员薪酬、直接投入费用、折旧摊销费、设计费用、装备调试费用与试验费用、委托外部研究开发费用和其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行

减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

20、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资

产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

21、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

22、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基

础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续的每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加

速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

23、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（一）内销收入

非VMI模式：公司按照客户要求交付货物后，双方按月对交付货物情况进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

VMI模式：公司根据合同的约定将产品发送至指定仓库，客户从该仓库提货领用，按月取得客户领用清单进行对账，以核对一致的对账凭据作为收入确认的依据。

（二）外销收入

一般情况：公司根据合同约定发出货物，完成出口报关手续，在取得经海关审验的货物出口报关单时确认收入。

客户指定海外仓库收货：客户要求将商品运送至海外指定仓库的，以客户签收单作为收入确认依据。

24、 合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资

产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

25、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办

法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

27、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

① 初始计量

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

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币40,000元或者5,000美元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除

融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

28、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

《企业会计准则解释第 18 号》

财政部于 2024 年 12 月 31 日发布《企业会计准则解释第 18 号》（以下简称“解释 18 号”），自发布之日起实施，允许企业自发布年度提前执行。本集团选择自 2025 年度执行该解释。本集团计提不属于单项履约义务的保证类质量保证原计入“销售费用”，根据解释 18 号第二条“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定，现将其计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，列报于利润表“营业成本”项目中，并进行追溯调整。

执行该规定对本公司财务报表无重大影响。

（2） 会计估计变更

本期无重要会计估计变更。

29、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资

产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

（1） 收入确认

如本附注四、23、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

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

（2） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3） 存货跌价准备

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

五、 税项

1、 主要税种及税率

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

税种	具体税率情况
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%计缴。
房产税	从价计征，按房产的原值减除一定比例后的余值的 1.20%计缴。
城镇土地使用税	按定额税率 2.00 元/平方米、3.00 元/平方米、8.00 元/平方米计缴。

2、 税收优惠及批文

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，本公司2025年12月取得编号为GR202544009223的《高新技术企业证书》，有效期三年，2025年至2027年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

经湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局批准，弘景光电（仙桃）科技有限公司（以下简称“弘景仙桃”）2025年11月取得编号为GR202542000617的《高新技术企业证书》，有效期三年，2025年至2027年可享受15%的高新技术企业所得税优惠税率。

根据财政部、国家税务总局2023年9月3日发布《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），本集团2023年1月1日至2027年12月31日可按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

根据2021年11月30日湖北省财政厅、国家税务总局发布《湖北省税务局关于明确制造业高新技术企业城镇土地使用税优惠政策的通知》（鄂财税发〔2021〕8号）规定，2021年1月1日至2025年12月31日，对湖北省制造业高新技术企业城镇土地使用税按规定税额标准的40%征收，最低不低于法定税额标准。弘景仙桃本期适用本通知的规定。

根据1987年湖北省人民政府发布的《湖北省房产税实施细则》（鄂政发〔1987〕64号）规定，弘景仙桃的职工宿舍，本期适用暂减半征收房产税。

根据财政部、税务总局2023年8月2日发布《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），本集团下属弘景光电（仙桃）科技有限公司武汉分公司自2024年1月1日至2027年12月31日减半征收城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	487,691,729.17	216,045,729.77
其他货币资金	7,000,000.00	
存放财务公司存款		
合　　计	494,691,729.17	216,045,729.77
其中：存放在境外的款项总额		94,426.85

注：其他货币资金 7,000,000.00 元（上年末：0 元）为本集团向银行申请开具到期承兑的银行承兑汇票所存入的保证金存款。

2、交易性金融资产

项　　目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	137,166,528.77		——
其中：理财产品	137,166,528.77		——
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			
合　　计	137,166,528.77		——
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分			——

3、应收票据

（1） 应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,824,135.87	4,898,624.92
商业承兑汇票		
小　　计	9,824,135.87	4,898,624.92
减：坏账准备		
合　　计	9,824,135.87	4,898,624.92

（2） 年末无已质押的应收票据。

（3） 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		9,824,135.87
商业承兑汇票		
合　计		9,824,135.87

（4） 按坏账计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	9,824,135.87	100.00			9,824,135.87
其中：					
银行承兑汇票	9,824,135.87	100.00			9,824,135.87
商业承兑汇票					
合　计	9,824,135.87	——		——	9,824,135.87

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,898,624.92	100.00			4,898,624.92
其中：					
银行承兑汇票	4,898,624.92	100.00			4,898,624.92
商业承兑汇票					
合　计	4,898,624.92	——		——	4,898,624.92

① 年末无单项计提坏账准备的应收票据。

② 组合中，按信用风险组合计提坏账准备的应收票据

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
银行承兑汇票	9,824,135.87		
商业承兑汇票			
合　计	9,824,135.87		

（5） 本年无坏账准备的情况

4、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	427,242,443.18	238,678,745.06
1 至 2 年	39,392.42	8,355.94
2 至 3 年	162.78	
3 年以上		
小　计	427,281,998.38	238,687,101.00
减：坏账准备	21,370,082.04	11,935,608.45
合　计	405,911,916.34	226,751,492.55

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	427,281,998.38	100.00	21,370,082.04	5.00	405,911,916.34
其中：					
账龄组合	427,281,998.38	100.00	21,370,082.04	5.00	405,911,916.34
合　计	427,281,998.38	——		——	405,911,916.34

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	238,687,101.00	100.00	11,935,608.45	5.00	226,751,492.55
其中：					
账龄组合	238,687,101.00	100.00	11,935,608.45	5.00	226,751,492.55
合　计	238,687,101.00	——	11,935,608.45	——	226,751,492.55

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	427,242,443.18	21,362,122.17	5.00
1 至 2 年	39,392.42	7,878.48	20.00
2 至 3 年	162.78	81.39	50.00
3 年以上			100.00
合　计	427,281,998.38	21,370,082.04	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

③ 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）	
2025 年 1 月 1 日余额		11,935,608.45		11,935,608.45
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		9,494,673.59		9,494,673.59
本年转回				
本年转销				
本年核销		60,200.00		60,200.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		21,370,082.04		21,370,082.04

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	11,935,608.45	9,494,673.59		60,200.00		21,370,082.04
合 计	11,935,608.45	9,494,673.59		60,200.00		21,370,082.04

其中：本年无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,200.00

其中：本年无重要的应收账款核销情况。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
影石创新科技股份有限公司[注 1*]	155,204,361.48	36.32	7,760,218.07
华勤技术股份有限公司[注 2*]	60,697,287.07	14.21	3,034,864.35
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	43,756,743.03	10.24	2,187,837.15
歌尔股份有限公司[注 3*]	34,905,914.36	8.17	1,745,295.72
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注 4*]	25,733,521.86	6.02	1,286,676.09
合 计	320,297,827.80	74.96	16,014,891.38

注：报告期内，本集团无合同资产。

1*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司、香港影石创新科技有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

2* 华勤技术股份有限公司包含南昌华勤电子科技有限公司及 HQ Telecom Singapore Pte.Ltd.

3*歌尔股份有限公司包含歌尔股份有限公司、GOERTEK (HONGKONG) CO., LTD。

4*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车软件有限公司。

5、 应收款项融资

（1） 应收款项融资分类列示

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	901,245.00	

项　目	年末余额	年初余额
应收账款		
合　计	901,245.00	

（2） 年末无已质押的应收款项融资。

（3） 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	180,593,189.91	
商业承兑汇票		
合　计	180,593,189.91	

（4） 本年无坏账计提的情况。

（5） 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据			901,245.00		901,245.00	
应收账款						
合　计			901,245.00		901,245.00	

6、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	3,014,268.62	99.67	2,363,544.46	100.00
1 至 2 年	9,942.10	0.33		
2 至 3 年				
3 年以上				
合　计	3,024,210.72	100.00	2,363,544.46	100.00

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
国网湖北省电力有限公司	1,500,000.00	49.60
黄海精微科技（大连）有限公司	960,000.00	31.74
湖北嘉会缘科技发展有限公司	217,800.00	7.20

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
深圳市中鹏物业集团有限公司	93,626.11	3.10
深圳市盛泰智联电子科技有限公司	80,088.75	2.65
合　计	2,851,514.86	94.29

7、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,151,650.10	3,312,430.21
合　计	4,151,650.10	3,312,430.21

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,115,201.11	2,366,814.78
1 至 2 年	113,748.80	152,118.80
2 至 3 年	132,530.00	29,539.22
3 年以上	793,739.22	764,200.00
小　计	4,155,219.13	3,312,672.80
减：坏账准备	3,569.03	242.59
合　计	4,151,650.10	3,312,430.21

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,928,808.67	2,279,972.91
代扣代缴款项	1,198,391.93	1,027,848.08
应收出口退税	956,637.98	
往来款	71,380.55	4,851.81
小　计	4,155,219.13	3,312,672.80
减：坏账准备	3,569.03	242.59
合　计	4,151,650.10	3,312,430.21

③ 按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	4,155,219.13	100.00	3,569.03	0.09	4,151,650.10
其中：					
押金保证金组合	4,083,838.58	98.28			4,083,838.58
账龄组合	71,380.55	1.72	3,569.03	5.00	67,811.52
合　计	4,155,219.13	——	3,569.03	——	4,151,650.10

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	3,312,672.80	100.00	242.59	0.01	3,312,430.21
其中：					
押金保证金组合	3,307,820.99	99.85			3,307,820.99
账龄组合	4,851.81	0.15	242.59	5.00	4,609.22
合　计	3,312,672.80	——	242.59	——	3,312,430.21

A、年末无单项计提坏账准备情况。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	4,083,838.58		
合　计	4,083,838.58		

C、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	71,380.55	3,569.03	5.00
合　计	71,380.55	3,569.03	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④　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	242.59			242.59
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,326.44			3,326.44
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	3,569.03			3,569.03

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	242.59	3,326.44				3,569.03
合 计	242.59	3,326.44				3,569.03

其中：本年无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 本年无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
应收出口退税	956,637.98	23.02	出口退税	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	18.39	租金押金及保证金	3 年以上	
员工个人承担社保	811,286.82	19.52	代扣代缴费用	1 年以内	

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
员工个人承担住房公积金	376,634.27	9.06	代扣代缴费用	1 年以内	
中山市德成教育科技有限公司	261,380.00	6.29	租金押金及保证金	[1*]	
合　计	3,170,139.07	76.28	——	——	

注 1*：1 年以内 167,220.00；1-2 年 94,160.00。

⑧ 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

8、存货

（1） 存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	24,709,975.59	3,654,849.22	21,055,126.37
在产品	29,362,758.53	-	29,362,758.53
半成品	76,010,340.18	8,455,380.38	67,554,959.80
库存商品	127,951,127.88	4,552,959.42	123,398,168.46
发出商品	34,488,007.84	583,054.97	33,904,952.87
委托加工物资	18,572,283.43	40,690.11	18,531,593.32
低值易耗品	4,241,848.10	102,049.69	4,139,798.41
合同履约成本	101,089.80	-	101,089.80
合　计	315,437,431.35	17,388,983.79	298,048,447.56

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	16,262,349.81	3,016,065.30	13,246,284.51
在产品	19,470,279.88	-	19,470,279.88
半成品	42,929,188.83	6,977,143.55	35,952,045.28
库存商品	80,930,353.47	2,282,013.83	78,648,339.64
发出商品	26,160,667.68	94,975.75	26,065,691.93
委托加工物资	28,853,197.85	33,845.74	28,819,352.11
低值易耗品	979,685.34	4,693.54	974,991.80

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
合同履约成本	37,394.90	-	37,394.90
合　计	215,623,117.76	12,408,737.71	203,214,380.05

（2） 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,016,065.30	1,439,407.10		227,555.71	573,067.47	3,654,849.22
在产品	-					
半成品	6,977,143.55	2,986,116.74		1,120,512.67	387,367.24	8,455,380.38
库存商品	2,282,013.83	3,027,868.88		171,426.87	585,496.42	4,552,959.42
发出商品	94,975.75	583,054.97		94,975.75		583,054.97
委托加工物资	33,845.74	40,690.11		33,845.74		40,690.11
低值易耗品	4,693.54	97,356.15				102,049.69
合同履约成本						
合　计	12,408,737.71	8,174,493.95		1,648,316.74	1,545,931.13	17,388,983.79

注：本年减少金额中转销系已计提跌价存货出售；其他系存货集中报废处理。

按组合计提存货跌价准备

项　目	年末			年初		
	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备计提比例（%）
不良品	1,772,808.90	1,772,808.90	100.00	2,223,373.25	2,223,373.25	100.00
有订单	133,108,972.21	1,480,924.82	1.11	86,840,831.20	300,683.77	0.35
其他	180,555,650.24	14,135,250.07	7.83	126,558,913.31	9,884,680.69	7.81
合　计	315,437,431.35	17,388,983.79	5.51	215,623,117.76	12,408,737.71	5.75

注：本集团依据以往经验，对按库龄组合计提存货跌价准备的存货，具体计提方法为：不良品计提比例为 100%；电子元件 1 年以内不计提，1 年以上计提比例为 100%；非电子元件 1 年以内不计提，1-2 年计提比例为 20%-25%，2-3 年计提比例为 40%-50%，3 年以上计提比例为 100%。

（3） 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 0.00 元。

（4） 合同履约成本于本年摊销金额为 2,569,973.31 元。

9、 其他流动资产

项　　目	年末余额	年初余额
待认证进项税额	69,261,211.41	31,714,102.33
增值税留抵税额	219,818.64	177,758.39
中介服务费		7,547,169.72
合　　计	69,481,030.05	39,439,030.44

10、 固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	465,778,977.83	318,351,160.09
固定资产清理		
合　计	465,778,977.83	318,351,160.09

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
一、账面原值					
1、年初余额	55,431,257.37	327,892,853.03	601,857.26	29,868,103.92	413,794,071.58
2、本年增加金额		189,316,787.25	4,287,777.25	10,825,616.02	204,430,180.52
（1）购置		135,925,046.86	4,287,777.25	9,054,921.33	149,267,745.44
（2）在建工程转入		48,199,918.59		1,770,694.69	49,970,613.28
（3）其他转入		5,191,821.80			5,191,821.80
3、本年减少金额		6,509,233.58		325,962.13	6,835,195.71
（1）处置或报废		1,317,411.78		325,962.13	1,643,373.91
（2）其他转出		5,191,821.80			5,191,821.80
4、年末余额	55,431,257.37	510,700,406.70	4,889,634.51	40,367,757.81	611,389,056.39
二、累计折旧					
1、年初余额	3,547,687.89	76,447,074.94	483,656.36	14,964,492.30	95,442,911.49
2、本年增加金额	1,754,155.56	44,220,100.77	324,447.15	6,406,582.62	52,705,286.10
（1）计提	1,754,155.56	42,904,839.26	324,447.15	6,406,582.62	51,390,024.59
（2）其他		1,315,261.51			1,315,261.51
3、本年减少金额		2,229,313.24		308,805.79	2,538,119.03
（1）处置或报废		914,051.73		308,805.79	1,222,857.52

项　目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合　计
（2）其他		1,315,261.51			1,315,261.51
4、年末余额	5,301,843.45	118,437,862.47	808,103.51	21,062,269.13	145,610,078.56
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
（1）计提					
3、本年减少金额					
（1）处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	50,129,413.92	392,262,544.23	4,081,531.00	19,305,488.68	465,778,977.83
2、年初账面价值	51,883,569.48	251,445,778.09	118,200.90	14,903,611.62	318,351,160.09

② 本年无暂时闲置的固定资产情况。

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项　目	年末账面价值
机器设备	159,385.16
合　计	159,385.16

④ 本年无未办妥产权证书的固定资产情况。

⑤ 本年无固定资产减值情况。

11、 在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	22,952,183.15	606,058.01
工程物资		
合　计	22,952,183.15	606,058.01

（1） 在建工程

① 在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
7#宿舍	606,058.01		606,058.01	606,058.01		606,058.01

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外购机器设备	8,943,472.58		8,943,472.58			
弘景光电研发制造总部基地建设项目（一期）	13,402,652.56		13,402,652.56			
合　计	22,952,183.15		22,952,183.15	606,058.01		606,058.01

② 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	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：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
外购机器设备	130,045,717.26		58,914,085.86	49,970,613.28		8,943,472.58	83.73	76.14%				募集资金、其他
弘景光电研发制造总部基地建设项目（一期）	315,259,166.91		13,402,652.56			13,402,652.56	4.25	2.71%				募集资金、其他
合 计	445,304,884.17		72,316,738.42	49,970,613.28		22,346,125.14						

③ 本年无计提在建工程减值准备情况。

12、 使用权资产

（1） 使用权资产情况

项　目	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值		
1、年初余额	13,850,078.14	13,850,078.14
2、本年增加金额	5,452,832.83	5,452,832.83
3、本年减少金额	2,365,656.20	2,365,656.20
4、年末余额	16,937,254.77	16,937,254.77
二、累计折旧		
1、年初余额	10,039,976.96	10,039,976.96
2、本年增加金额	3,761,094.97	3,761,094.97
（1）计提	3,761,094.97	3,761,094.97
3、本年减少金额	1,512,961.83	1,512,961.83
（1）处置	1,512,961.83	1,512,961.83
4、年末余额	12,288,110.10	12,288,110.10
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
（1）计提		
3、本年减少金额		
（1）处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	4,649,144.67	4,649,144.67
2、年初账面价值	3,810,101.18	3,810,101.18

13、 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、年初余额	9,762,031.00	9,323,554.12	19,085,585.12
2、本年增加金额	53,678,023.65	379,454.01	54,057,477.66
（1）购置	53,678,023.65	379,454.01	54,057,477.66

项　目	土地使用权	软件	合计
（2）内部研发			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	63,440,054.65	9,703,008.13	73,143,062.78
二、累计摊销			
1、年初余额	520,641.62	5,356,897.18	5,877,538.80
2、本年增加金额	553,094.08	2,284,131.30	2,837,225.38
（1）计提	553,094.08	2,284,131.30	2,837,225.38
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	1,073,735.70	7,641,028.48	8,714,764.18
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	62,366,318.95	2,061,979.65	64,428,298.60
2、年初账面价值	9,241,389.38	3,966,656.94	13,208,046.32

注：①本年末通过本集团内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

②本年末用于债务担保的数据资源无形资产余额为 0.00 元，本年摊销金额为 0.00 元。

（2） 本年无确认为无形资产的数据资源。

（3） 本年无未办妥产权证书的土地使用权。

（4） 本年无无形资产减值情况。

（5） 本年无使用寿命不确定的无形资产。

（6） 重要的单项无形资产情况

项　目	年末账面价值	剩余摊销期限
仙桃生产基地土地使用权	9,046,148.78	556
中山生产基地土地使用权	53,320,170.17	596

14、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
装修费	18,731,160.40	7,497,271.61	6,686,443.97		19,541,988.04
企业邮箱服务	61,320.85	14,433.96	1,603.76		74,151.05
Ansys Zemax Professional 软件	16,895.41		16,895.41		
合 计	18,809,376.66	7,511,705.57	6,704,943.14		19,616,139.09

15、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值损失	21,373,651.07	3,206,047.66	11,935,851.04	1,790,377.66
资产减值准备	17,388,983.79	2,608,347.57	12,408,737.71	1,861,310.66
内部交易未实现利润	12,697,376.12	1,904,606.42	14,998,063.87	2,249,709.58
租赁负债	4,717,242.40	707,586.36	4,355,881.28	653,382.19
递延收益	21,930,307.20	3,289,546.08	5,473,856.21	821,078.44
合 计	78,107,560.58	11,716,134.09	49,172,390.11	7,375,858.53

（2） 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
高新技术企业设备一次性全额抵扣	21,333,434.93	3,200,015.24	24,346,819.60	3,652,022.94
使用权资产	4,649,144.67	697,371.70	3,810,101.18	571,515.18
交易性金融资产	166,528.80	24,979.32		
合 计	26,149,108.40	3,922,366.26	28,156,920.78	4,223,538.12

（3） 本年无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债。

（4） 本年无未确认递延所得税资产明细。

16、 其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	21,325,182.00		21,325,182.00	10,339,610.00		10,339,610.00
预付工程款	1,177,340.06		1,177,340.06			
合　计	22,502,522.06		22,502,522.06	10,339,610.00		10,339,610.00

17、 所有权或使用权受限资产

项　目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,000,000.00	7,000,000.00	银行承兑汇票保证金					
合　计	7,000,000.00	7,000,000.00	——	——			——	——

18、 短期借款

（1） 短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
保证借款		67,904,683.33
信用借款	121,028,925.00	50,000,000.00
合　计	121,028,925.00	117,904,683.33

（2） 本年无已逾期未偿还的短期借款情况。

19、 应付票据

种　类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	47,952,351.98	
合　计	47,952,351.98	

注：于本年末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元（上年末：0.00 元）。

20、 应付账款

（1） 应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
应付货款	416,460,377.90	269,910,763.06
应付工程款	2,712,843.00	488,500.55
应付设备款	46,973,091.80	14,354,054.62
应付服务费	4,906,531.61	1,896,664.03
合　计	471,052,844.31	286,649,982.26

（2） 本年无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

21、 合同负债

（1） 合同负债情况

项　目	年末余额	年初余额
预收销售货款	578,012.00	617,639.59
减：计入其他非流动负债（附注六、30）	3,505.61	96,505.56
合　计	574,506.39	521,134.03

（2） 本年无账龄超过 1 年的重要合同负债。

（3） 本年无账面价值发生重大变动的情况。

22、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	32,919,978.67	227,541,706.48	230,418,363.61	30,043,321.54
二、离职后福利-设定提存计划	163,951.06	15,366,482.21	15,530,433.27	
三、辞退福利		181,498.12	18,600.00	162,898.12
合　计	33,083,929.73	243,089,686.81	245,967,396.88	30,206,219.66

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	32,671,853.77	209,681,836.93	213,132,574.40	29,221,116.30
2、职工福利费	8,000.00	5,987,838.75	5,565,421.12	430,417.63
3、社会保险费	33,302.15	5,620,530.83	5,620,176.11	33,656.87
其中：医疗生育保险费	-	4,492,915.74	4,492,915.74	-
工伤保险费	-	710,381.61	710,381.61	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
台湾地区保险费	33,302.15	417,233.48	416,878.76	33,656.87
4、住房公积金	-	3,229,373.62	3,229,373.62	-
5、工会经费和职工教育经费	206,822.75	2,962,254.35	2,870,818.36	298,258.74
6、短期带薪缺勤				
7、其他短期薪酬		59,872.00	-	59,872.00
合　计	32,919,978.67	227,541,706.48	230,418,363.61	30,043,321.54

（3） 设定提存计划列示

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	163,951.06	14,675,868.34	14,839,819.40	
2、失业保险费	-	690,613.87	690,613.87	
合　计	163,951.06	15,366,482.21	15,530,433.27	

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工缴费基数的 16%每月向养老保险计划缴存费用；按员工缴费基数的 0.7%或 0.8%每月向失业保险计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、 应交税费

项　目	年末余额	年初余额
增值税		1,870,476.45
企业所得税	12,497,455.66	5,044,429.23
个人所得税	603,238.82	717,148.55
房产税	158,494.60	158,494.60
城市维护建设税	353,537.54	255,921.25
教育费附加	151,516.09	109,680.53
地方教育附加	101,010.72	73,120.36
印花税	571,801.64	107,696.32
土地使用税	91,394.22	36,571.32
环境保护税	46.44	46.42
合　计	14,528,495.73	8,373,585.03

24、 其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,895,607.77	2,945,899.23
合　计	6,895,607.77	2,945,899.23

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
水电费	2,404,271.00	1,668,487.43
运输费	501,468.75	332,155.49
服务费及其他费用	3,989,868.02	945,256.31
合　计	6,895,607.77	2,945,899.23

②本年无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款。

25、 一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、27）	200,000.00	200,000.00
1 年内到期的租赁负债（附注六、28）	3,159,915.20	2,992,670.61
合　计	3,359,915.20	3,192,670.61

26、 其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税额	74,685.84	79,359.82
未终止确认商业汇票	9,824,135.87	4,898,624.92
合　计	9,898,821.71	4,977,984.74

27、 长期借款

（1）长期借款的基本情况

项　目	年末余额	年初余额
保证借款		9,900,000.00
信用借款	19,900,000.00	
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	200,000.00	200,000.00
合　计	19,700,000.00	9,700,000.00

（2）贷款安排的契约条件

于 2025 年 3 月，本公司向中国建设银行股份有限公司中山高科技支行借入一笔 2 年期的贷款，于 2025 年 12 月 31 日其账面价值为 19,900,000.00 元。该贷款附有契约条件如下：甲方没有履行其他到期债务（包括对中国建设银行各级机构或其他第三方的到期债务），低价或无偿转让财产，以自有或共有房产设立居住权，减免第三方债务，怠于行使债权或其他权利，或为第三方提供担保；甲方任一账户（包括但不限于资金回笼账户等乙方监控账户）内资金出现异常波动；甲方发生重大交叉违约事件；甲方主营业务盈利能力不强；贷款资金使用出现异常或规避受托支付；甲方的股东滥用公司法人独立地位或股东有限责任，逃避债务等，乙银行可宣布贷款立即到期，要求甲方立即偿还本合同项下所有到期及未到期债务的本金、利息和费用。

由于该契约条件为资产负债表日之后应遵循的契约条件，不影响其在 2025 年 12 月 31 日的流动性划分，本公司将其归类为非流动负债。本公司截至 2025 年 12 月 31 日未发生上述情形。

28、 租赁负债

项　目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	4,517,430.97	4,973,389.07			4,623,501.52	4,867,318.52
其中：未确认融资费用	161,549.69	244,600.70			256,074.27	150,076.12
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	2,992,670.61	——	——	——	——	3,159,915.20
合　计	1,363,210.67	——	——	——	——	1,557,327.20

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一 、1、（3）“流动性风险”。

29、 递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	5,473,856.21	18,670,000.00	2,213,549.01	21,930,307.20	收到政府补助款
合　计	5,473,856.21	18,670,000.00	2,213,549.01	21,930,307.20	—

30、 其他非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
合同负债	3,505.61	96,505.56
合　计	3,505.61	96,505.56

31、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	47,660,000.00	15,886,667.00		25,418,666.00		41,305,333.00	88,965,333.00

注：根据深圳证券交易所《关于广东弘景光电科技股份有限公司人民币普通股股票在创业板上市的通知》（深证上〔2025〕203 号），公司在深圳证券交易所创业板上市，首次公开发行人民币普通股股票 15,886,667 股，其中无流通限制及限售安排的股票 14,203,437 股，有流通限制或限售安排的股票 49,343,230 股。经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所 2025 年 3 月 11 日出具的众环验字(2025)0600006 号验资报告，截至 2025 年 3 月 10 日止，公司已收到社会公众股东缴入的出资款人民币 665,651,347.30 元，扣除发行费用后实际募集资金净额人民币 593,725,849.48 元，其中新增注册资本人民币 15,886,667.00 元，余额计人民币 577,839,182.48 元转入资本公积。

2025 年 5 月 19 日公司召开 2024 年年度股东会，审议通过《关于 2024 年度利润分配方案的议案》，以总股本 63,546,667 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 15 元（含税），以资本公积金转增股本，每 10 股转增 4 股，不送红股。本次转增 25,418,666 股，转增后公司总股本变更为 88,965,333 股，其中首次公开发行网下配售限售股份数量由 797,789 股增加至 1,116,904 股。

2025 年 9 月 18 日公司解除限售股份 1,116,904 股，本次解除限售后，公司有限售条件股份数量为 67,963,617 股，占公司总股本的比例为 76.39%；无限售条件股份数量为 21,001,716 股，占公司总股本的比例为 23.61%。

32、 资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	156,982,834.95	577,839,182.48	25,418,666.00	709,403,351.43
其他资本公积	2,885,955.69	1,007,149.80		3,893,105.49
合　计	159,868,790.64	578,846,332.28	25,418,666.00	713,296,456.92

注：报告期内股本溢价增加及减少详见附注六、31 股本说明；

报告期内其他资本公积系股份支付形成，详见附注十四、股份支付。

33、 盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	23,830,000.00	15,775,221.41		39,605,221.41
任意盈余公积				
合　　计	23,830,000.00	15,775,221.41		39,605,221.41

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

34、 未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	358,659,673.03	195,161,957.25
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	358,659,673.03	195,161,957.25
加：本年归属于母公司股东的净利润	192,801,636.60	165,227,269.14
减：提取法定盈余公积	15,775,221.41	1,729,553.36
应付普通股股利	95,320,000.50	
年末未分配利润	440,366,087.72	358,659,673.03

注：2025 年 5 月 19 日公司召开 2024 年年度股东会，审议通过《关于 2024 年度利润分配方案的议案》，以总股本 63,546,667 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 15 元（含税），以资本公积金转增股本，每 10 股转增 4 股，不送红股。本次派发现金股利人民币 95,320,000.50 元（含税）。

35、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,673,937,989.51	1,274,882,001.25	1,081,829,522.14	759,309,273.15
其他业务	17,833,331.81	14,731,374.14	9,956,046.51	7,558,345.59
合　计	1,691,771,321.32	1,289,613,375.39	1,091,785,568.65	766,867,618.74

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	335,160,175.60	257,811,165.64	207,176,108.74	157,348,342.15
智能汽车摄像模组	13,433,239.17	11,278,505.39	22,319,392.64	19,698,825.06
新兴消费光学镜头	344,942,018.46	190,788,353.95	318,816,083.41	156,859,689.74
新兴消费摄像模组	980,402,556.28	815,003,976.28	533,517,937.35	425,402,416.20
合　计	1,673,937,989.51	1,274,882,001.25	1,081,829,522.14	759,309,273.15
按经营地区分类：				
境内地区	1,228,529,440.44	988,710,226.24	790,588,707.78	605,409,410.58
境外地区	445,408,549.07	286,171,775.01	291,240,814.36	153,899,862.57
合　计	1,673,937,989.51	1,274,882,001.25	1,081,829,522.14	759,309,273.15

（3） 履约义务的说明

本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

本集团截至 2025 年 12 月 31 日末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为 353,664,711.04 元，境外收入金额为 15,341,012.58 美元及 75,950.00 日元。

（5） 本年无重大合同变更或重大交易价格调整事项。

36、 税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	4,075,254.02	2,339,617.85
教育费附加	1,746,537.42	1,002,693.34
地方教育附加	1,164,358.28	668,462.24

项　目	本年发生额	上年发生额
印花税	1,130,474.13	499,718.81
房产税	480,269.12	479,231.83
土地使用税	390,381.29	146,285.28
车船税	2,460.00	360.00
环境保护税	185.71	186.01
合　计	8,989,919.97	5,136,555.36

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

37、 销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,458,643.13	8,180,127.47
代理费	2,873,377.13	2,522,764.10
佣金费	8,054,665.19	5,579,555.23
商务差旅及办公费	1,302,724.48	1,233,211.94
业务招待费	1,353,005.11	1,386,404.14
包材辅料及其他	1,026,763.55	672,595.33
报关运杂费	318,596.95	502,420.97
广告宣传费	444,458.68	220,982.88
折旧摊销费	315,586.24	411,214.37
房租水电费	56,643.90	82,516.20
合　计	24,204,464.36	20,791,792.63

38、 管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	25,345,406.03	22,722,132.00
折旧摊销费	6,991,347.23	6,432,730.46
服务费	17,428,778.43	6,439,272.06
商务差旅及办公费	2,664,230.43	2,342,959.46
房租水电费	3,010,473.20	1,862,785.44
股份支付费用	1,007,149.80	962,756.03
业务招待费	1,410,064.13	335,803.52
其他	2,153,150.10	1,063,704.00
董事会费	183,000.00	180,000.00
合　计	60,193,599.35	42,342,142.97

39、 研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	58,013,650.87	45,129,287.96
直接投入	18,130,897.10	11,891,654.10
折旧摊销费	6,200,832.74	5,302,852.12
设计服务费	31,132.08	56,843.80
其他费用	4,933,613.37	4,998,622.85
合　计	87,310,126.16	67,379,260.83

40、 财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息费用	4,105,712.16	5,250,541.09
减：利息收入	2,725,094.50	1,719,488.90
汇兑损益	2,137,155.34	-1,956,002.76
手续费及其他	119,206.49	125,593.48
合　计	3,636,979.49	1,700,642.91

41、 其他收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	4,717,531.37	1,525,828.93	4,717,531.37
代扣个人所得税手续费返还	81,859.21	51,208.74	
增值税加计抵减减免额	6,659,195.25	5,220,762.41	
合　计	11,458,585.83	6,797,800.08	4,717,531.37

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

42、 投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,059,147.78	
合　计	4,059,147.78	

43、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	166,528.77	
合　计	166,528.77	

44、 信用减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-9,494,673.59	-3,311,981.11
其他应收款坏账损失	-3,326.44	144.55
合　计	-9,498,000.03	-3,311,836.56

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

45、 资产减值损失

项　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,174,493.95	-6,350,551.89
合　计	-8,174,493.95	-6,350,551.89

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

46、 资产处置收益

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产	167,023.73	313,197.76	167,023.73
使用权资产	91,883.46		91,883.46
合　计	258,907.19	313,197.76	258,907.19

47、 营业外收入

项　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	732.94		732.94
其中：固定资产	732.94		732.94
违约赔偿收入	44,763.71	38,123.90	44,763.71
核销的往来款项	8,857.65	338,898.01	8,857.65
其他	2,912.46	2,245.99	2,912.46
合　计	57,266.76	379,267.90	57,266.76

48、 营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	33,071.55	519,125.33	33,071.55
其中：固定资产	33,071.55	519,125.33	33,071.55
对外捐赠支出	310,429.59	165,000.00	310,429.59
滞纳金支出	10,668.64		10,668.64
其他	372,735.27	384,710.91	372,735.27
合　　计	726,905.05	1,068,836.24	726,905.05

49、 所得税费用

（1） 所得税费用表

项　　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	27,263,704.72	20,374,750.78
递延所得税费用	-4,641,447.42	-1,275,423.66
合　　计	22,622,257.30	19,099,327.12

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	215,423,893.90
按法定/适用税率计算的所得税费用	32,313,584.08
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	1,183,584.50
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	316,614.39
研发费用等加计扣除	-11,191,525.67
所得税费用	22,622,257.30

50、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项　　目	本年发生额	上年发生额
政府补助款	21,268,671.21	3,719,330.19

项　目	本年发生额	上年发生额
利息收入	2,725,094.50	1,719,488.90
收到其他往来款	1,537,204.40	549,048.88
合　计	25,530,970.11	5,987,867.97

②支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	61,744,047.50	40,552,918.90
支付其他往来款	1,685,933.99	1,648,544.29
合　计	63,429,981.49	42,201,463.19

（2） 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
赎回投资理财收回的现金	1,884,100,000.00	
投资收益收到的现金	4,059,147.78	
合　计	1,888,159,147.78	

②支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
购买投资理财支付的现金	2,021,100,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	287,162,444.97	143,295,081.63
合　计	2,308,262,444.97	143,295,081.63

③本年无收到的其他与投资活动有关的现金。

④本年无支付的其他与投资活动有关的现金。

（3） 与筹资活动有关的现金

①本年无收到其他与筹资活动有关的现金。

②支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
租赁付款额	4,895,332.71	3,684,447.27
融资中介费	18,084,012.16	2,500,000.00
合　计	22,979,344.87	6,184,447.27

③筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	117,904,683.33	171,000,000.00	76,863.89	167,800,000.00	152,622.22	121,028,925.00
一年内到期的长期借款及长期借款	9,900,000.00	20,000,000.00		10,000,000.00		19,900,000.00
一年内到期的租赁负债及租赁负债	4,355,881.28		4,728,788.37	4,070,530.64	296,896.61	4,717,242.40
合 计	132,160,564.61	191,000,000.00	4,805,652.26	181,870,530.64	449,518.83	145,646,167.40

注：公司预付深圳分办公室一年租金 271,831.19 元。

（4） 本年无以净额列报现金流量的说明。

（5） 本年无不涉及现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动。

51、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	192,801,636.60	165,227,269.14
加：资产减值准备	8,174,493.95	6,350,551.89
信用减值损失	9,498,000.03	3,311,836.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,390,024.59	36,912,890.46
使用权资产折旧	3,761,094.97	3,223,401.10
无形资产摊销	2,837,225.38	2,457,821.45
长期待摊费用摊销	6,704,943.14	5,587,044.44
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）	-258,907.19	-313,197.76
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	32,338.61	519,125.33
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-166,528.77	
财务费用（收益以“－”号填列）	4,840,141.47	3,762,582.25
投资损失（收益以“－”号填列）	-4,059,147.78	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-4,340,275.56	-339,670.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-301,171.86	-935,752.68
存货的减少（增加以“－”号填列）	-99,814,313.59	-84,520,565.40

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-240,854,647.39	-78,410,116.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	253,787,684.84	162,130,925.55
其他	1,007,149.80	962,756.03
经营活动产生的现金流量净额	185,039,741.24	225,926,901.12
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：		
现金的年末余额	487,691,729.17	216,045,729.77
减：现金的年初余额	216,045,729.77	126,397,006.44
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	271,645,999.40	89,648,723.33

（2） 本年无支付的取得子公司的现金净额。

（3） 本年无收到的处置子公司的现金净额。

（4） 现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	487,691,729.17	216,045,729.77
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	487,691,729.17	216,045,729.77
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	487,691,729.17	216,045,729.77
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		

（5） 本年无使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

（6） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	年末余额	年初余额	理由
银行承兑汇票保证金	7,000,000.00		使用受限，流动性差。
合　计	7,000,000.00		——

（7） 本年无与供应商融资安排有关的信息。

52、 外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	8,846,875.74	7.0288	62,182,920.20
日元	1,986,902.00	0.044797	89,007.25
应收账款			
其中：美元	20,460,754.44	7.0288	143,814,550.80
应付账款			
其中：美元	14,490,536.41	7.0288	101,849,664.22
日元	12,623,711.00	0.044797	565,504.38
其他应收款			
其中：台币	88,000.00	0.2230	19,624.00

53、 租赁

（1） 本集团作为承租人

①本年度未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额为 0.00 元；简化处理的短期租赁费用为 1,952,448.59 元；简化处理的低价值资产租赁费用为 0.00 元；与租赁相关的现金流出总额为 6,313,613.67 元。

（2） 本集团作为出租人

① 经营租赁

项　　目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
SFR 测试设备	11,681.42	
合　　计	11,681.42	

七、 研发支出

1、 按费用性质列示

项　　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	58,013,650.87	45,129,287.96
直接投入	18,130,897.10	11,891,654.10

项　目	本年发生额	上年发生额
折旧摊销费	6,200,832.74	5,302,852.12
设计服务费	31,132.08	56,843.80
其他费用	4,933,613.37	4,998,622.85
合　计	87,310,126.16	67,379,260.83
其中：费用化研发支出	87,310,126.16	67,379,260.83
资本化研发支出		

2、本年无符合资本化条件的研发项目开发支出。

3、本年无重要的外购在研项目。

八、本年无合并范围的变更情况。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
弘景光电（仙桃）科技有限公司	湖北省仙桃市	3,000.00 万	湖北省仙桃市杜湖街道办事处仙洪路 29 号	制造业	100.00		设立投资

2、本年无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、本年无在合营企业或联营企业中的权益。

4、本年无重要的共同经营。

5、本年无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

十、政府补助

1、年末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,473,856.21	18,670,000.00		2,200,719.37	12,829.64	21,930,307.20	与资产相关
合　计	5,473,856.21	18,670,000.00		2,200,719.37	12,829.64	21,930,307.20	——

3、 计入本年损益的政府补助

类 型	本年发生额	上年发生额
其他收益	2,200,719.37	1,525,828.93
资产处置收益	12,829.64	

十一、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除部分业务以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、52 “外币货币性项目”。

本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项　目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率升值 1%	-890,058.43		-895,653.34	
人民币对美元汇率贬值 1%	890,058.43		895,653.34	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

② 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。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2025 年 12 月 31 日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同，金额合计为 19,900,000.00 元（上年末：17,900,000.00 元），及以人民币计价的固定利率合同，金额为 121,000,000.00 元（上年末：109,800,000.00 元）。

利率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，浮动利率金融资产和负债的利率发生合理、可能的变动时，将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币基准利率增加 25 个基准点	-42,287.50		-38,037.50	
人民币基准利率降低 25 个基准点	42,287.50		38,037.50	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本集团持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、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投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场价格变动的风险。本集团采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其

他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

（2） 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。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。本集团与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。信用期通常为 3 个月，交易记录良好的客户可获得比较长的信贷期。由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。

本集团评估信用风险自初始确认后是否已增加的方法、确定金融资产已发生信用减值的依据、划分组合为基础评估预期信用风险的金融工具的组合方法、直接减记金融工具的政策等，参见本附注四、9。

本集团对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本集团考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

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

本集团因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注六、4 和附注六、7 的披露。

由于本集团的客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此本集团重大的信用集中风险较低。

（3） 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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况

进行监控并确保遵守借款协议。

本集团主要通过银行借款满足资金需求。截至 2025 年 12 月 31 日，本集团尚未使用的银行借款额度为 24,510.00 万元（上年末：19,230.00 万元）。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务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
短期借款（含利息）	121,028,925.00			
应付票据	47,952,351.98			
应付账款	471,052,844.31			
其他应付款	6,895,607.77			
一年内到期的非流动负债（含利息）	3,359,915.20			
长期借款（含利息）		19,700,000.00		
租赁负债（含利息）	3,159,915.20	641,387.09	386,149.85	529,790.27

2、 金融资产转移

（1） 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收款项融资	223,390,695.89	终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了银行
背书转让	应收款项融资	308,557,459.55	终止确认	相关的利率风险等主要风险与报酬已转移给了供应商
背书转让	应收票据	26,014,830.99	未终止确认	保留了相关利率风险、违约风险等主要风险与报酬
合　计	——	557,962,986.43	——	——

（2） 因转移而终止确认的金融资产

项　目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现和背书	531,948,155.44	537,092.29
合　计	——	531,948,155.44	537,092.29

（3） 继续涉入的转移金融资产

项　目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书	9,824,135.87	9,824,135.87
合　计	——	9,824,135.87	9,824,135.87

3、 本年无金融资产与金融负债抵销的情况。

4、 本集团无取得的担保物情况。

十二、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	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			137,166,528.77	**137,166,528.77**
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			137,166,528.77	**137,166,528.77**
（1）理财产品、结构性存款			137,166,528.77	**137,166,528.77**
2、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				
（二）应收款项融资			901,245.00	**901,245.00**
（1）应收票据			901,245.00	**901,245.00**
（2）应收账款				
持续以公允价值计量的资产总额			138,067,773.77	**138,067,773.77**

2、 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

公司持有的理财产品，由于持有时间较短，且难以在市场中获取公允价值，期末按成本金额及计提的利息计量。

对于在活跃市场中没有报价的应收款项融资，其公允价值与账面价值差异较小，故采用其账面价值作为其公允价值。

3、 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、短期借款、应付账款和一年内到期的长期负债，因剩余期限较短，账面价值和公允价值相近，合并财务报表年末余额不以公允价值计量。

十三、 关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人情况如下：

实际控制人名称	控制人类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
赵治平	自然人	21.07	42.75

注：公司的控股股东、实际控制人是赵治平。赵治平直接持有公司 1,874.7540 万股，占公司总股本的比例为 21.07%，系公司第一大股东；并通过担任员工持股平台中山市弘云投资管理企业（有限合伙）、中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）、珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人控制 976.8010 万股的表决权，累计控制公司 2,851.5550 万股，占公司总股本的比例为 32.05%。同时，为巩固对公司的控制权，赵治平与周东签署一致行动协议，约定各方在行使股东权利及处理与公司有关事宜时采取一致行动，各方未能达成一致意见时，则以赵治平的意见为最终意见。周东直接持有公司 788.0740 万股，占公司总股本的比例为 8.86%，系公司第二大股东；同时，周东通过担任外部投资者持股平台中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）的执行事务合伙人控制公司 163.9820 万股的表决权，合计控制 952.0560 万股的表决权，占公司总股本的比例为 10.70%。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团无合营和联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
赵治平	董事长、公司实际控制人
周东	董事、副总经理、持股 5%以上的股东
易习军	持股 5%以上的股东
程芳陆	董事
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘宽投资管理企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘云投资管理企业（有限合伙）	员工持股平台，赵治平控制的企业
中山市弘庆投资管理企业（有限合伙）	周东控制的企业
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	直接持有公司 4.2488%股份的股东，并向公司委派一名董事
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司子公司
深圳市方正达科技有限公司	公司股东易习军控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
东莞市方力成科技有限公司	公司股东易习军控制的企业

5、关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
深圳市方正达科技有限公司	材料、服务采购	1,177,469.77	1,500,000.00	否	3,674,094.68
东莞市方力成科技有限公司	材料采购	3,379,721.99	6,500,000.00	否	

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	销售智能驾驶光学镜头、智能座舱光学镜头	100,012,595.07	33,910,511.82
惠州市德赛西威智能交通技术研究院有限公司	销售智能座舱光学镜头		3,451.20

（2） 本年无关联受托管理/委托管理情况。

（3） 本年无关联承包情况。

（4） 本年无关联租赁情况。

（5） 本年期末无关联担保情况，前期担保解除情况如下：

2023 年 1 月 10 日，赵治平、何美莲、易习军、周东、张小方与兴业银行股份有限公司中山分行签订《最高额保证合同》(编号:兴银粤授保字（中山）第 202301060001 号），为本公司自 2023 年 01 月 10 日至 2028 年 01 月 10 日期间内与兴业银行股份有限公司中山分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额人民币 36,000,000.00 元的保证担保。截止 2025 年 6 月 30 日，该担保关系已解除。

2023 年 9 月 26 日，赵治平与星展银行（中国）有限公司广州分行签订《最高额保证合同》(编号:PG/GZ/SN/87162/23），为本公司自 2023 年 09 月 15 日至 2028 年 09 月 14 日期间内与星展银行（中国）有限公司广州分行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额人民币 33,000,000.00 元及美元 550,000.00 元的保证担保。截止 2025 年 6 月 30 日，该担保关系已解除。

2023 年 12 月 18 日，赵治平、易习军、周东与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行签订《最高额保证合同》(编号:44100520230010676），为本公司自 2023

年 12 月 18 日至 2028 年 12 月 17 日期间内与中国农业银行股份有限公司中山火炬高技术产业开发区支行办理约定的各类业务形成的债务提供最高额人民币 60,000,000.00 元的保证担保。截止 2025 年 6 月 30 日，该担保关系已解除。

（6） 本年无关联方资金拆借。

（7） 本年无关联方资产转让、债务重组情况。

（8） 关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	6,645,614.42	6,997,708.69

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1） 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	43,756,743.03	2,187,837.15	19,715,958.76	985,797.94
合　计	43,756,743.03	2,187,837.15	19,715,958.76	985,797.94

（2） 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
深圳市方正达科技有限公司		2,373,674.51
东莞市方力成科技有限公司	2,629,126.75	
合　计	2,629,126.75	2,373,674.51

7、本年无关联方承诺。

十四、股份支付

1、各项权益工具

（1）本年无新增授予、行权、解锁及失效的权益工具。

（2）年末无发行在外的股票期权或其他权益工具

2、以权益结算的股份支付情况

项　目	相关内容
以权益结算的股份支付对象	参考净资产、授予日前后合理的外部投资者入股价格，以评估报告确认的公允价格。
授予日权益工具公允价值的确定方法	公司 2020 年 12 月 31 日采用收益法的评估值为 36,153.72 万元，股权激励计划选择该评估值作为相关权益工具授予日的公允价值，对应的每股价格为 9.59 元/股。 公司 2024 年 6 月 30 日采用收益法的评估值为 214,635.20 万元，持股平台股权转让选择该评估值作为相关权益工具授予日的公允价值，对应的每股价格为 45.03 元/股。
授予日权益工具公允价值的重要参数	根据可以行权人数变动等后续信息，修正预计可行权的股票数量。
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本年估计与上年估计有重大差异的原因	参考净资产、授予日前后合理的外部投资者入股价格，以评估报告确认的公允价格。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,097,232.13

注：2021 年 1 月 22 日，公司召开 2021 年度第一次临时股东大会，审议通过《关于审议广东弘景光电科技股份有限公司员工持股计划的议案》，约定本持股计划规定的授予价格为 5.86 元/股，公司上市前及公司公开发行股票上市之日起 36 个月内为持股员工所持出资额/持股份额转让锁定期。公司员工通过首次授予方式间接或直接获得公司股份，间接或直接取得公司股份的成本低于其股份的公允价值，在授予日当期确认为以权益结算的股份支付。

3、 本年无以现金结算的股份支付。

4、 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
珠海市弘大投资合伙企业（有限合伙）	619,446.44	
弘大投资持股平台股份转让	387,703.36	

5、 本年无股份支付的修改、终止情况。

十五、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

2026 年 4 月 16 日，公司召开第四届董事会第四次会议，批准 2025 年度利润分配预案，以现有总股本 88,965,333 股为基数，拟向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 5 元（含税），共计派发现金股利人民币 44,482,666.50 元（含税），不送红股，以资本公积转股本，每 10 股转增 4 股。本议案经本次董事会审议通过后，尚需提交公司 2025 年度股东会审议。

十七、其他重要事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无其他重要事项。

十八、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	421,934,647.45	238,677,995.06
1 至 2 年	39,392.42	8,355.94
2 至 3 年	162.78	
3 年以上		
小　计	421,974,202.65	238,686,351.00
减：坏账准备	21,104,692.25	11,935,570.95
合　计	400,869,510.40	226,750,780.05

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	421,974,202.65	100.00	21,104,692.25	5.00	400,869,510.40
其中：					
账龄组合	421,974,202.65	100.00	21,104,692.25	5.00	400,869,510.40
合　计	421,974,202.65	——	21,104,692.25	——	400,869,510.40

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	238,686,351.00	100.00	11,935,570.95	5.00	226,750,780.05
其中：					
账龄组合	238,686,351.00	100.00	11,935,570.95	5.00	226,750,780.05
合　计	238,686,351.00	——	11,935,570.95	——	226,750,780.05

① 年末无单项计提坏账准备的应收账款。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	421,934,647.45	21,096,732.38	5.00
1 至 2 年	39,392.42	7,878.48	20.00
2 至 3 年	162.78	81.39	50.00
3 年以上			
合　计	421,974,202.65	21,104,692.25	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

③ 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）	
2025 年 1 月 1 日余额		11,935,570.95		11,935,570.95
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提		9,229,321.30		9,229,321.30
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销		60,200.00		60,200.00
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额		21,104,692.25		21,104,692.25

注：1、对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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；

2、报告期内未发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况。

（3） 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	11,935,570.95	9,229,321.30		60,200.00		21,104,692.25
合 计	11,935,570.95	9,229,321.30		60,200.00		21,104,692.25

其中：本年无坏账准备收回或转回金额重要的情况。

（4） 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	60,200.00

其中：本年无重要的应收账款核销情况。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
影石创新科技股份有限公司[注 1*]	155,204,361.48	36.78	7,760,218.07
华勤技术股份有限公司[注 2*]	60,697,287.07	14.38	3,034,864.35
惠州市德赛西威汽车电子股份有限公司	43,756,743.03	10.37	2,187,837.15
歌尔股份有限公司[注 3*]	34,905,914.36	8.27	1,745,295.72
杭州海康威视数字技术股份有限公司[注 4*]	25,733,521.86	6.10	1,286,676.09
合 计	320,297,827.80	75.90	16,014,891.38

注：报告期内，本集团无合同资产。

1*影石创新科技股份有限公司包含影石创新科技股份有限公司、香港影石创新科技有限公司及影石创新（中山）科技有限公司。

2* 华勤技术股份有限公司包含南昌华勤电子科技有限公司及 HQ Telecom Singapore Pte.Ltd.

3*歌尔股份有限公司包含歌尔股份有限公司、GOERTEK (HONGKONG) CO., LTD。

4*杭州海康威视数字技术股份有限公司包括杭州海康威视科技有限公司、杭州海康汽车软件有限公司。

2、 其他应收款

项　　目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	84,120,704.20	32,978,391.02
合　　计	84,120,704.20	32,978,391.02

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	83,099,255.21	32,047,775.59
1 至 2 年	113,748.80	137,118.80
2 至 3 年	117,530.00	29,539.22
3 年以上	793,739.22	764,200.00
小　　计	84,124,273.23	32,978,633.61
减：坏账准备	3,569.03	242.59
合　　计	84,120,704.20	32,978,391.02

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金及保证金	1,848,308.67	2,264,972.91
代扣代缴款项	909,669.46	708,808.89
应收出口退税	956,637.98	
往来款	71,380.55	4,851.81
合并范围内关联方	80,338,276.57	30,000,000.00
小　　计	84,124,273.23	32,978,633.61

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
减：坏账准备	3,569.03	242.59
合　计	84,120,704.20	32,978,391.02

③　按坏账准备计提方法分类披露

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	84,124,273.23	100.00	3,569.03	0.00	84,120,704.20
其中：					
押金保证金组合	3,714,616.11	4.42			3,714,616.11
关联方组合	80,338,276.57	95.50			80,338,276.57
账龄组合	71,380.55	0.08	3,569.03	5.00	67,811.52
合　计	84,124,273.23	——	3,569.03	——	84,120,704.20

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	32,978,633.61	100.00	242.59	0.00	32,978,391.02
其中：					
押金保证金组合	2,973,781.80	9.02			2,973,781.80
关联方组合	30,000,000.00	90.97			30,000,000.00
账龄组合	4,851.81	0.01	242.59	5.00	4,609.22
合　计	32,978,633.61	——	242.59	——	32,978,391.02

A、年末无单项计提坏账准备。

B、组合中，按押金保证金组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
押金保证金	3,714,616.11		
合　计	3,714,616.11		

C、组合中，按关联方组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	80,338,276.57		
合　计	80,338,276.57		

D、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项　目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	71,380.55	3,569.03	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
合　计	71,380.55	3,569.03	5.00

注：按组合计提坏账准备的确认标准及说明详见附注四、9。

④ 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	242.59			242.59
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	3,326.44			3,326.44
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	3,569.03			3,569.03

注：1、各阶段划分依据和坏账准备计提比例，以及金融工具的信用风险是否显著增加的采用依据详见附注四、9；

2、报告期内未发生损失准备变动的其他应收款账面余额显著变动的情况。

⑤ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	242.59	3,326.44				3,569.03
合 计	242.59	3,326.44				3,569.03

其中：本年无坏账准备转回或收回金额重要的情况。

⑥ 本年无实际核销的其他应收款。

⑦ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
弘景光电（仙桃）科技有限公司	80,338,276.57	95.50	关联方款项	1 年以内	
应收出口退税	956,637.98	1.14	出口退税	1 年以内	
中山火炬工业集团有限公司	764,200.00	0.91	押金及保证金	3 年以上	
员工个人部分社会保险费	600,359.55	0.71	代扣代缴款项	1 年以内	
员工个人承担住房公积金	305,358.00	0.36	代扣代缴款项	1 年以内	
合 计	82,964,832.10	98.62	——	——	

⑧ 本年无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	30,385,913.68		30,385,913.68	30,239,920.24		30,239,920.24
合 计	30,385,913.68		30,385,913.68	30,239,920.24		30,239,920.24

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
弘景光电（仙桃）科技有限公司	30,239,920.24					145,993.44	30,385,913.68	
合 计	30,239,920.24					145,993.44	30,385,913.68	

（3） 本年长期股权投资未发生减值。

4、营业收入和营业成本

（1） 营业收入和营业成本情况

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,655,258,078.47	1,326,723,758.63	1,081,386,624.47	823,631,785.27
其他业务	27,264,894.56	25,063,281.01	20,975,097.92	17,490,925.63
合 计	1,682,522,973.03	1,351,787,039.64	1,102,361,722.39	841,122,710.90

（2） 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按商品类型分类：				
智能汽车光学镜头	324,409,815.58	258,926,072.18	207,176,657.43	163,146,376.96
智能汽车摄像模组	13,433,239.17	11,347,889.63	22,319,392.64	19,878,023.56
新兴消费光学镜头	337,547,370.09	226,269,607.45	318,775,141.51	205,497,051.36
新兴消费摄像模组	979,867,653.63	830,180,189.36	533,115,432.89	435,110,333.39
合 计	1,655,258,078.47	1,326,723,758.63	1,081,386,624.47	823,631,785.27
按经营地区分类：				
境内地区	1,209,849,529.40	1,002,025,684.60	790,145,809.73	623,799,167.26
境外地区	445,408,549.07	324,698,074.03	291,240,814.74	199,832,618.01
合 计	1,655,258,078.47	1,326,723,758.63	1,081,386,624.47	823,631,785.27

（3） 履约义务的说明

本公司销售收入确认具体依据详见附注四、23 收入，销售合同中不包含具有融资性质的支付条款，公司作为主要责任人，承诺转让商品无需经过安装调试，提供法定的质量保证义务。

（4） 分摊至剩余履约义务的说明

本集团 2025 年 12 月 31 日已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的境内收入金额为 315,316,061.92 元，境外收入金额为 14,404,997.16 美元及 75,950.00 日元。

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,059,147.78	
合　计	4,059,147.78	

十九、补充资料

1、本年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	226,568.58	
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	4,717,531.37	
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	4,225,676.55	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-637,299.68	

项　目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	8,532,476.82	
减：所得税影响额	1,278,266.39	
少数股东权益影响额（税后）		
合　计	7,254,210.43	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	17.92	2.27	2.27
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	17.24	2.18	2.18

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

周伟刚　　陈丽娜

统一社会信用代码

91420106081978608B

营业执照

（副 本）

5 — 1

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

名　　称　中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　石文先、管云鸿、杨荣华

经营范围　审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）

出　资　额　肆仟壹佰玖拾万圆人民币

成立日期　2013年11月6日

主要经营场所　湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17—18楼

登记机关　武汉市武昌区行政审批局

2025 年 11月 18 日

6-1-378

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

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

国家市场监督管理总局监制

证书序号：0017829

会计师事务所
执业证书

名　　称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期：2013年10月28日

6-1-379

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：湖北省财政厅

二〇二四年二月五日

中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓　　名
Full name 巩启春
性　　别
Sex 男
出生日期
Date of birth 1972-10-13
工作单位
Working unit 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码
Identity card No. 342830197210135012

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003116B5

巩启春 440300131104

证书编号：
No. of Certificate 440300131104

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 二〇〇 年 12 月 14 日
y m d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

巩启春
440300131104
深圳市注册会计师协会
年 月 日
y m d

5

181-1-9

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李宏明 310000084604

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

李宏明
310000084604
深圳市注册会计师协会

9



姓名 Full name 李宏明
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1977-08-07
工作单位 Working unit （深圳分所）
身份证号码 Identity card No. 432801197

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）
4201060003115

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2021 年 11 月 19 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2021 年 11 月 19 日

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

11

证书编号：310000084604
No. of Certificate

批准注册协会：深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014 年 12 月 31 日
Date of Issuance

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

深圳市注册会计师协会
2018.4.30
年度注册

2015 年 7 月 30 日
年度注册

5

合并资产负债表

2026年6月30日

单位名称：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	568,706,777.17	494,691,729.17	短期借款	252,560,683.33	121,028,925.00
交易性金融资产	13,566,700.00	137,166,528.77	交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据	11,474,487.16	9,824,135.87	应付票据	76,000,000.00	47,952,351.98
应收账款	340,363,882.79	405,911,916.34	应付账款	521,270,620.89	471,052,844.31
应收款项融资	108,028,081.60	901,245.00	预收款项		
			合同负债	987,498.54	574,506.39
预付款项	5,985,769.15	3,024,210.72	应付职工薪酬	27,377,411.20	30,206,219.66
其他应收款	3,603,547.30	4,151,650.10	应交税费	3,193,219.10	14,528,495.73
其中：应收利息			其他应付款	5,118,655.53	6,895,607.77
应收股利			其中：应付利息		
存货	333,909,150.13	298,048,447.56	应付股利		
划分为持有待售的资产			划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	21,128,249.93	3,359,915.20
其他流动资产	79,676,716.19	69,481,030.05	其他流动负债	11,257,342.25	9,898,821.71
流动资产合计	**1,465,315,111.49**	**1,423,200,893.58**	**流动负债合计**	**918,893,680.77**	**705,497,687.75**
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款		19,700,000.00
债权投资			应付债券		
可供出售金融资产			租赁负债	1,374,031.93	1,557,327.20
其他债权投资			长期应付款		
持有至到期投资			长期应付职工薪酬		
长期应收款			预计负债		
长期股权投资			递延收益	22,675,135.70	21,930,307.20
其他权益工具投资			递延所得税负债	3,378,626.56	3,922,366.26
其他非流动金融资产			其他非流动负债		3,505.61
投资性房地产			**非流动负债合计**	**27,427,794.19**	**47,113,506.27**
固定资产	517,349,182.14	465,778,977.83	**负债合计**	**946,321,474.96**	**752,611,194.02**
在建工程	93,173,243.85	22,952,183.15	股东权益：		
生产性生物资产			股本	124,551,466.00	88,965,333.00
油气资产			资本公积	681,785,336.06	713,296,456.92
使用权资产	2,687,189.46	4,649,144.67	减：库存股		
无形资产	63,321,506.59	64,428,298.60	其他综合收益		
开发支出			专项储备		
商誉			盈余公积	39,605,221.41	39,605,221.41
长期待摊费用	17,197,314.90	19,616,139.09	未分配利润	456,409,245.11	440,366,087.72
递延所得税资产	10,083,050.33	11,716,134.09	归属于母公司所有者权益合计	**1,302,351,268.58**	**1,282,233,099.05**
其他非流动资产	79,546,144.78	22,502,522.06	少数股东权益		
非流动资产合计	**783,357,632.05**	**611,643,399.49**	**所有者权益合计**	**1,302,351,268.58**	**1,282,233,099.05**
资产总计	**2,248,672,743.54**	**2,034,844,293.07**	**负债和所有者权益总计**	**2,248,672,743.54**	**2,034,844,293.07**

公司法定代表人：赵治平　　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　　公司会计机构负责人：陈丽娜

合并利润表

2026年6月

单位名称：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026年半年度	2025年半年度
一、营业收入	**832,074,154.65**	**701,139,816.92**
减：营业成本	666,296,256.15	529,931,848.39
税金及附加	4,287,692.74	3,451,522.29
销售费用	15,340,448.65	10,099,441.86
管理费用	31,265,097.95	29,444,138.51
研发费用	58,880,509.33	38,429,008.32
财务费用	2,739,531.48	1,490,978.73
其中：利息费用	2,459,250.13	1,907,417.50
利息收入	1,423,831.54	1,455,347.36
加：其他收益	5,973,269.46	4,460,978.49
投资收益（损失以“-”号填列）	2,892,135.38	966,464.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认		
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）	-166,528.77	103,767.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）	3,443,704.27	-6,298,293.46
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-3,235,113.96	-5,486,910.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）		193,163.70
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	**62,172,084.73**	**82,232,048.35**
加：营业外收入	25,000.03	48,392.26
减：营业外支出	586,901.52	384,203.87
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	**61,610,183.24**	**81,896,236.74**
减：所得税费用	1,084,359.35	6,371,895.27
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	**60,525,823.89**	**75,524,341.47**

公司法定代表人：赵治平　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　公司会计机构负责人：陈丽娜

合并现金流量表

2026年6月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2026年半年度	2025年半年度
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	657,580,950.85	505,144,902.34
收到的税费返还	3,066,998.62	2,008,058.30
收到其他与经营活动有关的现金	6,298,314.11	3,500,400.92
经营活动现金流入小计	**666,946,263.58**	**510,653,361.56**
购买商品、接受劳务支付的现金	442,472,382.92	385,078,491.83
支付给职工以及为职工支付的现金	135,804,887.58	113,177,239.64
支付的各项税费	25,188,256.45	23,062,969.47
支付其他与经营活动有关的现金	36,264,908.61	29,328,036.52
经营活动现金流出小计	**639,730,435.56**	**550,646,737.46**
经营活动产生的现金流量净额	**27,215,828.02**	**-39,993,375.90**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,700,283,870.79	422,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,892,230.02	965,605.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		308,904.12
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	**1,703,176,100.81**	**423,274,509.26**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	173,687,850.52	77,162,378.59
投资支付的现金	1,576,562,705.58	630,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	**1,750,250,556.10**	**707,162,378.59**
投资活动产生的现金流量净额	**-47,074,455.29**	**-283,887,869.33**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		601,123,887.13
取得借款收到的现金	171,500,000.00	70,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	**171,500,000.00**	**671,123,887.13**
偿还债务支付的现金	40,100,000.00	48,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	44,948,251.87	96,258,669.07
支付其他与筹资活动有关的现金	2,192,683.56	2,147,696.92
筹资活动现金流出小计	**87,240,935.43**	**146,506,365.99**
筹资活动产生的现金流量净额	**84,259,064.57**	**524,617,521.14**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,585,389.30	-255,126.35
五、现金及现金等价物净增加额	**62,815,048.00**	**200,481,149.56**
加：期初现金及现金等价物余额	494,691,729.17	216,045,729.77
六、期末现金及现金等价物余额	**557,506,777.17**	**416,526,879.33**

公司法定代表人：赵治平　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　公司会计机构负责人：陈丽娜

母公司资产负债表

2026年6月30日

单位名称：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	期末余额	期初余额	项目	期末余额	期初余额
流动资产：			流动负债：		
货币资金	526,503,574.07	473,655,290.35	短期借款	252,560,683.33	121,028,925.00
交易性金融资产	13,566,700.00	137,166,528.77	交易性金融负债		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		
应收票据	11,174,487.16	9,824,135.87	应付票据	76,000,000.00	50,000,000.00
应收账款	335,801,511.88	400,869,510.40	应付账款	419,867,372.60	426,288,906.93
应收款项融资	107,723,937.25	901,245.00	预收款项		
			合同负债	885,745.27	563,178.96
预付款项	5,760,699.85	1,201,764.96	应付职工薪酬	20,476,279.82	23,495,500.25
其他应收款	93,462,567.02	84,120,704.20	应交税费	2,712,852.03	11,644,266.08
其中：应收利息			其他应付款	2,857,697.27	4,777,925.62
应收股利			其中：应付利息		
存货	278,881,640.69	277,577,785.96	应付股利		
划分为持有待售的资产			划分为持有待售的负债		
一年内到期的非流动资产			一年内到期的非流动负债	21,128,249.93	3,359,915.20
其他流动资产	77,550,448.22	67,009,575.25	其他流动负债	11,244,114.32	9,897,349.14
流动资产合计	**1,450,425,566.14**	**1,452,326,540.76**	**流动负债合计**	**807,732,994.57**	**651,055,967.18**
			非流动负债：		
非流动资产：			长期借款		19,700,000.00
债权投资			应付债券		
可供出售金融资产			租赁负债	1,374,031.93	1,557,327.20
其他债权投资			长期应付款		
持有至到期投资			长期应付职工薪酬		
长期应收款			预计负债		
长期股权投资	36,252,005.70	30,385,913.68	递延收益	18,405,446.49	20,012,878.95
其他权益工具投资			递延所得税负债	1,967,862.97	2,398,487.29
其他非流动金融资产			其他非流动负债		3,505.61
投资性房地产			**非流动负债合计**	**21,747,341.39**	**43,672,199.05**
固定资产	316,287,395.77	299,737,200.66	**负债合计**	**829,480,335.96**	**694,728,166.23**
在建工程	92,545,930.33	20,212,186.18	股东权益：		
生产性生物资产			股本	124,551,466.00	88,965,333.00
油气资产			资本公积	681,785,336.06	713,296,456.92
使用权资产	2,687,189.46	4,649,144.67	减：库存股		
无形资产	54,327,749.47	55,180,662.22	其他综合收益		
开发支出			专项储备		
商誉			盈余公积	39,605,221.41	39,605,221.41
长期待摊费用	9,533,502.03	10,962,733.46	未分配利润	354,449,434.03	355,257,438.72
递延所得税资产	7,879,315.39	8,725,292.59	归属于母公司所有者权益合计	**1,200,391,457.50**	**1,197,124,450.05**
其他非流动资产	59,933,139.17	9,672,942.06	少数股东权益		
非流动资产合计	**579,446,227.32**	**439,526,075.52**	**所有者权益合计**	**1,200,391,457.50**	**1,197,124,450.05**
资产总计	**2,029,871,793.46**	**1,891,852,616.28**	**负债和所有者权益总计**	**2,029,871,793.46**	**1,891,852,616.28**

公司法定代表人：赵治平　　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　　公司会计机构负责人：陈丽娜

母公司利润表

2026年6月

单位名称：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项目	2026年半年度	2025年半年度
一、营业收入	**827,210,802.80**	**697,804,920.14**
减：营业成本	703,711,728.06	556,681,844.63
税金及附加	3,681,039.00	2,517,740.61
销售费用	14,921,301.99	9,908,836.71
管理费用	19,629,087.76	22,123,526.36
研发费用	46,583,296.99	31,294,512.46
财务费用	2,769,873.82	1,512,760.69
其中：利息费用	2,459,229.22	1,907,417.50
利息收入	1,375,745.23	1,423,587.56
加：其他收益	4,159,566.86	3,328,178.17
投资收益（损失以“-”号填列）	2,892,135.38	966,464.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认		
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）	-166,528.77	103,767.12
信用减值损失（损失以“—”号填列）	3,418,439.27	-5,902,799.63
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-2,260,599.02	-4,182,242.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		68,787.60
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	**43,957,488.90**	**68,147,853.78**
加：营业外收入	25,000.03	42,506.28
减：营业外支出	201,078.67	183,179.54
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	**43,781,410.26**	**68,007,180.52**
减：所得税费用	106,748.45	4,905,339.35
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	**43,674,661.81**	**63,101,841.17**

公司法定代表人：赵治平　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　公司会计机构负责人：陈丽娜

母公司现金流量表

2026年6月

编制单位：广东弘景光电科技股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	2026年半年度	2025年半年度
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	652,011,619.25	503,198,686.38
收到的税费返还	2,896,878.15	2,008,058.30
收到其他与经营活动有关的现金	2,986,023.87	3,259,203.17
经营活动现金流入小计	**657,894,521.27**	**508,465,947.85**
购买商品、接受劳务支付的现金	430,033,677.43	390,554,912.24
支付给职工以及为职工支付的现金	102,287,248.29	88,454,852.64
支付的各项税费	21,215,648.76	19,541,122.59
支付其他与经营活动有关的现金	27,169,717.14	23,876,478.53
经营活动现金流出小计	**580,706,291.62**	**522,427,366.00**
经营活动产生的现金流量净额	**77,188,229.65**	**-13,961,418.15**
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,700,283,870.79	422,000,000.00
取得投资收益收到的现金	2,892,230.02	965,605.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	552,001.65	125,000.60
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	1,000.00	30,000,000.00
投资活动现金流入小计	**1,703,729,102.46**	**453,090,605.74**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	138,881,125.42	63,705,284.05
投资支付的现金	1,581,562,705.58	630,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	10,001,000.00	60,338,276.57
投资活动现金流出小计	**1,730,444,831.00**	**754,043,560.62**
投资活动产生的现金流量净额	**-26,715,728.54**	**-300,952,954.88**
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		601,123,887.13
取得借款收到的现金	80,000,000.00	50,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	**80,000,000.00**	**651,123,887.13**
偿还债务支付的现金	40,100,000.00	48,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	44,948,251.87	96,258,669.07
支付其他与筹资活动有关的现金	2,192,683.56	2,127,415.57
筹资活动现金流出小计	**87,240,935.43**	**146,486,084.64**
筹资活动产生的现金流量净额	**-7,240,935.43**	**504,637,802.49**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-1,583,281.96	-255,126.35
五、现金及现金等价物净增加额	**41,648,283.72**	**189,468,303.11**
加：期初现金及现金等价物余额	473,655,290.35	199,831,417.84
六、期末现金及现金等价物余额	**515,303,574.07**	**389,299,720.95**

公司法定代表人：赵治平　主管会计工作的公司负责人：周伟刚　公司会计机构负责人：陈丽娜