

深圳光韵达光电科技股份有限公司

2024 年度合并及母公司财务报表

审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并资产负债表
2. 合并利润表
3. 合并现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司资产负债表
6. 母公司利润表
7. 母公司现金流量表
8. 母公司股东权益变动表
9. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字(2025)第590048号

深圳光韵达光电科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳光韵达光电科技股份有限公司（以下简称光韵达公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了光韵达公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于光韵达公司，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

1. 事项描述

光韵达公司是一家全激光产业链布局的智能制造解决方案与服务提供商，利用公司多年积累的激光智能制造技术为电子信息、航空以及其他国家战略新兴产业提供创新的激光制造服务和智能制造解决方案。2024年度光韵达公司的营业收入为111,817.02万元，见附注六、（注释43）所述。由于营业收入为光韵达公司的关键业绩指标之一，因此，我们将收入是否计入恰当的会计期间以及是否存在重大错报列为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

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

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

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

（4）对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、

货运提单、销售发票等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额；

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

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 对重要客户执行实地走访程序；

(9) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(二) 商誉减值

1. 事项描述

如附注六、(注释 18)所述，截至 2024 年 12 月 31 日，光韵达公司商誉的账面价值合计 28,969.98 万元。光韵达公司管理层在对该商誉实施减值测试时，将相关资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。在评估可收回金额时涉及的关键假设包括收入增长率、毛利率、费用率及折现率。由于商誉减值测试涉及管理层的重大估计和判断，因此我们将商誉减值确定为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性；

(2) 评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

(3) 复核测试管理层减值测试所依据的基础数据，利用内部评估专家评估管理层减值测试中所采用关键假设及判断的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作；

(4) 验证商誉减值测试模型的计算准确性；

(5) 复核与商誉减值相关的披露。

四、其他信息

光韵达公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 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的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，光韵达公司管理层负责评估光韵达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光韵达公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督光韵达公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对光韵达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告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致光韵达公司不能持续经营。

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

6. 就光韵达公司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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

（项目合伙人）

叶庚波

中国注册会计师：

史金霞

二〇二五年三月二十三日



合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注六	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	注释.1	383,699,642.82	213,609,577.59
交易性金融资产	注释.2	350,210.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	注释.3	32,935,848.08	83,322,109.19
应收账款	注释.4	627,215,919.72	596,343,735.78
应收款项融资	注释.5	13,706,739.10	6,323,356.34
预付款项	注释.6	9,568,732.32	18,748,592.55
其他应收款	注释.7	77,960,652.62	18,286,063.51
存货	注释.8	410,386,555.01	427,872,170.92
合同资产	注释.9	2,772,350.89	1,293,500.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	注释.10	13,909,793.61	12,269,228.20
流动资产合计		1,572,506,444.17	1,378,068,334.08
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	注释.11	11,108,005.25	14,344,610.95
其他权益工具投资	注释.12	68,564,274.31	66,942,767.19
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	注释.13	26,733,389.48	28,043,443.44
固定资产	注释.14	761,873,368.64	663,002,810.94
在建工程	注释.15	3,778,714.64	119,684,055.34
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	注释.16	23,302,879.45	26,751,872.62
无形资产	注释.17	62,715,010.91	64,450,863.76
开发支出		-	-
商誉	注释.18	289,699,792.73	306,503,334.86
长期待摊费用	注释.19	27,784,963.51	18,462,204.14
递延所得税资产	注释.20	27,459,505.23	23,539,443.29
其他非流动资产	注释.21	3,506,332.31	14,151,067.23
非流动资产合计		1,306,526,236.46	1,345,876,473.76
资产总计		2,879,032,680.63	2,723,944,807.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	注释.22	393,742,698.53	393,800,500.43
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	注释.23	10,035,700.00	
应付账款	注释.24	284,021,059.06	270,893,074.88
预收款项	注释.25	-	4,147,545.51
合同负债	注释.26	8,896,354.04	5,192,797.11
应付职工薪酬	注释.27	41,772,131.79	30,442,990.52
应交税费	注释.28	9,401,928.08	19,398,185.22
其他应付款	注释.29	61,145,245.07	58,693,863.69
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	注释.30	119,401,870.33	133,853,844.24
其他流动负债	注释.31	16,812,109.01	14,718,738.52
流动负债合计		945,229,095.91	931,141,540.12
非流动负债：			
长期借款	注释.32	280,379,172.46	57,961,292.21
应付债券		-	-
租赁负债	注释.33	12,900,288.57	14,344,873.72
长期应付款	注释.34	10,438,911.46	18,447,700.97
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	注释.35	2,242,689.60	942,641.57
递延收益	注释.36	43,886,033.85	50,109,072.33
递延所得税负债	注释.20	9,470,298.37	11,896,844.06
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		359,317,394.31	153,702,424.86
负债合计		1,304,546,490.22	1,084,843,964.98
股东权益：			
股本	注释.37	494,581,391.00	499,780,023.00
其他权益工具		-	-
资本公积	注释.38	407,193,748.18	449,235,644.24
减：库存股	注释.39	-	50,022,051.84
其他综合收益	注释.40	-94,282.92	4,114.89
专项储备		-	-
盈余公积	注释.41	45,919,520.95	6,713,358.08
未分配利润	注释.42	583,038,603.81	661,966,736.22
归属于母公司股东权益合计		1,530,638,981.02	1,567,677,824.59
少数股东权益		43,847,209.39	71,423,018.27
股东权益合计		1,574,486,190.41	1,639,100,842.86
负债和股东权益总计		2,879,032,680.63	2,723,944,807.84

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 43	1,118,170,160.35	1,072,755,761.33
减：营业成本	注释 43	789,654,001.97	721,032,054.69
税金及附加	注释 44	10,746,611.41	10,145,559.54
销售费用	注释 45	79,952,926.33	87,705,015.64
管理费用	注释 46	101,161,580.93	90,346,917.44
研发费用	注释 47	98,216,589.42	89,874,185.52
财务费用	注释 48	22,429,324.34	22,193,933.39
其中：利息费用		23,073,246.83	21,791,580.98
利息收入		487,377.82	317,647.94
加：其他收益	注释 49	26,984,681.25	23,433,014.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 50	3,954,612.76	-3,820,573.41
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）	注释 51	210.00	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 52	-9,853,275.00	-12,780,145.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 53	-73,727,163.16	-8,952,270.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 54	2,487,077.83	8,156,357.61
二、营业利润		-34,144,730.37	57,494,477.38
加：营业外收入	注释 55	1,324,714.84	363,205.59
减：营业外支出	注释 56	2,662,868.30	2,014,994.54
三、利润总额		-35,482,883.83	55,842,688.43
减：所得税费用	注释 57	668,754.07	8,201,856.88
四、净利润		-36,151,637.90	47,640,831.55
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润		-36,151,637.90	47,640,831.55
终止经营净利润		-	-
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-27,366,585.93	56,815,771.50
少数股东损益		-8,785,051.97	-9,174,939.95
五、其他综合收益的税后净额		-98,397.81	16,742.05
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-98,397.81	16,742.05
（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净变动额		-	-
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		-98,397.81	16,742.05
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		-98,397.81	16,742.05
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		-36,250,035.71	47,657,573.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-27,464,983.74	56,832,513.55
归属于少数股东的综合收益总额		-8,785,051.97	-9,174,939.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-0.05	0.11
（二）稀释每股收益		-0.05	0.11

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注六	本期金额	上期金额
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		1,096,092,524.85	997,743,821.22
收到的税费返还		1,019,981.17	5,037,314.79
收到其他与经营活动有关的现金	注释.58	35,217,452.03	31,524,873.30
经营活动现金流入小计		1,132,329,958.05	1,034,306,009.31
购买商品、接受劳务支付的现金		520,363,142.86	465,343,528.78
支付给职工以及为职工支付的现金		281,111,558.32	283,914,246.84
支付的各项税费		85,004,480.48	106,789,368.41
支付其他与经营活动有关的现金	注释.58	160,046,443.83	88,056,243.09
经营活动现金流出小计		1,046,525,625.49	944,103,387.12
经营活动产生的现金流量净额		85,804,332.56	90,202,622.19
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,851,210.59	1,685,535.67
取得投资收益收到的现金		1,954,969.80	28,628.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,325,704.10	12,211,100.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,270,982.38	-
收到其他与投资活动有关的现金	注释.58	-	1,283.27
投资活动现金流入小计		48,402,866.87	13,926,548.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		129,374,140.24	127,061,020.53
投资支付的现金		8,123,975.00	300,000.00
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		137,498,115.24	127,361,020.53
投资活动产生的现金流量净额		-89,095,248.37	-113,434,471.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		600,000.00	3,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		600,000.00	3,900,000.00
取得借款收到的现金		740,397,494.71	543,293,072.93
收到其他与筹资活动有关的现金	注释.58	50,000,000.00	75,237,113.04
筹资活动现金流入小计		790,997,494.71	622,430,185.97
偿还债务支付的现金		527,288,359.60	426,545,448.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,130,538.45	18,390,652.56
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	注释.58	64,625,978.01	108,666,007.12
筹资活动现金流出小计		627,044,876.06	553,602,108.28
筹资活动产生的现金流量净额		163,952,618.65	68,828,077.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	9,849.18
五、现金及现金等价物净增加额		160,661,702.84	45,606,077.08
加：期初现金及现金等价物余额		212,996,694.38	167,390,617.30
六、期末现金及现金等价物余额		373,658,397.22	212,996,694.38

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额									
	归属于母公司股东权益									少数股东权益
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	499,780,023.00	-	449,235,644.24	50,022,051.84	4,114.89	-	6,713,358.08	661,966,736.22	71,423,018.27	1,639,100,842.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	499,780,023.00	-	449,235,644.24	50,022,051.84	4,114.89	-	6,713,358.08	661,966,736.22	71,423,018.27	1,639,100,842.86
三、本年增减变动金额	-5,198,632.00	-	-42,041,896.06	-50,022,051.84	-98,397.81	-	39,206,162.87	-78,928,132.41	-27,575,808.88	-64,614,652.45
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-98,397.81	-	-	-27,366,585.93	-8,785,051.97	-36,250,035.71
（二）股东投入和减少资本	-5,198,632.00	-	-42,041,896.06	-50,022,051.84	-	-	-	-	-16,790,756.91	-14,009,233.13
1. 股东投入的普通股	-5,198,632.00	-	-44,823,419.84	-	-	-	-	-	600,000.00	-49,422,051.84
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	2,781,523.78	-50,022,051.84	-	-	-	-	-17,390,756.91	35,412,818.71
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	39,206,162.87	-51,561,546.48	-2,000,000.00	-14,355,383.61
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	39,206,162.87	-39,206,162.87	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-12,355,383.61	-2,000,000.00	-14,355,383.61
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	494,581,391.00	-	407,193,748.18	-	-94,282.92	-	45,919,520.95	583,038,603.81	43,847,209.39	1,574,486,190.41

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

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

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年年末余额	499,780,023.00	-	448,856,035.96	50,022,051.84	-12,627.16	-	6,713,358.08	605,150,964.72	77,581,146.75	1,588,046,849.51	
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	499,780,023.00	-	448,856,035.96	50,022,051.84	-12,627.16	-	6,713,358.08	605,150,964.72	77,581,146.75	1,588,046,849.51	
三、本年增减变动金额	-	-	379,608.28	-	16,742.05	-	-	56,815,771.50	-6,158,128.48	51,053,993.35	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	16,742.05	-	-	56,815,771.50	-9,174,939.95	47,657,573.60	
（二）股东投入和减少资本	-	-	379,608.28	-	-	-	-	-	3,016,811.47	3,396,419.75	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	3,900,000.00	3,900,000.00	
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	379,608.28	-	-	-	-	-	-883,188.53	-503,580.25	
（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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
四、本年年末余额	499,780,023.00	-	449,235,644.24	50,022,051.84	4,114.89	-	6,713,358.08	661,966,736.22	71,423,018.27	1,639,100,842.86	

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

资产	附注十八	期末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		86,987,397.07	18,403,359.53
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		5,132,841.12	5,348,410.57
应收账款	注释1	135,329,183.32	177,467,831.84
应收款项融资		1,564,372.39	1,060,151.23
预付款项		822,173.84	700,014.99
其他应收款	注释2	638,482,475.67	241,933,365.45
存货		5,772,894.35	10,295,134.66
合同资产		-	1,293,500.00
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,342,908.33	1,021,555.15
流动资产合计		876,434,246.09	457,523,323.42
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	注释3	1,054,957,338.45	1,061,106,831.79
其他权益工具投资		58,564,274.31	67,612,381.91
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		17,687,310.70	30,784,740.93
固定资产		44,658,376.45	54,315,936.10
在建工程		312,397.73	228,422.11
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		2,215,011.22	2,810,879.68
无形资产		9,483,405.80	9,568,890.83
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		6,645,603.98	7,812,071.68
递延所得税资产		8,880,410.61	8,928,610.89
其他非流动资产		412,686.86	445,410.00
非流动资产合计		1,203,816,816.11	1,243,614,175.92
资产总计		2,080,251,062.20	1,701,137,499.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十八	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		165,095,972.22	94,460,436.04
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		119,880,836.22	139,501,580.49
预收款项		-	5,050,383.03
合同负债		616,429.93	795,429.73
应付职工薪酬		4,931,314.08	3,795,739.19
应交税费		796,596.62	1,006,708.44
其他应付款		117,997,516.15	166,372,532.45
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		55,974,788.72	89,604,981.69
其他流动负债		5,489,391.85	217,210.47
流动负债合计		470,782,845.79	500,805,001.53
非流动负债：			
长期借款		63,883,478.52	50,058,658.88
应付债券		-	-
租赁负债		1,440,100.73	1,315,588.21
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		27,833,050.34	28,607,813.65
递延所得税负债		1,272,989.84	1,609,228.34
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		94,429,619.43	81,591,289.08
负债合计		565,212,465.22	582,396,290.61
股东权益：			
股本		494,581,391.00	499,780,023.00
其他权益工具		-	-
资本公积		634,037,602.81	678,861,022.65
减：库存股		-	50,022,051.84
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		45,919,520.95	6,713,358.08
未分配利润		340,500,082.22	-16,591,143.16
股东权益合计		1,515,038,596.98	1,118,741,208.73
负债和股东权益总计		2,080,251,062.20	1,701,137,499.34

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释 4	215,551,503.15	246,203,247.14
减：营业成本	注释 4	159,805,430.91	191,516,947.87
税金及附加		1,704,242.79	1,759,472.17
销售费用		20,425,184.28	20,496,949.20
管理费用		25,456,971.29	18,138,735.88
研发费用		11,147,679.97	9,203,402.13
财务费用		6,324,973.00	5,799,806.48
其中：利息费用		9,021,978.75	11,141,918.82
利息收入		2,617,043.77	5,423,947.81
加：其他收益		4,814,310.39	8,406,720.65
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	417,964,076.93	-3,478,945.87
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）		-3,551,531.80	-2,935,204.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,614,504.96	-6,500.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,974,681.13	-9,834.04
二、营业利润		408,274,052.60	1,264,169.48
加：营业外收入		295,029.92	18,225.72
减：营业外支出		204,348.88	222,806.85
三、利润总额		408,364,733.64	1,059,588.35
减：所得税费用		-288,038.22	-875,056.77
四、净利润		408,652,771.86	1,934,645.12
（一）持续经营净利润		408,652,771.86	1,934,645.12
（二）终止经营净利润		-	-
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净变动额		-	-
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. 一批子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益		-	-
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产		-	-
9. 其他		-	-
六、综合收益总额		408,652,771.86	1,934,645.12
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注十八	本期金额	上期金额
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		245,208,004.67	170,137,712.61
收到的税费返还		11,513.18	20,222.46
收到其他与经营活动有关的现金		11,362,262.37	13,221,542.21
经营活动现金流入小计		256,581,780.22	183,379,477.28
购买商品、接受劳务支付的现金		162,546,164.22	75,885,983.15
支付给职工以及为职工支付的现金		29,762,841.95	25,171,175.00
支付的各项税费		10,112,361.60	14,825,175.47
支付其他与经营活动有关的现金		29,555,176.46	24,359,804.57
经营活动现金流出小计		231,976,544.23	140,242,138.19
经营活动产生的现金流量净额		24,605,235.99	43,137,339.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金		7,798,626.63	
取得投资收益收到的现金		9,216,390.36	28,628.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,408,039.00	44,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		16,270,982.38	1,685,534.37
收到其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流入小计		47,694,038.37	1,758,163.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,241,134.45	5,495,808.41
投资支付的现金		4,302,975.00	300,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		-	
投资活动现金流出小计		5,544,109.45	5,795,808.41
投资活动产生的现金流量净额		42,149,928.92	-4,037,645.23
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		205,000,000.00	169,848,333.33
收到其他与筹资活动有关的现金		667,889,894.76	230,000,000.00
筹资活动现金流入小计		872,889,894.76	399,848,333.33
偿还债务支付的现金		193,900,000.00	178,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,569,499.86	8,827,011.67
支付其他与筹资活动有关的现金		653,586,877.72	241,726,792.19
筹资活动现金流出小计		871,056,377.58	429,253,803.86
筹资活动产生的现金流量净额		1,833,517.18	-29,405,470.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	
五、现金及现金等价物净增加额		68,588,682.09	9,694,223.33
加：期初现金及现金等价物余额		18,398,714.98	8,704,491.65
六、期末现金及现金等价物余额		86,987,397.07	18,398,714.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	本期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	499,780,023.00	-	678,861,022.65	50,022,051.84	-	-	6,713,358.08	-16,591,143.16	1,118,741,208.73
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	499,780,023.00	-	678,861,022.65	50,022,051.84	-	-	6,713,358.08	-16,591,143.16	1,118,741,208.73
三、本年增减变动金额	-5,198,632.00	-	-44,823,419.84	-50,022,051.84	-	-	39,206,162.87	357,091,225.38	396,297,388.25
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	408,652,771.86	408,652,771.86
（二）股东投入和减少资本	-5,198,632.00	-	-44,823,419.84	-50,022,051.84	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-5,198,632.00	-	-44,823,419.84	-	-	-	-	-	-50,022,051.84
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-50,022,051.84	-	-	-	-	50,022,051.84
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	39,206,162.87	-51,561,546.48	-12,355,383.61
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	39,206,162.87	-39,206,162.87	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-12,355,383.61	-12,355,383.61
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	494,581,391.00	-	634,037,602.81	-	-	-	45,919,520.95	340,500,082.22	1,515,038,596.98

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：深圳光韵达光电科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额								
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	499,780,023.00	-	678,861,022.65	50,022,051.84	-	-	6,713,358.08	-18,525,788.28	1,116,806,563.61
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	499,780,023.00	-	678,861,022.65	50,022,051.84	-	-	6,713,358.08	-18,525,788.28	1,116,806,563.61
三、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	1,934,645.12	1,934,645.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	1,934,645.12	1,934,645.12
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	499,780,023.00	-	678,861,022.65	50,022,051.84	-	-	6,713,358.08	-16,591,143.16	1,118,741,208.73

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

深圳光韵达光电科技股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

深圳光韵达光电科技股份有限公司（以下简称“光韵达”或“本公司”或“公司”）前身为深圳光韵达光电科技有限公司，成立于 2005 年 10 月 25 日。2008 年 12 月 17 日经公司第二届第六次股东会决议和修改后的章程规定，公司以经审计的截止 2008 年 10 月 31 日公司净资产整体折股变更为股份有限公司。公司于 2011 年 6 月 8 日在深圳证券交易所上市，股票代码：300227，现持有统一社会信用代码为 91440300778790429A 的营业执照。

公司经过历年的派送红股、转增股本及增发新股，截止 2024 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 494,581,391 股，注册资本为 494,581,391.00 元，注册地址：深圳市南山区沙河街道高发社区侨香路金迪世纪大厦 A 栋 1201，法定代表人：曾三林。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属于激光制造行业，本公司的产品和服务目前主要应用于电子制造和航空制造两大领域。公司是一家全激光产业链布局的智能制造解决方案与服务提供商，利用“激光技术+人工智能技术”为电子信息、航空、新能源产业提供创新的激光制造服务和智能制造解决方案。

公司目前的主营业务主要有四大类：

1、应用服务：立足于使用精密激光等先进技术手段，取代或替代传统制造工艺，并突破传统制造工艺的局限，为客户提供精密激光加工服务，服务的客户包括：电子制造厂商、军用及民用航空企业、科研机构等。

2、智能装备：顺应工业自动化、智能化的大趋势，为客户提供标准和定制化的生产、检测一体化的激光智能生产线，服务的客户包括：电子制造厂商、新能源厂商、科研及教育机构等。

3、航空零部件：为航空领域的客户提供机加工航空零部件和 3D 打印航空零部件等，服务的客户主要为军用及民用航空企业、科研机构等。

4、激光器：为客户提供高性能大功率的光纤激光器，服务于国家重大需求项目及激光先进制造。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司 2025 年 3 月 23 日第六届董事会第十四次会议批准对外报出。

二、合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 28 户，详见附注九、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

三、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营能力评价

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策及会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

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

2. 本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

(1) 应收账款和其他应收款坏账准备计提。本公司根据应收账款和其他应收款的预期信

用损失估计应收账款和其他应收款减值准备。若发生任何事件或情况变动，显示公司未必可追回有关余额，则需要使用估计对应收账款和其他应收款计提准备。若预期数与原来估计数不同，有关差额则会影响应收账款和其他应收款的账面价值，以及在估计变动期间的减值费用。

(2) 存货减值的估计。本公司在资产负债表日对存货按照成本与可变现净值孰低计量，可变现净值的计算需要利用假设和估计。如果对估计售价等进行重新修订，将影响存货的可变现净值的估计，该差异将对计提的存货跌价准备产生影响。

(3) 长期资产减值的估计。本公司在判断长期资产是否存在减值时，主要从以下方面进行评估和分析：1) 影响资产减值的事项是否已经发生；2) 资产继续使用或处置而预期可获得的现金流量现值是否低于资产的账面价值；3) 预期未来现金流量现值中使用的重要假设是否适当。

本公司所采用的用于确定减值的相关假设，如未来现金流量现值方法中所采用的盈利状况、折现率及增长率假设发生变化，可能会对减值测试中所使用的现值产生重大影响，并导致公司的上述长期资产出现减值。

(4) 固定资产的预计使用寿命与预计净残值。在固定资产使用过程中，其所处的经济环境、技术环境以及其他环境有可能对固定资产使用寿命与预计净残值产生较大影响。如果固定资产使用寿命与净残值的预计数与原先估计数有差异，本公司将对其进行适当调整。

(5) 所得税。在正常的经营活动中，很多交易和事项的最终税务处理都存在不确定性。在计提所得税时需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的税金金额产生影响。

(二) 遵循企业会计准则的声明

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

(三) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(四) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 300 万元
本期重要的应收款项核销	单笔金额超过 300 万元
重要的在建工程	单个项目的预算投入金额中合并资产总额的 1%以上且金额大于 3000 万元
账龄超过一年的应付账款	单笔金额超过 500 万元
账龄超过一年的预收账款	单笔金额超过 500 万元
账龄超过一年的其他应付款	单笔金额超过 500 万元
收到的、支付的重要的与投资活动有关的现金	单项投资活动中收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 3000 万元
重要的非全资子公司	净利润（或亏损额的绝对值）占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	单个合营企业或联营长期股权投资期末账面价值占合并净资产的 3%以上且金额大于 1000 万元，或长期股权投资权益法下投资收益占当期合并税前利润的 10%以上

(七) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(八) 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

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，

并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

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

2) 分步处置子公司

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，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：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(九) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(十) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金，将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(十一) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十二) 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。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从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利

和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(4) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(5) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公

司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下

都不会做出的让步；

- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

3) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

(2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十二) 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 银行承兑汇票组合	承兑人为银行，具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合 2 商业承兑汇票组合	承兑人为公司	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率 (%)
6 个月以内	0.5
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(十四) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十二）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2 合并范围内关联方组合	以债务人是否为本公司合并范围内关联方划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
6 个月以内	0.5
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
4-5 年	80
5 年以上	100

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十二）

6. 金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十二）

6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 账龄组合	以其他应收款项的账龄为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与其他应收款到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。
组合 2、合并范围内关联方组合	以债务人是否为本公司合并范围内关联方划分组合	考虑合并范围内公司的实际履约能力、历史回款情况，未曾发生坏账损失，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，不计提坏账准备。
组合 3、无风险组合	按照债务人信誉、款项性质、交易保障措施等划分组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金计量减值损失。

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
6 个月以内	0.5
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

(十七) 存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、库存商品、在产品及半成品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据

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

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(3) 其他周转材料

采用一次转销法进行摊销。

(十八) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、(十二)6. 金融工具减值。

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1 账龄组合	本组合为质保金	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算资产减值准备。

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算资产减值准备。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	合同资产预期信用损失率(%)
6 个月以内	0.5
7-12 个月	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

（十九）其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四、（十二）

6. 金融工具减值。

（二十）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四、（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有

的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的

项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十一) 投资性房地产

投资性房地产计量模式：成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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金额计入当期损益。

(二十二) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-8	5.00	11.875-23.75
电子及办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- (1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- (2) 本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- (3) 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- (4) 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- (5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十三) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十四) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个

月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十五) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十六) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、知识产权、外购软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	取得时的剩余使用年限、永久使用权	土地使用权
专利权	10 年、20 年	专利权
非专利技术	10 年	非专利技术
外购软件	3-10 年	外购软件

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十七) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行

减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十八) 长期待摊费用

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，主要包括房屋装修费等。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十九) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

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

(三十) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期

累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(三十一) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（三十二）租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（三十三）收入

本公司的收入主要来源于应用服务、智能设备、航空零部件、激光器的销售。

1. 收入确认的一般原则

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策：本公司的收入主要来源于商品销售和提供服务，在客户取得控制权时确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

(1) 国内销售收入

本公司国内销售收入确认的具体标准按照结算形式和产品类别具体如下：

- 1) 应用服务类：在客户签收货物后，与客户进行对账结算，在对账完成时点确认收入。
- 2) 航空零部件类：在客户签收货物后，与客户进行对账结算，在对账完成时点确认收入。
- 3) 智能设备类：①小型智能设备：在客户签收货物后，与客户进行对账结算，在对账完成时点确认收入；②大型智能设备：在客户签收货物后，对客户验收合格商品确认收入。
- 4) 激光器类：在客户签收确认时点确认收入。

(2) 出口销售收入

本公司出口销售收入确认的具体标准：办理完出口报关手续，且货物实际放行后，与客户进行对账结算，在对账完成时确认收入。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

(2) 附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。

公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1) 因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2) 应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1) 规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

（7）主要责任人和代理人

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

(三十四) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(三十五) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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

(三十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:(1)该交易不是企业合并;(2)交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- (2) 非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项发生时既不影响会计利润,也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异;
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时,将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- (1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十七) 租赁

在合同开始日,本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司将租赁和非租赁部分进行分拆,租赁部分

按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注四、(二十五)和(三十二)。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

5. 售后租回交易

本公司为卖方兼承租人的售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

本公司为买方兼出租人售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行

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

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

(三十八) 重要会计政策和会计估计变更

1. 会计政策变更

(1) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行企业数据资源相关会计处理暂行规定（以下简称“暂行规定”），执行暂行规定对本报告期内财务报表无重大影响。

(2) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，并对可比期间信息进行调整。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(5) 本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定。执行该项会计处理规定对公司的财务报表影响如下：

项 目	2023 年度		
	调整前	调整数	调整后
营业成本	720,231,732.68	800,322.01	721,032,054.69
销售费用	88,505,337.65	-800,322.01	87,705,015.64
2024 年度			
营业成本	787,962,368.47	1,691,633.50	789,654,001.97
销售费用	81,644,559.83	-1,691,633.50	79,952,926.33

2. 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税；提供不动产租赁服务；简易计税方法	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、16.5%、15%、5%、

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
深圳光韵达光电科技股份有限公司	15%
东莞光韵达光电科技有限公司	15%
昆山明创电子科技有限公司	15%
武汉光韵达科技有限公司	25%
上海光韵达数字医疗科技有限公司	15%
光韵达（香港）投资控股有限公司	16.50%
天津光韵达光电科技有限公司	15%
苏州光韵达光电科技有限公司	15%
苏州光韵达自动化设备有限公司	15%
惠州市齐新旺科技有限公司	25%
苏州光越达光电科技有限公司	25%
光韵达（越南）光电科技有限公司	20%
杭州光韵达光电科技有限公司	25%
深圳光韵达激光应用技术有限公司	25%
厦门光韵达光电科技有限公司	25%
上海金东唐科技有限公司	15%
平湖市新一日电子科技有限公司	25%
淮安杰鼎唐科技有限公司	15%
印度杰鼎唐科技有限公司	2%-15%
嘉兴市云达智能科技有限公司	15%
成都通宇航空设备制造有限公司	15%
成都通鑫旺航空设备制造有限公司	25%
成都新宇创航空科技有限公司	25%
自贡威创航空科技有限公司	25%
深圳光韵达商贸有限公司(原名：深圳光韵达投资有限公司)	25%
山东海富光子科技股份有限公司	15%
天津欧泰激光科技有限公司	25%
天津市现代激光光学技术研究院	25%

纳税主体名称	所得税税率
海富光子（威海）技术咨询服务合伙企业（有限合伙）	25%
深圳市光韵达实业投资有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、国家税务总局深圳市税务局于 2024 年 12 月 26 日颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR202444203385），深圳光韵达光电科技股份有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

（2）根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2023 年 12 月 13 日颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR202332013545），子公司苏州光韵达光电科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

（3）根据天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局于 2024 年 10 月 31 日颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR202412000766），天津光韵达光电科技有限公司通过了高新技术企业复审，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

（4）根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局于 2024 年 11 月 19 日颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR202432006629），昆山明创电子科技有限公司通过了高新技术企业复审，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

（5）根据湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局于 2023 年 11 月 14 日颁布的高新技术企业证书（证书编号为：GR202342003510），武汉光韵达科技有限公司为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行，但武汉光韵达同时符合小微企业的认定条件，所得税税率最终按 5% 执行。

（6）根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2022 年 12 月 14 号颁布上海金东唐科技有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书（证书编号为：GR202231006836）。税收优惠期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

（7）根据上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局于 2022 年 12 月 14 号颁布上海光韵达数字医疗科技有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书（证书编号为：GR202231009368）。税收优惠期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(8) 根据广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局于 2022 年 12 月 19 日颁布的东莞光韵达光电科技有限公司为高新技术企业的证书（证书编号为：GR202244004467），东莞光韵达被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(9) 根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局于 2023 年 12 月 08 日颁布嘉兴市云达智能科技有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书（证书编号为：GR202333007534）。税收优惠期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(10) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2023 年 12 月 13 日颁发的高新技术企业证书（编号为：GR202332014006），子公司苏州光韵达自动化设备有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(11) 根据《国家税务总局关于执行〈西部地区鼓励类产业目录〉有关所得税问题的公告》（国家税务总局公告 2020 年第 23 号），自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，确认公司属于设在西部地区的鼓励类产业企业，成都通宇航空设备制造有限公司所得税税率按 15% 执行。

(12) 根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局于 2023 年 12 月 07 日颁发的高新技术企业证书（证书编号为：GR202337008091），山东海富光子科技股份有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(13) 根据江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局 2024 年 12 月 16 日颁发的高新技术企业证书（编号为：GR202432010730），淮安杰鼎唐科技有限公司被认定为高新技术企业，有效期三年，有效期内企业所得税按优惠税率 15% 执行。

(14) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税【2022】13 号），对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。即自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

武汉光韵达科技有限公司、杭州光韵达光电科技有限公司、厦门光韵达光电科技有限公司、

惠州市齐新旺科技有限公司、平湖市新一日电子科技有限公司报告期内为小型微利企业，所得税税率按 5% 执行。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，“期末”指 2024 年 12 月 31 日，“期初”指 2024 年 1 月 1 日，“本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	240,701.20	232,779.91
银行存款	373,417,691.02	212,768,460.07
其他货币资金	10,041,250.60	608,337.61
合 计	383,699,642.82	213,609,577.59
其中：存放在境外的款项总额	4,244,769.99	1,092,894.88

其中期末余额中使用受限的明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
信用证保证金	---	603,693.06
保证金存款	10,035,700.00	4,644.55
冻结存款	5,545.60	4,545.60
合 计	10,041,245.60	612,883.21

注：受限原因详见本附注六、注释 60. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释2. 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
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	350,210.00	---
其中：银行理财产品	350,210.00	---
合 计	350,210.00	---

注释3. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,498,756.68	20,792,003.89
商业承兑汇票	11,437,091.40	62,530,105.30

项目	期末余额	期初余额
合计	32,935,848.08	83,322,109.19

2. 应收票据预期信用损失分类列示

种类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	32,993,320.93	100.00	57,472.85	0.17	32,935,848.08
其中：银行承兑汇票	21,498,756.68	65.16	---	---	21,498,756.68
商业承兑汇票	11,494,564.25	34.84	57,472.85	0.50	11,437,091.40
合计	32,993,320.93	100.00	57,472.85	0.17	32,935,848.08

续：

种类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收票据	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的应收票据	84,024,890.44	100.00	702,781.25	0.84	83,322,109.19
其中：银行承兑汇票	20,792,003.89	24.75	---	---	20,792,003.89
商业承兑汇票	63,232,886.55	75.25	702,781.25	1.11	62,530,105.30
合计	84,024,890.44	100.00	702,781.25	0.84	83,322,109.19

3. 采用组合计提坏账准备的应收票据

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
商业承兑汇票组合	11,494,564.25	57,472.85	0.50
其中：6 个月以内	11,494,564.25	57,472.85	0.50

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	期初余额	本期变动情况			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
商业承兑汇票	702,781.25	---	645,308.40	---	57,472.85

5. 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

6. 期末公司因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况

期末公司无因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	---	14,407,880.00
商业承兑汇票	---	1,320,900.40
合计	---	15,728,780.40

注释4. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	496,042,810.66	429,191,896.54
7—12 个月	46,136,319.49	53,934,146.34
1—2 年	66,947,244.86	112,966,631.26
2—3 年	43,006,927.36	24,334,226.90
3—4 年	13,154,415.76	6,976,608.22
4—5 年	3,334,669.23	2,898,610.61
5 年以上	16,909,032.43	16,952,194.21
小计	685,531,419.79	647,254,314.08
减：坏账准备	58,315,500.07	50,910,578.30
合计	627,215,919.72	596,343,735.78

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	35,488,476.02	5.18	29,583,476.02	83.36	5,905,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	650,042,943.77	94.82	28,732,024.05	4.42	621,310,919.72
其中：账龄组合	650,042,943.77	94.82	28,732,024.05	4.42	621,310,919.72
合 计	685,531,419.79	100.00	58,315,500.07	8.51	627,215,919.72

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	28,886,330.62	4.46	17,686,330.62	61.23	11,200,000.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	618,367,983.46	95.54	33,224,247.68	5.37	585,143,735.78
其中：账龄组合	618,367,983.46	95.54	33,224,247.68	5.37	585,143,735.78
合 计	647,254,314.08	100.00	50,910,578.30	7.87	596,343,735.78

单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河南钧铖智能科技有限公司	11,810,000.00	5,905,000.00	50.00	预计无法全部收回
深圳光韵达新维生科技有限公司	1,652,164.85	1,652,164.85	100.00	逾期收回困难
苏州阿玛达自动化科技有限公司	1,044,262.00	1,044,262.00	100.00	逾期收回困难
上海汲臻智能科技有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	逾期收回困难
ETHERTRONICS CO.,LTD	900,113.19	900,113.19	100.00	逾期收回困难
山东科锐尔激光设备有限公司	666,000.00	666,000.00	100.00	预期无法收回
深圳市中兴康讯电子有限公司	561,814.37	561,814.37	100.00	逾期收回困难
深圳光韵达通讯设备有限公司	545,870.75	545,870.75	100.00	逾期收回困难
其他单位小计	17,358,250.86	17,358,250.86	100.00	逾期收回困难
小 计	35,488,476.02	29,583,476.02	83.36	

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	495,797,564.98	2,478,987.82	0.50
7—12 个月	45,876,933.25	2,293,846.68	5.00
1-2 年	64,926,588.51	6,492,658.86	10.00
2-3 年	29,832,645.77	8,949,793.74	30.00
3-4 年	9,819,096.88	4,909,548.47	50.00
4-5 年	914,629.53	731,703.63	80.00
5 年以上	2,875,484.85	2,875,484.85	100.00
小 计	650,042,943.77	28,732,024.05	4.42

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他增加	
单项计提预期信用损失的应收账款	17,686,330.62	15,304,192.66	983,953.96	2,423,093.30	---	29,583,476.02
按组合计提预期信用损失的应收账款	33,224,247.68	---	4,349,514.97	142,708.66	---	28,732,024.05
其中：账龄组合	33,224,247.68	---	4,349,514.97	142,708.66	---	28,732,024.05
小 计	50,910,578.30	15,304,192.66	5,333,468.93	2,565,801.96	---	58,315,500.07

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	61,864,718.61	9.02	309,323.59
第二名	53,029,523.94	7.74	4,159,370.53
第三名	27,699,068.70	4.04	138,495.34
第四名	22,756,200.00	3.32	113,781.00
第五名	22,271,605.53	3.25	111,358.03
小 计	187,621,116.78	27.37	4,832,328.49

注释5. 应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
应收银行承兑汇票	13,706,739.10	6,323,356.34

1. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

2. 坏账准备情况

于 2024 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

3. 期末公司已质押的应收票据

期末公司无已质押的应收票据。

4. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据情况

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	26,878,134.73	---

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，银行承兑汇票到期不

获支付的可能性较低，故本公司将已背书或贴现的银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

注释6. 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,778,363.50	91.74	17,700,292.11	94.41
1至2年	602,374.53	6.30	636,999.50	3.40
2至3年	131,096.29	1.37	153,191.27	0.82
3年以上	56,898.00	0.59	258,109.67	1.37
合计	9,568,732.32	100.00	18,748,592.55	100.00

2. 预付款项金额前五名情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
深圳智泓慧通科技有限公司	999,093.95	10.44
上海视合检测科技有限公司	947,983.00	9.91
天津慧聰书院信息技术有限公司	600,000.00	6.27
惠州市骏业智能装备有限公司	474,494.61	4.96
深圳市宏基高科技有限公司	390,345.35	4.08
小计	3,411,916.91	35.66

注释7. 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
6个月以内	70,361,410.94	4,741,688.56
7-12个月	461,551.48	9,249,566.21
1-2年	6,461,167.21	3,496,510.92
2-3年	1,264,054.45	2,177,444.40
3-4年	1,606,500.59	132,544.84
4-5年	47,179.84	358,826.00
5年以上	1,319,082.47	2,034,334.95
小计	81,520,946.98	22,190,915.88

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	3,560,294.36	3,904,852.37
合计	77,960,652.62	18,286,063.51

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	10,316,622.79	6,309,659.03
借款、往来款（采购代付款、投资款）	66,695,316.61	8,033,214.58
资产转让款	2,999,542.62	5,999,542.62
员工备用金及员工借款	971,343.84	511,593.16
其他	538,121.12	1,336,906.49
小计	81,520,946.98	22,190,915.88
减：坏账准备	3,560,294.36	3,904,852.37
合计	77,960,652.62	18,286,063.51

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	81,379,502.98	3,418,850.36	77,960,652.62	22,190,915.88	3,904,852.37	18,286,063.51
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	141,444.00	141,444.00	---	---	---	---
合计	81,520,946.98	3,560,294.36	77,960,652.62	22,190,915.88	3,904,852.37	18,286,063.51

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备			
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
单项计提预期信用损失的其他应收款	141,444.00	0.17	141,444.00	100.00	---	
按组合计提预期信用损失的其他应收款	81,379,502.98	99.83	3,418,850.36	4.20	77,960,652.62	
其中：账龄组合	81,379,502.98	99.83	3,418,850.36	4.20	77,960,652.62	
合计	81,520,946.98	100.00	3,560,294.36	4.37	77,960,652.62	

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	791,330.48	3.57	791,330.48	100.00	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	21,399,585.40	96.43	3,113,521.89	14.55	18,286,063.51
其中：账龄组合	21,399,585.40	96.43	3,113,521.89	14.55	18,286,063.51
合计	22,190,915.88	100.00	3,904,852.37	17.60	18,286,063.51

5. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳市新德商贸信息技术有限公司	141,444.00	141,444.00	100.00	预计无法收回
合计	141,444.00	141,444.00		

6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	70,361,410.94	351,807.09	0.50
7-12 个月	461,551.48	23,077.57	5.00
1-2 年	6,461,167.21	646,116.72	10.00
2-3 年	1,264,054.45	379,216.34	30.00
3-4 年	1,606,500.59	803,250.30	50.00
4-5 年	47,179.84	37,743.87	80.00
5 年以上	1,177,638.47	1,177,638.47	100.00
小 计	81,379,502.98	3,418,850.36	4.20

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	3,113,521.89	---	791,330.48	3,904,852.37
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---

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)	
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	441,493.82	---	---	441,493.82
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	136,165.35	---	649,886.48	786,051.83
其他变动	---	---	---	---
期末余额	3,418,850.36	---	141,444.00	3,560,294.36

8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	投资款	49,759,200.00	6 个月以内	61.04	248,796.00
第二名	采购代付款	13,750,000.00	6 个月以内	16.87	68,750.00
第三名	押金及保证金	4,000,000.00	6 个月以内	4.91	20,000.00
第四名	资产转让款	2,999,542.62	1-2 年	3.68	299,954.26
第五名	往来款	1,880,000.00	1-2 年	2.31	188,000.00
小 计		72,388,742.62		88.81	825,500.26

注释8. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	96,660,788.71	21,382,467.16	75,278,321.55	87,620,107.95	18,575,480.82	69,044,627.13
在产品	91,365,797.97	16,902,917.13	74,462,880.84	82,010,665.00	1,531,711.22	80,478,953.78
库存商品	40,530,102.96	26,505,588.65	14,024,514.31	36,343,275.26	17,292,724.77	19,050,550.49
周转材料	1,565,410.00	---	1,565,410.00	9,585,194.44	---	9,585,194.44
发出商品	264,354,721.84	20,089,775.91	244,264,945.93	255,906,816.55	7,693,858.73	248,212,957.82
半成品	3,451,816.18	2,661,333.80	790,482.38	3,240,418.83	1,740,531.57	1,499,887.26
合 计	497,928,637.66	87,542,082.65	410,386,555.01	474,706,478.03	46,834,307.11	427,872,170.92

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
原材料	18,575,480.82	4,263,173.12	---	---	1,456,186.78	21,382,467.16

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回	转销	
在产品	1,531,711.22	15,803,648.03	---	---	432,442.12	16,902,917.13
库存商品	17,292,724.77	10,395,165.10	---	---	1,182,301.22	26,505,588.65
发出商品	7,693,858.73	13,235,162.15	---	---	839,244.97	20,089,775.91
半成品	1,740,531.57	996,829.39	---	---	76,027.16	2,661,333.80
小 计	46,834,307.11	44,693,977.79	---	---	3,986,202.25	87,542,082.65

3. 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	存货可变现净值回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	存货可变现净值回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
库存商品	产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	存货可变现净值回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
发出商品	产成品估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值	存货可变现净值回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	存货可变现净值回升	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用

注释9. 合同资产

1. 合同资产情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	2,786,282.30	13,931.41	2,772,350.89

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
质保金	1,300,000.00	6,500.00	1,293,500.00

2. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	2,786,282.30	1,300,000.00
小 计	2,786,282.30	1,300,000.00
减：坏账准备	13,931.41	6,500.00
合 计	2,772,350.89	1,293,500.00

3. 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的合同资产	2,786,282.30	100.00	13,931.41	0.50	2,772,350.89
其中：账龄组合	2,786,282.30	100.00	13,931.41	0.50	2,772,350.89
合 计	2,786,282.30	100.00	13,931.41	0.50	2,772,350.89

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的合同资产	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的合同资产	1,300,000.00	100.00	6,500.00	0.50	1,293,500.00
其中：账龄组合	1,300,000.00	100.00	6,500.00	0.50	1,293,500.00
合 计	1,300,000.00	100.00	6,500.00	0.50	1,293,500.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	2,786,282.30	13,931.41	0.50

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
6 个月以内	1,300,000.00	6,500.00	0.50

4. 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的合同资产	---	---	---	---	---
按组合计提坏账准备的合同资产	6,500.00	13,931.41	---	6,500.00	13,931.41
其中：账龄组合	6,500.00	13,931.41	---	6,500.00	13,931.41
合计	6,500.00	13,931.41	---	6,500.00	13,931.41

注释10. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,675,554.50	11,847,769.72
预缴企业所得税	1,493,846.36	235,772.35
房租及其他	1,740,392.75	185,686.13
合计	13,909,793.61	12,269,228.20

注释11. 长期股权投资

1. 分类情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业投资	---	---	---	---	---	---
对联营企业投资	11,108,005.25	---	11,108,005.25	14,344,610.95	---	14,344,610.95
合计	11,108,005.25	---	11,108,005.25	14,344,610.95	---	14,344,610.95

2. 明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳光韵达新维生科技有限公司	46,361.67	---	---	-46,361.67	---
东莞光讯士创科技有限公司	7,171,305.24	---	---	730,707.25	---
深圳协同创新高科技发展有限公司	5,307,868.65	---	---	-2,101,875.89	---
上海临韵智达智能科技有限公司	1,819,075.39	---	1,819,075.39	---	---
合计	14,344,610.95	---	1,819,075.39	-1,417,530.31	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳光韵达新维生科技有限公司	---	---	---	---	---	---
东莞光讯士创科技有限公司	---	---	---	---	7,902,012.49	
深圳协同创新高科技发展有限公司	---	---	---	---	3,205,992.76	---
上海临韵智达智能科技有限公司	---	---	---	---	---	---
合计	---	---	---	---	11,108,005.25	---

注释12. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
武汉因泰莱激光科技有限公司	2,400,000.00	2,400,000.00
深圳前海懿泓投资有限公司	500,000.00	500,000.00
珠海横琴敦汇中凯股权投资中心（有限合伙）	13,238,089.50	16,200,000.00
浙江中泽精密科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00
苏州顺融进取三期创业投资合伙企业(有限合伙)	6,570,498.53	7,000,000.00
上海汲臻智能科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
深圳市敦汇鼎新智造投资中心(有限合伙)	15,855,686.28	20,000,000.00
深圳光韵达机电设备有限公司	---	842,767.19
深圳市安之眼科技有限公司	10,000,000.00	---
合计	68,564,274.31	66,942,767.19

2. 非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
武汉因泰莱激光科技有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---
深圳前海懿泓投资有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---
珠海横琴敦汇中凯股权投资中心（有限合伙）	管理层持有意图	1,941,679.03	---	---	---	---
浙江中泽精密科技有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---
苏州顺融进取三期创业投资合伙企业(有限合伙)	管理层持有意图	13,290.77	---	---	---	---
上海汲臻智能科技有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
深圳市敦汇鼎新智造投资中心(有限合伙)	管理层持有意图	---	---	---	---	---
深圳光韵达机电设备有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---
深圳市安之眼科技有限公司	管理层持有意图	---	---	---	---	---
合计		1,954,969.80	---	---	---	---

注释13. 投资性房地产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	45,356,351.54	45,356,351.54
2. 本期增加金额	3,149,581.57	3,149,581.57
(1) 外购	---	---
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	3,149,581.57	3,149,581.57
(3) 企业合并增加	---	---
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
(2) 其他转出	---	---
(3) 转入固定资产	---	---
4. 期末余额	48,505,933.11	48,505,933.11
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	17,312,908.10	17,312,908.10
2. 本期增加金额	4,459,635.53	4,459,635.53
(1) 计提或摊销	4,459,635.53	4,459,635.53
3. 本期减少金额	---	---
(1) 处置	---	---
(2) 其他转出	---	---
4. 期末余额	21,772,543.63	21,772,543.63
三、减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
3. 本期减少金额	---	---
4. 期末余额	---	---
四、账面价值		
1. 期末账面价值	26,733,389.48	26,733,389.48
2. 期初账面价值	28,043,443.44	28,043,443.44

注释14. 固定资产

1. 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合 计
账面原值					
期初余额	239,447,525.55	893,455,276.15	16,882,155.40	51,081,058.73	1,200,866,015.83
本期增加金额	135,141,857.57	85,775,294.82	3,336,844.22	9,468,681.73	233,722,678.34
1) 购置	311,336.23	26,615,175.73	3,336,844.22	5,046,920.33	35,310,276.51
2) 在建工程转入	134,830,521.34	58,204,402.32	---	12,309.74	193,047,233.40
3) 其他	---	955,716.77	---	4,409,451.66	5,365,168.43
本期减少金额	24,890,614.56	19,592,455.32	1,414,660.73	3,308,912.95	49,206,643.56
1) 处置或报废	21,423,607.51	15,183,003.66	1,414,660.73	2,353,196.18	40,374,468.08
2) 其他	3,467,007.05	4,409,451.66	---	955,716.77	8,832,175.48
期末余额	349,698,768.56	959,638,115.65	18,804,338.89	57,240,827.51	1,385,382,050.61
累计折旧					
期初余额	64,343,829.79	423,766,807.46	11,544,200.07	37,228,932.19	536,883,769.51
本期增加金额	11,449,541.75	76,350,711.27	1,486,934.79	10,215,474.14	99,502,661.95
1) 计提	9,107,103.02	74,268,211.70	1,486,934.79	7,060,679.33	91,922,928.84
2) 其他	2,342,438.73	2,082,499.57	---	3,154,794.81	7,579,733.11
本期减少金额	6,378,732.35	14,762,402.40	1,189,864.02	3,741,897.93	26,072,896.70
1) 处置或报废	5,412,256.66	11,381,068.07	1,189,864.02	2,150,114.50	20,133,303.25
2) 其他	966,475.69	3,381,334.33	---	1,591,783.43	5,939,593.45
期末余额	69,414,639.19	485,355,116.33	11,841,270.84	43,702,508.40	610,313,534.76
减值准备					
期初余额	---	979,435.38	---	---	979,435.38
本期增加金额	---	12,170,708.51	---	45,003.32	12,215,711.83
1) 计提	---	12,170,708.51	---	45,003.32	12,215,711.83
本期减少金额	---	---	---	---	---
1) 处置或报废	---	---	---	---	---
期末余额	---	13,150,143.89	---	45,003.32	13,195,147.21
账面价值					---
期末账面价值	280,284,129.37	461,132,855.43	6,963,068.05	13,493,315.79	761,873,368.64
期初账面价值	175,103,695.76	468,709,033.31	5,337,955.33	13,852,126.54	663,002,810.94

注 1：其他增加主要系固定资产内部类别重分类；其他减少主要系固定资产内部类别重分类及转入投资性房地产。

注 2：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司固定资产受限情况详见本附注六、注释 60. 所有权或使用权受到限制的资产。

2. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
机器设备	15,126,336.52	23,502,966.07

3. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	94,708,471.39	81,190,938.21	6,299,569.27	7,217,963.91
电子及其他设备	7,705,753.93	7,286,272.12	34,194.11	385,287.70
合计	102,414,225.32	88,477,210.33	6,333,763.38	7,603,251.61

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

序号	项目	账面价值	未办妥产权证书原因
1	联东 U 谷云创中心	2,481,722.04	正在办理
	合计	2,481,722.04	

注释15. 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房工程及配套	--	--	--	103,350,563.16	--	103,350,563.16
设备及信息系统安装工程	3,778,714.64	--	3,778,714.64	16,333,492.18	--	16,333,492.18
合计	3,778,714.64	--	3,778,714.64	119,684,055.34	--	119,684,055.34

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	转入长期待摊费用	期末余额
厂房工程及配套	103,350,563.16	43,458,211.93	134,830,521.34	9,165,206.16	--
小计	103,350,563.16	43,458,211.93	134,830,521.34	9,165,206.16	--

续：

工程项目名称	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	资金来源
厂房工程及配套	1,576,780.35	531,873.86	自有资金+借款
小计	1,576,780.35	531,873.86	

注释16. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	52,510,345.23	52,510,345.23
2. 本期增加金额	12,727,206.92	12,727,206.92
租赁	12,727,206.92	12,727,206.92
3. 本期减少金额	15,271,033.27	15,271,033.27
租赁到期	15,271,033.27	15,271,033.27
处置子公司	---	---
4. 期末余额	49,966,518.88	49,966,518.88
二. 累计折旧		
1. 期初余额	25,758,472.61	25,758,472.61
2. 本期增加金额	12,975,503.22	12,975,503.22
本期计提	12,975,503.22	12,975,503.22
3. 本期减少金额	12,070,336.40	12,070,336.40
租赁到期	12,070,336.40	12,070,336.40
处置子公司	--	--
4. 期末余额	26,663,639.43	26,663,639.43
三. 减值准备		
1. 期初余额	---	---
2. 本期增加金额	---	---
本期计提	---	---
3. 本期减少金额	---	---
租赁到期	---	---
处置子公司	---	---
4. 期末余额	---	---
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	23,302,879.45	23,302,879.45
2. 期初账面价值	26,751,872.62	26,751,872.62

注释17. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
账面原值					
期初余额	52,795,131.55	45,773,592.63	789,300.00	21,626,619.49	120,984,643.67
本期增加金额	---	2,547,169.82	---	2,462,261.85	5,009,431.67
1) 购置	---	2,547,169.82	---	86,129.83	2,633,299.65
2) 在建工程转入	---	---	---	2,376,132.02	2,376,132.02

项 目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合 计
本期减少金额	---	68,850.00	---	1,491,352.20	1,560,202.20
1) 处置	---	---	---	994,263.30	994,263.30
2) 其他	---	68,850.00	---	497,088.90	565,938.90
期末余额	52,795,131.55	48,251,912.45	789,300.00	22,597,529.14	124,433,873.14
累计摊销					
期初余额	7,643,208.21	32,895,614.53	280,632.54	15,714,324.63	56,533,779.91
本期增加金额	1,638,889.74	4,518,415.57	63,989.94	523,989.27	6,745,284.52
1) 计提	1,638,889.74	4,518,415.57	63,989.94	523,989.27	6,745,284.52
本期减少金额	---	68,850.00	---	1,491,352.20	1,560,202.20
1) 处置	---	---	---	994,263.30	994,263.30
2) 其他	---	68,850.00	---	497,088.90	565,938.90
期末余额	9,282,097.95	37,345,180.10	344,622.48	14,746,961.70	61,718,862.23
减值准备					---
期初余额	---	---	---	---	---
本期增加金额	---	---	---	---	---
1) 计提	---	---	---	---	---
本期减少金额	---	---	---	---	---
1) 处置	---	---	---	---	---
期末余额	---	---	---	---	---
账面价值					
期末账面价值	43,513,033.60	10,906,732.35	444,677.52	7,850,567.44	62,715,010.91
期初账面价值	45,151,923.34	12,877,978.10	508,667.46	5,912,294.86	64,450,863.76

注：受限情况详见本附注六、注释 60. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释18. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
成都通宇航空设备制造有限公司	160,044,870.78	---	---	160,044,870.78
上海金东唐科技有限公司	114,512,608.79	---	---	114,512,608.79
昆山明创电子科技有限公司	3,809,123.37	---	---	3,809,123.37
山东海富光子科技股份有限公司	31,066,876.11	---	---	31,066,876.11
自贡威创航空科技有限公司	371,961.39	---	---	371,961.39

合计	309,805,440.44	---	---	309,805,440.44
----	----------------	-----	-----	----------------

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
成都通宇航空设备制造有限公司	---	---	---	---
上海金东唐科技有限公司	---	12,523,000.00	---	12,523,000.00
昆山明创电子科技有限公司	---	---	---	---
山东海富光子科技股份有限公司	3,302,105.58	4,280,542.13	---	7,582,647.71
自贡威创航空科技有限公司	---	---	---	---
合计	3,302,105.58	16,803,542.13	---	20,105,647.71

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 本公司于 2022 年 1 月通过认缴新增注册资本及股份转让的方式，支付投资款项 6,000 万元取得山东海富光子科技股份有限公司 3,478.2385 万股，持股比例为 34.00%。公司合并成本超过按比例获得的海富光子购买日可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 31,066,876.11 元确认为与海富光子相关的商誉；

(2) 本公司于 2019 年以人民币 18,870 万元收购成都通宇 51% 的股权，合并成本超过按比例获得的成都通宇航空设备制造有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 160,044,870.78 元确认为与成都通宇相关的商誉；

(3) 本公司于 2016 年以人民币 22,100 万元收购金东唐 100% 的股权，合并成本超过按比例获得的上海金东唐科技有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 114,512,608.79 元确认为与金东唐相关的商誉；

(4) 本公司于 2011 年以人民币 1,174 万元收购昆山明创 100% 的股权，合并成本超过按比例获得的昆山明创电子科技有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 3,809,123.37 元确认为与昆山明创相关的商誉。

(5) 本公司之子公司于 2023 年 9 月以人民币 600 元收购自贡威创航空科技有限公司 60% 的股权，合并成本超过按比例获得的自贡威创航空科技有限公司购买日可辨认资产、负债公允价值的差额人民币 371,961.39 元确认为与自贡威创航空科技有限公司相关的商誉。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 本公司于报告期末聘请了深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对成都通宇航空设备制造有限公司与商誉有关资产组可回收金额进行评估，采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可回收金额。未来现金流量基于管理层批准的 2025 年至 2029 年的财务预测确定，

资产组超过 5 年的现金流量均按照零增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售额和毛利率。深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 11.64%，深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对成都通宇航空设备制造有限公司截止 2024 年 12 月 31 日与商誉有关的资产组进行估值后出具了深亿通评报字（2025）第 1044 号资产评估报告。公司根据评估结果进行了商誉减值测试，成都通宇航空设备制造有限公司包含商誉的资产组可收回金额高于其账面价值。

（2）本公司于报告期末聘请了深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对上海金东唐科技有限公司与商誉有关资产组可回收金额进行评估，采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。未来现金流量基于管理层批准的 2025 年至 2029 年的财务预测确定，资产组超过 5 年的现金流量均按照零增长率为基础计算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于该资产组过去的业绩和管理层对市场发展的预期估计预计销售额和毛利率。深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.89%，深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对上海金东唐科技有限公司截止 2024 年 12 月 31 日与商誉有关的资产组进行估值后出具了深亿通评报字（2025）第 1043 号资产评估报告。公司根据评估结果进行了商誉减值测试，上海金东唐科技有限公司包含商誉的资产组可收回金额低于其账面价值，本期补计提商誉减值准备金额为 12,523,000.00 元。

（3）本公司于报告期末聘请了深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对山东海富光子科技股份有限公司与商誉有关资产组可回收金额进行评估，可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定的，应披露公允价值和处置费用的确定方式、关键参数及其确定依据；深圳亿通资产评估房地产土地估价有限公司对山东海富光子科技股份有限公司截止 2024 年 12 月 31 日与商誉有关的资产组进行估值后出具了深亿通评报字（2025）第 1042 号资产评估报告。公司根据评估结果进行了商誉减值测试，山东海富光子科技股份有限公司包含商誉的资产组可收回金额低于其账面价值，本期补计提商誉减值准备金额为 4,280,542.13 元。

注释19. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修费	17,917,095.89	16,913,200.17	7,624,721.93	---	27,205,574.13
其他	545,108.25	1,436,715.32	1,402,434.19	---	579,389.38
合计	18,462,204.14	18,349,915.49	9,027,156.12	---	27,784,963.51

注释20. 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/信用减值损失	97,304,168.71	15,035,746.79	57,913,328.44	8,447,642.54
可抵扣亏损	49,499,684.33	8,165,765.81	58,312,739.04	10,285,252.45
租赁负债	24,475,081.63	4,038,459.17	28,063,125.39	4,806,548.30
内部交易未实现利润	1,463,556.40	219,533.46	---	---
合 计	172,742,491.07	27,459,505.23	144,289,192.87	23,539,443.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,408,361.47	1,111,254.22	12,209,371.21	1,831,405.68
固定资产加速折旧	19,964,188.45	4,529,942.42	25,074,128.19	5,476,801.13
使用权资产	23,302,879.45	3,829,101.73	26,751,872.62	4,588,637.25
合 计	50,675,429.37	9,470,298.37	64,035,372.02	11,896,844.06

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	434,475,805.23	352,233,120.38
资产减值准备	65,368,133.11	45,425,125.97
合 计	499,843,938.34	397,658,246.35

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2024 年	---	2,495,944.23	
2025 年	8,568,987.72	8,906,992.38	
2026 年	12,256,757.73	18,756,570.55	
2027 年	18,453,342.26	23,835,907.42	
2028 年	39,749,655.24	50,978,591.99	
2029 年	56,038,330.28	56,211,748.97	
2030 年	39,003,383.32	20,440,341.09	
2031 年	64,067,294.41	64,320,085.27	
2032 年	42,692,105.74	43,567,541.88	
2033 年	62,687,438.75	62,719,396.60	
2034 年	90,958,509.78	---	
合 计	434,475,805.23	352,233,120.38	

注释21. 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程及设备款	3,503,273.38	13,249,109.82
其他	3,058.93	901,957.41
合 计	3,506,332.31	14,151,067.23

注释22. 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	214,448,125.00	104,784,528.10
质押借款	10,000,000.00	10,010,541.67
抵押借款	19,700,000.00	60,055,960.82
保证借款	149,424,407.78	218,949,469.84
未到期应付利息	170,165.75	---
合 计	393,742,698.53	393,800,500.43

注：1、上述质押借款系子公司上海金东唐科技有限公司以内部研发获取的专利权向兴业银行取得质押借款 1000 万元；2、抵押借款抵押信息详见本附注六、注释 60. 所有权或使用权受到限制的资产；2、保证借款担保信息详见附注十三、关联方及关联交易（五）5。

注释23. 应付票据

项 目	期末余额	期初余额
商业承兑汇票	---	---
银行承兑汇票	10,035,700.00	---
合 计	10,035,700.00	---

注释24. 应付账款

项 目	期末余额	期初余额
工程及设备款	25,413,079.94	7,589,087.65
材料款	196,843,783.48	209,174,057.94
加工费	47,178,462.54	48,975,981.56
其他	14,585,733.10	5,153,947.73
合 计	284,021,059.06	270,893,074.88

注释25. 预收款项

项 目	期末余额	期初余额
货款	---	4,147,545.51

注释26. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

预收货款	8,896,354.04	5,192,797.11
------	--------------	--------------

注释27. 应付职工薪酬

1. 明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,414,895.29	271,407,081.96	261,087,615.48	40,734,361.77
离职后福利—设定提存计划	28,095.23	17,692,451.86	17,701,328.07	19,219.02
辞退福利	---	3,397,195.65	2,378,644.65	1,018,551.00
合计	30,442,990.52	292,496,729.47	281,167,588.20	41,772,131.79

2. 短期薪酬明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	29,384,213.54	254,543,139.88	244,482,697.09	39,444,656.33
职工福利费	7,991.06	2,476,382.11	2,476,382.11	7,991.06
社会保险费	631,115.33	8,774,741.22	8,601,030.11	804,826.44
其中：医疗保险费	630,358.03	7,911,239.50	7,739,439.48	802,158.05
工伤保险费	757.30	511,597.25	509,893.16	2,461.39
生育保险费	---	351,904.47	351,697.47	207.00
住房公积金	259,098.89	4,871,017.25	4,807,315.92	322,800.22
工会经费和职工教育经费	132,476.47	642,237.82	620,626.57	154,087.72
非货币性福利	---	99,563.68	99,563.68	---
小计	30,414,895.29	271,407,081.96	261,087,615.48	40,734,361.77

3. 设定提存计划明细情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	26,159.95	17,069,520.16	17,076,894.99	18,785.12
失业保险费	1,935.28	622,931.70	624,433.08	433.90
小计	28,095.23	17,692,451.86	17,701,328.07	19,219.02

注释28. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,172,618.40	5,605,826.19
城市维护建设税	359,238.80	454,049.01
企业所得税	2,104,598.87	10,680,885.47
代扣代缴个人所得税	911,476.54	855,446.66
房产税	1,266,783.27	1,182,146.99

项 目	期末余额	期初余额
印花税	170,463.20	136,796.36
土地使用税	156,731.37	157,354.64
教育费附加	155,733.20	193,788.40
地方教育附加	103,822.11	131,249.82
其他税费	462.32	641.68
合 计	9,401,928.08	19,398,185.22

注释29. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利	800,000.00	---
其他应付款	60,345,245.07	58,693,863.69
合 计	61,145,245.07	58,693,863.69

1. 应付股利

项 目	期末余额	期初余额
普通股股利	800,000.0000	---

2. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
投资款	19,910,746.26	23,489,324.12
借款	74,439.40	6,890,000.00
保证金及押金	3,241,247.61	4,182,438.81
往来款	3,500,384.39	2,473,085.19
代采代收及其他代收代付款	15,390,434.85	312,774.83
预提费用及其他等	18,227,992.56	21,346,240.74
合 计	60,345,245.07	58,693,863.69

账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山东产业技术研究院	17,000,000.00	未达到转股条件，该款项已于 2025 年 2 月还清

注释30. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	88,340,830.42	97,620,200.98
一年内到期的租赁负债	11,574,793.06	13,718,251.67
一年内到期的长期应付款	19,486,246.85	22,515,391.59
合 计	119,401,870.33	133,853,844.24

注释31. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,083,328.61	675,063.62
已背书尚未终止确认的应收票据对 应的应付款项	15,728,780.40	14,043,674.90
合 计	16,812,109.01	14,718,738.52

注释32. 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押并保证借款	114,357,930.75	88,108,618.90
质押借款	---	17,414,215.41
抵押借款	120,234,145.89	---
信用借款	134,000,000.00	50,058,658.88
未到期应付利息	127,926.24	---
减：一年内到期的长期借款	88,340,830.42	97,620,200.98
合 计	280,379,172.46	57,961,292.21

注：抵押借款抵押信息详见本附注六、注释 60. 所有权或使用权受到限制的资产。

注释33. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	26,056,214.55	30,219,073.30
减：未确认融资费用	1,581,132.92	2,155,947.91
减：一年内到期的租赁负债	11,574,793.06	13,718,251.67
合 计	12,900,288.57	14,344,873.72

注释34. 长期应付款

1. 长期应付款明细情况

项 目	期末余额	期初余额
长期应付款	10,438,911.46	18,447,700.97
专项应付款	---	---
合 计	10,438,911.46	18,447,700.97

2. 长期应付款分类

项 目	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	30,240,246.85	41,660,575.63
其中：未确认融资费用	315,088.54	697,483.07
减：一年内到期的长期应付款	19,486,246.85	22,515,391.59

合计	10,438,911.46	18,447,700.97
----	---------------	---------------

注释35. 预计负债

项 目	期末余额	期初余额	形成原因
产品质量保证	2,242,689.60	942,641.57	预计发生的产品质量保证费用

注：本公司之子公司山东海富光子科技股份有限公司对售出的设备类产品，自安装调试完毕投入使用日起，提供不同期限的免费保修服务，所发生的售后质量保证金费用按适当比例进行计提，该适当比例由本公司之子公司山东海富光子科技股份有限公司根据以前年度实际维护成本支出情况与销售收入规模的相关性予以估计确定。

注释36. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	46,133,372.33	5,960,486.00	11,851,398.42	40,242,459.91	见附注十、政府补助(一) 涉及政府补助的负债项目
与收益相关政府补助	3,975,700.00	1,900,000.00	2,232,126.06	3,643,573.94	
合计	50,109,072.33	7,860,486.00	14,083,524.48	43,886,033.85	

注释37. 股本

项 目	期初余额	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	499,780,023.00	--	--	--	-5,198,632.00	-5,198,632.00	494,581,391.00

注：减少系本期回购注销库存股所致。

注释38. 资本公积

1. 明细情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	449,235,644.24	2,781,523.78	44,823,419.84	407,193,748.18
其他资本公积	--	--	--	--
合 计	449,235,644.24	2,781,523.78	44,823,419.84	407,193,748.18

2. 其他说明

本期资本公积增加系子公司少数股东投入，公司按持股比例计算享有可辨认净资产份额的差额调增资本公积；本期资本公积减少系回购注销库存股所致。

注释39. 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

实行股权激励回购	50,022,051.8400	---	50,022,051.8400	---
合计	50,022,051.8400	---	50,022,051.8400	---

注：本期注销库存股 5,198,632 股，减少股本 5,198,632.00 元，减少资本公积-股本溢价 44,823,419.84 元。

注释40. 其他综合收益

项 目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属 于母公司	税后归 属于少 数股东	
将重分类进损益 的其他综合收益	4,114.89	-98,397.81	---	---	---	-98,397.81	---	-94,282.92
其中：外币财务 报表折算差额	4,114.89	-98,397.81	---	---	---	-98,397.81	---	-94,282.92
合计	4,114.89	-98,397.81	---	---	---	-98,397.81	---	-94,282.92

注释41. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,713,358.08	39,206,162.87	---	45,919,520.95

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

注释42. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	661,966,736.22	605,150,964.72
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	661,966,736.22	605,150,964.72
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-27,366,585.93	56,815,771.50
减：提取法定盈余公积	39,206,162.87	---
提取任意盈余公积	---	---
提取一般风险准备	---	---
应付普通股股利	12,355,383.61	---
转作股本的普通股股利	---	---
期末未分配利润	583,038,603.81	661,966,736.22

注释43. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,093,089,715.12	777,861,886.30	1,044,943,228.67	709,753,057.26
其他业务	25,080,445.23	11,792,115.67	27,812,532.66	11,278,997.43
合 计	1,118,170,160.35	789,654,001.97	1,072,755,761.33	721,032,054.69

合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、商品类型				
应用服务	551,327,081.09	359,746,066.08	433,749,527.09	275,844,578.38
智能装备	330,438,909.75	261,733,468.36	387,836,000.68	308,227,341.58
航空零部件	173,187,735.56	124,981,632.67	209,065,840.91	111,930,818.95
激光器	38,135,988.72	31,400,719.19	14,291,859.99	13,750,318.35
小计	1,093,089,715.12	777,861,886.30	1,044,943,228.67	709,753,057.26
二、按经营地区分类				
国内	1,061,553,391.78	757,490,215.61	1,016,701,773.05	682,754,497.57
国外	31,536,323.34	20,371,670.69	28,241,455.62	26,998,559.69
小计	1,093,089,715.12	777,861,886.30	1,044,943,228.67	709,753,057.26
三、按商品转让的时间分类				
在某一时点转让	1,093,089,715.12	777,861,886.30	1,044,943,228.67	709,753,057.26
在某一时段内转让	---	---	---	---

注释44. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,523,354.44	3,673,327.02
教育费附加	1,510,411.52	1,583,682.91
地方教育附加	1,004,820.66	1,056,408.41
房产税	3,542,970.00	2,541,194.96
印花税	619,928.33	678,635.98
土地使用税	518,925.91	594,075.91
其他税费	26,200.55	18,234.35
合 计	10,746,611.41	10,145,559.54

注释45. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,670,890.35	41,186,796.78
业务费用	15,415,088.96	21,779,832.30
车辆费用及运杂费	1,821,774.87	1,110,184.11

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	4,957,232.65	5,540,447.07
汽车费用	2,941,744.20	3,253,379.44
差旅费	1,871,870.25	2,146,318.87
办公费用	2,430,763.64	2,240,215.78
市场推广费	3,344,593.68	6,882,226.77
其他费用	3,498,967.73	3,565,614.52
合 计	79,952,926.33	87,705,015.64

注释46. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,593,687.73	46,062,169.71
折旧、摊销费	19,940,922.74	20,013,857.66
办公费用	7,908,487.80	3,798,254.56
租赁及物业管理费	2,777,698.36	1,507,850.07
审计评估咨询等中介费	3,309,079.44	3,203,516.27
差旅费	2,908,649.24	2,639,090.29
业务招待费	4,130,577.36	2,719,725.27
其他费用	7,592,478.26	10,402,453.61
合 计	101,161,580.93	90,346,917.44

注释47. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,269,253.81	57,644,650.65
折旧与无形资产、长摊费用的摊销	14,599,716.26	13,518,707.19
材料费	13,765,047.96	14,459,171.04
委外开发费用	7,766,510.43	--
差旅费、会议费	660,038.89	1,223,092.06
电费、燃料动力费	604,422.86	584,566.88
其他	3,551,599.21	2,443,997.70
合 计	98,216,589.42	89,874,185.52

注释48. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	23,073,246.83	21,791,580.98
减：利息收入	487,377.82	317,647.94
汇兑损益	-766,292.22	53,612.74
银行手续费及其他	609,747.55	666,387.61
合 计	22,429,324.34	22,193,933.39

注释49. 其他收益

1. 其他收益明细情况

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,947,027.10	21,185,514.46
增值税减免及加计抵减	3,571,498.55	2,007,518.94
代扣个人所得税手续费返还	466,155.60	239,980.94
合 计	26,984,681.25	23,433,014.34

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注十、政府补助(二)计入当期损益的政府补助。

注释50. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,398,320.12	-3,546,012.87
处置长期股权投资及其他投资产生的投资收益	3,397,963.08	-303,189.35
持有其他权益工具期间取得的股利收入	1,954,969.80	28,628.81
合 计	3,954,612.76	-3,820,573.41

注释51. 公允价值变动收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产）	210.00	---
其中：银行结构性存款	210.00	---
合 计	210.00	---

注释52. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-9,853,275.00	-12,780,145.97

注释53. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-44,693,977.79	-5,643,664.72
合同资产减值损失	-13,931.41	-6,500.00
商誉减值损失	-16,803,542.13	-3,302,105.58
固定资产减值损失	-12,215,711.83	---
合 计	-73,727,163.16	-8,952,270.30

注释54. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	2,487,077.83	8,156,357.61

注释55. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,430.61	7,130.41	8,430.61
废品转让款	---	12,343.36	---
补偿及赔偿款	33,366.91	5,704.17	33,366.91
无需支付的应付款项	981,639.15	149,078.32	981,639.15
其他	301,278.17	188,949.33	301,278.17
合 计	1,324,714.84	363,205.59	1,324,714.84

注释56. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	142,864.16	400,051.60	142,864.16
赔偿及罚款支出	1,702,338.41	1,321,575.58	1,702,338.41
对外捐赠	83,860.00	58,000.00	83,860.00
其他	733,805.73	235,367.36	733,805.73
合 计	2,662,868.30	2,014,994.54	2,662,868.30

注释57. 所得税费用

1. 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,015,361.70	12,251,218.89
递延所得税费用	-6,346,607.63	-4,049,362.01
合 计	668,754.07	8,201,856.88

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-35,482,883.83
按母公司适用税率计算的所得税费用	-5,322,432.57
子公司适用不同税率的影响	-1,511,952.87
调整以前期间所得税的影响	1,638,177.10
非应税收入的影响	---

项 目	本期发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,405,167.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	110,490.89
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	19,873,996.34
本期纳税调减金额（研发加计扣除等）	-15,524,692.46
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	---
所得税费用	668,754.07

注释58. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	487,377.82	317,647.94
政府补助	16,526,291.69	13,425,680.39
往来款及其他	18,203,782.52	17,781,544.97
合 计	35,217,452.03	31,524,873.30

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
期间费用	71,035,213.06	61,892,066.86
往来款及其他	89,011,230.77	26,164,176.23
合 计	160,046,443.83	88,056,243.09

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
取得子公司所收到的现金	---	1,283.27
合 计	---	1,283.27

4. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他外部借款及往来收款	50,000,000.00	75,237,113.04

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
其他外部借款及往来还款	49,746,830.25	73,588,080.00
支付融资租赁及经营租赁负债的本金和利息	14,879,147.76	35,077,927.12
合 计	64,625,978.01	108,666,007.12

注释59. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-36,151,637.90	47,640,831.55
加: 信用减值损失	9,853,275.00	12,780,145.97
资产减值准备	73,727,163.16	8,952,270.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	91,922,928.84	100,388,749.90
使用权资产折旧	12,975,503.22	15,223,456.44
无形资产摊销	6,745,284.52	7,376,276.40
长期待摊费用摊销	9,027,156.12	8,697,928.52
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)	-2,487,077.83	-8,156,357.61
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	134,433.55	392,921.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-210.00	---
财务费用(收益以“-”号填列)	22,306,954.61	21,845,193.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-3,954,612.76	3,820,573.41
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-3,920,061.94	-1,055,242.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,426,545.69	-2,994,120.01
存货的减少(增加以“-”号填列)	-27,137,876.41	-27,746,258.06
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,268,588.01	-93,882,901.07
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,541,755.92	-3,080,846.46
其他[注]	---	---
经营活动产生的现金流量净额	85,804,332.56	90,202,622.19
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	---	---
一年内到期的可转换公司债券	---	---
融资租入固定资产	---	---
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	373,658,397.22	212,996,694.38
减: 现金的期初余额	212,996,694.38	167,390,617.30
加: 现金等价物的期末余额	---	---
减: 现金等价物的期初余额	---	---
现金及现金等价物净增加额	160,661,702.84	45,606,077.08

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
1) 现金	373,658,397.22	212,996,694.38

项 目	期末余额	期初余额
其中：库存现金	240,701.20	232,779.91
可随时用于支付的银行存款	373,417,691.02	212,763,914.47
可随时用于支付的其他货币资金	5.00	
可用于支付的存放中央银行款项	---	---
存放同业款项	---	---
拆放同业款项	---	---
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
3) 期末现金及现金等价物余额	373,658,397.22	212,996,694.38
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

注释60. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限原因
货币资金	10,041,245.60	10,041,245.60	其中：10,035,700.00 元系银行承兑汇票保证金；5,545.60 元系冻结账户存款
固定资产-房屋建筑物	242,010,862.39	219,151,771.18	抵押借款
固定资产-机器设备	67,580,529.81	54,782,179.69	抵押借款
无形资产-土地使用权	19,435,479.53	17,491,931.56	抵押借款
合 计	339,068,117.33	301,467,128.03	

注释61. 外币货币性项目

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			11,183,973.48
其中：欧元	0.03	7.5257	0.23
美元	1,068,602.94	7.1884	7,681,545.37
港币	205,504.84	0.92604	190,305.70
日元	649,622.00	0.046233	30,033.97
印度卢比	37,974,933.51	0.08536	3,241,540.33
越南盾	140,791,249.00	0.000288	40,547.88
应收账款			21,149,469.10
其中：美元	2,720,792.89	7.1884	19,558,147.61
印度卢比	1,551,670.60	0.08536	132,450.60
越南盾	5,065,523,929.00	0.000288	1,458,870.89
其他应收款			88,747.38
其中：越南盾	308,150,620.00	0.000288	88,747.38

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应付账款			839,183.58
其中：美元	84,075.91	7.1884	604,371.27
日元	175,500.00	0.046233	8,113.89
越南盾	787,147,296.00	0.000288	226,698.42
其他应付款			173,700.28
其中：印度卢比	2,034,914.27	0.08536	173,700.28
合同负债			7,415.19
其中：美元	1,031.55	7.1884	7,415.19

注释62. 租赁

1. 作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债详见注释 16、注释 33。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	3,013,856.03	1,427,585.20
短期租赁费用	3,387,501.90	1,322,454.55
低价值资产租赁费用	---	14,231.28
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	---	---
转租使用权资产取得的收入	312,164.44	---
售后租回交易	---	---

2. 作为出租人的披露

与经营租赁相关的收益如下：

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
房屋租赁	7,976,189.57	---
设备租赁	10,670,912.03	---
合计	18,647,101.60	---

七、研发支出

按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	57,269,253.81	57,644,650.65
折旧与无形资产、长摊费用的摊销	14,599,716.26	13,518,707.19
材料费	13,765,047.96	14,459,171.04
委外开发费用	7,766,510.43	--
差旅费、会议费	660,038.89	1,223,092.06
电费、燃料动力费	604,422.86	584,566.88
其他	3,551,599.21	2,443,997.70
合计	98,216,589.42	89,874,185.52
其中：费用化研发支出	98,216,589.42	89,874,185.52
资本化研发支出	--	--

八、合并范围的变更

1. 合并范围增加

本公司控股子公司山东海富光子科技股份有限公司于 2024 年 7 月设立海富光子（威海）技术咨询服务合伙企业（有限合伙），于设立之日起纳入合并范围；本公司于 2024 年 11 月设立全资子公司深圳市光韵达实业投资有限公司，于设立之日起纳入合并范围。

2. 合并范围减少

本公司于 2024 年 4 月处置控股子公司上海光韵达数字医疗科技有限公司（该公司于 2024 年 11 月更名为上海康拓美妍数字医疗科技有限公司）。

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额
上海光韵达数字医疗科技有限公司	15,351,600.00	69.78	转让	2024-4-23	工商登记变更完成时点	3,321,347.89

(续)

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
上海光韵达数字医疗科技有限公司	--	--	--	--	--	--

3. 其他变动

本公司全资子公司苏州光韵达光电科技有限公司之控股子公司苏州光韵达自动化设备有限公司于 2024 年 9 月设立苏州光韵兆成智能科技有限公司；本公司控股子公司武汉光韵达科技有限公司与本公司控股孙公司惠州市齐新旺科技有限公司于 2024 年 7 月成立子公司黄石光韵达科技有限公司。

上述新成立两家公司自成立以来未发生业务。

九、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
苏州光韵达光电科技有限公司	50,000,000.00	苏州	苏州	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
苏州光韵达自动化设备有限公司	10,000,000.00	苏州	苏州	自动化设备制造业	0.00%	60.00%	设立
惠州市齐新旺科技有限公司	3,000,000.00	惠州	惠州	电气机械和器材制造业	0.00%	60.00%	收购
苏州光越达光电科技有限公司	13,000,000.00	苏州	苏州	电子信息制造业	0.00%	70.00%	设立
光韵达（越南）光电科技有限公司	12,030,900.00	越南	越南	电子信息制造业	0.00%	100.00%	设立
天津光韵达光电科技有限公司	12,000,000.00	天津	天津	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
深圳光韵达激光应用技术有限公司	12,821,000.00	深圳	深圳	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
昆山明创电子科技有限公司	6,592,699.35	昆山	昆山	电子信息制造业	100.00%	0.00%	非同一控制下合并
东莞光韵达光电科技有限公司	10,000,000.00	东莞	东莞	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
光韵达（香港）投资控股有限公司	3,958,192.62	香港	香港	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
厦门光韵达光电科技有限公司	4,000,000.00	厦门	厦门	电子信息制造业	100.00%	0.00%	设立
杭州光韵达光电科技有限公司	1,913,455.00	杭州	杭州	电子信息制造业	70.00%	0.00%	设立
武汉光韵达科技有	5,000,000.00	武汉	武汉	电子信息	60.00%	0.00%	设立

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
有限公司				制造业			
上海金东唐科技有限公司	120,000,000.00	上海	上海	电气机械和器材制造业	100.00%	---	购买
嘉兴市云达智能科技有限公司	90,000,000.00	嘉兴	嘉兴	电气机械和器材制造业	---	100.00%	设立
淮安杰鼎唐科技有限公司	2,000,000.00	淮安	淮安	电气机械和器材制造业	---	100.00%	购买
印度杰鼎唐科技有限公司	4,965,750.00	印度	印度	电气机械和器材制造业	---	99.99%	设立
平湖市新一日电子科技有限公司	2,000,000.00	平湖	平湖	金属制品、机械和设备修理业	---	51.00%	购买
成都通宇航空设备制造有限公司	72,000,000.00	成都	成都	航空设备制造业	100.00%	---	购买
成都通鑫旺航空设备制造有限公司	52,000,000.00	成都	成都	3D 打印服务	---	100.00%	设立
成都新宇创航空科技有限公司	30,000,000.00	成都	成都	金属制品、机械和设备修理业	---	100.00%	设立
自贡威创航空科技有限公司	5,000,000.00	自贡	自贡	航空设备制造业	---	60.00%	非同一控制合并
深圳光韵达商贸有限公司(原名:深圳光韵达投资有限公司)	30,000,000.00	深圳	深圳	半导体行业	100.00%	---	设立
山东海富光子科技股份有限公司	102,312,385.00	威海	威海	激光器制造业	34.00%	---	非同一控制合并
天津欧泰激光科技有限公司	10,000,000.00	天津	天津	激光器制造业	---	100.00%	非同一控制合并
天津市现代激光光学技术研究院	5,000,000.00	天津	天津	激光研究行业	---	85.00%	非同一控制合并
海富光子(威海)技术咨询服务合伙企业(有限合伙)	7,900,000.00	威海	威海	科技推广和应用服务业	---	100.00%	设立
深圳市光韵达实业投资有限公司	10,000,000.00	深圳	深圳	商务服务业	100.00%	---	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明:

注: 2024 年 12 月 31 日, 本公司对山东海富光子科技股份有限公司持股比例为 34%, 但与股东冯爱民(持股比例 15.13%)、史俊红(持股比例 3.36%)签订《一致行动协议》, 合计持

有表决权比例为 52.49%；山东海富关键管理人员由本公司委派。本公司管理层认为本公司能够对山东海富实施控制并将其纳入合并范围。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
山东海富光子科技股份有限公司	66.00	-9,317,962.9900	---	28,373,133.84	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	山东海富光子科技股份有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	58,147,596.26	99,399,776.13
非流动资产	39,930,196.05	44,394,210.22
资产合计	98,077,792.31	143,793,986.35
流动负债	39,089,100.85	59,699,913.28
非流动负债	14,796,871.02	17,937,578.72
负债合计	53,885,971.87	77,637,492.00
营业收入	39,433,769.11	14,364,425.48
净利润	-14,150,423.91	-16,404,453.95
综合收益总额	-14,150,423.91	-16,404,453.95
经营活动现金流量	-14,142,758.03	4,464,185.45

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

公司于 2024 年 6 月收购少数股东新辉科技有限公司持有的杭州光韵达光电科技有限公司 30%的股权，收购后，公司持股杭州光韵达比例为 100%。

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	杭州光韵达光电科技有限公司
购买成本-现金	11,900,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	10,052,104.01
差额	1,847,895.99

项 目	杭州光韵达光电科技有限公司
其中：调整资本公积	-1,847,895.99
影响少数股东权益金额	-10,052,104.01

十、政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
激光器产业园建设	7,971,292.40	---	680,932.20	7,290,360.20	与资产相 关
随行冷却模具增减材制造研发及产业化	7,800,000.00	---	---	7,800,000.00	与资产相 关
激光复合增减材制造装备及自动化生产线研制项目	3,750,000.00	---	---	3,750,000.00	与资产相 关
智能激光精密制造技术工程实验室提升项目	3,266,592.00	1,500,000.00	599,992.00	4,166,600.00	与资产相 关
3KW 窄线宽偏振连续光纤激光器研发及国产化	2,616,666.65	1,500,000.00	3,142,857.12	973,809.53	与资产相 关
高分辨率/大幅面 3D 打印高分辨率紫外曝光机芯片及核心部件研究及产业化	2,586,438.31	1,600,000.00	1,214,438.31	2,972,000.00	与资产相 关
嘉兴财政补贴款-嘉开财企 2021-70 号	2,251,199.92	---	375,200.00	1,875,999.92	与资产相 关
智能激光工程实验室	2,232,166.67	---	454,000.00	1,778,166.67	与资产相 关
高端光纤激光器产业化项目扶持资金	1,475,293.85	---	766,386.60	708,907.25	与资产相 关
激光复合增减材制造装备研发	1,400,000.00	---	210,000.00	1,190,000.00	与资产相 关
先进陶瓷激光 3D 打印材料、装备研发及产业化	1,275,000.00	---	---	1,275,000.00	与收益相 关
先进陶瓷激光 3D 打印材料、装备研发及产业化	1,275,000.00	---	---	1,275,000.00	与资产相 关
两区一圈一带	1,175,000.28	---	99,999.96	1,075,000.32	与资产相 关
人才建设专项资金（岗位津贴和科研补助）	1,085,000.26	---	309,999.96	775,000.30	与资产相 关

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相 关/与收益 相关
院士（专家）工作站	1,000,000.00	---	8,333.00	991,667.00	与收益相 关
高密度印刷电路板用低表面能纳 米涂层材料产业化项目	881,666.67	---	460,000.00	421,666.67	与资产相 关
非金属材料超高速光固化增材制造 关键技术与装备	820,700.00	---	---	820,700.00	与收益相 关
泰山产业领军人才工程	791,579.03	---	791,579.03	---	与资产相 关
2016 年扶持计划技术攻关项目政 府资助递延收益	780,000.00	---	180,000.00	600,000.00	与资产相 关
固定资产投资补助资金	732,214.28	---	172,285.72	559,928.56	与资产相 关
3D 打印技术在汽车制造领域的应 用示范项目	568,750.00	---	195,000.00	373,750.00	与资产相 关
3D 打印高品质金属模具技术的研 发	562,500.00	---	150,000.00	412,500.00	与资产相 关
高功率超快激光精密加工成套装备 研发及产业化	558,558.95	---	558,558.95	---	与资产相 关
超快设备技术研发政府资助递延收 益	450,000.00	---	150,000.00	300,000.00	与资产相 关
随行冷却模具增材制造研发及产 业化	430,000.00	---	---	430,000.00	与收益相 关
3D 打印高强铝合金和金属基复合 材料的粉末制备与激光选区熔化成 形关键技术	375,000.00	---	375,000.00	---	与收益相 关
省级实验室基建	352,500.00	---	30,000.00	322,500.00	与资产相 关
水下原位增材现场修复装备和技术 研究及应用验证	326,951.24	333,400.00	181,076.88	479,274.36	与资产相 关
高性能激光光纤应用验证（国科大 课题 5）	247,813.28	197,086.00	242,672.28	202,227.00	与资产相 关
SMT 阶梯模板激光 3D 打印工艺研究	224,000.00	---	48,000.00	176,000.00	与资产相 关
单模单振 4kW 连续光纤激光器研发 及国产化	208,333.38	---	208,333.38	---	与资产相 关
国产个性化全颞下颌关节假体的设 计优化与材料改性研究项目	201,240.66	---	201,240.66	---	与资产相 关

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	与资产相关/与收益相关
高消光比保偏增益光纤及高功率激光验证（国科大课题 4）	185,947.83	---	101,426.04	84,521.79	与资产相关
球删阵列结构 PCB 的特种激光切割及钻孔方法开发	91,666.67	---	55,000.00	36,666.67	与资产相关
激光改性氧化铝陶瓷快速柔性制作陶瓷基线路板工艺研究与应用项目	85,000.00	---	85,000.00	---	与资产相关
基于金属增材制造的高效热器创新设计、制造与应用研究（戴）	75,000.00	---	75,000.00	---	与收益相关
高性能钛合金零部件激光增材制造技术研发	---	1,900,000.00	1,773,793.06	126,206.94	与收益相关
人才计划“外专双百计划”	---	480,000.00	108,387.09	371,612.91	与资产相关
泰山产业创新领军人才工程（盛泉）	---	350,000.00	79,032.24	270,967.76	与资产相关
合计	50,109,072.33	7,860,486.00	14,083,524.48	43,886,033.85	

（二）计入当期损益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
递延收益摊销	13,882,283.82	11,554,440.07	与资产相关
基于海洋高端智能装备整合应用的高端光纤激光器产业化	2,183,300.00	---	与资产相关
2023 年技术改造补助项目	1,234,600.00	---	与收益相关
中小企业发展专项资金	991,000.00	881,000.00	与收益相关
高性能及大功率光纤激光关键材料研发和产业化	848,400.00	---	与资产相关
国家级专精特新小巨人奖金	500,000.00	---	与收益相关
研发补贴款项	220,365.00	---	与收益相关
2021 年度市级研发费用区级第二次配套补助	214,662.00	---	与收益相关
2023 年度省级研发中心补助	200,000.00	---	与收益相关
稳岗补贴	152,042.10	433,909.00	与收益相关
其他	2,520,374.18	6,089,963.39	与收益相关
技改项目补助款	---	1,321,900.00	与收益相关
产业建圈强链工业经济高质量发展项目	---	500,000.00	与收益相关
国库中心扶持资金	---	404,302.00	与收益相关
合计	22,947,027.10	21,185,514.46	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应

收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截止 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收票据	32,993,320.93	57,472.85
应收账款	685,531,419.79	58,315,500.07
应收款项融资	13,706,739.10	---
其他应收款	81,520,946.98	3,560,294.36
合计	813,752,426.80	61,933,267.28

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

截止 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项 目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
短期借款	393,742,698.53	---	---	393,742,698.53
应付票据	10,035,700.00	---	---	10,035,700.00
应付账款	284,021,059.06	---	---	284,021,059.06
其他应付款	61,145,245.07	---	---	61,145,245.07
其他流动负债	16,812,109.01	---	---	16,812,109.01
一年内到期的非流动负债	119,401,870.33	---	---	119,401,870.33
长期借款	280,379,172.46	---	---	280,379,172.46
长期应付款	---	10,438,911.46	---	10,438,911.46
租赁负债	4,681,655.24	8,218,633.33	---	12,900,288.57

项 目	期末余额			合计
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	
小 计	1,170,219,509.70	18,657,544.79	---	1,188,877,054.49

(三) 市场风险

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

1. 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。公司面临的汇率变动的风险主要与本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注六、注释 61 之说明。

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。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

十二、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2024 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第一层次：是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

第二层次：是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第二层次输入值包括：

1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；

2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；

3) 除报价以外的其他可观察输入值, 包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等;

4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次: 是相关资产或负债的不可观察输入值。

(二) 期末公允价值计量

持续的公允价值计量

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合 计
1. 交易性金融资产(银行理财产品)	---	350,210.00	---	350,210.00
2. 应收款项融资	---	---	13,706,739.1000	13,706,739.1000
3. 其他权益工具投资	---	---	68,564,274.3100	68,564,274.3100

对于在活跃市场上交易的金融工具, 本公司以其活跃市场报价确定其公允价值; 对于不在活跃市场上交易的金融工具, 本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(三) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资及以公允价值计量且其变动计入所有者权益的其他权益工具存在公开市场报价的, 其公允价值确定依据主要来源于证券交易所会计期末的收盘价。

(四) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目, 采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于公司持有的银行理财产品, 采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型为现金流量折现模型、同类型工具的市场报价或交易商报价。估值技术的输入值主要为合同约定的预期收益率。

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

持续第三层次公允价值计量的其他权益工具投资系本公司持有的非上市公司权益, 考虑被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况与新增投资时未有实质性变化, 本期以投资成本作

为公允价值的最佳估计。

第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收票据，主要为银行承兑汇票，持有的期限短，账面价值与公允价值相若，本公司以账面价值作为公允价值。

十三、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

本公司实际控制人为曾三林，通过深圳市光韵达投资控股集团有限公司控制上市公司的表决权比例合计为 21.72%。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注九（一）在子公司中的权益。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注九（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

序号	合营或联营企业名称	与本公司关系
1	东莞光讯士创科技有限公司	联营企业
2	光韵达立信（深圳）智造有限公司	联营企业
3	深圳光韵达通讯设备有限公司	联营企业
4	深圳光韵达新维生科技有限公司	联营企业
5	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	联营企业
6	深圳协同创新高科技发展有限公司	联营企业
7	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	联营企业

注 1：联营企业深圳光韵达通讯设备有限公司于 2024 年 4 月完成工商登记注销。

(四) 其他关联方情况

序号	其他关联方名称	与本公司关系
1	昆山美微电子科技有限公司	子公司昆山明创总经理参股公司
2	南通美精微电子有限公司	子公司昆山明创总经理参股公司
3	上海汲臻智能科技有限公司	公司参股公司
4	上海极臻三维设计有限公司	公司参股公司之全资子公司
5	深圳创想未来机器人有限公司	子公司深圳激光应用总经理参股公司
6	深圳光印达机电设备有限公司	公司参股公司
7	深圳市光韵达展鸿科技有限公司	公司参股公司
8	深圳兆迪睿诚投资有限公司	子公司深圳激光应用总经理参股公司

序号	其他关联方名称	与本公司关系
9	武汉木森激光电子技术有限公司	子公司武汉光韵达少数股东
10	武汉因泰莱激光科技有限公司	公司参股公司
11	浙江日拓电子股份有限公司	孙公司新一日少数股东
12	浙江中泽精密科技股份有限公司	公司参股公司

注 1：公司于 2024 年 7 月处置参股公司深圳光印达机电设备有限公司持有股份。

注 2：本附注只披露存在关联交易的关联方情况。

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

序号	关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
1	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	采购材料	18,852,030.59	20,785,936.44
2	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	研发服务	6,063,695.68	---
3	深圳协同创新高科技发展有限公司	采购商品/外协加工	374,309.88	1,305,764.80
4	深圳协同创新高科技发展有限公司	代收水电及物业管理费等	---	167,646.43
5	浙江日拓电子股份有限公司	采购材料	829,324.34	1,609,594.60
6	南通美精微电子有限公司	外协加工	7,864,593.98	835,365.49
7	昆山美微电子科技有限公司	外协加工	---	12,123.89
8	深圳光韵达新维生科技有限公司	采购材料	---	1,929.20
9	深圳创想未来机器人有限公司	采购材料	---	343,451.33
10	光韵达立安信（深圳）智造有限公司	外协加工	696,538.44	---
	合计		34,680,492.91	25,061,812.18

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

序号	关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
1	东莞光讯士创科技有限公司	劳务、水电物业	691,301.88	664,349.39
2	南通美精微电子有限公司	销售商品	893,079.65	685,780.76
3	深圳光印达机电设备有限公司	销售商品	1,781,588.27	2,296,936.99
4	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	销售商品	4,161,116.15	595,849.00
5	武汉木森激光电子技术有限公司	销售商品	2,768,321.94	5,021,823.53
6	浙江中泽精密科技股份有限公司	销售商品	15,449,474.25	32,763,279.75
7	深圳协同创新高科技发展有限公司	销售材料	---	21,833.00
	合计		25,511,652.26	42,049,852.42

4. 关联租赁

(1) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
东莞光讯士创科技有限公司	房屋、机器设备	458,072.03	1,565,673.60

(2) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
深圳协同创新投资控股有限公司	房屋	285,704.58	670,423.13	285,704.58	670,423.13
深圳兆迪睿诚投资有限公司	房屋	127,832.76	127,832.76	55,803.00	106,000.00
合计		413,537.34	798,255.89	341,507.58	776,423.13

5. 关联担保情况

本公司作为担保方

金融机构	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
上海浦东发展银行股份有限公司深圳福永支行	东莞光韵达光电科技股份有限公司	深圳光韵达光电科技股份有限公司	10,000,000.00	2023/9/25	2024/9/30	是
上海浦东发展银行股份有限公司深圳福永支行	东莞光韵达光电科技股份有限公司	深圳光韵达光电科技股份有限公司	10,000,000.00	2024/12/2	2025/12/2	否
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	成都通宇航空设备制造有限公司	45,857,930.75	2024/6/28	2034/3/29	否
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	成都通宇航空设备制造有限公司	120,000,000.00	2024/12/6	2034/3/29	否
上海浦东发展银行股份有限公司深圳分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	成都通宇航空设备制造有限公司	50,000,000.00	2024/3/29	2034/3/29	否
中国工商银行股份有限公司益田支行	东莞光韵达光电科技股份有限公司	深圳光韵达光电科技股份有限公司	60,000,000.00	2024/11/19	2026/11/20	否
兴业银行股份有限公司深圳南新支行	东莞光韵达光电科技股份有限公司	深圳光韵达光电科技股份有限公司	50,000,000.00	2024/9/23	2025/3/27	否
中国农业银行股份有限公司深圳宝安支行	东莞光韵达光电科技股份有限公司	深圳光韵达光电科技股份有限公司	40,500,000.00	2024/2/7	2025/2/7	是
中国银行股份有限公司上海市杨浦支行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	10,000,000.00	2024/3/1	2025/2/28	否

金融机构	担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否履行完毕
交通银行股份有限公司上海杨浦支行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	10,000,000.00	2024/6/18	2025/6/18	否
宁波银行股份有限公司上海分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	10,000,000.00	2024/7/5	2025/7/5	否
招商银行股份有限公司上海分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	3,000,000.00	2024/7/30	2025/7/29	否
招商银行股份有限公司上海分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	2,000,000.00	2024/8/30	2025/8/29	否
招商银行股份有限公司上海分行	深圳光韵达光电科技股份有限公司	上海金东唐科技有限公司	5,000,000.00	2024/9/3	2025/9/2	否
合计			426,357,930.75			

6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	6,036,867.95	7,114,817.93

7. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
1	浙江中泽精密科技股份有限公司	53,029,523.94	4,159,370.53	78,897,900.24	4,372,796.22
2	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	8,118,020.23	1,133,590.80	3,421,149.75	309,566.93
3	深圳光韵达新维生科技有限公司	1,766,014.85	1,652,734.10	1,655,304.85	796,571.95
4	武汉木森激光电子技术有限公司	1,090,552.84	5,452.76	1,364,376.70	6,821.88
5	上海汲臻智能科技有限公司	950,000.00	950,000.00	950,000.00	285,000.00
6	深圳光韵达通讯设备有限公司	545,870.75	545,870.75	865,870.75	264,290.32
7	深圳协同创新高科技发展有限公司	---	---	72,449.52	5,170.82
8	南通美精微电子有限公司	---	---	261,783.68	1,308.92
小计		65,499,982.61	8,447,018.94	87,488,835.49	6,041,527.04
预付账款					
1	深圳市云鼎激光智能装备有限公司	---	---	9,305,209.61	---
小计				9,305,209.61	---
其他应收款					

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
1	上海极臻三维设计有限公司	408,000.00	408,000.00	2,308,000.00	598,000.00
2	东莞光讯士创科技有限公司	303,030.76	5,119.79	6,614.02	1,984.21
3	深圳协同创新高科技发展有限公司	84,802.91	23,807.55	88,033.10	8,087.05
4	武汉木森激光电子技术有限公司	10,000.00	10,000.00	10,000.00	8,000.00
5	深圳光韵达通讯设备有限公司	---	---	156,228.71	46,868.61
小 计		805,833.67	446,927.34	2,568,875.83	662,939.87
合同资产					
1	浙江中泽精密科技股份有限公司	2,716,282.30	13,581.41	---	---
小 计		2,716,282.30	13,581.41	---	---

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
1	光韵达立安信（深圳）智造有限公司	200,101.70	---
2	南通美精微电子有限公司	4,042,181.92	2,964,041.23
3	深圳市光韵达展鸿科技有限公司	33,936.55	---
4	深圳协同创新高科技发展有限公司	549,967.51	1,188,712.44
5	深圳兆迪睿诚投资有限公司	127,833.54	55,803.78
6	浙江日拓电子股份有限公司	1,519,058.42	1,957,921.92
7	昆山美微电子科技有限公司	---	10,500.00
8	深圳光韵达新维生科技有限公司	---	2,180.00
小 计		6,473,079.64	6,179,159.37
合同负债			
1	上海极臻三维设计有限公司	7,097.17	8,019.80
小 计		7,097.17	8,019.80
其他应付款			
1	东莞光讯士创科技有限公司	77,618.60	77,618.60
2	上海极臻三维设计有限公司	74,439.40	---
3	深圳光韵达通讯设备有限公司	61,104.00	61,104.00
4	深圳协同创新高科技发展有限公司	33,310.87	---
小 计		246,472.87	138,722.60

十五、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 重要或有事项

截至资产负债表日，本公司无重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 其他资产负债表日后事项说明

公司 2025 年 2 月 5 日第六届董事会第十二次会议审议通过《关于公司 2025 年度向特定对象发行股票方案的议案》，拟向特定对象深圳市隽光投资控股有限公司发行不超过 5800 万股（含本数）。

十七、其他重要事项

1. 分部信息

本公司根据内部组织结构、管理要求及内部报告制度来划分经营业务分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了 4 个报告分部，分别为激光综合制造、智能检测设备、航空零部件、激光器。这些报告分部是以提供的主要产品及劳务为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为应用服务、智能装备、航空零部件、激光器。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

2. 报告分部的财务信息

产品分布

项 目	激光综合制造	智能检测设备	航空零部件	激光器	分部间抵销	合计
主营业务收入	635,102,491.08	390,950,051.41	173,187,735.56	38,509,130.50	-144,659,693.43	1,093,089,715.12
主营业务成本	442,983,285.51	323,219,606.50	124,981,632.67	31,400,719.19	-144,723,357.57	777,861,886.30
资产总额	3,006,823,092.56	744,440,190.75	784,722,489.56	98,077,792.31	-1,755,030,884.55	2,879,032,680.63
负债总额	1,267,932,038.12	499,819,983.53	481,040,995.55	53,885,971.87	-998,132,498.85	1,304,546,490.22

十八、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	124,705,725.09	126,027,732.98
7-12 个月	6,829,537.48	19,394,684.23
1—2 年	3,683,035.73	21,115,835.57
2—3 年	1,873,126.55	7,580,931.07
3—4 年	3,028,348.73	4,393,896.70
4—5 年	2,666,533.13	3,969,963.01
5 年以上	9,297,776.58	10,215,012.17
小计	152,084,083.29	192,698,055.73
减：坏账准备	16,754,899.97	15,230,223.89
合计	135,329,183.32	177,467,831.84

2. 按坏账准备计提方法分类披露

种 类	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	12,513,447.26	8.23	12,513,447.26	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	139,570,636.03	91.77	4,241,452.71	3.04	135,329,183.32
其中：账龄组合	124,368,755.17	81.77	4,241,452.71	3.41	120,127,302.46
合并关联方组合	15,201,880.86	10.00	---	---	15,201,880.86
合 计	152,084,083.29	100.00	16,754,899.97	11.02	135,329,183.32

续：

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,152,519.78	2.67	5,152,519.78	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	187,545,535.95	97.33	10,077,704.11	5.37	177,467,831.84
其中：账龄组合	157,317,898.02	81.64	10,077,704.11	6.41	147,240,193.91
合并关联方组	30,227,637.93	15.69	---	---	30,227,637.93
合 计	192,698,055.73	100.00	15,230,223.89	7.90	177,467,831.84

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
深圳光韵达新维生科技有限公司	1,652,164.85	1,652,164.85	100.00	逾期收回困难
上海汲臻智能科技有限公司	950,000.00	950,000.00	100.00	逾期收回困难
ETHERTRONICS CO.,LTD	900,113.19	900,113.19	100.00	逾期收回困难
深圳市中兴康讯电子有限公司	561,814.37	561,814.37	100.00	逾期收回困难
深圳光韵达通讯设备有限公司	545,870.75	545,870.75	100.00	逾期收回困难
其他公司小计	7,903,484.10	7,903,484.10	100.00	逾期收回困难
小 计	12,513,447.26	12,513,447.26	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	109,275,443.55	546,377.22	0.50
7-12 个月	6,647,161.24	332,358.06	5.00
1-2 年	3,562,382.79	356,238.28	10.00
2-3 年	1,648,920.19	494,676.06	30.00
3-4 年	1,184,668.86	592,334.43	50.00
4-5 年	653,549.42	522,839.54	80.00
5 年以上	1,396,629.12	1,396,629.12	100.00
小 计	124,368,755.17	4,241,452.71	3.41

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项 目	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提预期信用损失的应收账款	5,152,519.78	9,489,591.89	370,658.41	1,758,006.00	---	12,513,447.26
按组合计提预期信用损失的应收账款	10,077,704.11	---	5,836,251.40	---	---	4,241,452.71
其中：账龄组合	10,077,704.11	---	5,836,251.40	---	---	4,241,452.71
小 计	15,230,223.89	9,489,591.89	6,206,909.81	1,758,006.00	---	16,754,899.97

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第一名	27,699,068.70	18.21	138,495.34

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
第二名	14,385,728.68	9.46	175,855.86
第三名	14,252,839.51	9.37	---
第四名	6,597,764.51	4.34	32,988.82
第五名	6,298,232.41	4.14	31,491.16
小 计	69,233,633.81	45.52	378,831.18

注释2. 其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收股利	389,486,534.90	7,450,000.00
其他应收款	248,995,940.77	234,483,365.45
合 计	638,482,475.67	241,933,365.45

1. 应收股利

被投资单位	期末余额	年初余额
成都通宇航空设备制造有限公司	44,000,000.00	---
昆山明创电子科技有限公司	45,300,000.00	---
上海金东唐科技有限公司	15,450,000.00	7,450,000.00
苏州光韵达光电科技有限公司	158,536,534.90	---
深圳光韵达激光应用技术有限公司	38,000,000.00	---
武汉光韵达科技有限公司	1,200,000.00	---
东莞光韵达光电科技有限公司	7,000,000.00	---
天津光韵达光电科技有限公司	41,000,000.00	---
厦门光韵达光电科技有限公司	10,000,000.00	---
杭州光韵达光电科技有限公司	29,000,000.00	---
合 计	389,486,534.90	7,450,000.00

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
6 个月以内	208,565,751.55	96,145,184.92
7-12 个月	49,100.28	25,929,803.86
1—2 年	2,786,391.42	70,913,117.91
2—3 年	26,680,082.20	30,304,660.67
3—4 年	47,545.17	110,014.88
4—5 年	105,540.95	11,026,315.78

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	11,666,100.10	694,194.55
小计	249,900,511.67	235,123,292.57
减：坏账准备	904,570.90	639,927.12
合计	248,995,940.77	234,483,365.45

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,096,458.53	549,950.84
员工预支款、备用金等	117,281.43	160,260.28
其他往来	1,376,510.16	1,340,557.16
内部往来	243,310,261.55	233,072,524.29
合计	249,900,511.67	235,123,292.57

(3) 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	249,900,511.67	904,570.90	248,995,940.77	235,123,292.57	639,927.12	234,483,365.45
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	249,900,511.67	904,570.90	248,995,940.77	235,123,292.57	639,927.12	234,483,365.45

(4) 按坏账准备计提方法分类披露

种类	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	249,900,511.67	100.00	904,570.90	0.36	248,995,940.77
其中：账龄组合	6,590,250.12	2.64	904,570.90	13.73	5,685,679.22
合并范围内关联方组合	243,310,261.55	97.36	---	---	243,310,261.55
合计	249,900,511.67	100.00	904,570.90	0.36	248,995,940.77

(续上表)

种类	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提预期信用损失的其他	---	---	---	---	---

种 类	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	235,123,292.57	100.00	639,927.12	0.27	234,483,365.45
其中：账龄组合	2,050,768.28	0.87	639,927.12	31.20	1,410,841.16
合并范围内关联方组合	233,072,524.29	99.13	---	---	233,072,524.29
合 计	235,123,292.57	100.00	639,927.12	0.27	234,483,365.45

(5) 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
6 个月以内	4,795,966.34	23,979.83	0.50
7-12 个月	41,400.00	2,070.00	5.00
1-2 年	29,598.00	2,959.80	10.00
2-3 年	1,173,855.95	352,156.79	30.00
3-4 年	47,545.17	23,772.59	50.00
4-5 年	11,263.84	9,011.07	80.00
5 年以上	490,620.82	490,620.82	100.00
小 计	6,590,250.12	904,570.90	13.73

(6) 其他应收款坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
期初余额	639,927.12	---	---	639,927.12
期初余额在本期	---	---	---	---
-转入第二阶段	---	---	---	---
-转入第三阶段	---	---	---	---
-转回第二阶段	---	---	---	---
-转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	264,643.78	---	---	264,643.78
本期收回	---	---	---	---
本期转回	---	---	---	---

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减 值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	904,570.90	---	---	904,570.90

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额 的比例(%)	坏账准备
第一名	子公司往来款	71,500,000.00	6 个月以内	28.61	---
第二名	子公司往来款	67,884,295.14	3 年以内	27.16	---
第三名	子公司往来款	58,448,660.31	6 个月以内	23.39	---
第四名	子公司往来款	24,025,960.43	6 个月以内	9.61	---
第五名	子公司往来款	11,053,957.63	5 年以上	4.42	---
小 计		232,912,873.51		93.19	---

注释3. 长期股权投资

1. 明细情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投 资	1,050,881,296.23	---	1,050,881,296.23	1,060,081,296.23	5,100,000.00	1,054,981,296.23
对联营、合 营企业投资	4,076,042.22	---	4,076,042.22	6,125,535.56	---	6,125,535.56
合 计	1,054,957,338.45	---	1,054,957,338.45	1,066,206,831.79	5,100,000.00	1,061,106,831.79

2. 对子公司投资

期初余额	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提 减值准 备	减值准备 期末余额
深圳光韵达激光 应用技术有限公司	43,878,612.67	---	---	---	43,878,612.67	---	---
东莞光韵达光电 科技有限公司	10,086,376.40	---	---	---	10,086,376.40	---	---

深圳光韵达光电科技股份有限公司
2024 年度
财务报表附注

期初余额	期初余额	减值准备 期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计 提 减值准备	减值准备 期末余额
光韵达（香港） 投资控股有限公司	3,958,192.62	---	---	---	3,958,192.62	---	---
深圳光韵达商 贸有限公司(曾用 名：深圳光韵达 投资有限公司)	27,500,000.00	---	---	---	27,500,000.00	---	---
天津光韵达光电 科技有限公司	17,071,621.12	---	---	---	17,071,621.12	---	---
苏州光韵达光电 科技有限公司	52,865,884.65	---	---	---	52,865,884.65	---	---
杭州光韵达光电 科技有限公司	1,284,247.95	---	11,900,000.00	---	13,184,247.95	---	---
厦门光韵达光电 科技有限公司	3,794,608.03	---	---	---	3,794,608.03	---	---
昆山明创电子科 技有限公司	11,912,752.79	---	---	---	11,912,752.79	---	---
上海光韵达数字 医疗科技有限公司	25,100,000.00	5,100,000.00	---	20,000,000.00	---	---	---
上海金东唐科技 有限公司	323,800,000.00	---	---	---	323,800,000.00	---	---
武汉光韵达科技 有限公司	3,129,000.00	---	---	---	3,129,000.00	---	---
成都通宇航空设 备制造有限公司	475,700,000.00	---	---	---	475,700,000.00	---	---
山东海富光子科 技股份有限公司	60,000,000.00	---	---	---	60,000,000.00	---	---
深圳市光韵达实 业投资有限公司	---	---	4,000,000.00	---	4,000,000.00	---	---
合 计	1,060,081,296.23	5,100,000.00	15,900,000.00	20,000,000.00	1,050,881,296.23	---	---

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
深圳光韵达新维生科技有限公司	46,361.67	---	---	-46,361.67	---
东莞光讯士创科技有限公司	771,305.24	---	---	98,744.22	---
深圳协同创新高科技发展有限公司	5,307,868.65	---	---	-2,101,875.89	---
合计	6,125,535.56	---	---	-2,049,493.34	---

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
深圳光韵达新维生科技有限公司	---	---	---	---	---	---
东莞光讯士创科技有限公司	---	---	---	---	870,049.46	---
深圳协同创新高科技发展有限公司	---	---	---	---	3,205,992.76	---
合计	---	---	---	---	4,076,042.22	---

注释4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	210,131,167.85	158,405,343.85	239,812,803.51	189,275,017.14
其他业务收入	5,420,335.30	1,400,087.06	6,390,443.63	2,241,930.73
合计	215,551,503.15	159,805,430.91	246,203,247.14	191,516,947.87

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	423,300,000.00	-1,339,229.45
权益法核算的长期股权投资收益	-2,049,493.34	-2,168,345.23
处置长期股权投资及其他投资产生的投资收益	-5,241,399.53	---
其他权益工具投资持有期间的股利收入	1,954,969.80	28,628.81
合计	417,964,076.93	-3,478,945.87

十九、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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	5,885,040.91	---

项 目	金 额	说 明
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	22,964,745.54	---
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	210.00	---
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	---	---
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财产损失	---	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	983,953.96	---
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、法规的要求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	-1,338,153.46	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	---	---
小 计	28,495,796.95	---
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	737,721.32	---
少数股东权益影响额(税后)	7,017,557.35	---

项 目	金 额	说 明
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	20,740,518.28	---

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.76	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.10	-0.10	-0.10

（此页无正文，为深圳光韵达光电科技股份有限公司 2024 年度合并及母公司财务报表审计报告（中兴华审字(2025)第 590048 号）财务报表附注之签字盖章页）

深圳光韵达光电科技股份有限公司

二〇二五年三月二十三日