

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 7—8 页
(二) 合并及母公司利润表	第 9 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 10 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 11—14 页
三、财务报表附注	第 15—152 页
四、执业资质证书	第 153—156 页



# 审计报告

天健审〔2024〕1-188号

北京凯普林光电科技股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了北京凯普林光电科技股份有限公司（以下简称凯普林公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，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，公允反映了凯普林公司 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2021 年度、2022 年度、2023 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，我们独立于凯普林公司，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 2021 年度、2022 年度、2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

相关会计年度：2021 年度、2022 年度、2023 年度

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（二）1。

凯普林公司的营业收入主要来自于销售半导体激光器和光纤激光器。2021 年度、2022 年度、2023 年度凯普林公司营业收入金额分别为人民币 496,320,795.79 元、721,653,280.45 元、1,104,488,769.07 元。

由于营业收入是凯普林公司关键业绩指标之一，可能存在凯普林公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（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）检查主要的销售合同，识别与客户取得商品控制权相关的条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）对营业收入及毛利率按客户、产品等实施分析程序，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，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、销售发票、签收回执或验收单等；对于出口收入，检查销售合同、出口报关单、货物发运凭证、运单、销售发票、签收回执等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

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

（7）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）应收账款和合同资产减值

相关会计年度：2021 年度、2022 年度、2023 年度

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）、（十一）、（二十六）及五（一）3、五（一）8。

截至 2021 年 12 月 31 日，凯普林公司应收账款账面余额为人民币 178,248,526.52 元，坏账准备为人民币 14,775,066.24 元，账面价值为人民币 163,473,460.28 元，合同资产账面余额为人民币 987,751.00 元，减值准备为人民币 49,387.55 元，账面价值为人民币 938,363.45 元；截至 2022 年 12 月 31 日，凯普林公司应收账款账面余额为人民币 306,591,824.62 元，坏账准备为人民币 23,263,841.44 元，账面价值为人民币 283,327,983.18 元，合同资产账面余额为人民币 844,336.00 元，减值准备为人民币 147,279.20 元，账面价值为人民币 697,056.80 元；截至 2023 年 12 月 31 日，凯普林公司应收账款账面余额为人民币 482,304,388.04 元，坏账准备为人民币 36,829,646.99 元，账面价值为人民币 445,474,741.05 元，合同资产账面余额为人民币 541,740.00 元，减值准备为人民币 87,417.00 元，账面价值为人民币 454,323.00 元。

管理层根据各项应收账款和合同资产的信用风险特征，以单项应收账款和合同资产或应收账款组合和合同资产组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并根据前瞻性估计予以调整，编制应收账款和合同资产账龄与预期信用损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款和合同资产金额重大，且应收账款和合同资产减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款和合同资产减值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对



针对应收账款和合同资产减值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与应收账款和合同资产减值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) 分析各期末坏账准备余额和减值准备余额与应收账款和合同资产的比例及以前年度已计提坏账准备和减值准备的应收账款和合同资产的后续实际核销或转回情况，并比较前期坏账准备和减值准备计提数与实际发生数，分析应收账款坏账准备和合同资产减值准备计提是否充分，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款和合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款和合同资产的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征的组合历史信用损失经验及前瞻性估计，评价管理层编制的应收账款和合同资产账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备和减值准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款和合同资产函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备和合同资产减值准备的合理性；

(7) 检查与应收账款和合同资产减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估凯普林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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

凯普林公司治理层（以下简称治理层）负责监督凯普林公司的财务报告过程。

## 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对凯普林公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致凯普林公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反



映相关交易和事项。

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

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2021 年度、2022 年度、2023 年度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。



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

王崑 之王印昆

中国注册会计师：

赵学静 静赵印紫

二〇二四年四月九日



# 资产负债表 (资产)

单位:人民币元

2021年12月31日

2022年12月31日

2023年12月31日

注: 资产

合并

母公司

注释号	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	2020年12月31日
	合并	母公司	合并	母公司
1	71,341,266.78	21,803,402.14	56,807,798.54	42,715,154.12
2	118,534,461.18	10,859,527.77	53,506,571.19	7,851,540.27
3	445,474,741.05	191,859,034.42	283,327,983.18	101,075,738.16
4	4,639,201.00	1,956,669.00	854,776.89	220,000.00
5	6,789,511.62	115,127,481.19	5,657,560.55	126,505,275.14
6	1,868,279.41	138,230,743.16	3,016,659.84	208,146,822.41
7	364,855,465.06	46,396,974.19	247,576,301.14	45,563,695.73
8	454,323.00	454,323.00	697,056.80	697,056.80
9	27,707,651.31	9,218,782.36	31,537,055.65	4,218,253.10
	1,041,664,900.41	535,906,937.23	682,981,763.78	536,993,535.73
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		403,648,986.36		337,913,043.50
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产				
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产				
其他非流动资产				
非流动资产合计	567,573,739.83	635,790,202.72	430,507,000.68	559,752,629.92
资产总计	1,609,238,640.24	1,171,697,139.95	1,113,488,764.46	1,096,746,165.65

法定代表人:  会计机构负责人: 



# 资产负债表（负债和所有者权益）

单位：人民币元

注释号	2023年12月31日		2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
20	237,299,467.11	164,501,550.11	109,623,878.34	90,099,916.67	111,990,814.46	101,979,661.68
21	22,510,512.01	40,657,783.95	190,201,768.97	41,662,859.27	146,328,066.91	37,807,972.83
22	370,591,427.87	670,964.65	122,362.46	122,362.46	726,877.83	726,877.83
23	670,964.65	17,892,528.17	20,744,402.88	20,009,008.30	15,202,476.60	3,985,231.18
24	18,828,469.56	8,140,866.09	28,497,304.45	7,940,905.98	27,039,947.30	10,984,979.82
25	31,953,634.52	881,844.75	6,868,876.11	5,981,026.74	3,534,878.86	1,888,850.54
26	1,455,440.19	2,148,919.25	3,803,384.72	2,893,613.28	204,786,331.16	213,600,950.53
27	3,098,576.30					
28	7,723,372.85	6,080,676.53	26,953,010.45	25,597,134.04	6,142,887.82	5,246,692.20
29	103,425,078.64	9,634,594.14	51,830,952.19	8,559,812.75	63,804,488.22	10,338,270.55
30	797,586,973.70	250,609,727.64	438,615,940.57	202,866,639.49	579,556,779.16	386,559,487.16
31	801,206.94				25,029,791.67	25,029,791.67
32	1,701,438.79	587,864.25	2,545,173.06		3,547,511.36	567,724.25
33	32,815,512.17	9,147,315.08	21,410,012.91	9,452,031.53	14,749,850.52	7,745,805.91
34	30,043,687.08	24,457,753.60	27,068,017.84	22,613,276.08	9,069,213.80	6,701,721.08
35	5,291,945.44	1,576,582.15	5,195,288.87	1,356,623.19	1,682,309.87	757,710.98
36	70,653,790.72	35,719,495.08	56,218,472.68	33,451,930.80	54,058,677.22	40,802,753.89
37	868,240,764.42	286,359,222.72	494,864,413.25	236,318,570.29	633,615,456.38	427,362,241.05
38	79,015,250.00	79,015,250.00	79,015,250.00	79,015,250.00	63,000,000.00	63,000,000.00
39	659,364,980.37	668,913,597.96	654,434,487.19	664,050,298.06	213,117,014.37	213,117,014.37
40	4,337.13		-106,731.02		-216,286.03	
41	11,835,604.91	11,835,604.91	9,830,902.71	9,830,902.71	4,637,069.16	4,637,069.16
42	-5,873,017.75	125,573,464.36	-120,511,409.80	107,531,144.59	-136,319,062.14	60,366,055.40
43	744,347,154.66	622,632,499.38	622,632,499.38	144,248,725.36	144,248,725.36	
44	-3,349,278.84	-4,008,118.17	-4,008,118.17	-4,008,118.17	-11,207,976.01	
45	740,997,875.82	885,337,917.23	618,624,351.21	860,427,595.36	133,040,749.35	341,150,138.93
46	1,609,238,640.24	1,171,697,139.95	1,113,488,764.46	1,096,746,165.65	766,656,205.73	768,512,379.98

会计机构负责人：

主管会计工作的负责人：

王慧

赵敬

陈华





# 现金流量表

单位:人民币元

注释号	2023年度		2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司	合并	母公司
经营活动产生的现金流量:						
1. 销售商品、提供劳务收到的现金	751,520,387.53	303,275,796.32	566,814,996.74	588,511,844.65	448,357,211.05	287,076,132.21
2. (1) 收到的税费返还	533,552.93		610,390.57		1,869,447.98	
收到其他与经营活动有关的现金	29,174,366.90	226,548,619.61	47,208,571.56	149,498,443.90	14,017,692.79	69,288,854.95
经营活动现金流入小计	781,228,307.36	529,824,415.93	634,633,958.87	738,010,288.55	464,244,351.82	356,365,007.16
购买商品、接受劳务支付的现金	350,679,569.37	237,437,387.11	346,119,369.20	216,096,142.71	347,470,635.05	218,810,734.51
支付给职工以及为职工支付的现金	304,450,759.45	73,902,002.09	221,886,816.21	78,529,121.25	183,822,955.51	69,594,986.54
支付的各项税费	21,806,525.33	14,039,602.96	9,974,770.05	6,962,468.73	16,010,231.73	14,011,041.06
支付其他与经营活动有关的现金	63,810,032.12	174,861,430.95	55,172,323.15	284,313,763.41	41,889,072.06	151,475,189.66
经营活动现金流出小计	740,746,886.27	500,240,423.11	633,153,278.61	582,901,496.10	589,192,894.35	453,891,951.77
经营活动产生的现金流量净额	40,481,421.09	29,583,992.82	1,480,680.26	155,108,792.45	-124,948,542.53	-97,526,944.61
二、投资活动产生的现金流量:						
收回投资收到的现金						
取得投资收益收到的现金						
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	24,850.00		146,859.27	1,138,269.50	4,044.34	4,044.34
处置子公司及其他营业单位收到的现金						
收到其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流入小计	24,850.00		146,859.27	1,138,269.50	4,044.34	4,044.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	115,662,881.72	21,578,136.84	200,660,013.12	154,571,635.81	70,883,622.17	12,232,161.80
投资支付的现金	1,120,000.00	68,120,000.00		200,000,000.00		94,750,000.00
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	116,782,881.72	89,698,136.84	200,660,013.12	354,571,635.81	70,883,622.17	106,982,161.80
投资活动产生的现金流量净额	-116,758,031.72	-89,698,136.84	-200,513,153.85	-353,433,366.31	-70,879,577.83	-106,978,117.46
三、筹资活动产生的现金流量:						
吸收投资收到的现金			458,035,150.00			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金						
取得借款收到的现金	282,583,980.99	198,845,250.00	110,500,000.00	91,000,000.00	111,864,070.00	101,864,070.00
收到其他与筹资活动有关的现金			165,800,000.00	165,800,000.00	147,000,000.00	147,000,000.00
筹资活动现金流入小计	282,583,980.99	198,845,250.00	734,336,150.00	714,836,150.00	258,864,070.00	248,864,070.00
偿还债务支付的现金	179,153,288.06	149,629,326.39	116,024,181.13	106,013,028.35	63,447,514.26	43,377,514.26
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,709,107.00	5,069,723.69	5,265,243.04	4,434,067.47	3,657,828.32	3,425,219.44
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	5,474,606.24	4,696,092.68	372,102,107.27	370,587,714.34	14,694,212.98	13,439,786.98
筹资活动现金流出小计	191,337,001.30	159,395,142.16	493,391,531.44	481,044,810.16	81,799,555.56	60,242,530.68
筹资活动产生的现金流量净额	91,246,979.69	39,450,107.84	240,944,618.56	233,791,339.84	177,064,514.44	188,621,549.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-281,819.33	-229,905.07	-1,366,531.94	-1,254,588.00	-357,969.89	-66,511.46
五、现金及现金等价物净增加额	14,685,549.73	-20,893,945.25	40,545,613.03	34,212,197.98	-19,121,575.81	-15,950,024.21
如:期初现金及现金等价物余额	56,652,717.05	42,694,347.39	16,107,104.02	8,482,109.41	35,228,679.83	24,432,173.62
六、期末现金及现金等价物余额	71,338,266.78	21,800,402.14	56,652,717.05	42,694,347.39	16,107,104.02	8,482,149.41

主管会计工作的负责人:

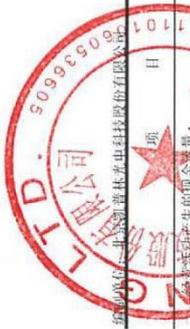
赵敬诗

第 10 页 共 156 页



会计机构负责人:

王慧



法定代表人: [Signature]

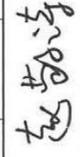


# 合并所有者权益变动表

单位：人民币  
金额单位：元

	2022年度										2021年度										
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	所有者权益合计	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年期末余额	79,015,250.00		651,434,187.19	-106,731.92	9,830,902.71			-120,511,499.59	-1,006,118.17	616,421,351.21	63,000,000.00		213,117,011.37		-218,296.03			4,657,069.16	-106,316,062.14	-11,207,576.01	133,040,719.35
二、本年期初余额	79,015,250.00		651,134,187.19	-106,731.92	9,830,902.71			-120,511,499.59	-1,006,118.17	616,421,351.21	63,000,000.00		213,117,011.37		-218,296.03			4,657,069.16	-106,316,062.14	-11,207,576.01	133,040,719.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			4,903,192.00	111,006.13	2,004,702.20		114,669,362.05	158,869.33	658,869.33	122,175,524.61	16,015,250.00		441,287,473.12		106,565.01			5,193,833.33	15,777,451.34	7,199,825.94	685,589,601.86
（一）综合收益总额				111,006.13			114,669,362.05	158,869.33	658,869.33	122,175,524.61	16,015,250.00		441,287,473.12		106,565.01			5,193,833.33	15,777,451.34	7,199,825.94	685,589,601.86
（二）所有者投入和减少资本			4,903,192.00																		
1. 所有者投入的普通股			4,903,192.00																		
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额																					
4. 其他																					
（三）利润分配					2,004,702.20		-2,004,702.20														
1. 提取盈余公积					2,004,702.20		-2,004,702.20														
2. 提取一般风险准备																					
3. 对股东的分配																					
4. 其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增股本																					
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、本期期末余额	79,015,250.00		656,037,379.19	8,417.13	11,835,604.91		114,669,362.05	-1,365,078.94	-4,346,247.84	738,597,875.82	79,015,250.00		654,404,484.49		-106,731.92			9,850,902.71	-120,511,499.59	-4,007,750.07	698,629,321.21



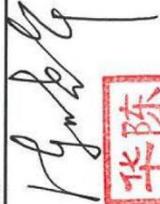
 赵诗强  
  
 王慧  


# 合并所有者权益变动表

会计04表  
单位：人民币元

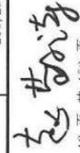
	2021年度										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,000,000.00		207,485,649.68		-95,885.47		2,940,129.62		-65,657,576.99	-8,454,665.72	199,217,651.12
加：会计政策变更									-76,410.82		-76,410.82
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	63,000,000.00		207,485,649.68		-95,885.47		2,940,129.62		-65,734,017.81	-8,454,665.72	199,141,210.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			5,661,364.69		-120,410.56		1,696,939.54		-70,565,044.33	-2,753,310.29	-66,100,460.95
（一）综合收益总额					-120,410.56				-68,888,104.79	-2,753,310.29	-71,761,825.64
（二）所有者投入和减少资本			5,661,364.69								5,661,364.69
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			5,661,364.69								
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							1,696,939.54		-1,696,939.54		
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
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、本期期末余额	63,000,000.00		213,147,014.37		-216,296.03		4,637,069.16		-136,319,062.14	-11,207,976.01	133,040,719.35

法定代表人：





主管会计工作的负责人：





会计机构负责人：





# 母公司所有者权益变动表

会计报表  
单位：人民币元

项目	2023年度						2022年度									
	股本		其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		股本	其他权益工具		资本公积	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	年初余额	期末余额	优先股	永续债				其他	年初余额		期末余额	其他综合收益				
一、本年期初余额	79,015,250.00					63,000,000.00		213,117,011.37		4,837,069.16					60,366,035.40	341,150,138.93
二、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)																
(一)综合收益总额																
(二)所有者投入和减少资本																
1.所有者投入的普通股																
2.其他权益工具持有者投入资本																
3.股份支付计入所有者权益的金额																
4.其他																
(三)利润分配																
1.提取盈余公积																
2.对股东的分配																
3.其他																
(四)所有者权益内部结转																
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、本期期末余额	79,015,250.00					63,000,000.00		213,117,011.37		4,837,069.16					60,366,035.40	341,150,138.93



王慧  
王慧之印



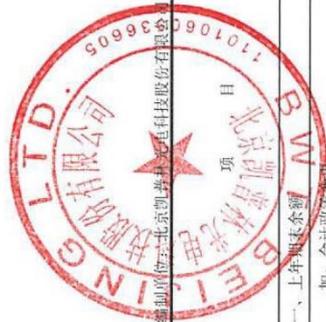
赵诗敬  
赵诗敬印



陈晓  
陈晓印



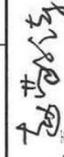
# 母公司所有者权益变动表



单位：人民币元

项 目	2021年度						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	63,000,000.00			207,485,649.68				2,940,129.62	45,093,599.57	318,519,378.87
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	63,000,000.00			207,485,649.68				2,940,129.62	45,093,599.57	318,519,378.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				5,661,364.69				1,696,939.54	15,272,455.83	22,630,760.06
（一）综合收益总额									16,969,395.37	16,969,395.37
（二）所有者投入和减少资本				5,661,364.69						5,661,364.69
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配				500,110.20					-1,696,939.54	500,110.20
1. 提取盈余公积				5,161,254.49					-1,696,939.54	5,161,254.49
3. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
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、本期期末余额	63,000,000.00			213,147,014.37				4,637,069.16	60,366,055.40	311,150,138.93

法定代表人：  王慧之印

主管会计工作的负责人：  赵诗敬

会计机构负责人： 

# 北京凯普林光电科技股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1月1日至2023年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

北京凯普林光电科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原北京凯普林光电科技有限公司（以下简称凯普林有限），凯普林有限系由自然人 SeanXiaoluWang（王晓路）、王仲明、陈晓华、张玉芳、孟如和史权利共同出资组建，于2003年3月5日在北京市工商行政管理局登记注册，取得注册号为企合京总字第018121号的企业法人营业执照。凯普林有限成立时注册资本100.00万元。凯普林有限以2015年11月30日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2015年12月31日在北京市工商行政管理局丰台分局登记注册，总部位于北京市丰台区。公司现持有统一社会信用代码为91110106746102708Q的营业执照，注册资本为人民币7,901.525万元，股份总数7,901.525万股（每股面值1元）。

本公司属光电子器件制造业。主要经营活动为研发、生产、销售半导体激光器、光纤激光器及超快激光器。

本财务报表业经公司2024年4月9日第三届九次董事会批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

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

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止。

## (三) 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。

## (四) 记账本位币

本公司及境内子公司采用人民币为记账本位币，BWT International (Hong Kong) Limited (以下简称香港凯普林公司)、BWT Laser Europe GmbH (以下简称德国凯普林公司) 境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

## (五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）3（2）2）	公司将单项计提坏账准备金额超过资产总额 0.3%或 100 万元的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的核销应收账款	五（一）3（4）2）	公司将核销金额超过资产总额 0.3%或 100 万元的应收账款认定为重要的核销应收账款。
重要的在建工程项目	五（一）12（2）	公司将单项在建工程金额超过资产总额 0.3%的项目认定为重要在建工程项目。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五（一）22（2）	公司将单项账龄超过 1 年的应付账款金额超过资产总额 0.3%或 100 万元的应付账款认定为重要账龄超 1 年的应付账款。
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	五（一）23（2）	公司将单项账龄超过 1 年的预收款项金额超过资产总额 0.3%的预收款项认定为重要账龄超 1 年的预收账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五（一）24（2）	公司将单项账龄超过 1 年的合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债认定为重要账龄超 1 年的合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）27（2）	公司将单项账龄超过 1 年的其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要账龄超 1 年的其他应付款。

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 0.3% 的投资活动认定为重要的投资活动现金流量。

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产

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

## 2. 外币财务报表折算

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

## (十) 金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

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

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

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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

#### (2) 金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系

的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

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

报价；

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

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

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

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

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

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

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

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

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

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

#### （十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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
应收账款——合并范围内关联方往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	款项性质	

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		期预期信用损失率, 计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3-4 年	100.00
4-5 年	100.00
5 年以上	100.00

## 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产, 公司按单项计提预期信用损失。

## (十二) 存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用加权平均法核算。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 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。

#### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

### (十三) 长期股权投资

#### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

#### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 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) 不属于“一揽子交易”的会计处理

##### 1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再

对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## 2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

## (3) 属于“一揽子交易”的会计处理

### 1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

### 2) 合并财务报表

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

## (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十五) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	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	7.5-20	5.00	4.75-12.67
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	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00

#### （十六）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋建筑物	实体建造已经完成，达到设计要求或合同规定的标准，继续发生的支出金额很少或者几乎不再发生

#### （十七）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十八）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、软件及专利权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	7.5-50	直线法
软件	3-10	直线法
专利权	5.42-10	直线法

3. 研发支出的归集范围

##### （1）职工薪酬

公司研发部门的组织架构及人员职责明确，对研发人员进行了清晰的界定和有效管理。公司职工薪酬按人员所属职能部门以及工作内容为判断标准，研发部门人员发生的职工薪酬费用归集为研发费用。此外，每月研发人员根据参与各研发项目的实际时间进行工时填报，经审批后汇总至人力资源部门，人力资源部门根据实际工时填报情况对研发人员的薪酬在各项目间进行分配，财务部门根据薪酬分配结果进行账务处理。

##### （2）材料费用

研发部门根据所在部门及研发项目，在系统中填制研发专用领料单据，进行领料操作。财务部门根据系统中显示的领用部门及研发项目进行归集；为确保研发费用归集准确性，研发领料单独设立单据，研发领料与研发项目直接关联，材料在用于研发活动时归集为研发费用。

##### （3）折旧费用与长期待摊费用

资产的折旧与摊销费用以资产实际使用部门为判断标准，如果资产使用部门属于研发部门，则与之对应资产折旧与摊销费用归集为研发费用。

##### （4）辅助费用

对于租赁费、物业水电费等间接费用，按照各部门的实际使用情况或根据统一的分摊原则进行分配，分配至研发部门的部分归集为研发费用。

#### (5) 其他费用

其他与研发活动相关的各类支出主要包括办公费、运输费、专利申请等费用，在实际发生时归集为对应项目的研发费用。

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

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (二十二) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## (二十三) 股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可

行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

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

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

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

### 2. 收入计量原则

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

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

（3）合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要生产和销售半导体激光器、光纤激光器、超快激光器、配件及其他产品。根据公司自身的经营模式和结算方式，销售收入确认的具体方法披露如下：

内销产品收入确认需满足以下条件：对于根据合同约定无需安装调试的产品，公司已根据合同约定将产品交付给客户，取得签收回执后确认；对于根据合同约定需要安装调试并验收的产品，公司已根据合同约定将产品交付给客户，取得验收单据后确认。

外销产品收入确认需满足以下条件：对于 FOB、CIF 等贸易方式，公司已根据合同约定发货，同时取得报关单和货物发运凭证后确认；对于 DDU、DAP 贸易方式，公司已根据合同约定发货，将货物交付到客户指定地点，取得客户签收回执后确认。

#### (二十五) 合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十七) 政府补助

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

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十八) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司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）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。

## （二十九）租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### （1）使用权资产

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) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地

或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

### (2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司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. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产

转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，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。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，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，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

#### (三十) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	一般纳税人：以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税； 小规模纳税人：以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基	13%、9%、6%、3%；德国凯普林公司根据注册地的相关法律计征

税 种	计税依据	税 率
	础，按照征收率计算应纳税额	
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	12%、1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、德国凯普林公司及香港凯普林公司根据注册地的相关法律计征

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2023 年度	2022 年度	2021 年度
公司、天津凯普林光电科技有限公司(以下简称天津光电公司)、天津凯普林激光科技有限公司(以下简称天津激光公司)	15%	15%	15%
北京凯普林激光科技有限公司(以下简称北京激光公司)	15%	20%	20%
深圳凯普林光电科技有限公司(以下简称深圳光电公司)	20%	20%	20%
香港凯普林公司、德国凯普林公司	根据注册地的相关法律计征		
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

公司于2018年9月10日取得证书编号为GR201811002854的高新技术企业证书，有效期为三年。2021年10月25日公司通过高新技术企业的重新认定，取得证书编号为GR202111001623的高新技术企业证书，有效期为三年，公司2021年度至2023年度按15%的税率计缴企业所得税。

天津光电公司于2020年10月28日取得证书编号为GR202012000627的高新技术企业证书，有效期为三年，天津光电公司2020年度至2022年度按15%的税率计缴企业所得税。天津光电公司于2023年12月8日取得证书编号为GR202312002509的高新技术企业证书，有效期为三年，天津光电公司2023年度至2025年度按15%的税率计缴企业所得税。

天津激光公司于 2020 年 12 月 1 日取得证书编号为 GR202012002479 的高新技术企业证书，有效期为三年，天津激光公司 2020 年度至 2022 年度按 15%的税率计缴企业所得税。天津激光公司于 2023 年 12 月 8 日取得证书编号为 GR202312001253 的高新技术企业证书，有效期为三年，天津激光公司 2023 年度至 2025 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

北京激光公司于 2023 年 12 月 20 日取得证书编号为 GR202311006807 的高新技术企业证书，有效期为三年，北京激光公司 2023 年度至 2025 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

根据财政部和税务总局下发的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）、《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）、《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）和《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号），深圳光电公司 2021 年度至 2023 年度适用小型微利企业政策，北京激光公司 2021 年度至 2022 年度适用小型微利企业政策，其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。

根据财政部、税务总局、科技部《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部税务总局科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除，本公司、天津光电公司和天津激光公司 2022 年适用此项政策。

## 2. 增值税

根据财政部、税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财税〔2023〕第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额。本公司和天津光电公司 2023 年度适用此项政策。

根据财政部、国家税务总局《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》（财税〔2009〕88 号），本公司的出口产品增值税执行“免、抵、退”办法。根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财税〔2019〕39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，原适用 16%税率且出口退税率为 16%的出口货物，出口退税率调整至 13%。本公司、天津光电公司和天津激光公司 2021 年度至 2023 年度适用此项政策。

根据财政部、国家税务总局《关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财税〔2020〕13 号）、《关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财税〔2021〕7 号），北京激光公司属于增值税小规模纳税人，2021 年度减按 1%征收率征收增值税。

根据财政部、国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕

36号)，本公司出租房屋形成的收入按照5%征收率征收增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	8, 249. 68	8, 131. 79	
银行存款	71, 330, 017. 10	56, 644, 585. 26	16, 107, 104. 02
其他货币资金	3, 000. 00	155, 081. 49	20, 755. 07
合 计	71, 341, 266. 78	56, 807, 798. 54	16, 127, 859. 09
其中：存放在境外的 款项总额	420, 714. 21	778, 558. 89	248, 319. 74

##### (2) 资金集中管理情况

报告期内，公司不存在资金集中管理的情况。

##### (3) 其他说明

1) 2021年末公司其他货币资金为20,755.07元，其中3,000.00元为ETC保证金，17,754.91元为票据保证金，0.02欧元为长期未使用账户冻结资金，使用受限。

2) 2022年末公司其他货币资金为155,081.49元，其中3,000.00元为ETC保证金，17,806.58元为票据保证金，0.02欧元为长期未使用账户冻结资金，134,274.76元为项目专项资金，使用受限。

3) 2023年末公司其他货币资金3,000.00元为ETC保证金，使用受限。

#### 2. 应收票据

##### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	113, 364, 692. 37	49, 581, 168. 81	59, 215, 303. 85
商业承兑汇票	5, 496, 925. 48	4, 222, 545. 10	8, 474, 644. 41
合 计	118, 861, 617. 85	53, 803, 713. 91	67, 689, 948. 26

##### (2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	118,861,617.85	100.00	327,156.67	0.28	118,534,461.18
其中：银行承兑汇票	113,364,692.37	95.38			113,364,692.37
商业承兑汇票	5,496,925.48	4.62	327,156.67	5.95	5,169,768.81
合 计	118,861,617.85	100.00	327,156.67	0.28	118,534,461.18

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	53,803,713.91	100.00	297,142.72	0.55	53,506,571.19
其中：银行承兑汇票	49,581,168.81	92.15			49,581,168.81
商业承兑汇票	4,222,545.10	7.85	297,142.72	7.04	3,925,402.38
合 计	53,803,713.91	100.00	297,142.72	0.55	53,506,571.19

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	67,689,948.26	100.00	906,507.97	1.34	66,783,440.29
其中：银行承兑汇票	59,215,303.85	87.48			59,215,303.85
商业承兑汇票	8,474,644.41	12.52	906,507.97	10.70	7,568,136.44
合 计	67,689,948.26	100.00	906,507.97	1.34	66,783,440.29

2) 采用组合计提坏账准备的应收票据

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	113,364,692.37		
商业承兑汇票组合	5,496,925.48	327,156.67	5.95
小 计	118,861,617.85	327,156.67	0.28

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	49,581,168.81		
商业承兑汇票组合	4,222,545.10	297,142.72	7.04
小 计	53,803,713.91	297,142.72	0.55

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票组合	59,215,303.85		
商业承兑汇票组合	8,474,644.41	906,507.97	10.70
小 计	67,689,948.26	906,507.97	1.34

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	297,142.72	30,013.95				327,156.67
合 计	297,142.72	30,013.95				327,156.67

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	906,507.97	-609,365.25				297,142.72
合 计	906,507.97	-609,365.25				297,142.72

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或 转回	核销	其他	
按组合计提 坏账准备	112,293.99	794,213.98				906,507.97
合 计	112,293.99	794,213.98				906,507.97

(4) 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	2023. 12. 31	2022. 12. 31

	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		101,568,457.18		47,169,089.30
商业承兑汇票		2,944,632.37		2,435,940.73
小 计		104,513,089.55		49,605,030.03

(续上表)

项 目	2021.12.31	
	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		58,681,812.85
商业承兑汇票		5,471,894.41
小 计		64,153,707.26

(5) 其他说明

报告期内，公司不存在因出票人未履约而将应收票据转应收账款的情况。

### 3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	444,803,299.75	284,151,468.87	160,093,800.16
1-2年	33,280,644.94	16,643,520.59	14,529,512.66
2-3年	2,939,245.87	4,333,342.55	2,230,830.00
3-4年	791,197.48	702,000.00	219,160.00
4-5年	490,000.00	16,960.00	382,106.09
5年以上		744,532.61	793,117.61
合 计	482,304,388.04	306,591,824.62	178,248,526.52

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023.12.31				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	7,761,318.99	1.61	7,761,318.99	100.00	

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	474,543,069.05	98.39	29,068,328.00	6.13	445,474,741.05
合 计	482,304,388.04	100.00	36,829,646.99	7.64	445,474,741.05

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	3,506,400.00	1.14	3,506,400.00	100.00	
按组合计提坏账准备	303,085,424.62	98.86	19,757,441.44	6.52	283,327,983.18
合 计	306,591,824.62	100.00	23,263,841.44	7.59	283,327,983.18

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,842,500.00	1.03	1,842,500.00	100.00	
按组合计提坏账准备	176,406,026.52	98.97	12,932,566.24	7.33	163,473,460.28
合 计	178,248,526.52	100.00	14,775,066.24	8.29	163,473,460.28

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

① 2023年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
云日(北京)科贸有限公司	3,820,231.61	3,820,231.61	100.00	预计无法收回
东莞市大汉激光机械设备有限公司	1,903,698.38	1,903,698.38	100.00	预计无法收回
小 计	5,723,929.99	5,723,929.99	100.00	

② 2022年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
东莞市大汉激光机械设备有限公司	1,926,000.00	1,926,000.00	100.00	预计无法收回

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
圣石激光科技(深圳)有限公司	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	预计无法收回
小计	3,151,000.00	3,151,000.00	100.00	

③ 2021年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
圣石激光科技(深圳)有限公司	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	预计无法收回
小计	1,225,000.00	1,225,000.00	100.00	

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	442,476,353.70	22,123,817.70	5.00
1-2年	30,913,320.38	6,182,664.07	20.00
2-3年	783,097.49	391,548.75	50.00
3-4年	370,297.48	370,297.48	100.00
4-5年			
5年以上			
小计	474,543,069.05	29,068,328.00	6.13

(续上表)

账龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	284,151,468.87	14,207,573.43	5.00
1-2年	14,974,520.59	2,994,904.12	20.00
2-3年	2,808,942.55	1,404,471.28	50.00
3-4年	389,000.00	389,000.00	100.00
4-5年	16,960.00	16,960.00	100.00
5年以上	744,532.61	744,532.61	100.00
小计	303,085,424.62	19,757,441.44	6.52

(续上表)

账龄	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	160,037,300.16	8,001,865.01	5.00
1-2 年	13,169,512.66	2,633,902.53	20.00
2-3 年	1,804,830.00	902,415.00	50.00
3-4 年	219,160.00	219,160.00	100.00
4-5 年	382,106.09	382,106.09	100.00
5 年以上	793,117.61	793,117.61	100.00
小 计	176,406,026.52	12,932,566.24	7.33

(3) 坏账准备变动情况

1) 2023 年度明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	3,506,400.00	5,612,805.61	102,301.62	1,255,585.00		7,761,318.99
按组合计提坏账准备	19,757,441.44	9,483,985.24		173,098.68		29,068,328.00
合 计	23,263,841.44	15,096,790.85	102,301.62	1,428,683.68		36,829,646.99

2) 2022 年度明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,842,500.00	1,968,400.00	304,500.00			3,506,400.00
按组合计提坏账准备	12,932,566.24	6,824,875.20				19,757,441.44
合 计	14,775,066.24	8,793,275.20	304,500.00			23,263,841.44

3) 2021 年度明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	2,253,200.00	56,500.00	467,200.00			1,842,500.00
按组合计提坏账准备	10,558,923.85	2,374,107.82		465.43		12,932,566.24

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
合计	12,812,123.85	2,430,607.82	467,200.00	465.43		14,775,066.24

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

1) 报告期实际核销的应收账款金额

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	1,428,683.68		465.43

2) 报告期重要的应收账款核销情况

2023 年度

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
圣石激光科技（深圳）有限公司	货款	1,225,000.00	客户破产	总经办审批	否
小计		1,225,000.00			

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
深圳市铭镭激光设备有限公司	28,920,419.14		28,920,419.14	5.99	1,446,020.96
深圳市大鹏激光科技有限公司	24,257,850.00		24,257,850.00	5.02	1,212,892.50
中国科学院	22,029,240.00		22,029,240.00	4.56	4,251,462.00
北京盛镭科技有限公司	16,633,750.00		16,633,750.00	3.44	831,687.50
A 公司	15,152,703.80		15,152,703.80	3.14	757,635.19
小计	106,993,962.94		106,993,962.94	22.16	8,499,698.15

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
中国科学院	22,013,400.00		22,013,400.00	7.16	1,103,070.00
深圳市佳士科技股份有限公司	15,790,199.08		15,790,199.08	5.14	789,509.95
A 公司	11,757,709.48		11,757,709.48	3.82	587,885.47
深圳市铭镭激光设备有限公司	11,068,792.65		11,068,792.65	3.60	553,439.63
深圳市大鹏激光科技有限公司	8,795,000.00		8,795,000.00	2.86	439,750.00
小 计	69,425,101.21		69,425,101.21	22.58	3,473,655.05

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
武汉先河激光技术有限公司	9,798,178.35		9,798,178.35	5.47	953,565.71
江苏瑞宏光电科技有限公司	6,961,846.00		6,961,846.00	3.88	348,092.30
永康市大略激光科技有限公司	5,762,682.16		5,762,682.16	3.22	288,134.11
广东捷泰克智能装备有限公司	5,159,148.00		5,159,148.00	2.88	257,957.40
中国电子科技集团有限公司	4,385,015.72		4,385,015.72	2.45	415,311.63
小 计	32,066,870.23		32,066,870.23	17.89	2,263,061.15

4. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	4,639,201.00	854,776.89	1,127,000.00
合 计	4,639,201.00	854,776.89	1,127,000.00

(2) 减值准备计提情况

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	4,639,201.00	100.00			4,639,201.00
合 计	4,639,201.00	100.00			4,639,201.00

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	854,776.89	100.00			854,776.89
合 计	854,776.89	100.00			854,776.89

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	成本		累计确认的信用减值准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备					
其中：银行承兑汇票	1,127,000.00	100.00			1,127,000.00
合 计	1,127,000.00	100.00			1,127,000.00

(3) 公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况

项 目	终止确认金额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	58,833,870.79	46,547,296.44	26,829,165.69
小 计	58,833,870.79	46,547,296.44	26,829,165.69

银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于 15 家信用级别较高的商业银行（包括 6 家大

型商业银行和 9 家上市股份制商业银行，其中：6 家大型商业银行分别为中国银行、中国农业银行、中国建设银行、中国工商银行、中国邮政储蓄银行、交通银行；9 家上市股份制商业银行分别为招商银行、浦发银行、中信银行、中国光大银行、华夏银行、中国民生银行、平安银行、兴业银行、浙商银行）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信用等级高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。

## 5. 预付款项

### (1) 账龄分析

账 龄	2023. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6, 717, 660. 70	98. 94		6, 717, 660. 70
1-2 年				
2-3 年	71, 138. 12	1. 05		71, 138. 12
3 年以上	712. 80	0. 01		712. 80
合 计	6, 789, 511. 62	100. 00		6, 789, 511. 62

(续上表)

账 龄	2022. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4, 962, 117. 23	87. 71		4, 962, 117. 23
1-2 年	508, 263. 92	8. 98		508, 263. 92
2-3 年	29, 903. 77	0. 53		29, 903. 77
3 年以上	157, 275. 63	2. 78		157, 275. 63
合 计	5, 657, 560. 55	100. 00		5, 657, 560. 55

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4, 584, 122. 33	89. 39		4, 584, 122. 33
1-2 年	154, 340. 43	3. 01		154, 340. 43
2-3 年	383, 945. 25	7. 49		383, 945. 25
3 年以上	5, 578. 74	0. 11		5, 578. 74

账 龄	2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
合 计	5, 127, 986. 75	100. 00		5, 127, 986. 75

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海麦汇信息科技有限公司	581, 355. 00	8. 56
MY Polymers Ltd.	502, 446. 00	7. 40
南京冠天行电子有限公司	384, 369. 60	5. 66
西目(上海)展览有限公司	315, 360. 00	4. 64
慕尼黑展览(上海)有限公司	287, 100. 00	4. 23
小 计	2, 070, 630. 60	30. 49

2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海麦汇信息科技有限公司	581, 354. 97	10. 28
上海狄普展览设计有限公司	400, 206. 00	7. 07
天津天保控股有限公司	227, 257. 37	4. 02
深圳市德隆供应链有限公司	222, 000. 00	3. 92
北京一轻研究院有限公司	221, 263. 00	3. 91
小 计	1, 652, 081. 34	29. 20

3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
Zeus Industrial Products, Inc	414, 216. 48	8. 08
湖南中南鸿思自动化科技有限公司	410, 600. 00	8. 01
Pinnacle Scientific Pte Ltd	261, 995. 69	5. 11
Kong Tak Electronic Co., Ltd.	229, 525. 20	4. 48
上海品恩展览有限公司	223, 318. 89	4. 35
小 计	1, 539, 656. 26	30. 03

6. 其他应收款

(1) 其他应收款

1) 款项性质分类情况

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	2, 193, 965. 46	3, 941, 946. 39	3, 503, 335. 35
应收出口退税	50, 078. 44		45, 431. 30
代垫款	42, 489. 74	147, 652. 31	884, 796. 50
备用金	20, 000. 00		100, 000. 00
其他		225, 087. 27	206, 674. 31
合计	2, 306, 533. 64	4, 314, 685. 97	4, 740, 237. 46

2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	1, 763, 624. 64	1, 498, 036. 50	3, 616, 636. 43
1-2年	192, 795. 00	1, 918, 926. 46	126, 986. 03
2-3年	77, 200. 00	116, 768. 01	106, 287. 00
3-4年	102, 814. 00	69, 307. 00	642, 508. 00
4-5年	25, 000. 00	598, 248. 00	51, 820. 00
5年以上	145, 100. 00	113, 400. 00	196, 000. 00
合计	2, 306, 533. 64	4, 314, 685. 97	4, 740, 237. 46

3) 坏账准备计提情况

① 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2, 306, 533. 64	100. 00	438, 254. 23	19. 00	1, 868, 279. 41
合计	2, 306, 533. 64	100. 00	438, 254. 23	19. 00	1, 868, 279. 41

(续上表)

种 类	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,314,685.97	100.00	1,298,026.13	30.08	3,016,659.84
合 计	4,314,685.97	100.00	1,298,026.13	30.08	3,016,659.84

(续上表)

种 类	2021.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,740,237.46	100.00	1,149,700.52	24.25	3,590,536.94
合 计	4,740,237.46	100.00	1,149,700.52	24.25	3,590,536.94

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,306,533.64	438,254.23	19.00
其中：1年以内	1,763,624.64	88,181.23	5.00
1-2年	192,795.00	38,559.00	20.00
2-3年	77,200.00	38,600.00	50.00
3-4年	102,814.00	102,814.00	100.00
4-5年	25,000.00	25,000.00	100.00
5年以上	145,100.00	145,100.00	100.00
小 计	2,306,533.64	438,254.23	19.00

(续上表)

组合名称	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4,314,685.97	1,298,026.13	30.08
其中：1年以内	1,498,036.50	74,901.82	5.00
1-2年	1,918,926.46	383,785.30	20.00
2-3年	116,768.01	58,384.01	50.00
3-4年	69,307.00	69,307.00	100.00
4-5年	598,248.00	598,248.00	100.00
5年以上	113,400.00	113,400.00	100.00

组合名称	2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
小 计	4, 314, 685. 97	1, 298, 026. 13	30. 08

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	4, 740, 237. 46	1, 149, 700. 52	24. 25
其中：1 年以内	3, 616, 636. 43	180, 831. 82	5. 00
1-2 年	126, 986. 03	25, 397. 20	20. 00
2-3 年	106, 287. 00	53, 143. 50	50. 00
3-4 年	642, 508. 00	642, 508. 00	100. 00
4-5 年	51, 820. 00	51, 820. 00	100. 00
5 年以上	196, 000. 00	196, 000. 00	100. 00
小 计	4, 740, 237. 46	1, 149, 700. 52	24. 25

#### 4) 坏账准备变动情况

##### ① 2023 年度

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)	
期初数	74, 901. 82	383, 785. 30	839, 339. 01	1, 298, 026. 13
期初数在本期				
--转入第二阶段	-9, 639. 75	9, 639. 75		
--转入第三阶段		-15, 440. 00	15, 440. 00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	22, 919. 16	-339, 426. 05	-543, 265. 01	-859, 771. 90
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	88, 181. 23	38, 559. 00	311, 514. 00	438, 254. 23
期末坏账准备计	5. 00	16. 66	100. 00	19. 00

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)	
提比例 (%)				

② 2022 年度

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)	
期初数	180,831.82	25,397.20	943,471.50	1,149,700.52
期初数在本期				
--转入第二阶段	-95,946.32	95,946.32		
--转入第三阶段		-23,353.60	23,353.60	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-9,983.68	285,795.38	-127,486.09	148,325.61
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	74,901.82	383,785.30	839,339.01	1,298,026.13
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	19.41	100.00	30.08

③ 2021 年度

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)	
期初数	87,853.85	71,962.15	894,770.00	1,054,586.00
期初数在本期				
--转入第二阶段	-6,349.30	6,349.30		
--转入第三阶段		-21,257.40	21,257.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	99,327.27	-31,656.85	27,444.10	95,114.52
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	180,831.82	25,397.20	943,471.50	1,149,700.52
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	14.10	100.00	24.25

5) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2023 年 12 月 31 日

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
天津天保控股有 限公司	押金保 证金	814,590.00	1 年以内 790,590.00; 1-2 年 24,000.00	35.32	44,329.50
北京市商业机械 研究所有限公司	押金保 证金	607,516.88	1 年以内	26.34	30,375.84
北京富丰高科技 发展集团有限公 司	押金保 证金	149,700.00	1 年以内 4,000.00; 1-2 年 3,900.00; 2-3 年 11,700.00; 5 年以上 130,100.00	6.49	136,930.00
北京良乡经济开 发区实业有限公 司	押金保 证金	100,000.00	1-2 年	4.34	20,000.00
中华人民共和国 首都机场海关	押金保 证金	99,401.21	1 年以内	4.31	4,970.06
小 计		1,771,208.09		76.79	236,605.40

② 2022 年 12 月 31 日

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
中国建筑集团有 限公司	押金保 证金	1,830,000.00	1-2 年	42.41	366,000.00
北京市商业机械 研究所有限公司	押金保 证金	607,423.13	1-2 年 9,568.13; 3-4 年 40,307.00; 4-5 年 557,548.00	14.08	599,768.63

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
天津天保控股有限公司	押金保证金	482,700.00	1年以内	11.19	24,135.00
北京伊兰捷力国际货物运输代理有限公司	其他	170,863.74	1年以内	3.96	8,543.19
北京富丰高科技发展集团有限公司	押金保证金	151,700.00	1年以内 3,900.00; 1-2年 11,170.00; 4-5年 25,700.00; 5年以上 110,400.00	3.52	138,635.00
小计		3,242,686.87		75.16	1,137,081.82

③ 2021年12月31日

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
中国建筑集团有限公司	其他	140,903.34	1年以内	41.58	98,545.17
	押金保证金	1,830,000.00			
天津正新光电科技有限公司	代垫款	884,796.50	1年以内	18.67	44,239.83
北京市商业机械研究所有限公司	押金保证金	607,423.13	1年以内 9,568.13; 2-3年 40,307.00; 3-4年 557,548.00	12.81	578,179.91
天津保税区投资有限公司	押金保证金	277,200.00	1年以内	5.85	13,860.00
天津天保控股有限公司	押金保证金	191,490.00	1年以内 69,230.00; 1-2年 10,600.00; 2-3年 36,980.00; 3-4年 42,260.00; 4-5年 32,420.00	4.04	98,751.50
小计		3,931,812.97		82.95	833,576.41

7. 存货

(1) 明细情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	107,817,364.75	9,833,331.51	97,984,033.24

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
库存商品	168,052,915.97	17,453,958.94	150,598,957.03
发出商品	2,066,450.81	17,299.75	2,049,151.06
委托加工物资	9,088,696.23	818,117.21	8,270,579.02
在产品	111,241,355.62	5,357,530.37	105,883,825.25
合同履约成本	68,919.46		68,919.46
合 计	398,335,702.84	33,480,237.78	364,855,465.06

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	88,897,588.23	9,366,183.25	79,531,404.98
库存商品	110,464,709.46	12,707,949.72	97,756,759.74
发出商品	3,035,207.98		3,035,207.98
委托加工物资	1,950,208.92	193,704.10	1,756,504.82
在产品	71,193,887.44	5,735,118.09	65,458,769.35
合同履约成本	37,654.27		37,654.27
合 计	275,579,256.30	28,002,955.16	247,576,301.14

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备/减值准备	账面价值
原材料	86,311,248.89	12,856,434.75	73,454,814.14
库存商品	86,247,646.76	17,909,605.14	68,338,041.62
发出商品	19,176,123.95	45,274.45	19,130,849.50
委托加工物资	1,697,167.75	373,962.94	1,323,204.81
在产品	69,255,683.34	9,087,103.84	60,168,579.50
合同履约成本	123,203.27		123,203.27
合 计	262,811,073.96	40,272,381.12	222,538,692.84

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	9,366,183.25	8,138,784.97		7,671,636.71		9,833,331.51
库存商品	12,707,949.72	14,764,144.16		10,018,134.94		17,453,958.94
发出商品		17,299.75				17,299.75
委托加工物资	193,704.10	671,907.40		47,494.29		818,117.21
在产品	5,735,118.09	4,935,589.07		5,313,176.79		5,357,530.37
合 计	28,002,955.16	28,527,725.35		23,050,442.73		33,480,237.78

② 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	12,856,434.75	6,772,504.53		10,262,756.03		9,366,183.25
库存商品	17,909,605.14	11,705,720.94		16,907,376.36		12,707,949.72
发出商品	45,274.45			45,274.45		
委托加工物资	373,962.94	186,181.98		366,440.82		193,704.10
在产品	9,087,103.84	5,304,483.03		8,656,468.78		5,735,118.09
合 计	40,272,381.12	23,968,890.48		36,238,316.44		28,002,955.16

③ 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,401,476.34	11,889,488.68		3,434,530.27		12,856,434.75
库存商品	14,832,508.83	17,179,616.83		14,102,520.52		17,909,605.14
发出商品	324,112.27	45,274.45		324,112.27		45,274.45
委托加工物资	86,622.69	371,358.57		84,018.32		373,962.94
在产品	4,619,106.71	8,721,376.83		4,253,379.70		9,087,103.84
合 计	24,263,826.84	38,207,115.36		22,198,561.08		40,272,381.12

2) 确定可变现净值的具体依据、报告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	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、半成	相关产成品的合同价或	以前期间计提了存货跌	本期将已计提存货跌价

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
品、在产品、委托加工物资	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	价准备的存货可变现净值上升	准备的存货耗用/售出
库存商品	相关产成品的合同价或估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
发出商品	相关产成品的合同价或估计售价减去相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

(3) 合同履约成本

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
运费	37,654.27	68,919.46	37,654.27		68,919.46
小 计	37,654.27	68,919.46	37,654.27		68,919.46

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
运费	123,203.27	37,654.27	123,203.27		37,654.27
小 计	123,203.27	37,654.27	123,203.27		37,654.27

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
运费	32,544.80	123,203.27	32,544.80		123,203.27
小 计	32,544.80	123,203.27	32,544.80		123,203.27

8. 合同资产

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	541,740.00	87,417.00	454,323.00
合 计	541,740.00	87,417.00	454,323.00

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	844, 336. 00	147, 279. 20	697, 056. 80
合 计	844, 336. 00	147, 279. 20	697, 056. 80

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	987, 751. 00	49, 387. 55	938, 363. 45
合 计	987, 751. 00	49, 387. 55	938, 363. 45

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	541, 740. 00	100. 00	87, 417. 00	16. 14	454, 323. 00
合 计	541, 740. 00	100. 00	87, 417. 00	16. 14	454, 323. 00

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	844, 336. 00	100. 00	147, 279. 20	17. 44	697, 056. 80
合 计	844, 336. 00	100. 00	147, 279. 20	17. 44	697, 056. 80

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提减值准备	987, 751. 00	100. 00	49, 387. 55	5. 00	938, 363. 45
合 计	987, 751. 00	100. 00	49, 387. 55	5. 00	938, 363. 45

2) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	2023. 12. 31
-----	--------------

	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	541,740.00	87,417.00	16.14
小 计	541,740.00	87,417.00	16.14

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	844,336.00	147,279.20	17.44
小 计	844,336.00	147,279.20	17.44

(续上表)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	987,751.00	49,387.55	5.00
小 计	987,751.00	49,387.55	5.00

(3) 减值准备变动情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	147,279.20	-59,862.20				87,417.00
合 计	147,279.20	-59,862.20				87,417.00

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	49,387.55	97,891.65				147,279.20
合 计	49,387.55	97,891.65				147,279.20

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
按组合计提减值准备	20,350.00	29,037.55				49,387.55
合 计	20,350.00	29,037.55				49,387.55

9. 其他流动资产

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税及留抵税额	17,527,059.26		17,527,059.26
应收退货成本	6,689,221.79		6,689,221.79
预缴企业所得税	1,491,370.26		1,491,370.26
IPO 发行费	2,000,000.00		2,000,000.00
合 计	27,707,651.31		27,707,651.31

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税及留抵税额	26,888,571.31		26,888,571.31
应收退货成本	4,648,484.34		4,648,484.34
合 计	31,537,055.65		31,537,055.65

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税及留抵税额	29,190,114.71		29,190,114.71
应收退货成本	3,595,253.16		3,595,253.16
预缴企业所得税	2,563,059.74		2,563,059.74
合 计	35,348,427.61		35,348,427.61

10. 投资性房地产

(1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,019,079.03	23,019,079.03
本期增加		
本期减少		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期末数	23,019,079.03	23,019,079.03
累计折旧和累计摊销		
期初数	9,966,018.33	9,966,018.33
本期增加	1,093,406.21	1,093,406.21
1) 计提或摊销	1,093,406.21	1,093,406.21
本期减少		
期末数	11,059,424.54	11,059,424.54
账面价值		
期末账面价值	11,959,654.49	11,959,654.49
期初账面价值	13,053,060.70	13,053,060.70

(2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	23,019,079.03	23,019,079.03
本期增加		
本期减少		
期末数	23,019,079.03	23,019,079.03
累计折旧和累计摊销		
期初数	8,875,951.17	8,875,951.17
本期增加	1,090,067.16	1,090,067.16
1) 计提或摊销	1,090,067.16	1,090,067.16
本期减少		
期末数	9,966,018.33	9,966,018.33
账面价值		
期末账面价值	13,053,060.70	13,053,060.70
期初账面价值	14,143,127.86	14,143,127.86

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	23,019,079.03	23,019,079.03
本期增加		
本期减少		
期末数	23,019,079.03	23,019,079.03
累计折旧和累计摊销		
期初数	7,785,884.03	7,785,884.03
本期增加	1,090,067.14	1,090,067.14
1) 计提或摊销	1,090,067.14	1,090,067.14
本期减少		
期末数	8,875,951.17	8,875,951.17
账面价值		
期末账面价值	14,143,127.86	14,143,127.86
期初账面价值	15,233,195.00	15,233,195.00

11. 固定资产

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	133,006,840.22	164,842,696.14	4,598,370.94	2,071,455.23	1,541,846.04	306,061,208.57
本期增加		81,836,058.61	2,346,707.92	98,345.14	49,944.20	84,331,055.87
① 购置		81,812,336.41	2,346,707.92	98,345.14	49,944.20	84,307,333.67
② 在建工程转入						
③ 汇率变动对期初原值影响		23,722.20				23,722.20
本期减少		31,415.93				31,415.93
① 处置或报废		31,415.93				31,415.93
期末数	133,006,840.22	246,647,338.82	6,945,078.86	2,169,800.37	1,591,790.24	390,360,848.51
累计折旧						
期初数	16,759,594.71	48,465,995.45	2,398,364.80	1,881,427.49	1,397,585.66	70,902,968.11
本期增加	6,312,996.79	20,604,909.87	1,129,557.53	29,884.68	33,109.48	28,110,458.35
① 计提	6,312,996.79	20,596,772.75	1,129,557.53	29,884.68	33,109.48	28,102,321.23

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
② 汇率变动对期初累计折旧影响		8,137.12				8,137.12
本期减少		4,476.77				4,476.77
① 处置或报废		4,476.77				4,476.77
期末数	23,072,591.50	69,066,428.55	3,527,922.33	1,911,312.17	1,430,695.14	99,008,949.69
账面价值						
期末账面价值	109,934,248.72	177,580,910.27	3,417,156.53	258,488.20	161,095.10	291,351,898.82
期初账面价值	116,247,245.51	116,376,700.69	2,200,006.14	190,027.74	144,260.38	235,158,240.46

2) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	141,240,647.15	114,270,982.01	3,151,975.51	1,983,094.64	1,590,251.39	262,236,950.70
本期增加	6,371,915.80	52,978,860.94	1,762,024.71	88,360.59	23,734.51	61,224,896.55
① 购置		52,969,044.42	1,762,024.71	88,360.59	23,734.51	54,843,164.23
② 在建工程转入	6,371,915.80					6,371,915.80
③ 汇率变动对期初原值影响		9,816.52				9,816.52

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
本期减少	14,605,722.73	2,407,146.81	315,629.28		72,139.86	17,400,638.68
① 处置或报废	14,605,722.73	2,407,146.81	315,629.28		72,139.86	17,400,638.68
期末数	133,006,840.22	164,842,696.14	4,598,370.94	2,071,455.23	1,541,846.04	306,061,208.57
累计折旧						
期初数	22,745,353.71	36,972,085.60	2,037,745.23	1,829,423.40	1,365,852.32	64,950,460.26
本期增加	7,889,677.59	13,344,844.25	669,313.22	52,004.09	67,305.74	22,023,144.89
① 计提	7,889,677.59	13,342,788.19	669,313.22	52,004.09	67,305.74	22,021,088.83
② 汇率变动对 期初累计折旧影响		2,056.06				2,056.06
本期减少	13,875,436.59	1,850,934.40	308,693.65		35,572.40	16,070,637.04
① 处置或报废	13,875,436.59	1,850,934.40	308,693.65		35,572.40	16,070,637.04
期末数	16,759,594.71	48,465,995.45	2,398,364.80	1,881,427.49	1,397,585.66	70,902,968.11
账面价值						
期末账面价值	116,247,245.51	116,376,700.69	2,200,006.14	190,027.74	144,260.38	235,158,240.46
期初账面价值	118,495,293.44	77,298,896.41	1,114,230.28	153,671.24	224,399.07	197,286,490.44
3) 2021 年度						
项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
账面原值						
期初数	48,311,673.93	82,949,504.51	2,360,153.20	1,983,094.64	1,583,893.43	137,188,319.71
本期增加	92,928,973.22	31,321,477.50	852,608.91		9,007.96	125,112,067.59
① 购置		31,327,129.91	852,608.91		9,007.96	32,188,746.78
② 在建工程转入	92,928,973.22					92,928,973.22
③ 汇率变动对期初原值影响		-5,652.41				-5,652.41
本期减少			60,786.60		2,650.00	63,436.60
① 处置或报废			60,786.60		2,650.00	63,436.60
期末数	141,240,647.15	114,270,982.01	3,151,975.51	1,983,094.64	1,590,251.39	262,236,950.70
累计折旧						
期初数	18,558,575.12	26,324,648.99	1,647,315.51	1,776,748.80	1,287,554.85	49,594,843.27
本期增加	4,186,778.59	10,647,436.61	445,939.48	52,674.60	80,814.97	15,413,644.25
① 计提	4,186,778.59	10,650,104.33	445,939.48	52,674.60	80,814.97	15,416,311.97
② 汇率变动对期初累计折旧影响		-2,667.72				-2,667.72
本期减少			55,509.76		2,517.50	58,027.26

项 目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合 计
① 处置或报废			55,509.76		2,517.50	58,027.26
期末数	22,745,353.71	36,972,085.60	2,037,745.23	1,829,423.40	1,365,852.32	64,950,460.26
账面价值						
期末账面价值	118,495,293.44	77,298,896.41	1,114,230.28	153,671.24	224,399.07	197,286,490.44
期初账面价值	29,753,098.81	56,624,855.52	712,837.69	206,345.84	296,338.58	87,593,476.44

(2) 经营租出固定资产

项 目	账面价值		
	2023.12.31	2022.12.31[注]	2021.12.31
房屋及建筑物			2,580,344.36
合 计			2,580,344.36

[注]公司坐落于北京市房山区的自建房产未取得房屋产权证书(因该房屋建筑物所在土地使用权历史资料缺失等原因,公司未能办理房屋产权登记证书),该房产和土地使用权按照土地使用权的约定使用周期进行折旧和摊销,土地使用权于2022年12月到期,2022年12月将该房产的残值报废。截至2023年12月31日,该房产仍处于对外出租状态

## 12. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
先进激光器产业创新中心大楼项目	4,024,827.47		4,024,827.47
无源光纤研制配套工程			
高功率激光器智能制造基地项目	53,028,418.84		53,028,418.84
合 计	57,053,246.31		57,053,246.31

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
先进激光器产业创新中心大楼项目	718,447.57		718,447.57
无源光纤研制配套工程	681,755.24		681,755.24
高功率激光器智能制造基地项目			
合 计	1,400,202.81		1,400,202.81

### (2) 重要在建工程项目报告期变动情况

#### 1) 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	期末数
高功率激光器 智能制造基地 项目	96,000,000.00		53,028,418.84			53,028,418.84
合 计	96,000,000.00		53,028,418.84			53,028,418.84

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高功率激光器智能制造基地项目	55.24	55.00				自有资金
合计						

2) 2022 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高功率光纤耦合半导体激光器自动化生产基地-装修工程	6,371,915.80		6,371,915.80	6,371,915.80		
合计	6,371,915.80		6,371,915.80	6,371,915.80		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高功率光纤耦合半导体激光器自动化生产基地-装修工程	100.00	100.00				自有资金
合计						

3) 2021 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
高功率光纤耦合半导体激光器自动化生产基地	100,472,450.53	38,444,786.98	54,484,186.24	92,928,973.22		
合计	100,472,450.53	38,444,786.98	54,484,186.24	92,928,973.22		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
高功率光纤耦合半导体激光器自动化生产基地	92.49	100.00				自有资金

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
合计						

### 13. 使用权资产

#### (1) 2023 年度

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
账面原值			
期初数	10,503,218.93	451,944.90	10,955,163.83
本期增加	4,539,439.39	26,564.22	4,566,003.61
1) 租入	4,497,046.27		4,497,046.27
2) 汇率变动影响	42,393.12	26,564.22	68,957.34
本期减少	4,472,380.28		4,472,380.28
其中：租赁到期	4,472,380.28		4,472,380.28
期末数	10,570,278.04	478,509.12	11,048,787.16
累计折旧			
期初数	6,217,193.11	146,217.47	6,363,410.58
本期增加	3,444,248.85	177,479.71	3,621,728.56
1) 计提	3,430,117.81	164,197.61	3,594,315.42
2) 汇率变动影响	14,131.04	13,282.10	27,413.14
本期减少	4,472,380.28		4,472,380.28
其中：租赁到期	4,472,380.28		4,472,380.28
期末数	5,189,061.68	323,697.18	5,512,758.86
账面价值			
期末账面价值	5,381,216.36	154,811.94	5,536,028.30
期初账面价值	4,286,025.82	305,727.43	4,591,753.25

#### (2) 2022 年度

项目	房屋及建筑物	运输设备	合计
账面原值			

项 目	房屋及建筑物	运输设备	合 计
期初数	9,781,972.33		9,781,972.33
本期增加	721,246.60	451,944.90	1,173,191.50
1) 租入	721,246.60	451,944.90	1,173,191.50
本期减少			
期末数	10,503,218.93	451,944.90	10,955,163.83
累计折旧			
期初数	2,915,948.73		2,915,948.73
本期增加	3,301,244.38	146,217.47	3,447,461.85
1) 计提	3,299,599.05	144,216.14	3,443,815.19
2) 汇率变动影响	1,645.33	2,001.33	3,646.66
本期减少			
期末数	6,217,193.11	146,217.47	6,363,410.58
账面价值			
期末账面价值	4,286,025.82	305,727.43	4,591,753.25
期初账面价值	6,866,023.60		6,866,023.60

(3) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	5,309,592.05	5,309,592.05
本期增加	4,472,380.28	4,472,380.28
1) 租入	4,472,380.28	4,472,380.28
本期减少		
期末数	9,781,972.33	9,781,972.33
累计折旧		
期初数	662,393.38	662,393.38
本期增加	2,253,555.35	2,253,555.35
1) 计提	2,253,555.35	2,253,555.35
本期减少		
期末数	2,915,948.73	2,915,948.73

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面价值		
期末账面价值	6,866,023.60	6,866,023.60
期初账面价值	4,647,198.67	4,647,198.67

#### 14. 无形资产

##### (1) 2023 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	13,271,000.00	2,912,621.36	1,887,765.87	18,071,387.23
本期增加	147,550,080.26	11,582,107.29	6,728,388.56	165,860,576.11
其中：购置	147,550,080.26	11,582,107.29	6,728,388.56	165,860,576.11
本期减少				
期末数	160,821,080.26	14,494,728.65	8,616,154.43	183,931,963.34
累计摊销				
期初数	6,487,420.00	1,699,029.06	1,618,923.80	9,805,372.86
本期增加	5,741,836.88	1,647,597.62	1,478,135.83	8,867,570.33
其中：计提	5,741,836.88	1,647,597.62	1,478,135.83	8,867,570.33
本期减少				
期末数	12,229,256.88	3,346,626.68	3,097,059.63	18,672,943.19
账面价值				
期末账面价值	148,591,823.38	11,148,101.97	5,519,094.80	165,259,020.15
期初账面价值	6,783,580.00	1,213,592.30	268,842.07	8,266,014.37

2023 年 12 月 31 日，公司没有通过内部研发形成的无形资产。

##### (2) 2022 年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	13,271,000.00	2,912,621.36	1,887,765.87	18,071,387.23
本期增加				

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
本期减少				
期末数	13,271,000.00	2,912,621.36	1,887,765.87	18,071,387.23
累计摊销				
期初数	5,883,060.00	1,447,199.03	1,329,105.62	8,659,364.65
本期增加	604,360.00	251,830.03	289,818.18	1,146,008.21
其中：计提	604,360.00	251,830.03	289,818.18	1,146,008.21
本期减少				
期末数	6,487,420.00	1,699,029.06	1,618,923.80	9,805,372.86
账面价值				
期末账面价值	6,783,580.00	1,213,592.30	268,842.07	8,266,014.37
期初账面价值	7,387,940.00	1,465,422.33	558,660.25	9,412,022.58

2022年12月31日，公司没有通过内部研发形成的无形资产。

(3) 2021年度

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
账面原值				
期初数	13,271,000.00	2,912,621.36	1,682,502.16	17,866,123.52
本期增加			205,263.71	205,263.71
其中：购置			205,263.71	205,263.71
本期减少				
期末数	13,271,000.00	2,912,621.36	1,887,765.87	18,071,387.23
累计摊销				
期初数	5,278,700.00	1,155,936.90	1,027,751.73	7,462,388.63
本期增加	604,360.00	291,262.13	301,353.89	1,196,976.02
其中：计提	604,360.00	291,262.13	301,353.89	1,196,976.02
本期减少				
期末数	5,883,060.00	1,447,199.03	1,329,105.62	8,659,364.65
账面价值				
期末账面价值	7,387,940.00	1,465,422.33	558,660.25	9,412,022.58

项 目	土地使用权	专利权	软件	合 计
期初账面价值	7,992,300.00	1,756,684.46	654,750.43	10,403,734.89

2021年12月31日，公司没有通过内部研发形成的无形资产。

## 15. 商誉

### (1) 明细情况

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
深圳光电公司	75,246.01	75,246.01		75,246.01	75,246.01	
合 计	75,246.01	75,246.01		75,246.01	75,246.01	

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事 项	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
深圳光电公司	75,246.01	75,246.01	
合 计	75,246.01	75,246.01	

### (2) 商誉账面原值

#### 1) 2023 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01				75,246.01
合 计	75,246.01				75,246.01

#### 2) 2022 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01				75,246.01
合 计	75,246.01				75,246.01

#### 3) 2021 年度

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初数	本期企业 合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01				75,246.01
合 计	75,246.01				75,246.01

(3) 商誉减值准备

1) 2023 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01					75,246.01
合计	75,246.01					75,246.01

2) 2022 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01					75,246.01
合计	75,246.01					75,246.01

3) 2021 年度

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	处置	其他	
深圳光电公司	75,246.01					75,246.01
合计	75,246.01					75,246.01

16. 长期待摊费用

(1) 2023 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	3,244,802.52	5,568,289.04	1,378,858.75		7,434,232.81
合计	3,244,802.52	5,568,289.04	1,378,858.75		7,434,232.81

(2) 2022 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	3,923,359.27	700,599.23	1,379,155.98		3,244,802.52
合计	3,923,359.27	700,599.23	1,379,155.98		3,244,802.52

(3) 2021 年度

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
----	-----	------	------	------	-----

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,236,825.77	2,083,831.88	2,397,298.38		3,923,359.27
合 计	4,236,825.77	2,083,831.88	2,397,298.38		3,923,359.27

17. 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	2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	62,668,654.57	9,659,658.86
递延收益	30,043,687.08	4,556,626.24
内部交易未实现利润	3,613,521.73	542,028.26
租赁负债	4,206,168.75	770,253.04
预计负债	31,212,333.02	4,710,086.58
固定资产折旧年限税会差异	6,841,691.42	1,026,253.71
合 计	138,586,056.57	21,264,906.69

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,739,271.07	7,262,617.26
递延收益	27,068,017.84	4,158,613.91
内部交易未实现利润		
租赁负债	2,610,622.01	595,883.07
预计负债	19,853,311.15	3,013,051.74
固定资产折旧年限税会差异	7,436,621.11	1,115,493.17
合 计	102,707,843.18	16,145,659.15

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产

项 目	2021. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	51,498,601.47	8,463,493.53
递延收益	8,169,213.80	1,372,131.34
内部交易未实现利润	3,832,624.49	575,708.51
租赁负债	5,473,901.77	1,087,391.30
预计负债	14,287,841.68	2,259,727.27
固定资产折旧年限税会差异	6,445,071.63	966,760.74
合 计	89,707,254.84	14,725,212.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	23,568,624.57	3,535,293.70
确认因公允价值与计税基础差异导致的递延所得税负债	5,134.31	256.70
未实现内部交易损益		
使用权资产	4,460,168.42	796,368.44
应收退货成本	6,361,958.12	960,026.60
合 计	34,395,885.42	5,291,945.44

(续上表)

项 目	2022. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	26,071,208.86	3,910,681.33
确认因公允价值与计税基础差异导致的递延所得税负债	5,134.31	256.71
未实现内部交易损益	96,827.00	13,753.91
使用权资产	2,837,628.46	616,659.01
应收退货成本	4,309,603.37	653,917.91
合 计	33,320,402.00	5,195,268.87

(续上表)

项 目	2021. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧		
确认因公允价值与计税基础差异导致的递延所得税负债	5,432.24	271.61
未实现内部交易损益		
使用权资产	5,710,534.58	1,111,266.52
应收退货成本	3,483,458.56	550,771.74
合 计	9,199,425.38	1,662,309.87

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资产减值准备	8,494,058.10	7,269,973.58	5,654,441.93
可抵扣亏损	290,759,367.47	331,487,792.70	234,266,120.67
递延收益			900,000.00
预计负债	1,603,179.45	1,556,701.76	462,008.84
合 计	300,856,605.02	340,314,468.04	241,282,571.44

(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	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	备注
2023 年		1,044,590.66	1,044,590.66	
2024 年	190,973.24	2,687,857.96	2,687,857.96	
2025 年	10,288,957.31	15,818,838.53	15,818,838.53	
2026 年	24,566,424.11	40,784,034.56	40,896,370.30	
2027 年	9,122,160.76	9,122,160.76	1,580,697.17	
2028 年	37,399,770.64	24,474,626.98	24,474,626.98	
2029 年	22,321,057.18	63,995,194.17	63,995,194.17	
2030 年	18,588,254.78	18,588,254.78	18,588,254.78	
2031 年	65,179,690.12	65,179,690.12	65,179,690.12	
2032 年	89,792,544.18	89,792,544.18		
2033 年	13,309,535.15			
合 计	290,759,367.47	331,487,792.70	234,266,120.67	

18. 其他非流动资产

项 目	2023. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	7,714,752.26		7,714,752.26
合 计	7,714,752.26		7,714,752.26

(续上表)

项 目	2022. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款[注]	148,647,267.42		148,647,267.42
合 计	148,647,267.42		148,647,267.42

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	5,244,202.04		5,244,202.04
合 计	5,244,202.04		5,244,202.04

[注]2022 年公司预付土地出让金 137,185,910.00 元，预付无形资产软件及专利权款项 7,025,670.34 元，预付设备款 4,435,687.08 元，合计预付 148,647,267.42 元

19. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000.00	3,000.00	冻结	ETC 保证金
应收票据	104,513,089.55	104,513,089.55	质押	质押票据
投资性房地产	22,461,499.03	11,666,924.99	抵押	贷款抵押
固定资产	130,206,840.22	108,209,332.05	抵押	贷款抵押
无形资产	7,622,000.00	6,631,140.00	抵押	贷款抵押
合 计	264,806,428.80	231,023,486.59		

(2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000.00	3,000.00	冻结	ETC 保证金

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	17,806.58	17,806.58	冻结	票据保证金
货币资金	0.15	0.15	冻结	长期未使用账户 冻结资金
货币资金	134,274.76	134,274.76	冻结	专项资金
应收票据	49,605,030.03	49,605,030.03	质押	质押票据
投资性房地产	22,461,499.03	12,733,846.17	抵押	贷款抵押
固定资产	30,905,951.20	20,262,714.22	抵押	贷款抵押
合 计	103,127,561.75	82,756,671.91		

(3) 2021年12月31日

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	3,000.00	3,000.00	冻结	ETC 保证金
货币资金	17,754.91	17,754.91	冻结	票据保证金
货币资金	0.16	0.16	冻结	长期未使用账 户冻结资金
应收票据	64,153,707.26	64,153,707.26	质押	质押票据
投资性房地产	22,461,499.03	13,797,428.26	抵押	贷款抵押
固定资产	30,905,951.20	21,730,746.94	抵押	贷款抵押
固定资产	14,605,722.73	2,580,344.36	无产权证	无产权证
合 计	132,147,635.29	102,282,981.89		

## 20. 短期借款

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
保证及抵押借款	136,362,041.78	42,046,200.00	42,053,900.01
保证借款	67,539,997.22	67,577,678.34	69,072,844.45
抵押借款	20,018,944.44		
信用借款	10,010,541.67		
质押借款	3,367,942.00		864,070.00
合 计	237,299,467.11	109,623,878.34	111,990,814.46

## 21. 应付票据

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行承兑汇票	22, 540, 542. 01		
合 计	22, 540, 542. 01		

## 22. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
材料款	329, 405, 618. 26	172, 014, 168. 27	125, 002, 350. 11
设备款	16, 538, 182. 43	8, 775, 039. 33	1, 325, 155. 85
费用款	4, 964, 493. 99	3, 177, 788. 53	2, 328, 545. 97
工程款	19, 683, 133. 19	6, 234, 772. 84	17, 672, 014. 98
合 计	370, 591, 427. 87	190, 201, 768. 97	146, 328, 066. 91

### (2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

2022 年 12 月 31 日

项 目	金额	未偿还或结转的原因
度亘激光技术（苏州）有限公司[注]	1, 497, 995. 57	尚未结算完毕
小 计	1, 497, 995. 57	

[注]度亘激光技术（苏州）有限公司于 2023 年 2 月 3 日更名为度亘核芯光电技术（苏州）有限公司

## 23. 预收款项

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
租赁费	670, 964. 65	122, 362. 46	726, 877. 83
合 计	670, 964. 65	122, 362. 46	726, 877. 83

### (2) 账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项

报告期内，公司不存在账龄 1 年以上或逾期的重要的预收款项。

## 24. 合同负债

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
预收货款	18,271,199.33	20,373,821.07	14,543,647.48
销售返利	557,270.23	370,581.81	658,829.12
合 计	18,828,469.56	20,744,402.88	15,202,476.60

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

报告期内，公司不存在账龄 1 年以上的重要的合同负债。

## 25. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	22,372,280.55	278,708,538.45	270,048,638.67	31,032,180.33
离职后福利—设定提存计划	6,125,023.90	27,878,946.69	33,094,281.29	909,689.30
辞退福利		1,422,961.99	1,411,197.10	11,764.89
合 计	28,497,304.45	308,010,447.13	304,554,117.06	31,953,634.52

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	26,228,061.23	201,018,384.54	204,874,165.22	22,372,280.55
离职后福利—设定提存计划	804,936.07	20,775,721.57	15,455,633.74	6,125,023.90
辞退福利	6,950.00	1,521,477.43	1,528,427.43	
合 计	27,039,947.30	223,315,583.54	221,858,226.39	28,497,304.45

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	18,430,810.35	175,422,494.20	167,625,243.32	26,228,061.23
离职后福利—设定提存计划	16,050.35	15,775,015.48	14,986,129.76	804,936.07
辞退福利		411,535.89	404,585.89	6,950.00
合 计	18,446,860.70	191,609,045.57	183,015,958.97	27,039,947.30

(2) 短期薪酬明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	20,920,549.53	229,670,056.57	221,437,284.99	29,153,321.11
职工福利费	25,280.68	8,242,343.48	8,241,973.48	25,650.68
社会保险费	513,344.46	18,201,391.93	18,165,565.09	549,171.30
其中：医疗保险费	406,481.39	17,030,037.83	16,934,788.10	501,731.12
工伤保险费	95,220.03	609,969.86	671,076.75	34,113.14
生育保险费	11,643.04	561,384.24	559,700.24	13,327.04
住房公积金	28,739.00	16,938,271.44	16,951,810.44	15,200.00
工会经费和职工教育经费	884,366.88	5,068,664.11	4,664,193.75	1,288,837.24
补充医疗保险		587,810.92	587,810.92	
小 计	22,372,280.55	278,708,538.45	270,048,638.67	31,032,180.33

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	23,504,790.79	164,616,204.12	167,200,445.38	20,920,549.53
职工福利费	7,350.00	5,788,406.71	5,770,476.03	25,280.68
社会保险费	480,965.21	13,874,871.23	13,842,491.98	513,344.46
其中：医疗保险费	437,257.07	13,000,329.87	13,031,105.55	406,481.39
工伤保险费	30,207.10	510,878.86	445,865.93	95,220.03
生育保险费	13,501.04	363,662.50	365,520.50	11,643.04
住房公积金	62,394.01	12,985,944.43	13,019,599.44	28,739.00
工会经费和职工教育经费	2,167,466.75	3,312,715.94	4,595,815.81	884,366.88
补充医疗保险	5,094.47	440,242.11	445,336.58	
小 计	26,228,061.23	201,018,384.54	204,874,165.22	22,372,280.55

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	16,112,320.45	145,804,654.78	138,412,184.44	23,504,790.79
职工福利费	678.00	5,246,972.22	5,240,300.22	7,350.00
社会保险费	329,213.19	10,829,480.89	10,677,728.87	480,965.21
其中：医疗保险费	317,415.04	10,187,035.32	10,067,193.29	437,257.07
工伤保险费	669.99	392,880.00	363,342.89	30,207.10

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
生育保险费	11,128.16	249,565.57	247,192.69	13,501.04
住房公积金	21,873.00	10,162,358.18	10,121,837.17	62,394.01
工会经费和职工教育经费	1,966,725.71	3,043,554.67	2,842,813.63	2,167,466.75
补充医疗保险		335,473.46	330,378.99	5,094.47
小 计	18,430,810.35	175,422,494.20	167,625,243.32	26,228,061.23

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	5,938,894.96	27,049,352.45	32,106,646.31	881,601.10
失业保险费	186,128.94	829,594.24	987,634.98	28,088.20
小 计	6,125,023.90	27,878,946.69	33,094,281.29	909,689.30

2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	780,088.23	20,160,439.60	15,001,632.87	5,938,894.96
失业保险费	24,847.84	615,281.97	454,000.87	186,128.94
小 计	804,936.07	20,775,721.57	15,455,633.74	6,125,023.90

3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	15,082.67	15,270,753.04	14,505,747.48	780,088.23
失业保险费	967.68	504,262.44	480,382.28	24,847.84
小 计	16,050.35	15,775,015.48	14,986,129.76	804,936.07

26. 应交税费

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
增值税	166,617.44	1,816,756.25	2,578,251.02
企业所得税	328,666.75	3,739,157.50	
代扣代缴个人所得税	471,438.44	368,080.83	396,670.65
印花税	441,031.25	203,829.86	51,299.58

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
城市维护建设税	10,646.82	432,280.11	296,716.95
教育费附加	4,562.92	185,262.93	127,164.39
地方教育附加	3,041.95	123,508.63	84,776.27
环保税	29,434.62		
合 计	1,455,440.19	6,868,876.11	3,534,878.86

## 27. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	1,491,491.70	1,604,600.40	1,557,544.20
费用报销款	943,518.31	599,795.74	1,042,970.46
拆借款			201,698,222.31
股权转让款[注]		1,028,056.00	
其他	663,566.29	570,932.58	487,594.19
小 计	3,098,576.30	3,803,384.72	204,786,331.16

[注]股权转让款系公司收购天津激光公司 30%的少数股东股权支付的款项

### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

报告期内，公司不存在账龄 1 年以上重要的其他应付款。

## 28. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的长期借款	200,000.00	25,029,409.72	3,003,575.00
一年内到期的租赁负债	3,687,723.49	1,923,600.73	3,139,322.82
一年内到期的长期应付款	3,835,649.36		
合 计	7,723,372.85	26,953,010.45	6,142,897.82

## 29. 其他流动负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
-----	--------------	--------------	--------------

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
待转销项税额	2, 279, 931. 09	2, 225, 922. 16	514, 850. 96
未终止确认的应收票据背书款项	101, 145, 147. 55	49, 605, 030. 03	63, 289, 637. 26
合 计	103, 425, 078. 64	51, 830, 952. 19	63, 804, 488. 22

### 30. 长期借款

#### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
保证借款	801, 206. 94		25, 029, 791. 67
合 计	801, 206. 94		25, 029, 791. 67

#### (2) 其他说明

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
利率区间	LPR+50 基点(1 基点=0. 01%)		3. 7%--3. 9%

### 31. 租赁负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	1, 710, 796. 24	2, 618, 855. 77	3, 708, 514. 55
减：未确认融资费用	9, 357. 45	73, 682. 71	161, 003. 19
合 计	1, 701, 438. 79	2, 545, 173. 06	3, 547, 511. 36

### 32. 预计负债

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31	形成原因
产品质量保证	21, 849, 575. 10	14, 258, 498. 54	9, 824, 846. 19	根据经验百分比(最近 12 个月实际销售收入的 2%) 预提售后服务费
应付退货款	10, 965, 937. 37	7, 151, 514. 37	4, 925, 004. 33	根据经验百分比(最近 12 个月实际销售收入的 1%) 预提应付退货款
合 计	32, 815, 512. 47	21, 410, 012. 91	14, 749, 850. 52	

### 33. 递延收益

## (1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	9,648,462.84	2,500,000.00	1,379,295.30	10,769,167.54	与资产相关
政府补助	17,419,555.00	5,554,964.54	3,700,000.00	19,274,519.54	与收益相关
合 计	27,068,017.84	8,054,964.54	5,079,295.30	30,043,687.08	

## (2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,639,213.80	5,020,000.00	1,010,750.96	9,648,462.84	与资产相关
政府补助	3,430,000.00	15,439,555.00	1,450,000.00	17,419,555.00	与收益相关
合 计	9,069,213.80	20,459,555.00	2,460,750.96	27,068,017.84	

## (3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,652,594.26	970,000.00	983,380.46	5,639,213.80	与资产相关
政府补助	3,050,000.00	3,430,000.00	3,050,000.00	3,430,000.00	与收益相关
合 计	8,702,594.26	4,400,000.00	4,033,380.46	9,069,213.80	

## 34. 股本

## (1) 明细情况

股东类别	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
陈晓华	56,871,090.00	56,871,090.00	48,313,190.00
北京宏普科技发展合伙企业（有限合伙） （以下简称宏普科技）	3,639,039.00	3,639,039.00	3,639,039.00
北京创林科技发展合伙企业（有限合伙） （以下简称创林科技）	3,616,495.00	3,616,495.00	3,616,495.00
北京丰凯科技发展合伙企业（有限合伙） （以下简称丰凯科技）	2,842,222.00	2,842,222.00	2,842,222.00
东台水木凯华企业管理咨询合伙企业（有限 合伙）	2,771,000.00	2,771,000.00	
北京丰首产业投资基金中心（有限合伙）	1,750,000.00	1,750,000.00	
赵鸿飞	1,689,215.00	1,689,215.00	1,384,615.00
北京国科瑞华战略性新兴产业投资基金 （有限合伙）	1,583,077.00	1,583,077.00	1,583,077.00
北京水木韶华科技发展合伙企业（有限	1,497,400.00	1,497,400.00	

股东类别	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合伙)			
中车(青岛)制造业转型升级私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,050,000.00	1,050,000.00	
陈燕丽	600,000.00	600,000.00	600,000.00
冯赤心	563,610.00	563,610.00	563,610.00
陈燕军	200,000.00	200,000.00	200,000.00
王怡彬	225,444.00	225,444.00	225,444.00
周晓峰	32,308.00	32,308.00	32,308.00
青岛融源轨道科技中心(有限合伙)	45,500.00	45,500.00	
北京首丰顺鑫企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	38,850.00	38,850.00	
合计	79,015,250.00	79,015,250.00	63,000,000.00

## (2) 其他说明

1) 根据 2022 年第三次临时股东大会、2022 年第六次临时股东大会和 2022 年第七次临时股东大会决议和修改后章程规定,公司申请增加注册资本人民币 16,015,250.00 元,截至 2022 年 12 月 29 日,公司已收到北京水木韶华科技发展合伙企业(有限合伙)以货币出资 42,825,640.00 元;陈晓华以货币出资 324,006,540.00 元;赵鸿飞以货币出资 8,711,560.00 元;北京丰首产业投资基金中心(有限合伙)以货币出资 50,050,000.00 元;青岛融源轨道科技中心(有限合伙)以货币出资 1,301,300.00 元;中车(青岛)制造业转型升级私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)以货币出资 30,030,000.00 元;北京首丰顺鑫企业管理咨询合伙企业(有限合伙)以货币出资 1,111,110.00 元。各方缴纳的货币出资共计人民币 458,036,150.00 元,其中:计入实收股本 16,015,250.00 元,计入资本公积(股本溢价) 442,020,900.00 元。本次股本变更事项业经天健会计师事务所(特殊普通合伙)进行了审验,并由其出具《验资报告》(天健验〔2023〕1-3 号)。

2) 2022 年 12 月,陈晓华与东台水木凯华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)签订股权转让协议,约定陈晓华将其持有的本公司 2,771,000 股股份转让给东台水木凯华企业管理咨询合伙企业(有限合伙)。

## 35. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
资本溢价（股本溢价）	639, 566, 250. 23	639, 566, 250. 23	207, 198, 696. 80
其他资本公积	19, 798, 730. 14	14, 868, 237. 26	5, 948, 317. 57
合 计	659, 364, 980. 37	654, 434, 487. 49	213, 147, 014. 37

(2) 其他说明

1) 2021 年度

① 资本溢价（股本溢价）增加 500, 110. 20 元，系权益结算的股份支付增加资本公积-股本溢价 500, 110. 20 所致。

② 其他资本公积增加 5, 161, 254. 49 元，系实际控制人豁免的借款利息增加资本公积-其他资本公积 5, 161, 254. 49 元所致。

2) 2022 年度

① 资本溢价（股本溢价）增加 432, 367, 553. 43 元，具体情况如下：

A. 2022 年度资本溢价（股本溢价）增加 442, 020, 900. 00 元，详见本财务报表附注五（一）34 之说明；

B. 2022 年度资本溢价（股本溢价）减少 9, 653, 346. 57 元，主要系购买子公司天津激光公司少数股东股权支付的价款与取得部分股权相对应享有子公司净资产的差额。

② 其他资本公积增加 8, 919, 919. 69 元，具体情况如下：

A. 2022 年度其他资本公积增加 5, 756, 623. 69 元，系实际控制人豁免的借款利息所致；

B. 2022 年度其他资本公积增加 3, 163, 296. 00 元，系权益结算的股份支付在服务期内分期确认：母公司本期确认 420, 320. 00 元；天津光电公司本期确认 313, 760. 00 元，其中归属于母公司的部分为 313, 760. 00 元；深圳光电公司本期确认 520, 960. 00 元，其中归属于母公司的部分为 520, 960. 00 元；北京激光公司本期确认 1, 752, 320. 00 元，其中归属于母公司的部分为 1, 752, 320. 00 元；德国凯普林公司本期确认 118, 400. 00 元，其中归属于母公司的部分为 118, 400. 00 元；天津激光公司本期确认 41, 706. 67 元，其中归属于母公司的部分为 37, 536. 00 元。

3) 2023 年度

其他资本公积增加 4, 930, 492. 88 元，系权益结算的股份支付在服务期内分期确认：母公司本期确认 1, 127, 357. 04 元；天津光电公司本期确认 1, 224, 171. 43 元，其中归属于母公司的部分为 1, 224, 171. 43 元；深圳光电公司本期确认 1, 674, 514. 29 元，其中归属于母公司的部分为 1, 674, 514. 29 元；北京激光公司本期确认 482, 057. 14 元，其中归属于母公司的部

分为 482,057.14 元；德国凯普林公司本期确认 355,200.00 元，其中归属于母公司的部分为 355,200.00 元；天津激光公司本期确认 74,658.87 元，其中归属于母公司的部分为 67,192.98 元。

### 36. 其他综合收益

#### (1) 2023 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益 (税后 归属于 母公司)	
		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：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	-106,731.02	111,068.15					4,337.13	
其中：外币财务报 表折算差额	-106,731.02	111,068.15					4,337.13	
其他综合收益合计	-106,731.02	111,068.15					4,337.13	

#### (2) 2022 年度

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前 期计入 其他综 合收益 当期转 入留存 收益 (税后 归属于 母公司)	
		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：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	-216,296.03	109,565.01			109,565.01		-106,731.02	
其中：外币财务报 表折算差额	-216,296.03	109,565.01			109,565.01		-106,731.02	

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
其他综合收益合计	-216,296.03	109,565.01			109,565.01		-106,731.02	

(3) 2021 年度

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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：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	-95,885.47	-120,410.56			-120,410.56		-216,296.03	
其中：外币财务报表折算差额	-95,885.47	-120,410.56			-120,410.56		-216,296.03	
其他综合收益合计	-95,885.47	-120,410.56			-120,410.56		-216,296.03	

37. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
法定盈余公积	11,835,604.91	9,830,902.71	4,637,069.16

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
合 计	11, 835, 604. 91	9, 830, 902. 71	4, 637, 069. 16

(2) 其他说明

盈余公积增加系按母公司净利润的 10.00%计提法定盈余公积。

38. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	-120, 541, 409. 80	-136, 319, 062. 14	-65, 657, 576. 99
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)			-76, 440. 82
调整后期初未分配利润	-120, 541, 409. 80	-136, 319, 062. 14	-65, 734, 017. 81
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	116, 673, 094. 25	20, 971, 485. 89	-68, 888, 104. 79
减: 提取法定盈余公积	2, 004, 702. 20	5, 193, 833. 55	1, 696, 939. 54
期末未分配利润	-5, 873, 017. 75	-120, 541, 409. 80	-136, 319, 062. 14

(2) 调整期初未分配利润明细

1) 公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则, 影响期初未分配利润-76, 440. 82 元。

2) 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定, 对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用该规定的单项交易进行调整。具体调整情况如下:

① 2022 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	15, 549, 776. 08	595, 883. 07	16, 145, 659. 15
递延所得税负债	4, 578, 609. 86	616, 659. 01	5, 195, 268. 87
盈余公积	9, 878, 357. 78	-47, 455. 07	9, 830, 902. 71
未分配利润	-120, 568, 088. 93	26, 679. 13	-120, 541, 409. 80
所得税费用	9, 923, 198. 78	-3, 099. 28	9, 920, 099. 50

② 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	13,637,821.39	1,087,391.30	14,725,212.69
递延所得税负债	551,043.35	1,111,266.52	1,662,309.87
盈余公积	4,642,361.60	-5,292.44	4,637,069.16
未分配利润	-136,300,479.36	-18,582.78	-136,319,062.14
所得税费用	-1,490,850.33	23,875.22	-1,466,975.11

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	1,092,478,754.92	659,907,423.63	712,924,927.35	466,193,418.98
其他业务收入	12,010,014.15	4,391,824.80	8,728,353.10	5,773,594.54
合 计	1,104,488,769.07	664,299,248.43	721,653,280.45	471,967,013.52
其中：与客户之间的合同产生的收入	1,100,262,125.28	662,141,134.62	717,248,884.27	467,951,191.93

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	491,242,309.69	358,731,086.65
其他业务收入	5,078,486.10	4,725,913.32
合 计	496,320,795.79	363,456,999.97
其中：与客户之间的合同产生的收入	493,007,703.98	359,705,806.03

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2023 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
A 公司	35,537,534.42	3.22
深圳市铭镭激光设备有限公司	33,319,911.54	3.02

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
深圳市佳士科技股份有限公司	31,882,566.43	2.89
深圳市大鹏激光科技有限公司	31,509,380.72	2.85
济南邦德激光股份有限公司	30,300,414.52	2.74
小 计	162,549,807.63	14.72

2) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
A 公司	46,829,221.71	6.49
中国科学院	33,076,368.53	4.58
福建海创光电技术股份有限公司	15,993,696.88	2.22
中国工程物理研究院	15,534,465.38	2.15
深圳市佳士科技股份有限公司	15,352,654.35	2.13
小 计	126,786,406.85	17.57

3) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
A 公司	25,986,343.83	5.24
杭州科雷机电工业有限公司	16,513,137.11	3.33
永康市大略激光科技有限公司	13,096,460.36	2.64
广东国志激光技术有限公司	12,276,476.02	2.47
中国电子科技集团有限公司	10,750,652.93	2.17
小 计	78,623,070.25	15.85

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2023 年度	
	收入	成本
半导体激光器	356,371,522.25	159,686,646.81
光纤激光器	700,743,363.35	480,794,956.22
超快激光器	35,363,869.32	19,425,820.60
其他	7,783,370.36	2,233,710.99

项 目	2023 年度	
	收入	成本
小 计	1,100,262,125.28	662,141,134.62

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
半导体激光器	389,384,143.29	204,385,235.34
光纤激光器	301,446,979.22	249,427,727.92
超快激光器	22,093,804.84	12,380,455.72
其他	4,323,956.92	1,757,772.95
小 计	717,248,884.27	467,951,191.93

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
半导体激光器	281,258,925.15	158,552,351.03
光纤激光器	189,466,782.07	184,314,113.22
超快激光器	20,516,602.47	15,864,622.40
其他	1,765,394.29	974,719.38
小 计	493,007,703.98	359,705,806.03

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在某一时点确认收入	1,100,262,125.28	717,248,884.27	493,007,703.98
小 计	1,100,262,125.28	717,248,884.27	493,007,703.98

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
营业收入	20,744,402.88	14,652,509.59	14,607,065.51
小 计	20,744,402.88	14,652,509.59	14,607,065.51

2. 税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	1,980,715.95	1,180,278.94	1,268,047.75
房产税	1,564,088.67	1,560,616.66	793,442.41
印花税	1,110,066.81	755,010.24	474,878.70
教育费附加	848,878.26	505,833.83	543,368.64
地方教育附加	565,918.87	337,222.55	362,245.76
土地使用税	63,910.87	50,577.52	50,577.52
车船税	4,851.94	6,999.23	2,250.00
环保税	68,680.78		
合 计	6,207,112.15	4,396,538.97	3,494,810.78

### 3. 销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	43,280,534.42	30,535,358.00	24,675,025.67
售后服务费	21,819,754.87	12,620,323.96	9,051,778.33
差旅费	7,646,505.44	2,568,604.38	2,330,541.69
市场推广费	4,837,285.68	4,241,538.50	3,988,440.82
业务招待费	1,739,855.31	671,367.60	696,254.19
股份支付	1,117,611.43	269,360.00	
中介服务费	885,758.87	750,241.75	570,545.83
折旧及摊销	625,216.57	599,889.36	350,709.82
租赁费	478,008.59	25,002.64	121,845.57
办公费	389,965.27	139,413.43	104,617.23
运输费	99,347.10	165,379.79	161,020.26
其他	314,495.76	62,693.55	38,577.56
合 计	83,234,339.31	52,649,172.96	42,089,356.97

### 4. 管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	48,342,528.16	36,945,088.84	30,773,764.82
折旧及摊销	11,815,279.30	6,551,796.12	3,056,891.78
办公费	5,248,142.36	3,687,109.61	3,567,817.48
中介服务费	6,271,810.90	3,301,438.97	1,506,457.25
维修费	3,476,323.40	3,449,633.08	2,739,685.05
业务招待费	2,405,040.39	720,324.17	358,692.47
股份支付	1,051,138.75	1,933,349.33	500,110.20
物业水电费	884,363.39	550,661.25	761,435.11
租赁费	766,739.48	50,239.22	983,398.17
差旅费	346,989.01	111,656.53	255,192.03
运输费	131,206.61	63,945.30	57,497.21
车辆费用	185,791.62	130,108.82	179,583.99
其他	583,161.38	517,306.96	150,745.22
合 计	81,508,514.75	58,012,658.20	44,891,270.78

#### 5. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	67,642,540.16	50,004,407.33	47,561,889.69
材料费	43,865,398.50	12,520,094.16	13,890,385.71
折旧及摊销	10,535,439.78	8,160,223.77	7,796,763.21
股份支付	2,533,445.44	904,188.84	
中介服务费	1,662,235.26	1,088,442.40	628,632.15
物业水电费	1,309,345.32	1,179,119.54	1,447,032.03
办公费	443,605.90	386,776.21	623,759.85
租赁费	41,328.41	122,687.21	1,983,014.27
其他	387,144.84	402,430.22	168,625.96
合 计	128,420,483.61	74,768,369.68	74,100,102.87

#### 6. 财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息支出[注]	7,251,181.25	11,263,629.49	9,241,529.16
减：利息收入	325,411.99	57,837.99	34,164.05
汇兑损益	338,758.16	1,478,351.43	234,891.61
手续费	285,324.42	230,047.99	204,663.39
筹资服务担保费		828,198.11	1,605,235.05
贴现手续费	29,811.01	1,210.75	58,765.63
合 计	7,579,662.85	13,743,599.78	11,310,920.79

[注]计入财务费用的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明

#### 7. 其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	1,379,295.30	1,010,750.96	983,380.46
与收益相关的政府补助	9,802,156.39	8,519,628.46	4,747,746.79
增值税加计抵减	6,382,515.86		
代扣个人所得税手续费 返还		176,228.40	9,163.72
合 计	17,563,967.55	9,706,607.82	5,740,290.97

#### 8. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
债务重组损失[注]			-596,600.10
应收款项融资贴现损失	-38,854.99	-15,430.51	-57,634.06
合 计	-38,854.99	-15,430.51	-654,234.16

[注]对公司提起诉讼的中电科天之星激光技术（上海）有限公司的应收账款债务重组

#### 9. 信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-30,013.95	609,365.25	-794,213.98
应收账款坏账损失	-14,994,489.23	-8,488,775.20	-1,963,407.82

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他应收款坏账损失	859,771.90	-148,325.61	-95,114.52
合 计	-14,164,731.28	-8,027,735.56	-2,852,736.32

10. 资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-24,498,941.40	-17,043,681.48	-31,713,556.55
合同资产减值损失	59,862.20	-97,891.65	-29,037.55
合 计	-24,439,079.20	-17,141,573.13	-31,742,594.10

11. 资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
固定资产处置收益	-4,948.01	27,549.02	
合 计	-4,948.01	27,549.02	

12. 营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
违约金收入	357,326.55		
接受捐赠		120,000.00	
其他	39,635.75	42,411.48	65,049.97
合 计	396,962.30	162,411.48	65,049.97

13. 营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失		1,227,586.70	1,830.28
赔偿款	242,000.00		
违约金			634,075.80
其他	8,797.62	46,273.77	5,594.10
合 计	250,797.62	1,273,860.47	641,500.18

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用		7,807,586.96	1,935,674.25
递延所得税费用	-5,022,570.97	2,112,512.54	-3,402,649.36
合 计	-5,022,570.97	9,920,099.50	-1,466,975.11

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利润总额	112,301,926.72	29,553,895.99	-73,108,390.19
按母公司适用税率计算的所得税费用	16,845,289.00	4,433,084.40	-10,966,258.53
子公司适用不同税率的影响	2,291,970.06	870,727.54	-3,142,217.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,644,717.69	2,578,245.07	2,496,084.58
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12,059,785.69		
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	3,431,400.36	14,738,068.48	19,900,289.01
税法规定的额外可扣除项目的影响	-18,176,162.40	-12,700,025.99	-9,754,872.28
所得税费用	-5,022,570.98	9,920,099.50	-1,466,975.11

#### 15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)36之说明。

##### (三) 合并现金流量表项目注释

##### 1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

##### (1) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
在建工程	39,398,105.15	9,763,975.45	37,726,397.33
购买土地款	10,364,170.26	137,185,910.00	
购买软件及专利权	8,242,218.22	7,025,670.34	227,927.20

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
装修支出	5,568,289.04	778,606.50	2,089,281.42
固定资产及其他	52,090,099.05	45,905,850.83	30,840,016.22
小 计	115,662,881.72	200,660,013.12	70,883,622.17

(2) 投资支付的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
购买天津激光公司少数股东股权	1,120,000.00		
小 计	1,120,000.00		

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
利息收入	325,411.99	57,837.99	34,164.05
政府补助	14,228,065.38	27,683,627.90	6,097,746.79
往来款及其他	14,620,889.53	19,467,105.67	7,885,781.95
合 计	29,174,366.90	47,208,571.56	14,017,692.79

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
付现财务费用	285,324.42	231,258.73	263,429.02
付现销售费用	38,210,976.89	21,244,565.60	17,063,621.48
付现管理费用	20,299,568.54	12,582,423.91	10,560,503.98
付现研发费用	3,843,659.73	3,179,455.58	4,851,064.26
往来款及其他	1,170,502.54	17,934,619.33	9,150,453.32
合 计	63,810,032.12	55,172,323.15	41,889,072.06

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
收到陈晓华借款		165,800,000.00	147,000,000.00
合 计		165,800,000.00	147,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
还陈晓华借款		367,498,222.31	10,201,777.69
支付的租金	3,227,406.24	3,775,686.85	2,887,200.24
筹资服务担保费	127,200.00	828,198.11	1,605,235.05
支付的发行费用	2,120,000.00		
合 计	5,474,606.24	372,102,107.27	14,694,212.98

### 3. 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	117,324,497.69	19,633,796.49	-71,641,415.08
加: 资产减值准备	38,603,810.48	25,169,308.69	34,595,330.42
固定资产折旧、投资性房地产 折旧、油气资产折耗、生产性 生物资产折旧	29,195,727.44	23,111,155.99	16,506,379.11
使用权资产折旧	3,594,315.42	3,443,815.19	2,253,555.35
无形资产摊销	8,867,570.33	1,146,008.21	1,196,976.02
长期待摊费用摊销	1,378,858.75	1,379,155.98	2,397,298.38
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)	4,948.01	-27,549.02	
固定资产报废损失(收益以 “-”号填列)		1,227,586.70	1,830.28
公允价值变动损失(收益以 “-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填 列)	7,690,694.87	13,725,834.23	11,140,421.45
投资损失(收益以“-”号填 列)		15,430.51	654,234.16
递延所得税资产减少(增加以 “-”号填列)	-5,119,247.54	-1,420,446.46	-4,700,767.35
递延所得税负债增加(减少以 “-”号填列)	96,676.57	3,532,959.00	1,298,117.99
存货的减少(增加以“-”号 填列)	-141,778,105.32	-42,081,289.78	-94,991,207.77
经营性应收项目的减少(增加 以“-”号填列)	-279,633,988.82	-127,922,944.40	-121,282,174.68
经营性应付项目的增加(减少	255,317,704.44	77,380,392.26	97,122,768.99

补充资料	2023 年度	2022 年度	2021 年度
以“—”号填列)			
其他	4,937,958.77	3,167,466.67	500,110.20
经营活动产生的现金流量净额	40,481,421.09	1,480,680.26	-124,948,542.53
(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	71,338,266.78	56,652,717.05	16,107,104.02
减: 现金的期初余额	56,652,717.05	16,107,104.02	35,228,679.83
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	14,685,549.73	40,545,613.03	-19,121,575.81

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1) 现金	71,338,266.78	56,652,717.05	16,107,104.02
其中: 库存现金	8,249.68	8,131.79	
可随时用于支付的银行存款	71,330,017.10	56,644,585.26	16,107,104.02
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	71,338,266.78	56,652,717.05	16,107,104.02
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	420,714.21	778,558.89	248,319.74

##### (2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

###### 1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
境外子公司持有的现金及现金等价物	420,714.21	境外经营子公司受外汇管制的现金, 该子公司可以将现金用于随时

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
		支付
小 计	420,714.21	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
境外子公司持有的现金及现金等价物	778,558.89	境外经营子公司受外汇管制的现金，该子公司可以将现金用于随时支付
小 计	778,558.89	

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金 额	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
境外子公司持有的现金及现金等价物	248,319.74	境外经营子公司受外汇管制的现金，该子公司可以将现金用于随时支付
小 计	248,319.74	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
ETC 保证金	3,000.00	使用受限
小 计	3,000.00	

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
ETC 保证金	3,000.00	使用受限
票据保证金	17,806.58	使用受限
长期未使用账户冻结资金	0.15	使用受限
专项资金	134,274.76	使用受限
小 计	155,081.49	

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
ETC 保证金	3,000.00	使用受限

项 目	金 额	不属于现金和现金等价物的理由
票据保证金	17,754.91	使用受限
长期未使用账户冻结资金	0.16	使用受限
小 计	20,755.07	

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

##### (1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	109,623,878.34	281,583,980.99	6,164,811.18	160,073,203.40		237,299,467.11
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	25,029,409.72	1,000,000.00	760,988.88	25,789,191.66		1,001,206.94
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	4,468,773.79		4,497,046.27	3,079,252.32	497,405.46	5,389,162.28
其他应付款- 陈晓华						
小 计	139,122,061.85	282,583,980.99	11,422,846.33	188,941,647.38	497,405.46	243,689,836.33

##### (2) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	111,990,814.46	110,500,000.00	4,355,075.54	117,222,011.66		109,623,878.34
长期借款（含 一年内到期的 长期借款）	28,033,366.67		1,063,455.56	4,067,412.51		25,029,409.72
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	6,686,834.18		1,169,743.25	3,630,722.79	-242,919.15	4,468,773.79
其他应付款- 陈晓华	201,698,222.31	165,800,000.00		367,498,222.31		
小 计	348,409,237.62	276,300,000.00	6,588,274.35	492,418,369.27	-242,919.15	139,122,061.85

##### (3) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	61,411,764.26	111,864,070.00	2,638,406.11	63,923,425.91		111,990,814.46
长期借款（含 一年内到期	30,035,750.00		1,179,533.34	3,181,916.67		28,033,366.67

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
的长期借款)						
租赁负债(含 一年内到期的 租赁负债)			9,196,019.77	2,771,520.81	-262,335.22	6,686,834.18
其他应付款- 陈晓华	64,900,000.09	147,000,000.00		10,201,777.78		201,698,222.31
小 计	156,347,514.35	258,864,070.00	13,013,959.22	80,078,641.17	-262,335.22	348,409,237.62

#### 6. 不涉及现金收支的重大活动

##### 不涉及现金收支的商业汇票背书转让金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
背书转让的商业汇票金额	295,670,675.10	136,878,896.83	106,758,771.05
其中：支付货款	254,859,978.34	119,440,996.10	87,102,135.40
支付固定资产等长期 资产购置款	40,810,696.76	17,437,900.73	19,656,635.65

#### (四) 其他

##### 1. 外币货币性项目

###### (1) 明细情况

###### 1) 2023 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			6,184,282.28
其中：美元	804,576.64	7.0827	5,698,574.97
欧元	60,751.43	7.8592	477,457.63
港币	9,103.40	0.9062	8,249.68
应收账款			30,669,866.22
其中：美元	3,765,100.86	7.0827	26,667,079.86
欧元	509,312.19	7.8592	4,002,786.36
应付账款			28,284,581.61
其中：美元	3,970,438.59	7.0827	28,121,425.40
欧元	20,759.90	7.8592	163,156.21

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
一年内到期的非流动负债			424,032.68
其中：欧元	53,953.67	7.8592	424,032.68
租赁负债			136,180.60
其中：欧元	17,327.54	7.8592	136,180.60

2) 2022 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			11,374,455.64
其中：美元	1,513,698.31	6.9646	10,542,303.26
欧元	111,010.60	7.4229	824,020.59
港币	9,103.40	0.8933	8,131.79
应收账款			17,896,737.42
其中：美元	2,401,422.98	6.9646	16,724,950.49
欧元	157,861.07	7.4229	1,171,786.93
应付账款			25,897,800.85
其中：美元	3,684,635.92	6.9646	25,662,015.33
欧元	31,764.61	7.4229	235,785.52
一年内到期的非流动负债			392,149.51
其中：欧元	52,829.69	7.4229	392,149.51
租赁负债			529,113.22
其中：欧元	71,281.20	7.4229	529,113.22

3) 2021 年 12 月 31 日

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			688,255.75
其中：美元	69,001.97	6.3757	439,935.87
欧元	33,363.85	7.2197	240,876.98
港币	9,103.35	0.8176	7,442.90
应收账款			13,256,366.19
其中：美元	2,032,706.26	6.3757	12,959,925.31
欧元	41,060.00	7.2197	296,440.88

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应付账款			20,329,495.38
其中：美元	3,128,655.68	6.3757	19,947,370.02
欧元	52,928.15	7.2197	382,125.36

(2) 境外经营实体说明

德国凯普林公司设立于 2020 年 6 月 5 日，系公司于德国设立的子公司，主要经营地位于德国，记账本位币为欧元。

香港凯普林公司设立于 2017 年 7 月 28 日，系公司于香港设立的子公司，主要经营地位于香港，记账本位币为港币。

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)13 之说明。

2) 公司对短期租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十九)之说明。计入当期损益的短期租赁费用金额如下：

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
短期租赁费用	6,528,956.78	5,374,764.24	8,928,125.82
合 计	6,528,956.78	5,374,764.24	8,928,125.82

3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	212,594.58	242,919.14	262,335.22
与租赁相关的总现金流出	9,756,503.00	8,704,168.74	14,141,165.27

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

(2) 公司作为出租人

经营租赁

1) 租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
租赁收入	4,225,193.29	4,337,899.39	3,305,338.80
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入			

2) 经营租赁资产

项 目	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
固定资产[注]			2, 580, 344. 36
无形资产			451, 920. 00
投资性房地产	11, 959, 654. 49	13, 053, 060. 70	14, 143, 127. 86
小 计	11, 959, 654. 49	13, 053, 060. 70	17, 175, 392. 22

[注]经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)11之说明。

3) 根据与承租人签订的租赁合同, 不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额

剩余期限	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	4, 147, 581. 69	4, 488, 502. 54	3, 755, 565. 50
1-2年	3, 026, 058. 60	3, 794, 617. 20	2, 203, 750. 00
2-3年	2, 313, 950. 00	3, 026, 058. 60	2, 257, 500. 00
3-4年	2, 370, 400. 00	2, 313, 950. 00	2, 257, 500. 00
4-5年	1, 185, 200. 00	2, 370, 400. 00	2, 313, 950. 00
5年以后		1, 185, 200. 00	3, 555, 600. 00
合 计	13, 043, 190. 29	17, 178, 728. 34	16, 343, 865. 50

注: 以上金额包含了公司与云日(北京)科贸有限公司签订的租赁合同金额, 2023年度, 公司已对云日(北京)科贸有限公司的应收账款进行了全额单项计提坏账, 其对应的不可撤销租赁未来将收到的款项存在无法收回的风险。

## 六、研发支出

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	67, 642, 540. 16	50, 004, 407. 33	47, 561, 889. 69
材料费	43, 865, 398. 50	12, 520, 094. 16	13, 890, 385. 71
折旧及摊销	10, 535, 439. 78	8, 160, 223. 77	7, 796, 763. 21
股份支付	2, 533, 445. 44	904, 188. 84	
中介服务费	1, 662, 235. 26	1, 088, 442. 40	628, 632. 15
物业水电费	1, 309, 345. 32	1, 179, 119. 54	1, 447, 032. 03
办公费	443, 605. 90	386, 776. 21	623, 759. 85
租赁费	41, 328. 41	122, 687. 21	1, 983, 014. 27

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其他	387,144.84	402,430.22	168,625.96
合 计	128,420,483.61	74,768,369.68	74,100,102.87
其中：费用化研发支出	128,420,483.61	74,768,369.68	74,100,102.87

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将天津激光公司、天津光电公司、江苏凯普林光电科技有限公司（以下简称江苏光电公司）、北京激光公司、深圳光电公司、上海镭优光电科技有限公司（以下简称上海镭优公司）、香港凯普林公司和德国凯普林公司 8 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
天津光电公司	300,000,000.00	天津	制造业	100.00		设立
天津激光公司	1,820,000.00	天津	制造业	90.00		设立
江苏光电公司	30,000,000.00	江苏	制造业	100.00		设立
北京激光公司	50,000,000.00	北京	研究与实验	100.00		设立
上海镭优公司[注]	5,000,000.00	上海	研究与实验	100.00		设立
深圳光电公司	5,000,000.00	广东	制造业	100.00		非同一控制下企业合并
香港凯普林公司	8,607.00	香港	无实际业务	100.00		设立
德国凯普林公司	4,084,117.50	德国	研究与实验	100.00		设立

[注]上海镭优公司于 2023 年 1 月注销

### 3. 其他说明

天津激光公司系由北京凯普林光电科技股份有限公司和 Hong Kong Ablelight Limited 共同投资设立，分别持股 70.00%和 30.00%。根据 2022 年 5 月 25 日召开的 2022 年第二次临时股东大会决议，公司按照经评估的天津激光公司 30%股权对应的 112 万元对价受让天津激

光公司股权，将天津激光公司 10%股权无偿对天津激光公司核心人员进行股权激励，其中由王铁男直接持股 2%，天津激光公司核心人员成立的持股平台天津聚盈科技发展合伙企业（有限合伙）（以下简称天津聚盈）持股 8%。公司控股股东实际控制人陈晓华作为有限合伙人持有天津聚盈出资额，通过天津聚盈间接持有天津激光公司股权。

(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

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2023 年度				
上海镭优公司	子公司注销	2023 年 1 月 30 日	91,385.34	-31.72

(三) 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. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
2022 年度			
天津激光公司	2022 年 8 月 2 日	70.00%	90.00%

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	2022 年度
	天津激光公司
购买成本/处置对价	
现金	1,120,000.00
购买成本/处置对价合计	1,120,000.00
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	-8,533,346.57
差额	9,653,346.57
其中：调整资本公积	9,653,346.57

(四) 非全资子公司

1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益		
		2023 年度	2022 年度	2021 年度
天津激光公司	10.00%	651,403.44	-1,337,689.40	-2,753,310.29

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额
-------	----------

	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
天津激光公司	-3, 349, 278. 84	-4, 008, 148. 17	-11, 207, 976. 01

## 2. 非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司 名称	2023. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津激光公司	50, 045, 375. 00	4, 083, 361. 26	54, 128, 736. 26	81, 395, 445. 95	1, 016, 068. 73	82, 411, 514. 68

(续上表)

子公司 名称	2022. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津激光公司	35, 768, 385. 26	4, 875, 823. 88	40, 644, 209. 14	74, 854, 679. 74	661, 001. 10	75, 515, 680. 84

(续上表)

子公司 名称	2021. 12. 31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
天津激光公司	36, 489, 149. 62	6, 252, 382. 72	42, 741, 532. 34	74, 434, 425. 11	457, 017. 26	74, 891, 442. 37

### (2) 损益和现金流量情况

子公司 名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津激光公司	39, 529, 641. 85	6, 514, 034. 41	6, 514, 034. 41	4, 131, 460. 70

(续上表)

子公司 名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津激光公司	23, 044, 417. 65	-2, 763, 268. 34	-2, 763, 268. 34	1, 475, 663. 24

(续上表)

子公司 名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
天津激光公司	23, 343, 392. 96	-9, 177, 700. 96	-9, 177, 700. 96	3, 471, 762. 39

## 八、政府补助

### (一) 新增的政府补助情况

项 目	新增补助金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
与资产相关的政府补助	2, 500, 000. 00	5, 020, 000. 00	970, 000. 00

项 目	新增补助金额		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
其中：计入递延收益	2,500,000.00	5,020,000.00	970,000.00
与收益相关的政府补助	11,657,120.93	22,509,183.46	5,127,746.79
其中：计入递延收益	5,554,964.54	15,439,555.00	3,430,000.00
计入其他收益	6,102,156.39	7,069,628.46	1,697,746.79
财政贴息	70,944.45	154,444.44	
其中：冲减财务费用	70,944.45	154,444.44	
合 计	14,228,065.38	27,683,627.90	6,097,746.79

(二) 涉及政府补助的负债项目

1. 2023 年度

财务报表项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	9,648,462.84	2,500,000.00	1,379,295.30	
递延收益	17,419,555.00	5,554,964.54	3,700,000.00	
小 计	27,068,017.84	8,054,964.54	5,079,295.30	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				10,769,167.54	与资产相关
递延收益				19,274,519.54	与收益相关
小 计				30,043,687.08	

2. 2022 年度

财务报表项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	5,639,213.80	5,020,000.00	1,010,750.96	
递延收益	3,430,000.00	15,439,555.00	1,450,000.00	
小 计	9,069,213.80	20,459,555.00	2,460,750.96	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				9,648,462.84	与资产相关
递延收益				17,419,555.00	与收益相关
小 计				27,068,017.84	

### 3. 2021 年度

财务报表项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	5,652,594.26	970,000.00	983,380.46	
递延收益	3,050,000.00	3,430,000.00	3,050,000.00	
小 计	8,702,594.26	4,400,000.00	4,033,380.46	

(续上表)

项 目	本期冲减 成本费用 金额	本期冲减资 产金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				5,639,213.80	与资产相关
递延收益				3,430,000.00	与收益相关
小 计				9,069,213.80	

### (三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
计入其他收益的政府补助金额	11,181,451.69	9,530,379.42	5,731,127.25
财政贴息对利润总额的影响金额	70,944.45	154,444.44	
合 计	11,252,396.14	9,684,823.86	5,731,127.25

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

## （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

### 1. 信用风险管理实务

#### （1）信用风险的评价方法

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。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）3、五（一）4、五（一）6、五（一）8 之说明。

### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项和合同资产

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，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。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款和合同资产的 22.16% (2022 年 12 月 31 日：22.58%；2021 年 12 月 31 日：17.89%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款和合同资产余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。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。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	237,299,467.11	239,989,584.89	239,989,584.89		
长期借款	801,206.94	876,805.55		876,805.55	
应付账款	370,591,427.87	370,591,427.87	370,591,427.87		
其他应付款	3,098,576.30	3,098,576.30	3,098,576.30		
一年内到期的非流动负债	7,723,372.85	8,002,935.31	8,002,935.31		
租赁负债	1,701,438.79	1,710,796.24		1,710,796.24	

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
小 计	621, 215, 489. 86	624, 270, 126. 16	621, 682, 524. 37	2, 587, 601. 79	

(续上表)

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	109, 623, 878. 34	111, 589, 412. 78	111, 589, 412. 78		
长期借款					
应付账款	190, 201, 768. 97	190, 201, 768. 97	190, 201, 768. 97		
其他应付款	3, 803, 384. 72	3, 803, 384. 72	3, 803, 384. 72		
一年内到期的非流动负债	26, 953, 010. 45	27, 281, 459. 84	27, 281, 459. 84		
租赁负债	2, 545, 173. 06	2, 618, 855. 77		2, 618, 855. 77	
小 计	333, 127, 215. 54	335, 494, 882. 08	332, 876, 026. 31	2, 618, 855. 77	

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	111, 990, 814. 46	114, 462, 164. 67	114, 462, 164. 67		
长期借款	25, 029, 791. 67	25, 975, 868. 06		25, 975, 868. 06	
应付账款	146, 328, 066. 91	146, 328, 066. 91	146, 328, 066. 91		
其他应付款	204, 786, 331. 16	207, 566, 181. 76	207, 566, 181. 76		
一年内到期的非流动负债	6, 142, 897. 82	6, 438, 428. 37	6, 438, 428. 37		
租赁负债	3, 547, 511. 36	3, 708, 514. 55		2, 706, 600. 08	1, 001, 914. 47
小 计	497, 825, 413. 38	504, 479, 224. 32	474, 794, 841. 71	28, 682, 468. 14	1, 001, 914. 47

### (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. 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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币234,745,850.00元（2022年12月31日：人民币134,500,000.00元；2021年12月31日：人民币139,000,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。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。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

#### 1. 2023年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			4,639,201.00	4,639,201.00
持续以公允价值计量的资产总额			4,639,201.00	4,639,201.00

#### 2. 2022年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			854,776.89	854,776.89
持续以公允价值计量的资产总额			854,776.89	854,776.89

#### 3. 2021年12月31日

项 目	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
持续的公允价值计量				
应收款项融资			1,127,000.00	1,127,000.00
持续以公允价值计量的资产总额			1,127,000.00	1,127,000.00

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

对于持有的 15 家信用级别较高的商业银行承兑的应收票据，由于银行承兑汇票的债务人是银行，且剩余期限较短，公允价值接近于到期值，因此采用票面金额确定其公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

截至 2023 年 12 月 31 日，陈晓华先生直接持股比例为 71.9748%，通过持股平台间接持有公司 12.0466% 股权，合计持有本公司 84.0214% 的股权，本公司的实际控制人为陈晓华先生。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉洛美科技有限公司	陈晓华报告期期初至 2022 年 10 月期间持有 35% 的股权；2017 年 5 月至 2021 年 2 月担任董事职务
天津正新光电科技有限公司	同受陈晓华控制的企业
宁波清科增材技术有限公司	陈晓华持股比例 25.00%
温州星耀激光科技有限公司	GU, XINHUA (顾新华) 控制的企业[注]

[注] GU, XINHUA (顾新华) 是 Hong Kong Ablelight Limited 的实际控制人，Hong Kong Ablelight Limited 报告期期初至 2022 年 10 月持有天津激光公司 30% 股权

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
天津正新光电科技有限公司	水、电、氮气	1,677,433.95	1,435,758.07	
宁波清科增材技术有限公司	销售商品	495,575.21	138,761.06	
温州星耀激光科技有限公司	销售商品		225,663.72	409,734.52
武汉洛芙科技有限公司	销售商品		707.96	2,300.88
小 计		2,173,009.16	1,800,890.81	412,035.40

2. 关联租赁情况

公司出租情况

承租方名称	租赁资产种类	2023 年度确认的租赁收入	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
天津正新光电科技有限公司	生产经营用房	679,526.10	709,449.41	226,066.44

3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

担保方	担保金额[注 1]	担保起始日[注 2]	担保到期日[注 3]	担保是否已经履行完毕
陈晓华	9,500,000.00	2023/3/16	2024/3/15	否
陈晓华	5,000,000.00	2023/3/29	2024/3/29	否
陈晓华	5,000,000.00	2023/4/3	2024/4/3	否
陈晓华	20,000,000.00	2023/4/21	2024/4/21	否
陈晓华	15,355,760.74	2023/4/26	2024/4/24	否
陈晓华	8,402,269.26	2023/4/27	2024/4/24	否
陈晓华	1,241,970.00	2023/4/28	2024/4/24	否
陈晓华	5,000,000.00	2023/5/30	2024/5/29	否
陈晓华	14,600,000.00	2023/6/9	2024/6/9	否
陈晓华	15,400,000.00	2023/6/16	2024/6/16	否
陈晓华	30,000,000.00	2023/8/28	2024/8/28	否
陈晓华	14,000,000.00	2023/9/19	2024/8/23	否
陈晓华	10,000,000.00	2023/11/9	2024/11/3	否
陈晓华	16,000,000.00	2023/11/17	2024/9/26	否

担保方	担保金额[注 1]	担保 起始日[注 2]	担保 到期日[注 3]	担保是否已经履行完毕
陈晓华	4,000,000.00	2023/11/17	2024/9/26	否
陈晓华	4,505,850.00	2023/11/30	2024/11/22	否
陈晓华	1,000,000.00	2023/11/30	2025/11/19	否
陈晓华	25,740,000.00	2023/12/8	2024/9/26	否
陈晓华	9,173,580.56	2023/12/19	2024/6/19	否
陈晓华	13,366,961.45	2023/12/26	2024/6/26	否

[注 1] 被担保方实际取得借款或开具票据的金额

[注 2] 实际取得的借款或开具的票据的起始日期

[注 3] 实际取得的借款或开具的票据的到期日期

注：仅披露截至报告期末尚未履行完毕的担保

#### 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
拆入				
陈晓华	900,000.00	2020/4/28	2021/6/8	3.70%
陈晓华	1,200,000.00	2020/05/29	2021/6/8	3.70%
陈晓华	800,000.00	2020/6/1	2021/6/8	3.70%
陈晓华	7,301,777.69	2020/6/18	2021/12/8	3.70%
陈晓华	14,698,222.31	2020/6/18	2022/6/29	3.70%
陈晓华	7,000,000.00	2020/10/30	2022/7/13	3.70%
陈晓华	1,000,000.00	2020/11/13	2022/7/13	3.70%
陈晓华	1,000,000.00	2020/11/16	2022/7/13	3.70%
陈晓华	5,000,000.00	2020/11/20	2022/7/13	3.70%
陈晓华	3,000,000.00	2020/11/24	2022/7/13	3.70%
陈晓华	23,000,000.00	2020/12/16	2022/7/20	3.70%
陈晓华	12,000,000.00	2021/1/20	2022/7/20	3.70%
陈晓华	4,000,000.00	2021/2/5	2022/7/20	3.70%
陈晓华	10,000,000.00	2021/2/9	2022/7/20	3.70%
陈晓华	6,000,000.00	2021/2/24	2022/7/20	3.70%

关联方	拆借金额	起始日	到期日	利率
陈晓华	9,000,000.00	2021/3/16	2022/7/29	3.70%
陈晓华	28,000,000.00	2021/6/4	2022/8/4	3.70%
陈晓华	5,000,000.00	2021/6/30	2022/8/4	3.70%
陈晓华	1,000,000.00	2021/7/15	2022/8/4	3.70%
陈晓华	30,000,000.00	2021/7/16	2022/8/5	3.70%
陈晓华	2,000,000.00	2021/7/26	2022/8/5	3.70%
陈晓华	5,500,000.00	2021/7/30	2022/8/5	3.70%
陈晓华	4,000,000.00	2021/8/5	2022/8/5	3.70%
陈晓华	10,500,000.00	2021/8/16	2022/8/5	3.70%
陈晓华	12,000,000.00	2021/12/14	2022/8/8	3.70%
陈晓华	8,000,000.00	2021/12/15	2022/8/8	3.70%
陈晓华	5,000,000.00	2022/1/14	2022/8/8	3.70%
陈晓华	1,000,000.00	2022/1/27	2022/8/8	3.70%
陈晓华	17,000,000.00	2022/1/28	2022/8/9	3.70%
陈晓华	14,000,000.00	2022/2/16	2022/8/9	3.70%
陈晓华	1,000,000.00	2022/3/14	2022/8/9	3.70%
陈晓华	22,000,000.00	2022/3/15	2022/8/9	3.70%
陈晓华	16,000,000.00	2022/4/13	2022/8/11	3.70%
陈晓华	20,000,000.00	2022/11/29	2022/12/13	3.70%
陈晓华	10,000,000.00	2022/11/29	2022/12/21	3.70%
陈晓华	50,800,000.00	2022/11/29	2022/12/23	3.70%
陈晓华	9,000,000.00	2022/11/29	2022/12/29	3.70%
拆出				
天津正新光电科技有限公司	3,000,000.00	2021/9/17	2021/9/23	3.70%

#### 5. 关键管理人员报酬

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	5,989,489.42	4,671,615.96	3,959,905.78

#### 6. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
陈晓华	利息支出		5,756,623.69	5,161,254.49
天津正新光电科技有限公司	代收代付课题经费		3,950,000.00	
天津正新光电科技有限公司	代垫工资款项		1,838,699.20	876,578.31
天津正新光电科技有限公司	利息收入	1,450.50	66,496.79	7,753.01
陈晓华	代收代付补贴款	150,000.00		
小 计		151,450.50	11,611,819.68	6,045,585.81

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	天津正新光电科技有限公司	158,845.16	7,942.26	1,056.10	52.81
	温州星耀激光科技有限公司			165,000.00	8,250.00
小 计		158,845.16	7,942.26	166,056.10	8,302.81
其他应收款					
	天津正新光电科技有限公司			147,652.31	7,706.37
小 计				147,652.31	7,706.37

(续上表)

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	武汉洛美科技有限公司	60,000.00	11,610.00
	天津正新光电科技有限公司	250,894.83	12,544.74
	温州星耀激光科技有限公司	160,000.00	8,000.00
小 计		470,894.83	32,154.74

项目名称	关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
其他应收款			
	天津正新光电科技有限公司	884,796.50	44,239.83
小 计		884,796.50	44,239.83

#### 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款				
	陈晓华		150,000.00	201,872,549.81
小 计			150,000.00	201,872,549.81

#### (四) 比照关联方情况

控股股东、实际控制人陈晓华持有东莞市盛雄激光先进装备股份有限公司 7.0133%股份，东莞市盛雄激光先进装备股份有限公司持有北京盛镭科技有限公司 57.0008%股权，公司将报告期与北京盛镭科技有限公司的交易比照关联方交易披露。

#### 1. 比照关联方交易情况

比照关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度	2021 年度
北京盛镭科技有限公司	购买商品			24,159.29
北京盛镭科技有限公司	销售商品	25,061,371.78	827,433.58	1,368,318.67
小 计		25,061,371.78	827,433.58	1,392,477.96

#### 2. 比照关联方往来款项

项目名称	比照关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京盛镭科技有限公司	16,633,750.00	831,687.50	471,150.00	23,557.50
小 计		16,633,750.00	831,687.50	471,150.00	23,557.50

(续上表)

项目名称	比照关联方	2021.12.31	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	北京盛镭科技有限公司	345,400.76	17,270.04
小 计		345,400.76	17,270.04

## 十二、股份支付

### (一) 股份支付总体情况

#### 1. 2023 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							1,280,000.00	22,732,800.00
研发人员							34,000.00	603,840.00
销售人员	70,000.00	1,243,200.00					60,000.00	1,065,600.00
生产人员							10,000.00	177,600.00
合计	70,000.00	1,243,200.00					1,384,000.00	24,579,840.00

#### 2. 2022 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	1,714,000.00	29,498,840.00						
研发人员	769,000.00	13,255,790.00						
销售人员	325,000.00	5,772,000.00						
生产人员	78,000.00	1,343,730.00						

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
合 计	2,886,000.00	49,870,360.00						

### 3. 2021 年度

授予对象	各项权益工具数量和金额情况							
	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	18,787.00	500,110.20	18,787.00	500,110.20				
研发人员								
销售人员								
生产人员								
合 计	18,787.00	500,110.20	18,787.00	500,110.20				

### (二) 以权益结算的股份支付情况

#### 1. 明细情况

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	近期引进外部投资者价格		
可行权权益工具数量的确定依据	根据可以行权人数变动、业绩完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票数量		

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	76,488,507.92	71,558,015.04	68,394,719.04

## 2. 其他说明

### (1) 离职股东出售持股平台股份

2021 年，宏普科技离职员工将所持财产份额转让给陈晓华，其对应间接持有公司股份的取得方式为新增认购取得，财产份额转让数量为 18,787.00 股，实际转让价格为 1.98 元/股，合计金额为 37,198.00 元，外部投资者的公允价格为 28.60 元/股，据此计算出离职股东所持有股权部分的公允价值为 537,308.20 元，以股权公允价值减去离职股东的实际出资额后的差额确认股份支付 500,110.20 元。

### (2) 持股平台新授予股份

2022 年，公司通过丰凯科技、创林科技、水木凯华三个员工持股平台，以及子公司天津激光公司通过天津聚盈科技发展合伙企业（有限合伙）（以下简称聚盈科技）持股平台，由员工认购或受让持股平台的份额对员工进行股权激励。

公司通过丰凯科技、创林科技、水木凯华平台进行对母子公司员工进行股权激励，员工以 10.84 元/股取得 2,786,000.00 股，合计实际支付金额为 30,200,240.00 元，外部投资者的公允价格为 28.60 元/股，据此计算出新授予股东所持有股权部分的公允价值为 79,679,600.00 元，以股权公允价值减去新授予股东的实际出资额后的差额确认股份支付 49,479,360.00 元。公司新授予的股份均有约定服务期限，2022 年确认股份支付金额为 3,125,760.00 元，2023 年度确认股份支付金额为 4,863,299.90 元。

子公司天津激光公司通过聚盈科技平台进行股权激励，将天津激光公司 10%股权无偿对天津激光公司核心人员进行股权激励，授予股权数量为 100,000.00 股。子公司天津激光公司截至 2021 年 12 月 31 日净资产的评估价值为 3.91 元/股，据此计算出新授予股东所持有股权部分的公允价值为 391,000.00 元，以股权公允价值减去新授予股东的实际出资额后的差额确认股份支付 391,000.00 元。天津激光公司新授予的股份有约定服务期限 5 年，2022 年确认股份支付金额为 41,706.67 元，2023 年度确认股份支付金额为 74,658.87 元。

### (三) 报告期内确认的股份支付费用总额

授予对象	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,051,138.75		1,933,349.33	
研发人员	2,533,445.44		904,188.84	
销售人员	1,117,611.43		269,360.00	

授予对象	2023 年度		2022 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
生产人员	235,763.15		60,568.50	
合 计	4,937,958.77		3,167,466.67	

(续上表)

授予对象	2021 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	500,110.20	
研发人员		
销售人员		
生产人员		
合 计	500,110.20	

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的重大或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售激光器产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

#### (二) 执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》(以下简称新租赁准则)。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，

首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整 2021 年 1 月 1 日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则 调整影响	2021 年 1 月 1 日
固定资产	87,593,476.44		87,593,476.44
使用权资产		4,647,198.67	4,647,198.67
一年内到期的非流动负债	2,002,383.33	847,646.76	2,850,030.09
租赁负债		3,875,992.73	3,875,992.73
未分配利润	-65,657,576.99	-76,440.82	-65,734,017.81
盈余公积	2,940,129.62		2,940,129.62

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	187,463,216.62	87,422,588.45	176,616,825.49
1-2 年	8,709,622.04	16,203,661.94	90,949,561.75
2-3 年	5,046,892.82	2,301,553.74	50,986,404.19
3-4 年	1,007,853.74	67,500.00	1,471,108.74
4-5 年		16,960.00	410,106.09
5 年以上		744,532.61	793,117.61
合 计	202,227,585.22	106,756,796.74	321,227,123.87

##### (2) 坏账准备计提情况

#### 1) 类别明细情况

种 类	2023.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	3,820,231.61	1.89	3,820,231.61		
按组合计提坏账准备	198,407,353.61	98.11	6,548,319.19	3.30	191,859,034.42
合 计	202,227,585.22	100.00	10,368,550.80	5.13	191,859,034.42

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	106,756,796.74	100.00	5,681,058.58	5.32	101,075,738.16
合 计	106,756,796.74	100.00	5,681,058.58	5.32	101,075,738.16

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	321,227,123.87	100.00	4,987,627.30	1.55	316,239,496.57
合 计	321,227,123.87	100.00	4,987,627.30	1.55	316,239,496.57

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

### ① 组合情况

项目	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	107,702,407.07	6,548,319.19	6.08	82,262,272.45	5,681,058.58	6.91
合并范围内 关联往来组 合	90,704,946.54			24,494,524.29		
小计	198,407,353.61	6,548,319.19	3.30	106,756,796.74	5,681,058.58	5.32

(续上表)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项 目	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	56,043,010.15	4,987,627.30	8.90
合并范围内关联往来组合	265,184,113.72		
小 计	321,227,123.87	4,987,627.30	1.55

② 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	102,437,836.53	5,121,891.83	5.00	77,908,510.00	3,895,425.50	5.00
1-2年	4,511,118.05	902,223.61	20.00	2,685,814.84	537,162.97	20.00
2-3年	458,497.49	229,248.75	50.00	838,955.00	419,477.50	50.00
3-4年	294,955.00	294,955.00	100.00	67,500.00	67,500.00	100.00
4-5年				16,960.00	16,960.00	100.00
5年以上				744,532.61	744,532.61	100.00
小 计	107,702,407.07	6,548,319.19	6.08	82,262,272.45	5,681,058.58	6.91

(续上表)

账 龄	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	50,169,537.89	2,508,476.89	5.00
1-2年	3,849,258.56	769,851.71	20.00
2-3年	629,830.00	314,915.00	50.00
3-4年	219,160.00	219,160.00	100.00
4-5年	382,106.09	382,106.09	100.00
5年以上	793,117.61	793,117.61	100.00
小 计	56,043,010.15	4,987,627.30	8.90

(3) 坏账准备变动情况

① 2023 年度

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		3,850,816.61		30,585.00		3,820,231.61

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	5,681,058.58	1,033,359.29		166,098.68		6,548,319.19
合计	5,681,058.58	4,884,175.90		196,683.68		10,368,550.80

② 2022 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,987,627.30	693,431.28				5,681,058.58
合计	4,987,627.30	693,431.28				5,681,058.58

③ 2021 年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	6,337,366.16	-1,349,273.43		465.43		4,987,627.30
合计	6,337,366.16	-1,349,273.43		465.43		4,987,627.30

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额	196,683.68		465.43

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小计		
天津光电公司	71,999,774.70		71,999,774.70	35.51	
天津激光公司	9,120,567.94		9,120,567.94	4.50	
北京激光公司	7,456,325.17		7,456,325.17	3.68	
B 单位	7,118,175.31		7,118,175.31	3.51	551,594.69
深圳公大激光有限公司	6,792,238.47		6,792,238.47	3.35	357,486.24
小计	102,487,081.59		102,487,081.59	50.54	909,080.93

## 2) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
北京激光公司	9,392,948.73		9,392,948.73	8.73	
福建海创光电技术股份有限公司	7,794,155.73		7,794,155.73	7.24	389,707.79
天津激光公司	7,270,557.94		7,270,557.94	6.76	
中国工程物理研究院	6,829,000.00		6,829,000.00	6.35	341,450.00
天津光电公司	6,590,191.96		6,590,191.96	6.12	
小 计	37,876,854.36		37,876,854.36	35.20	731,157.79

## 3) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
天津光电公司	234,268,662.42		234,268,662.42	72.71	
北京激光公司	18,929,451.77		18,929,451.77	5.87	
天津激光公司	10,735,618.74		10,735,618.74	3.33	
大族激光科技产业集团股份有限公司	3,745,858.00		3,745,858.00	1.16	187,292.90
杭州科雷机电工业有限公司	3,609,048.00		3,609,048.00	1.12	180,452.40
小 计	271,288,638.93		271,288,638.93	84.19	367,745.30

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31	2021.12.31

款项性质	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
内部往来款	137,405,787.80	207,355,790.28	82,424,026.61
押金保证金	1,061,108.09	1,247,713.07	1,025,209.77
代垫款	13,418.60	145,493.98	882,638.17
备用金			100,000.00
其他		225,087.27	57,388.94
合计	138,480,314.49	208,974,084.60	84,489,263.49

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额		
	2023. 12. 31	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1年以内	63,784,482.19	156,156,369.52	46,409,051.95
1-2年	30,091,796.89	18,008,205.20	6,135,256.54
2-3年	17,365,380.53	6,102,000.00	15,733,307.00
3-4年	6,102,000.00	15,733,307.00	15,598,248.00
4-5年	15,689,000.00	12,860,802.88	417,400.00
5年以上	5,447,654.88	113,400.00	196,000.00
合计	138,480,314.49	208,974,084.60	84,489,263.49

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	138,480,314.49	100.00	249,571.33	0.18	138,230,743.16
合计	138,480,314.49	100.00	249,571.33	0.18	138,230,743.16

(续上表)

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	208,974,084.60	100.00	827,262.19	0.40	208,146,822.41
合计	208,974,084.60	100.00	827,262.19	0.40	208,146,822.41

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	84,489,263.49	100.00	903,265.59	1.07	83,585,997.90
合 计	84,489,263.49	100.00	903,265.59	1.07	83,585,997.90

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2023. 12. 31			2022. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	137,405,787.80			207,355,790.28		
账龄组合	1,074,526.69	249,571.33	23.23	1,618,294.32	827,262.19	51.12
其中：1年以内	752,826.69	37,641.33	5.00	781,071.19	39,053.56	5.00
1-2年	104,900.00	20,980.00	20.00	61,268.13	12,253.63	20.00
2-3年	51,700.00	25,850.00	50.00			
3-4年			100.00	64,307.00	64,307.00	100.00
4-5年	20,000.00	20,000.00	100.00	598,248.00	598,248.00	100.00
5年以上	145,100.00	145,100.00	100.00	113,400.00	113,400.00	100.00
小 计	138,480,314.49	249,571.33	0.18	208,974,084.60	827,262.19	0.40

(续上表)

组合名称	2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联往来组合	82,424,026.61		
账龄组合	2,065,236.88	903,265.59	43.74
其中：1年以内	1,189,281.88	59,464.09	5.00
1-2年			
2-3年	64,307.00	32,153.50	50.00
3-4年	598,248.00	598,248.00	100.00
4-5年	17,400.00	17,400.00	100.00
5年以上	196,000.00	196,000.00	100.00
小 计	84,489,263.49	903,265.59	1.07

## (4) 坏账准备变动情况

## 1) 2023 年度

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)	
期初数	39,053.56	12,253.63	775,955.00	827,262.19
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-5,245.00	5,245.00		
--转入第三阶段		-10,340.00	10,340.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	3,832.77	13,821.37	-595,345.00	-577,690.86
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	37,641.33	20,980.00	190,950.00	249,571.33
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.03	16.05	100.00	0.18

## 2) 2022 年度

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)	
期初数	59,464.09		843,801.50	903,265.59
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-3,063.41	3,063.41		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-17,347.12	9,190.22	-67,846.50	-76,003.40
本期收回或转回				
本期核销				

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)	
其他变动				
期末数	39,053.56	12,253.63	775,955.00	827,262.19
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.02	20.00	100.00	0.40

3) 2021 年度

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)	
期初数	7,011.82	12,861.40	512,524.00	532,397.22
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-12,861.40	12,861.40	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	52,452.27		318,416.10	370,868.37
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	59,464.09		843,801.50	903,265.59
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.07		100.00	1.07

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2023 年 12 月 31 日

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
天津激光公 司	内部往来款	55,811,000.00	1 年以内 2,800,000.00; 1-2 年 9,437,445.12; 2-3 年 16,500,000.00; 3-4 年 6,102,000.00; 4-5 年 15,669,000.00;	40.30	

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
			5年以上 5,302,554.88		
江苏光电公司	内部往来款	29,985,000.00	1年以内 13,600,000.00; 1-2年 16,385,000.00	21.65	
天津光电公司	内部往来款	17,852,998.63	1年以内	12.89	
北京激光公司	内部往来款	17,310,900.00	1年以内	12.50	
深圳光电公司	内部往来款	16,400,000.00	1年以内 11,450,000.00; 1-2年 4,150,000.00; 2-3年 800,000.00	11.84	
小计		137,359,898.63		99.19	

2) 2022年12月31日

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
天津光电公司	内部往来款	79,446,998.63	1年以内	38.02	
天津激光公司	内部往来款	59,971,000.00	1年以内 9,437,445.12; 1-2年 16,500,000.00; 2-3年 6,102,000.00; 3-4年 15,669,000.00; 4-5年 12,262,554.88	28.70	
江苏光电公司	内部往来款	39,885,000.00	1年以内	19.09	
北京激光公司	内部往来款	20,860,900.00	1年以内	9.98	
深圳光电公司	内部往来款	4,950,000.00	1年以内 4,150,000.00; 1-2年 800,000.00	2.37	
小计		205,113,898.63		98.16	

3) 2021年12月31日

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
天津激光公司	内部往来款	53,671,000.00	1年以内 16,500,000.00; 1-2年 6,102,000.00; 2-3年 15,669,000.00; 3-4年 15,000,000.00; 4-5年 400,000.00	63.52	

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
天津光电公司	内部往来款	26,515,586.73	1年以内	31.38	
上海镭优公司	内部往来款	923,759.35	1年以内 890,502.81; 1-2年 33,256.54	1.09	
天津正新光 电科技有限公司	代垫款	882,638.17	1年以内	1.04	44,131.91
深圳光电公司	内部往来款	800,000.00	1年以内	0.95	
小计		82,792,984.25		97.98	44,131.91

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	403,648,986.36		403,648,986.36	337,913,043.50		337,913,043.50
合计	403,648,986.36		403,648,986.36	337,913,043.50		337,913,043.50

(续上表)

项目	2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	134,087,603.50		134,087,603.50
合计	134,087,603.50		134,087,603.50

#### (2) 对子公司投资

##### 1) 2023年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海镭优公司	5,000,000.00			5,000,000.00				

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
深圳光电公司	5,520,960.00					1,674,514.29	7,195,474.29	
江苏光电公司	7,000,000.00		23,000,000.00				30,000,000.00	
天津光电公司	301,398,629.00					1,224,171.43	302,622,800.43	
北京激光公司	7,752,320.00		44,000,000.00			482,057.14	52,234,377.14	
天津激光公司	7,030,010.00						7,030,010.00	
香港凯普林公司	8,607.00						8,607.00	
德国凯普林公司	4,202,517.50					355,200.00	4,557,717.50	
小计	337,913,043.50		67,000,000.00	5,000,000.00		3,735,942.86	403,648,986.36	

2) 2022 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海镭优公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
深圳光电公司	5,000,000.00					520,960.00	5,520,960.00	
江苏光电公司	7,000,000.00						7,000,000.00	
天津光电公司	101,084,869.00		200,000,000.00			313,760.00	301,398,629.00	
北京激光公司	6,000,000.00					1,752,320.00	7,752,320.00	
天津激光公司	5,910,010.00		1,120,000.00				7,030,010.00	
香港凯普林公司	8,607.00						8,607.00	
德国凯普林	4,084,117.50					118,400.00	4,202,517.50	

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
公司								
小计	134,087,603.50		201,120,000.00			2,705,440.00	337,913,043.50	

3) 2021 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海镭优公司	3,100,000.00		1,900,000.00				5,000,000.00	
深圳光电公司	2,650,000.00		2,350,000.00				5,000,000.00	
江苏光电公司	6,500,000.00		500,000.00				7,000,000.00	
天津光电公司	11,084,869.00		90,000,000.00				101,084,869.00	
北京激光公司	6,000,000.00						6,000,000.00	
天津激光公司	5,910,010.00						5,910,010.00	
香港凯普林公司	8,607.00						8,607.00	
德国凯普林公司	4,084,117.50						4,084,117.50	
小计	39,337,603.50		94,750,000.00				134,087,603.50	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项目	2023 年度	
	收入	成本
主营业务收入	419,071,773.51	269,735,836.12
其他业务收入	5,177,240.66	1,338,659.04
合计	424,249,014.17	271,074,495.16
其中：与客户之间的合同产生的收入	420,701,896.48	269,735,836.12

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务收入	410,160,381.66	254,267,237.43
其他业务收入	4,428,020.04	3,701,033.97
合 计	414,588,401.70	257,968,271.40
其中：与客户之间的合同产生的收入	410,893,454.93	254,330,973.69

(续上表)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务收入	358,127,051.20	245,771,715.94
其他业务收入	5,471,552.18	5,997,395.02
合 计	363,598,603.38	251,769,110.96
其中：与客户之间的合同产生的收入	359,189,984.88	246,441,363.56

## 2. 研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	18,813,813.95	16,757,392.72	14,177,438.74
材料费	17,327,721.44	4,090,197.83	6,455,824.53
折旧及摊销	4,868,528.08	3,154,058.09	1,481,210.88
中介费	7,698,538.25	2,373,417.37	451,742.93
物业水电费	1,058,811.86	947,459.02	428,517.45
股份支付	210,582.86	82,880.00	
办公费	134,092.48	92,130.19	121,429.75
其他	124,250.88	175,472.11	237,095.24
合 计	50,236,339.80	27,673,007.33	23,353,259.52

## 3. 投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2023 年度	2022 年度	2021 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	-7,122,374.01		
债务重组损失			-596,600.10
应收款项融资贴现损失	-7,988.23	-15,369.12	-57,634.06
合 计	-7,130,362.24	-15,369.12	-654,234.16

## 十七、其他补充资料

### (一) 净资产收益率及每股收益

#### 1. 明细情况

##### (1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)		
	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	17.07	7.57	-39.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	15.40	4.46	-42.06

##### (2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)					
	基本每股收益			稀释每股收益		
	2023 年 度	2022 年 度	2021 年 度	2023 年 度	2022 年 度	2021 年 度
归属于公司普通股股东的净利润	1.48	0.31	-1.09	1.48	0.31	-1.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.33	0.18	-1.18	1.33	0.18	-1.18

#### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	116,673,094.25	20,971,485.89	-68,888,104.79
非经常性损益	B	11,432,713.50	8,608,923.19	5,146,419.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	105,240,380.75	12,362,562.70	-74,034,524.41
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	622,632,499.38	144,248,725.36	207,672,316.84
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1		98,798,704.00	

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1		5		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		234,213,476.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		4		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		10,000,000.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		1		
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4		115,023,970.00		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4				
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G				
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H				
其他	[事项一，权益结算的股份支付]	I1	4,930,492.88	3,163,296.00	500,110.20
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6	4	8
	[事项二，实际控制人豁免的借款利息]	I2		5,756,623.69	5,161,254.49
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2		6	6
	[事项三，购买子公司天津激光公司少数股东股权支付的价款与取得部分股权相对应享有子公司净资产的差额]	I3		-9,653,346.57	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J3		2	
	[事项四，外币报表折算差额]	I4	111,068.15	109,565.01	-120,410.56
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J4	6	6	6
	[事项五，新租赁准则调整期初留存收益]	I5			-76,440.82

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
增减净资产次月起至报告期末的累计月数	J5			12
报告期月份数	K	12	12	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	683,489,827.02	277,183,722.23	176,005,652.39
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	17.07%	7.57%	-39.14%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	15.40%	4.46%	-42.06%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	116,673,094.25	20,971,485.89	-68,888,104.79
非经常性损益	B	11,432,713.50	8,608,923.19	5,146,419.62
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	105,240,380.75	12,362,562.70	-74,034,524.41
期初股份总数	D	79,015,250.00	63,000,000.00	63,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E			
发行新股或债转股等增加股份数	F1		12,080,900.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1		5	
发行新股或债转股等增加股份数	F2		3,934,350.00	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2			
因回购等减少股份数	H			
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I			
报告期缩股数	J			
报告期月份数	K	12	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	79,015,250.00	68,033,708.33	63,000,000.00
基本每股收益	$M = A/L$	1.48	0.31	-1.09

项目	序号	2023 年度	2022 年度	2021 年度
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.33	0.18	-1.18

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(二) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

1. 2023 年度比 2022 年度

资产负债表项目	2023.12.31	2022.12.31	变动幅度	变动原因说明
应收账款	445,474,741.05	283,327,983.18	57.23%	随光纤激光器业务量增加而增加
其他非流动资产	7,714,752.26	148,647,267.42	-94.81%	上年预付的购地款已结转
短期借款	237,299,467.11	109,623,878.34	116.47%	本期新增借款
利润表项目	2023 年度	2022 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	1,104,488,769.07	721,653,280.45	53%	随业务量增加而增加
营业成本	664,299,248.43	471,967,013.52	41%	随业务量增加而增加
销售费用	83,234,339.31	52,649,172.96	58%	收入增长,薪酬及计提的售后服务费同比增长
管理费用	81,508,514.75	58,012,658.20	41%	主要系:1.人数增加导致薪酬费用增加;2.新增1.4亿土地使用权对应的摊销增加
研发费用	128,420,483.61	74,768,369.68	72%	研发项目增加,直接投入增加
财务费用	7,579,662.85	13,743,599.78	-45%	借款利息下降,新增借款在报告期内存续时间较短
其他收益	17,563,967.55	9,706,607.82	81%	收到政府补助增加

2. 2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	56,807,798.54	16,127,859.09	252.23%	主要系引入外部投资者,吸收投资4.58亿
应收账款	283,327,983.18	163,473,460.28	73.32%	随业务增加而增加
存货	247,576,301.14	222,538,692.84	11.25%	随业务增加而增加

资产负债表项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31	变动幅度	变动原因说明
其他应付款	3, 803, 384. 72	204, 786, 331. 16	-98. 14%	主要系公司向实际控制人还款
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明
营业收入	721, 653, 280. 45	496, 320, 795. 79	45. 40%	随业务增加而增加
营业成本	471, 967, 013. 52	363, 456, 999. 97	29. 85%	随业务增加而增加
销售费用	52, 649, 172. 96	42, 089, 356. 97	25. 09%	主要系销售人员变动, 整体薪酬增加
管理费用	58, 012, 658. 20	44, 891, 270. 78	29. 23%	主要系行政管理人员变动, 整体薪酬增加
资产减值损失	-17, 141, 573. 13	-31, 742, 594. 10	-46. 00%	主要系 2022 年公司推出闪电系列产品, 闪电系列产品受益于技术改进, 其产品体积大幅减小, 产品耗材减少, 产品单位成本大幅减少, 期末公司的存货单位成本下降, 毛利空间提升使得当期的存货跌价下降


  
 北京凯普林光电科技股份有限公司  
 二〇二四年四月九日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
9133000057933421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”获取企业更多经营信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王国海

经营范围 许可项目：注册会计师业务(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准)。一般项目：财务咨询；企业管理咨询；税务咨询；会议及展览服务；商务秘书服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；数据处理服务；软件销售；软件开发；网络安全软件开发；软件外包服务；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；信息系统运行维护服务；安全咨询服务；公共安全管理咨询服务；互联网安全服务；业务培训(不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训)(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

出资额 壹亿玖仟贰佰叁拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号



登记机关

2024年03月13日

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

年度报告于每年6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送。

国家市场监督管理总局监制

仅用于北京凯普林光电科技股份有限公司2024年188号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



证书序号: 0019803

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

2024

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 王国海  
 主任会计师:  
 经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 330000001  
 批准执业文号: 浙财会〔2011〕2号  
 批准执业日期: 1998年11月7日



仅用于北京凯普林光电科技股份有限公司天健审(2024)1-188号报告后附件之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。





仅用于北京凯普林光电科技股份有限公司天健审(2024) 1-188号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王昆是中国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





仅用于北京凯普林光电科技股份有限公司(天健审(2024)1-188号报告后附件)之目的而提供文件的复印件。仅用于说明赵紫静是中国注册会计师,未经本人书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

