

南京波长光电科技股份有限公司  
审计报告  
天职业字[2024]28087号

---

目 录

审计报告	1
2023年1月1日-2023年12月31日财务报表	5
2023年1月1日-2023年12月31日财务报表附注	17

南京波长光电科技股份有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了南京波长光电科技股份有限公司（以下简称“波长光电”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了波长光电 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 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，我们独立于波长光电，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p><b>（一）收入确认</b></p> <p>收入是波长光电的关键业绩指标之一，波长光电主要从事光电产品和激光、红外产品及配件生产与销售，2023 年度实现营业收入 363,799,967.14 元。由于营业收入是波长光电的关键业绩指标之一，从而存在因收入计入错误的会计期间或遭到操控而产生的固有风险，营业收入确认是否恰当对波长光电经营成果产生很大影响。基于此我们将收入确认识别为关键审计事项。</p> <p>关于收入的会计政策见附注三、（三十一）；关于收入的披露见附注六、（三十七）。</p>	<p>针对收入确认我们实施的审计程序包括但不限于：</p> <p>（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）对波长光电管理层和治理层进行访谈并评价管理层诚信和舞弊风险；</p> <p>（3）对波长光电的收入确认政策进行复核；</p> <p>（4）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价波长光电的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>（5）对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单、验收单，评价相关收入确认是否符合波长光电收入确认的会计政策；</p> <p>（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（7）对波长光电当期新增客户进行工商信息核查验证业务的真实性；</p> <p>（8）执行分析程序，对销售毛利率、周转率进行分析。</p>

#### 四、其他信息

波长光电管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括波长光电 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估波长光电的持续经营能力，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。

波长光电治理层负责监督波长光电的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对波长光电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波长光电不能持续经营。

审计报告（续）

天职业字[2024]28087号

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

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

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

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

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

[以下无正文]

中国注册会计师：

中国·北京

（项目合伙人）：

二〇二四年四月十九日

中国注册会计师：



## 合并资产负债表(续)

编制单位:南京波长光电科技股份有限公司

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
流动负债			
短期借款	11,264,022.93	33,281,623.44	六、(二十)
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		9,405,145.10	六、(二十一)
应付账款	110,620,298.90	82,208,420.48	六、(二十二)
预收款项			
合同负债	16,377,941.66	9,902,071.92	六、(二十三)
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	14,162,129.55	9,944,064.44	六、(二十四)
应交税费	4,409,125.41	10,047,463.86	六、(二十五)
其他应付款	5,060,284.55	5,227,455.61	六、(二十六)
其中:应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	1,446,592.83	1,059,337.50	六、(二十七)
其他流动负债	12,702,236.36	11,472,662.63	六、(二十八)
<b>流动负债合计</b>	<b>176,042,632.19</b>	<b>172,548,244.98</b>	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款		22,423,955.56	六、(二十九)
应付债券			
其中:优先股			
永续债			
租赁负债	706,562.07	681,151.95	六、(三十)
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,802,210.02	3,821,779.30	六、(三十一)
递延所得税负债	351,923.97	283,138.47	六、(十七)
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>6,860,696.06</b>	<b>27,210,025.28</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>182,903,328.25</b>	<b>199,758,270.26</b>	
股东权益:			
股本	115,718,000.00	86,788,000.00	六、(三十二)
其他权益工具			
其中:优先股			
永续债			
资本公积	775,667,931.34	45,855,022.99	六、(三十三)
减:库存股			
其他综合收益	3,611,546.76	2,491,955.02	六、(三十四)
专项储备			
盈余公积	28,267,363.10	22,882,526.37	六、(三十五)
△一般风险准备			
未分配利润	260,711,633.98	211,970,114.34	六、(三十六)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	<b>1,183,976,475.18</b>	<b>369,987,618.72</b>	
少数股东权益	391,599.14	2,441,856.69	
<b>股东权益合计</b>	<b>1,184,368,074.32</b>	<b>372,429,475.41</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,367,271,402.57</b>	<b>572,187,745.67</b>	

法定代表人:吴玉堂

主管会计工作负责人:唐志平

会计机构负责人:唐志平

## 合并利润表

编制单位：南京波光光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	363,799,967.14	341,914,966.35	
其中：营业收入	363,799,967.14	341,914,966.35	六、(三十七)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	303,151,006.15	272,935,617.42	
其中：营业成本	226,976,582.00	213,315,097.10	六、(三十七)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,534,164.47	1,585,068.58	六、(三十八)
销售费用	24,147,146.41	15,390,999.94	六、(三十九)
管理费用	35,686,188.89	23,019,307.05	六、(四十)
研发费用	21,579,232.09	20,013,246.17	六、(四十一)
财务费用	-7,772,307.71	-388,101.42	六、(四十二)
其中：利息费用	1,385,762.93	17,474.18	六、(四十二)
利息收入	9,052,695.71	200,631.18	六、(四十二)
加：其他收益	2,330,109.30	6,638,195.60	六、(四十三)
投资收益（损失以“-”号填列）	-5,502.60	-40,824.52	六、(四十四)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-21,775.63	-61,527.60	六、(四十四)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	8,136.99		六、(四十五)
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-908,858.71	-1,719,371.45	六、(四十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,621,011.54	-2,974,011.42	六、(四十七)
资产处置收益（损失以“-”号填列）		85,373.69	六、(四十八)
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	59,451,834.43	70,968,710.83	
加：营业外收入	140,879.08	17,046.28	六、(四十九)
减：营业外支出	144,926.36	463,680.30	六、(五十)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	59,447,787.15	70,522,076.81	
减：所得税费用	7,371,688.33	9,744,855.99	六、(五十一)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	52,076,098.82	60,777,220.82	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	52,076,098.82	60,777,220.82	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	54,126,356.37	61,481,831.90	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-2,050,257.55	-704,611.08	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>	1,119,591.74	4,696,548.43	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	1,119,591.74	4,696,548.43	
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	1,119,591.74	4,696,548.43	
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额	1,119,591.74	4,696,548.43	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>	53,195,690.56	65,473,769.25	
归属于母公司所有者的综合收益总额	55,245,948.11	66,178,380.33	
归属于少数股东的综合收益总额	-2,050,257.55	-704,611.08	
<b>八、每股收益</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	0.56	0.70	二十、(二)
(二) 稀释每股收益（元/股）	0.56	0.70	二十、(二)

法定代表人：吴玉堂

主管会计工作负责人：唐志平

会计机构负责人：唐志平



## 合并现金流量表

编制单位:南京波长光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位:元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	317,510,241.82	283,296,369.56	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,497,746.09	4,795,101.12	
收到其他与经营活动有关的现金	20,602,910.02	8,804,872.32	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>339,610,897.93</b>	<b>296,896,343.00</b>	
购买商品、接收劳务支付的现金	135,503,905.98	153,312,945.17	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	84,733,172.19	70,326,970.26	
支付的各项税费	24,204,752.56	12,967,818.35	
支付其他与经营活动有关的现金	64,379,957.28	21,162,237.02	六、(五十二)
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>308,821,788.01</b>	<b>257,769,970.80</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>30,789,109.92</b>	<b>39,126,372.20</b>	六、(五十三)
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金	1,000,000.00		
取得投资收益收到的现金	16,273.03	20,703.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	2,064.42	229,468.70	
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	6,605,900.00	4,717,977.53	六、(五十二)
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>7,624,237.45</b>	<b>4,968,149.31</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	79,424,750.33	86,755,074.43	
投资支付的现金	30,000,000.00	1,000,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	6,889,646.02	3,447,977.53	六、(五十二)
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>116,314,396.35</b>	<b>91,203,051.96</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-108,690,158.90</b>	<b>-86,234,902.65</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金	765,173,096.97		
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金	30,758,981.26	55,508,511.43	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>795,932,078.23</b>	<b>55,508,511.43</b>	
偿还债务支付的现金	75,155,312.05		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,937,842.09	833,523.28	
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	2,072,095.25	4,222,459.97	六、(五十二)
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>79,165,249.39</b>	<b>5,055,983.25</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>716,766,828.84</b>	<b>50,452,528.18</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>	<b>668,228.92</b>	<b>612,791.40</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>639,534,008.78</b>	<b>3,956,789.13</b>	六、(五十三)
加:期初现金及现金等价物余额	77,575,575.31	73,618,786.18	六、(五十三)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>717,109,584.09</b>	<b>77,575,575.31</b>	六、(五十三)

法定代表人:吴玉堂

主管会计工作负责人:唐志平

会计机构负责人:唐志平

### 合并股东权益变动表

编制单位: 南京波光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位: 元

项 目	本期金额														
	归属于母股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	86,788,000.00				45,855,022.99		2,491,955.02		22,882,526.37		211,970,114.34		369,987,618.72	2,441,856.69	372,429,475.41
加: 会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	86,788,000.00				45,855,022.99		2,491,955.02		22,882,526.37		211,970,114.34		369,987,618.72	2,441,856.69	372,429,475.41
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	28,930,000.00				729,812,908.35		1,119,591.74		5,384,836.73		48,741,519.64		813,988,856.46	-2,050,257.55	811,938,598.91
(一) 综合收益总额							1,119,591.74				54,126,356.37		55,245,948.11	-2,050,257.55	53,195,690.56
(二) 股东投入和减少资本	28,930,000.00				729,812,908.35								758,742,908.35		758,742,908.35
1. 股东投入的普通股	28,930,000.00				729,812,908.35								758,742,908.35		758,742,908.35
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									5,384,836.73		-5,384,836.73				
1. 提取盈余公积									5,384,836.73		-5,384,836.73				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
(四) 股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	115,718,000.00				775,667,931.34		3,611,546.76		28,267,363.10		260,711,633.98		1,183,976,475.18	391,599.14	1,184,368,074.32

法定代表人: 吴玉莹

主管会计工作负责人: 唐志平

会计机构负责人: 唐志平

合并股东权益变动表（续）

编制单位：南京波光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	上期金额													少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年年末余额	86,788,000.00				45,855,022.99		-2,204,593.41		17,767,162.14		155,595,889.43		303,801,481.15	3,146,467.77	306,947,948.92
加：会计政策变更									419.01		7,338.23		7,757.24		7,757.24
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	86,788,000.00				45,855,022.99		-2,204,593.41		17,767,581.15		155,603,227.66		303,809,238.39	3,146,467.77	306,955,706.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							4,696,548.43		5,114,945.22		56,366,886.68		66,178,380.33	-704,611.08	65,473,769.25
（一）综合收益总额							4,696,548.43				61,481,831.90		66,178,380.33	-704,611.08	65,473,769.25
（二）股东投入和减少资本															
1. 股东投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配									5,114,945.22		-5,114,945.22				
1. 提取盈余公积									5,114,945.22		-5,114,945.22				
2. 提取一般风险准备															
3. 对股东的分配															
4. 其他															
（四）股东权益内部结转															
1. 资本公积转增股本															
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. 本年提取															
2. 本年使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	86,788,000.00				45,855,022.99		2,491,955.02		22,882,526.37		211,970,114.34		369,987,618.72	2,441,856.69	372,429,475.41

法定代表人：吴玉莹

主管会计工作负责人：唐志平

会计机构负责人：唐志平



## 资产负债表(续)

编制单位:南京波成长光电科技股份有限公司

2023年12月31日

金额单位:元

项 目	2023年12月31日	2022年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>			
短期借款	5,005,041.67	25,026,311.39	
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		6,405,145.10	
应付账款	92,585,620.48	70,158,366.11	
预收款项			
合同负债	10,463,381.30	5,423,264.22	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	10,777,553.85	7,817,831.97	
应交税费	467,081.50	5,103,783.58	
其他应付款	4,505,082.92	4,904,147.47	
其中: 应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	452,438.21		
其他流动负债	12,178,845.37	11,215,718.56	
<b>流动负债合计</b>	<b>136,435,045.30</b>	<b>136,054,568.40</b>	
<b>非流动负债</b>			
△保险合同准备金			
长期借款		22,423,955.56	
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	31,185.27		
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5,802,210.02	3,821,779.30	
递延所得税负债	85,842.69	25,121.71	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,919,237.98</b>	<b>26,270,856.57</b>	
<b>负 债 合 计</b>	<b>142,354,283.28</b>	<b>162,325,424.97</b>	
<b>股东权益:</b>			
股本	115,718,000.00	86,788,000.00	
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	765,496,956.39	35,684,048.04	
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	28,267,363.10	22,882,526.37	
△一般风险准备			
未分配利润	214,478,114.98	166,014,584.41	
<b>股东权益合计</b>	<b>1,123,960,434.47</b>	<b>311,369,158.82</b>	
<b>负债和股东权益总计</b>	<b>1,266,314,717.75</b>	<b>473,694,583.79</b>	

法定代表人: 吴玉堂

主管会计工作负责人: 唐志平

会计机构负责人: 唐志平

## 利润表

编制单位:南京波长光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位:元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	286,892,311.96	263,048,638.05	
其中:营业收入	286,892,311.96	263,048,638.05	十九、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>	227,854,483.86	205,328,724.89	
其中:营业成本	180,518,087.22	166,847,159.66	十九、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,375,663.67	1,496,284.66	
销售费用	12,267,315.34	8,028,564.52	
管理费用	23,938,633.76	15,736,180.09	
研发费用	15,750,369.74	13,835,396.08	
财务费用	-6,995,585.87	-614,860.12	
其中:利息费用	1,154,852.76		
利息收入	7,715,509.91	328,637.67	
加:其他收益	2,045,781.98	4,863,178.31	
投资收益(损失以“-”号填列)		20,703.08	十九、(五)
其中:对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
△汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	8,136.99		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-784,210.19	-1,632,055.95	
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-398,919.65	-2,143,496.37	
资产处置收益(亏损以“-”号填列)		85,373.69	
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>	59,908,617.23	58,913,615.92	
加:营业外收入	123,196.61	932.61	
减:营业外支出	82,604.59	447,361.70	
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>	59,949,209.25	58,467,186.83	
减:所得税费用	6,100,841.95	7,317,734.68	
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>	53,848,367.30	51,149,452.15	
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	53,848,367.30	51,149,452.15	
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>七、综合收益总额</b>	53,848,367.30	51,149,452.15	
<b>八、每股收益</b>			
(一)基本每股收益(元/股)			
(二)稀释每股收益(元/股)			

法定代表人:吴玉堂

主管会计工作负责人:唐志平

会计机构负责人:唐志平

## 现金流量表

编制单位:南京波长光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位:元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金	235,396,594.35	195,592,367.67	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	1,497,746.09	1,689,208.78	
收到其他与经营活动有关的现金	17,791,277.64	7,902,699.59	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>254,685,618.08</b>	<b>205,184,276.04</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	88,998,944.00	100,288,975.41	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	59,160,294.59	49,754,017.62	
支付的各项税费	20,848,013.12	10,755,659.95	
支付其他与经营活动有关的现金	15,353,084.90	19,865,794.38	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>184,360,336.61</b>	<b>180,664,447.36</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>70,325,281.47</b>	<b>24,519,828.68</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		20,703.08	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,050.00	229,468.70	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	5,675,900.00	4,717,977.53	
<b>投资活动现金流入小计</b>	<b>5,677,950.00</b>	<b>4,968,149.31</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	73,238,382.50	71,045,000.03	
投资支付的现金	30,000,000.00		
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	21,379,646.02	10,917,977.53	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>124,618,028.52</b>	<b>81,962,977.56</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-118,940,078.52</b>	<b>-76,994,828.25</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>			
吸收投资收到的现金	765,173,096.97		
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	24,500,000.00	47,400,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>789,673,096.97</b>	<b>47,400,000.00</b>	
偿还债务支付的现金	66,900,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,706,931.92	769,597.47	
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	808,371.42	2,991,636.19	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>69,415,303.34</b>	<b>3,761,233.66</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>720,257,793.63</b>	<b>43,638,766.34</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>	<b>616,525.49</b>	<b>405,934.22</b>	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>672,259,522.07</b>	<b>-8,430,299.01</b>	
加:期初现金及现金等价物的余额	28,382,222.49	36,812,521.50	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>700,641,744.56</b>	<b>28,382,222.49</b>	

法定代表人:吴玉堂

主管会计工作负责人:唐志平

会计机构负责人:唐志平

## 股东权益变动表

编制单位: 南京波长光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位: 元

项 目	本期金额											
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	86,788,000.00				35,684,048.04				22,882,526.37		166,014,584.41	311,369,158.82
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	86,788,000.00				35,684,048.04				22,882,526.37		166,014,584.41	311,369,158.82
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	28,930,000.00				729,812,908.35				5,384,836.73		48,463,530.57	812,591,275.65
(一) 综合收益总额											53,848,367.30	53,848,367.30
(二) 股东投入和减少资本	28,930,000.00				729,812,908.35							758,742,908.35
1. 股东投入的普通股	28,930,000.00				729,812,908.35							758,742,908.35
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									5,384,836.73		-5,384,836.73	
1. 提取盈余公积									5,384,836.73		-5,384,836.73	
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	115,718,000.00				765,496,956.39				28,267,363.10		214,478,114.98	1,123,960,434.47

法定代表人: 吴玉堂

主管会计工作负责人: 唐志平

会计机构负责人: 唐志平



股东权益变动表（续）

编制单位：南京波长光电科技股份有限公司

2023年度

金额单位：元

项 目	股本	其他权益工具			上期金额								
		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	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
一、上年年末余额	86,788,000.00				35,684,048.04					17,767,162.14		119,976,306.36	260,215,516.54
加：会计政策变更										419.01		3,771.12	4,190.13
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	86,788,000.00				35,684,048.04					17,767,581.15		119,980,077.48	260,219,706.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）										5,114,945.22		46,034,506.93	51,149,452.15
（一）综合收益总额												51,149,452.15	51,149,452.15
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										5,114,945.22		-5,114,945.22	
1. 提取盈余公积										5,114,945.22		-5,114,945.22	
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
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）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	86,788,000.00				35,684,048.04					22,882,526.37		166,014,584.41	311,369,158.82

法定代表人：吴玉堂

主管会计工作负责人：唐志平

会计机构负责人：唐志平

# 南京波长光电科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司概况

南京波长光电科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由南京波长光电科技股份有限公司整体变更的股份有限公司。

南京波长光电科技有限公司（以下简称“有限公司”）于 2008 年 12 月 24 日由南京波长光学技术有限公司、朱敏共同出资成立，注册资本 1,000 万元，其中：南京波长光学技术有限公司出资 510 万元，占注册资本的比例为 51%；朱敏出资 490 万元，占注册资本的比例为 49%。该注册资本已经南京国信均誉会计师事务所有限公司出具的宁信益验字（2008）第 016 号、宁信益验字（2009）第 085 号《验资报告》验证。

2010 年 11 月 18 日，有限公司股东会决议增加注册资本 1,000 万元，新增注册资本由朱敏认缴，注册资本变更为 2,000 万元，其中：朱敏出资 1,490 万元，占注册资本的比例为 74.50%；南京波长光学技术有限公司出资 510 万元，占注册资本比例为 25.50%。该注册资本已经南京国信均誉会计师事务所有限公司出具的宁信益验字（2010）第 268 号、宁信益验字（2010）第 269 号、宁信益验字（2010）第 270 号《验资报告》验证。

2011 年 10 月 10 日，有限公司股东会决议，同意南京波长光学技术有限公司将其持有的有限公司 25.50% 的股权转让给吴玉堂。2011 年 10 月 12 日，南京波长光学技术有限公司与吴玉堂签订了《股权转让协议》，南京波长光学技术有限公司将其所持有的有限公司 25.50% 股权转让给吴玉堂。

2013 年 12 月 12 日，有限公司股东会决议增加注册资本 500 万元，新增注册资本由朱敏、吴玉堂、王国力和南京威能投资中心（有限合伙）认缴，注册资本变更为 2,500 万元，其中：朱敏出资 1,525 万元，占注册资本的比例为 61%；吴玉堂出资 825 万元，占注册资本的比例为 33%、王国力出资 25 万元，占注册资本的比例为 1%；南京威能投资中心（有限合伙）出资 125 万元，占注册资本的比例为 5%。该注册资本已经南京永信联合会计师事务所（普通合伙）出具的宁信验字（2013）第 2-5039 号《验资报告》验证。

2014 年 5 月 15 日，有限公司整体变更为股份有限公司，以经审计的截至 2013 年 12 月 31 日的净资产 35,344,781.30 元为基数，按 1: 0.99025 折合股本人民币 3,500 万元。该注册资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天衡验字（2014）第 00036 号《验资报告》验证。

2015 年 3 月 27 日，,本公司股东大会会议决议增加注册资本 344 万元，新增注册资本由朱敏、吴玉堂、王国力、李晖、华泰证券股份有限公司、齐鲁证券有限公司、广发证券股份有限公司、北京市天星北斗投资管理中心（有限合伙）认缴，变更后的注册资本为人民币 3,844 万元。该注册资本

已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（2015）00026号《验资报告》验证。

2015年10月10日，本公司股东大会会议决议增加注册资本140万元，新增注册资本由南京理索纳投资管理有限公司、江苏苏稼缘投资管理咨询有限公司、朱敏、吴玉堂、王国力、李晖、常州百旭电子商务有限公司、常州国盛投资咨询有限公司认缴，变更后的注册资本为人民币3,984万元。该注册资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的（2015）02121号《验资报告》验证，并于2016年2月15日完成工商变更登记。2017年5月3日，本公司股东大会会议决议以截至2016年12月31日总股本39,840,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，共计增加股本19,920,000股，并于2017年6月16日完成工商变更登记。

2018年1月8日，本公司股东大会会议决议增加注册资本700万元，新增注册资本由南通时代伯乐创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳时代伯乐精品股权投资合伙企业（有限合伙）、新余时代伯乐创赢壹号投资合伙企业（有限合伙）、常州金智智能制造产业创业投资合伙企业（有限合伙）、深圳紫金港创新产业投资企业（有限合伙）和杭州紫洲投资管理合伙企业（有限合伙）认缴，变更后的注册资本为人民币6,676万元。该注册资本已经天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天衡验字（2018）00030号《验资报告》验证，并于2018年7月6日完成工商变更登记。

2020年5月22日，本公司股东大会会议决议以截至2019年12月31日总股本66,760,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增3股，共计增加股本20,028,000股，并于2020年7月6日完成工商变更登记。

2023年8月，公司根据中国证券监督管理委员会《关于同意南京波长光电科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1252号）同意注册批准，公开发行2,893.00万股人民币普通股股票。公司原股本为人民币86,788,000.00元，根据修改后的章程，公司拟申请增加股本人民币28,930,000.00元，变更后的股本为人民币115,718,000.00元。该注册资本已经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）出具的天职业字[2023]44177号《验资报告》验证。

注册资本：人民币11,571.80万元整

法定代表人：吴玉堂

组织形式：股份有限公司（上市）

注册地址：南京市江宁区湖熟工业集中区

统一社会信用代码：91320100682509778U

成立日期：2008年12月24日

## （二）企业的业务性质和主要经营活动

公司是国内精密光学元件、组件的主要供应商，长期专注于服务工业激光加工和红外热成像领域，提供各类光学设备、光学设计以及光学检测的整体解决方案。公司的主要产品覆盖紫外、可见和近、中、远红外的波长范围，主要包括激光光学和红外光学的元件、组件系列以及光学设计与检测系列。

### （三）本公司控股股东及实际控制人

本公司的实际控制人为黄胜弟、朱敏夫妇。

### （四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

财务报告的批准报出者：公司董事会

财务报告批准报出日：2024年4月19日

### （五）营业期限

营业期限：2008年12月24日至无固定期限

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

经评估，本公司自报告期末起12个月内具备持续经营能力。

## 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在应收款项的预期信用损失的计量、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产和使用权资产摊销、长期资产减值、收入的确认和计量等。

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“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。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

(四) 计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 300 万元
重要的在建工程	单个项目的预算大于 2000 万元
收到/支付的重要的投资活动有关的现金	金额大于 500 万元
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产 3%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占公司合并净资产的 3%以上

(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

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，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。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本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。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，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、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常

表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

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，由本公司按照《企

业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）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，采用交易发生日的即期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的即期汇率折算，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，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综

合收益。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### （1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

#### （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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

## 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独拆开的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### (1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

## 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

## 5. 金融资产减值

本公司对于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和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

### （1）预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

#### 第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

#### 第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

#### 第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

### （2）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按

照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

## 6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

## （十二）应收票据

### 1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

### 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

组合名称	确定组合依据	计提方法
应收票据组合 1	信用风险较低的银行承兑汇票	单独进行减值测试
应收票据组合 2	信用风险较高的银行承兑汇票和商业承兑汇票	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## （十三）应收账款

### 1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

### 确定组合的依据

信用风险特征组合	除已单独计提坏账准备的应收款项外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计。
合并范围内关联方组合	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的应收款项

### 按组合计提坏账准备的计提方法

信用风险特征组合	按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
合并范围内关联方组合	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的应收款项单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类应收款项实际损失为零的情况，不再计提坏账准备。

## 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为账龄组合的应收账款，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

## 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## （十四）应收款项融资

### 1. 应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

项目	确认组合的依据	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		
(十五) 其他应收款		

### 1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型【详见附注三（十一）金融工具】进行处理。

## 2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

### 确定组合的依据

信用风险特征组合	除已单独计提坏账准备的其他应收款外，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，对预期信用损失进行估计。
合并范围内关联方组合	母公司与下属控股公司之间及下属控股公司之间的其他应收款

### 按组合计提坏账准备的计提方法

信用风险特征组合	按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备
合并范围内关联方组合	个别认定法，对纳入合并报表范围内的成员企业之间的其他应收款单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。经减值测试后，预计未来现金流量净值不低于其账面价值的，根据此类其他应收款实际损失为零的情况，不再计提坏账准备。

### 3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，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，编制其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

### 4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

## (十六) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

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

## (十七) 合同资产

### 1. 合同资产的确认方法及标准

本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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

### 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

## (十八) 持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似

交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该

组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

## （十九）长期股权投资

### 1. 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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

（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。

（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；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

### 2. 后续计量及损益确认方法

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

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权



益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (二十) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

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。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (二十一) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
工具器具及家具	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3-5	5	19.00-31.67

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十二) 在建工程

1. 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。

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### （二十四）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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。具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件	5-10
专利权	10
商标	3

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

##### 2. 研发支出的相关会计处理方法

###### （1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员薪酬、研发领料、折旧及摊销费用、其他费用等。

###### （2）研发支出相关会计处理方法

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。

#### （二十五）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (二十六) 长期待摊费用

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

#### (二十七) 合同负债

本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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### (二十八) 职工薪酬

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

##### 1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬

义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

## 2. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

## 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十九) 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本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本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本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。

## (三十) 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. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 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，在授予日按本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，按本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，本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，本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；如果本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，本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，本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。

如果本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。

### （三十一）收入

#### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

##### （1）收入的确认

公司的收入主要包括激光光学和红外光学的元件、组件系列以及光学设计与检测系列。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

③本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

#### ①境内销售业务

境内销售业务是指本公司及其子公司销售给所在国之国内销售业务，具体收入确认政策如下：

a、零售客户：中国境内公司境内销售收入按合同（或订单）约定货物送达客户指定地点，在取得客户的签收凭证后确认销售收入；中国境外公司境内销售业务主要通过快递公司等形式交付，以客户确认收货时确认销售收入。

b、月结客户：公司境内销售收入按合同（或订单）约定货物送达客户指定地点，按合同约定的对帐周期与客户对帐确认客户验收的产品数量和金额后，确认销售收入。

c、系统类产品定制业务，按合同（或订单）约定将货物交付客户并验收合格后，确认销售收入。

#### ②境外销售业务

境外销售业务是指本公司及其子公司销售给所在国之外国家或地区的销售业务，具体政策如下：

a、国内公司：直接发往境外客户的外销业务，在外销产品已经完成报关取得海关报关单出口后，确认销售收入。

b、境外子公司：除了系统类产品定制业务外，直接发往境外客户的外销业务，主要通过快递公司交付，以客户确认收货时确认销售收入。

c、境外子公司：系统类产品定制业务，按合同（或订单）约定将货物交付客户并验收合格后，确认销售收入。

#### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

##### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

##### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

##### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。



#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

#### （三十二）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

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

1. 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；
2. 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十三）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，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。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。

(2) 与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

(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本公司提供贷款的，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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. 本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。

#### (三十五) 租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

## (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

## 2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%
	应税国内服务收入	6%
	新加坡境内应税销售额	8%
	韩国境内应税销售额	10%
	跨境劳务收入	零税率
	出口货物销售额	零税率
关税	进口货物以海关审定的成交价值为基础 的到岸价格为关税完税价格；出口货物以 该货物销售与境外的离岸价格减去出口 税后，经过海关审查确定的价格为完税价 格	根据海关核对的税率缴纳关税
车船使用税	吨位	3-6 元/吨
印花税	合同金额	0.005%、0.025%、0.03%、0.05%、0.1%

税种	计税依据	税率
土地使用税	实际使用土地的面积	1.5元至30元/平方米
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	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	国内企业20%、15%， 国外企业17%、10%

(二) 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明。

纳税主体名称	所得税税率
南京波长光电科技股份有限公司	15%
光研科技南京有限公司	20%
爱丁堡（南京）光电设备有限公司	20%
深圳波长光电科技有限公司	20%
南京鼎州光电科技有限公司	20%
江苏波长光电科技有限公司	20%
波长光电新加坡有限公司	17%
波长光电韩国有限公司	10%

(三) 重要税收优惠政策及其依据

1. 根据2008年1月1日起实施的新《企业所得税法》及其《实施条例》、《中华人民共和国税收征收管理法》及《中华人民共和国税收征收管理法实施细则》等有关规定，依据科技部、财政部、国家税务总局2016年1月联合颁布的《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）认定的高新技术企业，可以申请享受减至15%的税率征收企业所得税。

本公司南京波长光电科技股份有限公司通过江苏省高新技术企业认定，分别于2018年11月28日获得编号为GR201832003772的高新技术认定证书，有效期3年；于2021年11月30日获得编号为GR202132006476的高新技术认定证书，有效期3年。公司报告期内适用该税收优惠政策。

2. 根据《财政部 国家税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2022年第13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

子公司光研科技南京有限公司、爱丁堡（南京）光电设备有限公司、南京鼎州光电科技有限公司、江苏波长光电科技有限公司、深圳波长光电科技有限公司报告期内适用该税收优惠政策。

3. 根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第

6号)文件有关规定,自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。

子公司光研科技南京有限公司、爱丁堡(南京)光电设备有限公司、南京鼎州光电科技有限公司、江苏波长光电科技有限公司、深圳波长光电科技有限公司报告期内适用该税收优惠政策。

4.根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号),对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法(不含证券交易印花税法)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加,执行期限为2023年1月1日至2027年12月31日,增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税法、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加等其他优惠政策的,可叠加享受前述优惠政策;对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。

子公司光研科技南京有限公司、爱丁堡(南京)光电设备有限公司、南京鼎州光电科技有限公司、江苏波长光电科技有限公司、深圳波长光电科技有限公司报告期内适用该税收优惠政策。

5.根据新加坡国内税务局(IRAS)的规定,2019年起,全年应纳税所得额超过200,000新加坡元的,对其中第一笔10,000新加坡元收入中的25%按照17%的所得税税率征税(即剩余75%免税),对其中接下来的190,000新加坡元收入中的50%按照17%的所得税税率征税(即剩余50%免税),超过200,000新加坡元的部分全额按17%的所得税税率征税。

子公司波长光电新加坡有限公司报告期内应纳税所得额均超过200,000新加坡元,适用该税收优惠政策。

6.根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第7号)第一条规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

本公司南京波长光电科技股份有限公司报告期内适用该税收优惠政策。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

(1)2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会(2022)31号,以下简称“解释16号文”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定,本公司自2023年1月1日起施行。

对于在首次执行解释16号文的财务报表列报最早期间的期初(即2022年1月1日)因适用解释16号文的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,本公司按照解释16号文和《企业会计准则第18号——所得税》的规定,将累计影响数调整财

务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号文的相关规定，本公司对合并财务报表相关项目累积影响调整如下：

受影响的报表项目名称	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	累计影响金额
递延所得税资产	4,370,018.92	4,681,883.44	311,864.52
递延所得税负债		304,107.28	304,107.28
盈余公积	17,767,162.14	17,767,581.15	419.01
未分配利润	155,595,889.43	155,603,227.66	7,338.23

根据解释 16 号文的相关规定，本公司对母公司财务报表相关项目累积影响调整如下：

受影响的报表项目名称	2021 年 12 月 31 日	2022 年 1 月 1 日	累计影响金额
递延所得税资产	3,842,835.66	3,924,608.80	81,773.14
递延所得税负债		77,583.01	77,583.01
盈余公积	17,767,162.14	17,767,581.15	419.01
未分配利润	119,976,306.36	119,980,077.48	3,771.12

对于在首次施行解释 16 号文的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2022 年 12 月 13 日）之间发生的适用解释 16 号文的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，本公司按照解释 16 号文的规定进行处理。

根据解释 16 号文的相关规定，本公司对合并财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		累计影响金额
	变更前	变更后	
递延所得税资产	4,929,309.23	5,194,699.34	265,390.11
递延所得税负债		283,138.47	283,138.47
盈余公积	22,885,038.54	22,882,526.37	-2,512.17
未分配利润	211,985,350.53	211,970,114.34	-15,236.19
所得税费用	9,719,350.39	9,744,855.99	25,505.60

根据解释 16 号文的相关规定，本公司对母公司财务报表相关项目调整如下：

受影响的报表项目名称	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		累计影响金额
	变更前	变更后	
递延所得税资产	4,041,897.63	4,041,897.63	
递延所得税负债		25,121.71	25,121.71
盈余公积	22,885,038.54	22,882,526.37	-2,512.17
未分配利润	166,037,193.95	166,014,584.41	-22,609.54
所得税费用	7,288,422.84	7,317,734.68	29,311.84

## 2. 会计估计的变更

本公司本年度无会计估计变更情况。

## 3. 前期会计差错更正

本公司本年度无前期重大会计差错更正情况。

## 六、合并财务报表项目注释

说明：期初指 2023 年 01 月 01 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金	61,193.17	62,866.17
银行存款	716,956,365.44	77,208,747.62
其他货币资金	44,738,652.58	6,246,098.87
存放财务公司存款		
合计	<u>761,756,211.19</u>	<u>83,517,712.66</u>
其中：存放在境外的款项总额	55,194,412.53	45,575,070.24

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项 44,646,627.10 元，其中定期存款及利息 44,631,894.48 元，银行承兑汇票保证金 14,732.62 元。

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>30,008,136.99</u>	<u>1,000,000.00</u>	
券商理财产品	30,008,136.99		
非保本浮动银行理财		1,000,000.00	
合计	<u>30,008,136.99</u>	<u>1,000,000.00</u>	

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,419,194.16	14,570,654.09
商业承兑汇票	8,696,264.09	1,111,310.00
合计	<u>17,115,458.25</u>	<u>15,681,964.09</u>

#### 2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		7,371,645.84
商业承兑汇票		3,720,913.40
合计		<u>11,092,559.24</u>

### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	18,016,271.84	100.00	900,813.59			17,115,458.25
应收票据组合 2	18,016,271.84	100.00	900,813.59	5.00		17,115,458.25
合计	<u>18,016,271.84</u>	<u>100.00</u>	<u>900,813.59</u>			<u>17,115,458.25</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	16,507,330.62	100.00	825,366.53			15,681,964.09
应收票据组合 2	16,507,330.62	100.00	825,366.53	5.00		15,681,964.09
合计	<u>16,507,330.62</u>	<u>100.00</u>	<u>825,366.53</u>			<u>15,681,964.09</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例 (%)
应收票据组合 2	18,016,271.84	900,813.59	5.00
合计	<u>18,016,271.84</u>	<u>900,813.59</u>	

### 4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收票据						
按组合计提预期信用损失的应收票据	825,366.53	75,447.06				900,813.59
应收票据组合 2	825,366.53	75,447.06				900,813.59
合计	<u>825,366.53</u>	<u>75,447.06</u>				<u>900,813.59</u>

### (四) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	84,364,847.52	81,622,706.47
1-2年(含2年)	4,647,185.04	1,862,507.67
2-3年(含3年)	886,064.70	338,324.11



账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	2,540,604.56	2,413,875.13
合计	<u>92,438,701.82</u>	<u>86,237,413.38</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	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	<u>1,556,446.00</u>	<u>1.68</u>	<u>1,556,446.00</u>		
按单项计提坏账准备	1,556,446.00	1.68	1,556,446.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>90,882,255.82</u>	<u>98.32</u>	<u>6,110,151.75</u>		<u>84,772,104.07</u>
信用风险特征组合	90,882,255.82	98.32	6,110,151.75	6.72	84,772,104.07
合计	<u>92,438,701.82</u>	<u>100.00</u>	<u>7,666,597.75</u>		<u>84,772,104.07</u>

接上表:

类别	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	<u>1,705,900.00</u>	<u>1.98</u>	<u>1,705,900.00</u>		
按单项计提坏账准备	1,705,900.00	1.98	1,705,900.00	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>84,531,513.38</u>	<u>98.02</u>	<u>5,140,722.66</u>		<u>79,390,790.72</u>
信用风险特征组合	84,531,513.38	98.02	5,140,722.66	6.08	79,390,790.72
合计	<u>86,237,413.38</u>	<u>100.00</u>	<u>6,846,622.66</u>		<u>79,390,790.72</u>

按单项计提坏账准备:

名称	账面余额		坏账准备		计提理由
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
南京斯尔默电气有限公司	1,556,446.00	1,556,446.00	1,556,446.00	100.00	债务人当前被法院列为失信被执行人
合计	<u>1,556,446.00</u>	<u>1,556,446.00</u>			

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		坏账准备	计提比例 (%)
	应收账款	比例 (%)		
信用风险特征组合	90,882,255.82	98.32	6,110,151.75	6.72
合计	<u>90,882,255.82</u>	<u>98.32</u>	<u>6,110,151.75</u>	

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,140,722.66	996,130.06	34,334.90		7,633.93	6,110,151.75
单项计提坏账准备的应收账款	1,705,900.00		149,454.00			1,556,446.00
合计	<u>6,846,622.66</u>	<u>996,130.06</u>	<u>183,788.90</u>		<u>7,633.93</u>	<u>7,666,597.75</u>

### 4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	14,809,984.02		14,809,984.02	16.02	740,499.20
客户 2	12,614,604.00		12,614,604.00	13.65	630,730.20
客户 3	4,310,727.79		4,310,727.79	4.66	215,536.39
客户 4	3,669,718.00		3,669,718.00	3.97	183,485.90
客户 5	3,201,278.03		3,201,278.03	3.46	160,063.90
合计	<u>38,606,311.84</u>		<u>38,606,311.84</u>	<u>41.76</u>	<u>1,930,315.59</u>

### (五) 应收款项融资

#### 1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收票据	5,861,685.52	5,633,950.94
合计	<u>5,861,685.52</u>	<u>5,633,950.94</u>

#### 2. 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	17,050,171.93	
合计	<u>17,050,171.93</u>	

#### 3. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>5,861,685.52</u>	<u>100.00</u>			<u>5,861,685.52</u>
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,861,685.52	100.00			5,861,685.52
合计	<u>5,861,685.52</u>	<u>100.00</u>			<u>5,861,685.52</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,633,950.94	100.00			5,633,950.94
按信用风险特征组合计提 坏账准备	5,633,950.94	100.00			5,633,950.94
合计	<u>5,633,950.94</u>	<u>100.00</u>			<u>5,633,950.94</u>

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	应收款项融资	坏账准备	计提比例 (%)
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,861,685.52		
合计	<u>5,861,685.52</u>		

#### (六) 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	4,443,486.07	81.73	5,978,951.11	95.24
1-2年 (含2年)	971,755.16	17.87	297,123.09	4.73
2-3年 (含3年)	21,927.29	0.40	1,769.91	0.03
3年以上				
合计	<u>5,437,168.52</u>	<u>100.00</u>	<u>6,277,844.11</u>	<u>100.00</u>

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
供应商 1	590,000.00	10.85
供应商 2	566,616.00	10.42
供应商 3	380,000.00	6.99
供应商 4	270,000.00	4.97
供应商 5	209,500.00	3.85
合计	<u>2,016,116.00</u>	<u>37.08</u>

(七) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,699,986.34	1,782,041.53
合计	<u>2,699,986.34</u>	<u>1,782,041.53</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	1,587,374.61	1,460,994.28
1-2年(含2年)	1,136,764.82	455,397.57
2-3年(含3年)	132,159.89	37,000.00
3年以上	472,491.20	435,491.21
合计	<u>3,328,790.52</u>	<u>2,388,883.06</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
代扣代缴款	1,279,525.96	427,991.88
押金保证金	1,658,630.46	1,621,618.07
赔偿款	220,000.35	220,000.35
备用金	80,141.42	87,696.50
其他	90,492.33	31,576.26
合计	<u>3,328,790.52</u>	<u>2,388,883.06</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>258,067.96</u>	<u>7.75</u>	<u>258,067.96</u>		
按单项计提坏账准备	258,067.96	7.75	258,067.96	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>3,070,722.56</u>	<u>92.25</u>	<u>370,736.22</u>		<u>2,699,986.34</u>
信用风险特征组合	3,070,722.56	92.25	370,736.22	12.07	2,699,986.34
合计	<u>3,328,790.52</u>	<u>100.00</u>	<u>628,804.18</u>		<u>2,699,986.34</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>258,067.96</u>	<u>10.80</u>	<u>258,067.96</u>		
按单项计提坏账准备	258,067.96	10.80	258,067.96	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>2,130,815.10</u>	<u>89.20</u>	<u>348,773.57</u>		<u>1,782,041.53</u>
信用风险特征组合	2,130,815.10	89.20	348,773.57	16.37	1,782,041.53
合计	<u>2,388,883.06</u>	<u>100.00</u>	<u>606,841.53</u>		<u>1,782,041.53</u>

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京科隆光电科技有限公司	220,000.35	220,000.35	100.00	预计无法收回
绵阳万斯博光学科技有限公司	38,067.61	38,067.61	100.00	预计无法收回
合计	<u>258,067.96</u>	<u>258,067.96</u>		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险特征组合	3,070,722.56	370,736.22	12.07
合计	<u>3,070,722.56</u>	<u>370,736.22</u>	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	73,049.71	98,300.61	435,491.21	<u>606,841.53</u>
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-59,030.05	59,030.05		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	68,456.60	11,237.96	65,814.09	<u>145,508.65</u>
本期转回	4,091.05		120,347.11	<u>124,438.16</u>
本期转销				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期核销				
其他变动	892.16			<u>892.16</u>
2023年12月31日余额	<u>79,277.37</u>	<u>168,568.62</u>	<u>380,958.19</u>	<u>628,804.18</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	258,067.96					258,067.96
按组合计提坏账准备	348,773.57	145,508.65	124,438.16		892.16	370,736.22
合计	<u>606,841.53</u>	<u>145,508.65</u>	<u>124,438.16</u>		<u>892.16</u>	<u>628,804.18</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例(%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
江宁区人民政府湖熟街道办事处财政所	1,000,000.00	30.04	押金保证金	1-2年(含2年)	100,000.00
钱潮森威股份公司	390,000.01	11.72	其他	1年以内(含1年)	19,500.00
杭州华宇航天科技有限公司	239,752.21	7.20	其他	1年以内(含1年)	11,987.61
南京科隆光电科技有限公司	220,000.35	6.61	赔偿款	3年以上	220,000.35
JTC Corporation	77,306.82	2.32	押金保证金	1年以内(含1年)、 1-2年(含2年)、 2-3年(含3年)	37,060.71
合计	<u>1,927,059.39</u>	<u>57.89</u>			<u>388,548.67</u>

(八) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		账面价值
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	
原材料	13,465,390.01	1,041,621.79	12,423,768.22
在产品	15,199,839.07		15,199,839.07
库存商品	33,181,389.65	7,975,845.55	25,205,544.10
自制半成品	60,678,821.66	7,668,228.81	53,010,592.85
发出商品	23,886,498.16	1,332,729.75	22,553,768.41

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本	
		减值准备	
委托加工材料	1,948,828.74		1,948,828.74
合 计	<u>148,360,767.29</u>	<u>18,018,425.90</u>	<u>130,342,341.39</u>

接上表:

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约	
		成本减值准备	
原材料	15,687,445.88	805,145.55	14,882,300.33
在产品	10,706,704.81		10,706,704.81
库存商品	34,303,537.30	8,507,281.69	25,796,255.61
自制半成品	55,379,904.57	8,102,177.17	47,277,727.40
发出商品	18,762,730.64	770,813.76	17,991,916.88
委托加工材料	1,183,965.50		1,183,965.50
在途物资			
合 计	<u>136,024,288.70</u>	<u>18,185,418.17</u>	<u>117,838,870.53</u>

## 2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其 他	
原材料	805,145.55	236,476.24				1,041,621.79
库存商品	8,507,281.69	2,300,476.87	37,744.53	2,869,657.54		7,975,845.55
自制半成品	8,102,177.17	3,180,092.11		3,614,040.47		7,668,228.81
发出商品	770,813.76	561,915.99				1,332,729.75
合 计	<u>18,185,418.17</u>	<u>6,278,961.21</u>	<u>37,744.53</u>	<u>6,483,698.01</u>		<u>18,018,425.90</u>

### (九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,133,354.03	2,945,985.08
预缴税金	491,657.77	41,335.02
合 计	<u>6,625,011.80</u>	<u>2,987,320.10</u>

### (十) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投	1,896,877.88		1,896,877.88	1,886,841.08		1,886,841.08

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
资						
合计	<u>1,896,877.88</u>		<u>1,896,877.88</u>	<u>1,886,841.08</u>		<u>1,886,841.08</u>

1. 对联营企业、合营企业投资

被投资单位名称	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、联营企业				
Infrawave Optical Technologies LLP	258,408.18			-24,533.54
OPI Corporation	1,628,432.90			2,757.91
小 计	<u>1,886,841.08</u>			<u>-21,775.63</u>
合 计	<u>1,886,841.08</u>			<u>-21,775.63</u>

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动			
	其他综合收益调 整	其他权益变 动	宣告发放现金红利或 利润	本期计提减值准 备
一、联营企业				
Infrawave Optical Technologies LLP				
OPI Corporation				
小 计				
合 计				

接上表:

被投资单位名称	本期增减变动		期末余额	减值准备期末余额
	其他			
一、联营企业				
Infrawave Optical Technologies LLP	4,175.61		238,050.25	
OPI Corporation	27,636.82		1,658,827.63	
小 计	<u>31,812.43</u>		<u>1,896,877.88</u>	
合 计	<u>31,812.43</u>		<u>1,896,877.88</u>	

2. 长期股权投资的减值测试情况

长期股权投资项目在资产负债表日不存在减值迹象，无需计提减值准备。



(十一) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	240,719,834.73	126,098,264.65
固定资产清理		
合计	<u>240,719,834.73</u>	<u>126,098,264.65</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输工具	电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	57,819,529.57	126,049,093.67	8,283,785.16	2,253,672.40	8,358,819.92	<u>202,764,900.72</u>
2. 本期增加金额	<u>107,033,825.60</u>	<u>17,159,192.86</u>	<u>8,511,557.72</u>	<u>7,806.35</u>	<u>771,499.49</u>	<u>133,483,882.02</u>
(1) 购置		13,051,559.97	8,481,842.20		756,563.62	<u>22,289,965.79</u>
(2) 转入	107,033,825.60	3,921,891.44				<u>110,955,717.04</u>
(3) 其他		185,741.45	29,715.52	7,806.35	14,935.87	<u>238,199.19</u>
3. 本期减少金额		<u>260,890.09</u>	<u>57,345.13</u>		<u>814.69</u>	<u>319,049.91</u>
(1) 处置或报废		260,890.09	57,345.13		769.23	<u>319,004.45</u>
(2) 转出						
(3) 其他					45.46	<u>45.46</u>
4. 期末余额	<u>164,853,355.17</u>	<u>142,947,396.44</u>	<u>16,737,997.75</u>	<u>2,261,478.75</u>	<u>9,129,504.72</u>	<u>335,929,732.83</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	15,725,412.35	48,231,471.54	5,075,078.95	1,858,303.24	5,776,369.99	<u>76,666,636.07</u>
2. 本期增加金额	<u>5,167,242.00</u>	<u>11,185,036.37</u>	<u>1,152,447.35</u>	<u>88,142.56</u>	<u>1,224,928.78</u>	<u>18,817,797.06</u>
(1) 计提	5,167,242.00	11,123,759.82	1,125,681.59	80,726.52	1,212,016.23	<u>18,709,426.16</u>
(2) 转入						
(3) 其他		61,276.55	26,765.76	7,416.04	12,912.55	<u>108,370.90</u>
3. 本期减少金额		<u>247,845.59</u>	<u>25,927.63</u>		<u>761.81</u>	<u>274,535.03</u>
(1) 处置或报废		247,845.59	25,927.63		730.77	<u>274,503.99</u>
(2) 转出						
(3) 其他					31.04	<u>31.04</u>
4. 期末余额	<u>20,892,654.35</u>	<u>59,168,662.32</u>	<u>6,201,598.67</u>	<u>1,946,445.80</u>	<u>7,000,536.96</u>	<u>95,209,898.10</u>
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	工器具及家具	运输工具	电子设备	合计
(1) 计提						
(2) 合并增加						
(3) 其他						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
(2) 合并减少						
(3) 其他						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>143,960,700.82</u>	<u>83,778,734.12</u>	<u>10,536,399.08</u>	<u>315,032.95</u>	<u>2,128,967.76</u>	<u>240,719,834.73</u>
2. 期初账面价值	<u>42,094,117.22</u>	<u>77,817,622.13</u>	<u>3,208,706.21</u>	<u>395,369.16</u>	<u>2,582,449.93</u>	<u>126,098,264.65</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	92,953,050.97	正在办理相关手续
合计	<u>92,953,050.97</u>	

(5) 固定资产的减值测试情况

固定资产项目在资产负债表日不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(十二) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	9,959,921.37	67,960,963.54
工程物资		
合计	<u>9,959,921.37</u>	<u>67,960,963.54</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
南京波长二期工程				65,327,636.34		65,327,636.34
光学材料和光学产品研发及产业化项目（1期						

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2#~5#厂房及附属配套工程)						
其他二期工程项目				341,030.51		341,030.51
波长光学研究院建设项目	8,390,201.67		8,390,201.67			
新加坡装修	339,384.85		339,384.85			
江苏波长1#车间工程	1,230,334.85		1,230,334.85	205,459.14		205,459.14
未验收设备				1,595,557.55		1,595,557.55
其他零星工程				491,280.00		491,280.00
合 计	<u>9,959,921.37</u>		<u>9,959,921.37</u>	<u>67,960,963.54</u>		<u>67,960,963.54</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
光学材料和光学产品研发及产品化项目(1期2#~5#厂房及附属配套工程)	77,398,968.31	65,327,636.34	10,616,752.95	75,944,389.29		
激光光学产品生产项目(2、5号楼)、红外热成像光学产品生产项目(3、4号楼)	24,319,939.13		25,505,950.16	25,505,950.16		
波长光学研究院建设项目	45,644,914.47		8,390,201.67			8,390,201.67
合 计	<u>147,363,821.91</u>	<u>65,327,636.34</u>	<u>44,512,904.78</u>	<u>101,450,339.45</u>		<u>8,390,201.67</u>

接上表:

项目名称	工程累计投入占预算的比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
光学材料和光学产品研发及产品化项目(1期2#~5#厂房及附属配套工程)	98.12	100	1,326,718.30	506,853.88	3.75	募集资金
激光光学产品生产项目(2、5号楼)、红外热成像光学产品生产项目(3、4号楼)	104.88	100				募集资金
波长光学研究院建设项目	18.38	18.38				募集资金

项目名称	工程累计投入 占预算的比例 (%)	工程进 度	利息资本化累计 金额	其中：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
合计			<u>1,326,718.30</u>	<u>506,853.88</u>		

(3) 在建工程的减值测试情况

在建工程项目在资产负债表日不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项 目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	5,030,790.47	<u>5,030,790.47</u>
2. 本期增加金额	<u>2,379,788.48</u>	<u>2,379,788.48</u>
(1) 租入	2,314,727.79	<u>2,314,727.79</u>
(2) 转入		
(3) 其他	65,060.69	<u>65,060.69</u>
3. 本期减少金额	<u>866,962.09</u>	<u>866,962.09</u>
(1) 处置或报废	866,962.09	<u>866,962.09</u>
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>6,543,616.86</u>	<u>6,543,616.86</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	3,170,338.32	<u>3,170,338.32</u>
2. 本期增加金额	<u>2,027,104.14</u>	<u>2,027,104.14</u>
(1) 计提	1,987,050.91	<u>1,987,050.91</u>
(2) 转入		
(3) 其他	40,053.23	<u>40,053.23</u>
3. 本期减少金额	<u>866,962.09</u>	<u>866,962.09</u>
(1) 处置或报废	866,962.09	<u>866,962.09</u>
(2) 转出		
(3) 其他		
4. 期末余额	<u>4,330,480.37</u>	<u>4,330,480.37</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		

项 目	房屋租赁	合计
(1) 计提		
(2) 合并增加		
(3) 其他		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并减少		
(3) 其他		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>2,213,136.49</u>	<u>2,213,136.49</u>
2. 期初账面价值	<u>1,860,452.15</u>	<u>1,860,452.15</u>

2. 使用权资产的减值测试情况

使用权资产项目在资产负债表日不存在减值迹象，无需计提减值准备。

(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	专利权	软件	土地使用权	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	1,635,437.09	2,874,573.31	41,969,431.27	<u>46,479,441.67</u>
2. 本期增加金额	<u>1,325.72</u>	<u>207,619.35</u>	<u>10,305.15</u>	<u>219,250.22</u>
(1) 购置		188,701.27	10,305.15	<u>199,006.42</u>
(2) 内部研发				
(3) 其他	1,325.72	18,918.08		<u>20,243.80</u>
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 期末余额	<u>1,636,762.81</u>	<u>3,082,192.66</u>	<u>41,979,736.42</u>	<u>46,698,691.89</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	462,286.86	2,312,551.88	2,537,393.47	<u>5,312,232.21</u>
2. 本期增加金额	<u>226,653.92</u>	<u>446,833.33</u>	<u>960,710.68</u>	<u>1,634,197.93</u>
(1) 计提	225,328.20	432,387.04	960,710.68	<u>1,618,425.92</u>
(2) 转入				
(3) 其他	1,325.72	14,446.29		<u>15,772.01</u>

项目	专利权	软件	土地使用权	合计
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 转出				
(3) 其他				
4. 期末余额	<u>688,940.78</u>	<u>2,759,385.21</u>	<u>3,498,104.15</u>	<u>6,946,430.14</u>
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 合并增加				
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 合并减少				
(3) 其他				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	<u>947,822.03</u>	<u>322,807.45</u>	<u>38,481,632.27</u>	<u>39,752,261.75</u>
2. 期初账面价值	<u>1,173,150.23</u>	<u>562,021.43</u>	<u>39,432,037.80</u>	<u>41,167,209.46</u>

#### 2. 无形资产的减值测试情况

无形资产项目在资产负债表日不存在减值迹象，无需计提减值准备。

### (十五) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
爱丁堡(南京)光电设备有限公司(注1)	36,430.52					36,430.52
南京鼎州光电科技有限公司(注2)	1,553,773.12					1,553,773.12
合计	<u>1,590,203.64</u>					<u>1,590,203.64</u>

注1：本公司下属子公司光研科技南京有限公司于2015年10月30日收购了爱丁堡(南京)光电设备有限公司65%股权，支付对价为人民币1,898,033.80元，被收购公司于收购日的可辨认净资产公允价值为人民币2,864,005.04元，形成商誉人民币36,430.52元。

注2：本公司于2020年11月30日收购了南京鼎州光电科技有限公司60%股权，支付对价为人

人民币 3,420,000.00 元，被收购公司于收购日的可辨认净资产公允价值为人民币 3,110,378.14 元，形成商誉人民币 1,553,773.12 元。

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		合计
		本期计提额	合并增加额 其他原因增加额	
爱丁堡（南京）光电设备有限公司	36,430.52			
南京鼎州光电科技有限公司		1,553,773.12		1,553,773.12
合计	<u>36,430.52</u>	<u>1,553,773.12</u>		<u>1,553,773.12</u>

接上表：

被投资单位名称或形成商誉的事项	本期减少				期末余额
	处置	转销额	合并减少额	其他原因减少额	
爱丁堡（南京）光电设备有限公司					36,430.52
南京鼎州光电科技有限公司					1,553,773.12
合计					<u>1,590,203.64</u>

## 3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所述资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
爱丁堡（南京）光电设备有限公司	机器设备和专用技术	爱丁堡（南京）光电设备有限公司	是
南京鼎州光电科技有限公司	机器设备及技术	南京鼎州光电科技有限公司	是

## 4. 可回收金额的具体确定方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测年限	预测期的	预测期内的	稳定期的关	稳定期的关键
					关键参数 (增长率、利润率等)	参数的确定依据	键参数(增长率、利润率、折现率等)	参数的确定依据
南京鼎州光电科技有限公司	9,623,080.34	8,050,000.00	1,553,773.12	5年	预测期增长率平均17.37%、息税前利润率平均为7.08%	预测期增长率、利润率基于历史数据假设，预测期保持稳定持续发展	稳定期收入增长率为0.00%、息税前利润率为11.98%、税前折现率为11.08%	稳定期收入不考虑增长、息税前利润率参考历史经营情况确定、税前折现率通过税后现金流及税后折

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的	预测期的	稳定期的关	稳定期的关键	
				预测	关键参数	预测期内的		键参数（增
				年限	（增长	参数的确定	长率、利润	参数的确定依
					率、利润	依据	率、折现率	据
					率等)		等)	
								现率确定
合计	9,623,080.34	8,050,000.00	1,553,773.12					

注：爱丁堡（南京）光电设备有限公司商誉期初已全额计提减值，此处不做可回收金额预计。

#### （十六）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
污水站改造	191,233.44	121,100.92	122,324.16		190,010.20
废气改造工程		111,650.49	34,115.40		77,535.09
激光装配车间净化工程	132,517.84		61,162.08		71,355.76
配电工程改造	91,906.21		39,388.32		52,517.89
材料第二车间改造	260,577.59		260,577.59		
装修费用摊销	185,992.24	565,715.71	198,846.42		552,861.53
合计	<u>862,227.32</u>	<u>798,467.12</u>	<u>716,413.97</u>		<u>944,280.47</u>

#### （十七）递延所得税资产和递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	27,067,820.90	4,051,608.49	26,416,947.95	3,944,392.28
递延收益	5,802,210.02	870,331.50	3,821,779.30	573,266.90
租赁负债	2,153,154.90	342,827.49	1,740,489.45	265,390.11
未实现内部交易	1,587,794.19	266,188.22	2,412,980.05	411,650.05
可抵扣亏损	11,274,953.72	563,747.68		
合计	<u>47,885,933.73</u>	<u>6,094,703.38</u>	<u>34,392,196.75</u>	<u>5,194,699.34</u>

##### 2. 未抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,213,136.49	350,703.42	1,860,452.15	283,138.47
交易性金融资产	8,136.99	1,220.55		
合计	<u>2,221,273.48</u>	<u>351,923.97</u>	<u>1,860,452.15</u>	<u>283,138.47</u>

注：使用权资产及租赁负债根据税会差异确认的递延所得税系按照企业会计准则解释第 16 号调整 2022 年 12 月 31 日的金额，详见附注五、1。



3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	146,820.52	47,300.94
可抵扣亏损	3,512,364.25	6,029,662.72
合计	<u>3,659,184.77</u>	<u>6,076,963.66</u>

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023		968,685.98
2024		1,077,872.35
2025		1,161,835.06
2026		218,842.79
2027		2,602,426.54
2028	3,512,364.25	
无限期		
合计	<u>3,512,364.25</u>	<u>6,029,662.72</u>

(十八) 其他非流动资产

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	16,246,982.49		16,246,982.49	5,062,631.71		5,062,631.71
预付工程款	4,706,799.94		4,706,799.94			
预付发行服务费				6,430,188.62		6,430,188.62
预付软件系统款	118,500.00		118,500.00			
合计	<u>21,072,282.43</u>		<u>21,072,282.43</u>	<u>11,492,820.33</u>		<u>11,492,820.33</u>

(十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况	期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值			账面余额	账面价值		
货币资金	14,732.62	14,732.62	经营受限	银行承兑汇票保证金	5,942,137.35	5,942,137.35	经营受限、投资受限	银行承兑汇票保证金
货币资金	44,631,894.48	44,631,894.48	经营受限	定期存款及利息				
应收票据	11,092,559.24	10,537,931.28	经营受限	已背书未终止确认应收票据	10,583,293.04	10,054,128.39	经营受限	已背书未终止确认应收票据

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
应收票据					1,405,145.10	1,405,145.10	票据质押	票据质押
合计	<u>55,739,186.34</u>	<u>55,184,558.38</u>			<u>17,930,575.49</u>	<u>17,401,410.84</u>		

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	11,264,022.93	33,281,623.44
合计	<u>11,264,022.93</u>	<u>33,281,623.44</u>

(二十一) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		9,405,145.10
合计		<u>9,405,145.10</u>

(二十二) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	95,887,019.82	80,010,997.62
1至2年(含2年)	13,088,952.08	1,098,117.36
2至3年(含3年)	900,852.41	830,242.83
3年以上	743,474.59	269,062.67
合计	<u>110,620,298.90</u>	<u>82,208,420.48</u>

2. 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(二十三) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收合同款	16,377,941.66	9,902,071.92
合计	<u>16,377,941.66</u>	<u>9,902,071.92</u>

(二十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	9,939,871.28	84,712,990.64	80,490,732.37	14,162,129.55
二、离职后福利中-设定提存计划负债	4,193.16	4,680,632.47	4,684,825.63	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	<u>9,944,064.44</u>	<u>89,393,623.11</u>	<u>85,175,558.00</u>	<u>14,162,129.55</u>

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	9,934,073.72	75,878,729.59	71,650,673.76	14,162,129.55
二、职工福利费	2,301.00	2,987,456.40	2,989,757.40	
三、社会保险费	<u>3,496.56</u>	<u>2,891,317.51</u>	<u>2,894,814.07</u>	
其中：医疗保险费	3,112.62	2,472,652.00	2,475,764.62	
工伤保险费	141.48	195,592.70	195,734.18	
生育保险费	242.46	223,072.81	223,315.27	
四、住房公积金		2,705,130.94	2,705,130.94	
五、工会经费和职工教育经费		250,356.20	250,356.20	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>9,939,871.28</u>	<u>84,712,990.64</u>	<u>80,490,732.37</u>	<u>14,162,129.55</u>

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	4,041.60	4,534,739.24	4,538,780.84	
2. 失业保险费	151.56	145,893.23	146,044.79	
3. 企业年金缴费				
合计	<u>4,193.16</u>	<u>4,680,632.47</u>	<u>4,684,825.63</u>	

(二十五) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,866,661.54	7,069,840.35
增值税	5,051.06	2,354,960.16
土地使用税	74,278.95	74,278.94
房产税	296,438.48	82,672.73

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税		192,366.23
教育费附加		137,404.46
代扣代缴个人所得税	105,111.82	86,999.35
印花税	61,583.56	48,941.64
合计	<u>4,409,125.41</u>	<u>10,047,463.86</u>

(二十六) 其他应付款

(1) 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,060,284.55	5,227,455.61
合计	<u>5,060,284.55</u>	<u>5,227,455.61</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	2,539,100.00	3,760,950.00
预提费用	2,123,102.05	1,230,869.67
备用金及代扣代缴款	245,401.37	155,941.91
往来款	135,561.13	63,542.78
其他	17,120.00	16,151.25
合计	<u>5,060,284.55</u>	<u>5,227,455.61</u>

(二十七) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	1,446,592.83	1,059,337.50
合计	<u>1,446,592.83</u>	<u>1,059,337.50</u>

(二十八) 其他流动负债

1. 其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,609,677.12	889,369.59
已背书未终止确认票据	11,092,559.24	10,583,293.04
合计	<u>12,702,236.36</u>	<u>11,472,662.63</u>

## (二十九) 长期借款

借款条件类别	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款		22,423,955.56	3.45%-3.55%
合计		<u>22,423,955.56</u>	

## (三十) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	765,867.98	693,856.72
减：未确认融资费用	59,305.91	12,704.77
合计	<u>706,562.07</u>	<u>681,151.95</u>

## (三十一) 递延收益

## 递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,821,779.30	2,814,000.00	833,569.28	5,802,210.02	与资产相关的补助
合计	<u>3,821,779.30</u>	<u>2,814,000.00</u>	<u>833,569.28</u>	<u>5,802,210.02</u>	

## (三十二) 股本

项目	期初余额	发行新股	本年增减变动(+、-)			合计	期末余额
			送股	公积金转股	其他		
一、有限售条件股份	<u>86,788,000.00</u>	<u>1,492,315.00</u>				<u>1,492,315.00</u>	<u>88,280,315.00</u>
1. 国家持股							
2. 国有法人持股	20,800.00	3,957.00				3,957.00	24,757.00
3. 其他内资持股	<u>86,765,200.00</u>	<u>1,480,304.00</u>				<u>1,480,304.00</u>	<u>88,245,504.00</u>
其中：境内法人持股	15,614,035.00	3,489.00				3,489.00	15,617,524.00
基金理财产品等	2,990,000.00	1,473,527.00				1,473,527.00	4,463,527.00
境内自然人持股	68,161,165.00	3,288.00				3,288.00	68,164,453.00
4. 境外持股	<u>2,000.00</u>	<u>8,054.00</u>				<u>8,054.00</u>	<u>10,054.00</u>
其中：境外法人持股		7,895.00				7,895.00	7,895.00
境外自然人持股	2,000.00	159.00				159.00	2,159.00
二、无限售条件流通股份		<u>27,437,685.00</u>				<u>27,437,685.00</u>	<u>27,437,685.00</u>
1. 人民币普通股		27,437,685.00				27,437,685.00	27,437,685.00
2. 境内上市外资股							
3. 境外上市外资股							
4. 其他							

项目	期初余额	本年增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转其他	合计	
股份合计	86,788,000.00	28,930,000.00			28,930,000.00	115,718,000.00

注：本期股本变动系公司根据中国证券监督管理委员会《关于同意南京波长光电科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可[2023]1252号）同意注册批准，公开发行2,893.00万股人民币普通股股票，每股面值人民币1.00元。

### （三十三）资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（或股本溢价）	36,342,974.95	729,812,908.35		766,155,883.30
其他资本公积	9,512,048.04			9,512,048.04
合计	45,855,022.99	729,812,908.35		775,667,931.34

注：本期资本公积变动系公司发行人民币普通股28,930,000.00股，每股面值人民币1.00元，发行价格人民币29.38元，募集资金总额为人民币849,963,400.00元，扣除发行费用人民币91,220,491.65元，实际募集资金净额为人民币758,742,908.35元，其中增加股本人民币28,930,000.00元，增加资本公积729,812,908.35元。

### （三十四）其他综合收益

项目	期初余额	本期所得税前发生额	本期发生金额			税后归属于母公司	税后归属于少数股东	期末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用			
将重分类进损益的其他综合收益	2,491,955.02	1,119,591.74				1,119,591.74		3,611,546.76
1. 外币财务报表折算差额	2,491,955.02	1,119,591.74				1,119,591.74		3,611,546.76
合计	2,491,955.02	1,119,591.74				1,119,591.74		3,611,546.76

### （三十五）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	22,882,526.37	5,384,836.73		28,267,363.10
合计	22,882,526.37	5,384,836.73		28,267,363.10

注：盈余公积变动系根据母公司单体报表净利润的10%提取法定盈余公积。

(三十六) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	<u>211,970,114.34</u>	155,595,889.43
调整期初未分配利润调整合计数(调增+,调减-)		7,338.23
调整后期初未分配利润	<u>211,970,114.34</u>	<u>155,603,227.66</u>
加:本期归属于母公司所有者的净利润	54,126,356.37	61,481,831.90
减:提取法定盈余公积	5,384,836.73	5,114,945.22
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>260,711,633.98</u>	<u>211,970,114.34</u>

注:由于会计政策变更,影响2022年期初未分配利润7,338.23元。

(三十七) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	357,098,428.95	222,902,778.98	337,252,553.50	209,786,489.35
其他业务	6,701,538.19	4,073,803.02	4,662,412.85	3,528,607.75
合计	<u>363,799,967.14</u>	<u>226,976,582.00</u>	<u>341,914,966.35</u>	<u>213,315,097.10</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 营业收入	2023 营业成本	2022 年营业收入	2022 年营业成本
<b>按产品类别分类</b>				
光学元件	153,930,528.12	98,189,800.78	120,496,877.73	72,503,938.16
光学组件	182,440,309.95	108,718,827.47	189,334,374.70	117,007,829.83
光学设计、检测产品及其他	27,429,129.07	20,067,953.75	32,083,713.92	23,803,329.11
<b>按收入地域分类</b>				
境内	269,414,036.87	182,047,650.59	257,943,780.99	170,392,420.25
境外	94,385,930.27	44,928,931.41	83,971,185.36	42,922,676.85
<b>按商品转让的时间分类</b>				
在某一时点转让	363,799,967.14	226,976,582.00	341,914,966.35	213,315,097.10
合计	<u>363,799,967.14</u>	<u>226,976,582.00</u>	<u>341,914,966.35</u>	<u>213,315,097.10</u>

3. 履约义务的说明

公司主要销售光学等元件、组件产品,属于在某一时点履行履约义务。公司按照合同(订单)约定的产品的品种、规格、型号、质量、数量等履行相应的履约义务。

#### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为7,481.70万元，其中：7,481.70万元预计将于2024年确认收入。

#### （三十八）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	715,814.98	573,988.79
教育费附加	511,296.38	409,991.98
房产税	962,072.58	330,690.92
土地使用税	170,825.92	65,655.24
车船使用税	4,920.00	4,920.00
印花税	169,234.61	152,590.80
环境保护税		47,230.85
合计	<u>2,534,164.47</u>	<u>1,585,068.58</u>

#### （三十九）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	15,245,050.06	11,506,942.33
差旅费	1,458,410.35	564,285.92
业务宣传费	1,149,731.21	185,899.76
办公费	1,126,560.86	72,388.33
服务费	1,066,107.54	586,014.15
广告与展览费	1,006,589.57	570,393.42
销售佣金	860,639.02	290,967.68
业务招待费	849,574.71	577,836.17
租赁费/使用权资产摊销	294,157.49	252,551.11
折旧与摊销	212,511.85	166,960.04
其他	877,813.75	616,761.03
合计	<u>24,147,146.41</u>	<u>15,390,999.94</u>

#### （四十）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	19,976,634.12	14,225,620.07
折旧与摊销	6,401,054.27	2,286,028.66
服务费	1,604,868.45	586,830.02
租赁费/使用权资产摊销	1,712,540.14	1,195,679.88
业务招待费	1,341,713.20	911,756.49



项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	1,043,953.17	392,280.57
咨询费	948,529.64	988,883.78
环保安全费	570,100.09	296,489.68
办公费	376,715.91	312,318.58
其他	1,710,079.9	1,823,419.32
合计	<u>35,686,188.89</u>	<u>23,019,307.05</u>

(四十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费用	15,762,606.31	14,265,493.46
材料费	3,991,390.76	4,280,992.41
折旧与摊销	1,220,392.42	1,059,684.13
服务费	324,876.13	121,025.51
租赁费/使用权资产摊销	144,727.37	179,494.12
其他	135,239.10	106,556.54
合计	<u>21,579,232.09</u>	<u>20,013,246.17</u>

(四十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,385,762.93	17,474.18
减：利息收入	9,052,695.71	200,631.18
汇兑损益	-499,464.85	-612,791.40
银行手续费	312,598.64	304,739.57
未确认融资费用	81,491.28	103,107.41
合计	<u>-7,772,307.71</u>	<u>-388,101.42</u>

(四十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,692,345.84	6,610,889.81
个税返还	21,931.83	27,305.79
增值税加计抵减	615,831.63	
合计	<u>2,330,109.30</u>	<u>6,638,195.60</u>

(四十四) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-21,775.63	-61,527.60
持有理财产品投资收益	16,273.03	20,703.08
合计	<u>-5,502.60</u>	<u>-40,824.52</u>

(四十五) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	8,136.99	
合计	<u>8,136.99</u>	

(四十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-812,341.16	-1,857,415.04
其他应收款减值损失	-21,070.49	-65,498.05
应收票据减值损失	-75,447.06	203,541.64
合计	<u>-908,858.71</u>	<u>-1,719,371.45</u>

(四十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,067,238.42	-2,974,011.42
二、商誉减值损失	-1,553,773.12	
合计	<u>-2,621,011.54</u>	<u>-2,974,011.42</u>

(四十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得		85,373.69
合计		<u>85,373.69</u>

(四十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计:	<u>1,814.16</u>		<u>1,814.16</u>
其中: 固定资产处置利得	1,814.16		1,814.16
无需支付的应付款项	131,438.07	16,111.56	131,438.07
违约金收入	4,000.00		4,000.00
其他	3,626.85	934.72	3,626.85
合计	<u>140,879.08</u>	<u>17,046.28</u>	<u>140,879.08</u>

(五十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计:	<u>44,500.46</u>	<u>24.29</u>	<u>44,500.46</u>
其中: 固定资产处置损失	44,500.46	24.29	44,500.46
对外捐赠	58,320.00	37,911.54	58,320.00
罚款及滞纳金	35,718.43	404,835.66	35,718.43

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,387.47	20,908.81	6,387.47
合计	<u>144,926.36</u>	<u>463,680.30</u>	<u>144,926.36</u>

(五十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,195,034.47	10,251,085.52
递延所得税费用	-823,346.14	-506,229.53
合计	<u>7,371,688.33</u>	<u>9,744,855.99</u>

2. 会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	59,447,787.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,917,168.07
子公司适用不同税率的影响	1,479,084.37
调整以前期间所得税的影响	-688,928.05
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	110,974.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-255,413.88
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	178,172.87
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	-17,748.35
研发费用加计扣除	-2,342,590.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-9,030.65
其他	
所得税费用合计	<u>7,371,688.33</u>

(五十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,694,708.39	5,912,019.52
经营性利息收入	8,622,365.45	200,631.18
收到所得税退还	703,696.82	515,925.59
收回使用受限保证金	5,012,137.35	1,091,460.87
其他营业外收入	7,626.85	933.72
其他往来款	2,562,375.16	1,083,901.44

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>20,602,910.02</u>	<u>8,804,872.32</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用类支出	18,287,379.41	14,014,174.81
营业外支出	100,425.90	463,656.01
受限货币资金	44,216,296.84	5,012,137.35
其他往来款	1,775,855.13	1,672,268.85
合计	<u>64,379,957.28</u>	<u>21,162,237.02</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	5,675,900.00	4,717,977.53
合计	5,675,900.00	<u>4,717,977.53</u>

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产支付的现金	79,424,750.33	86,755,074.43
购置交易性金融资产	30,000,000.00	1,000,000.00
工程保证金	6,889,646.02	2,517,977.53
合计	<u>116,314,396.35</u>	<u>90,273,051.96</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	5,675,900.00	4,717,977.53
收回使用受限保证金	930,000.00	
合计	<u>6,605,900.00</u>	<u>4,717,977.53</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程保证金	6,889,646.02	2,517,977.53
受限货币资金		930,000.00
合计	<u>6,889,646.02</u>	<u>3,447,977.53</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

## (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产租赁费	2,072,095.25	1,792,271.33
发行费用		2,430,188.64
合计	<u>2,072,095.25</u>	<u>4,222,459.97</u>

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	33,281,623.44	21,258,981.26	5,041.67	43,255,312.05	26,311.39	11,264,022.93
长期借款	22,423,955.56	9,500,000.00		31,900,000.00	23,955.56	
合计	<u>55,705,579.00</u>	<u>30,758,981.26</u>	<u>5,041.67</u>	<u>75,155,312.05</u>	<u>50,266.95</u>	<u>11,264,022.93</u>

## (五十三) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	52,076,098.82	60,777,220.82
加：资产减值准备	2,621,011.54	2,974,011.42
信用减值损失	908,858.71	1,719,371.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	18,709,426.16	14,727,295.91
使用权资产摊销	1,987,050.91	1,668,257.08
无形资产摊销	1,618,425.92	616,096.82
长期待摊费用摊销	716,413.97	1,506,832.41
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）		-85,373.69
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	42,686.30	24.29
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-8,136.99	
财务费用（收益以“—”号填列）	967,789.36	-492,209.81
投资损失（收益以“—”号填列）	5,502.60	40,824.52
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-900,004.04	-512,815.90
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	68,785.50	-20,968.81
存货的减少（增加以“—”号填列）	-13,608,453.81	-22,495,869.03
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-49,600,195.26	-27,585,691.80
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	15,183,850.23	6,289,366.52
其他		

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营活动产生的现金流量净额	<u>30,789,109.92</u>	<u>39,126,372.20</u>
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	717,109,584.09	77,575,575.31
减：现金的期初余额	77,575,575.31	73,618,786.18
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	<u>639,534,008.78</u>	<u>3,956,789.13</u>

#### 2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>717,109,584.09</u>	<u>77,575,575.31</u>
其中：库存现金	61,193.17	62,866.17
可随时用于支付的银行存款	716,956,365.44	77,208,747.62
可随时用于支付的其他货币资金	92,025.48	303,961.52
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	<u>717,109,584.09</u>	<u>77,575,575.31</u>

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物

#### （五十四）外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			<u>72,985,762.06</u>
-美元	9,521,976.94	7.0827	67,441,306.08
-欧元	452,114.67	7.8592	3,553,259.62
-新加坡元	350,596.93	5.3772	1,885,229.81
-韩国元	19,217,727.60	0.005514	105,966.55
应收账款			<u>13,467,329.64</u>

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-美元	1,738,459.36	7.0827	12,312,986.11
-新加坡元	214,673.72	5.3772	1,154,343.53
其他应收款			<u>255,261.41</u>
-美元	28,254.96	7.0827	200,121.41
-韩国元	10,000,000.00	0.005514	55,140.00
应付账款			<u>11,687,530.00</u>
-美元	1,459,473.75	7.0827	10,337,014.72
-英镑	26,648.25	9.0411	240,929.49
-欧元	63,892.50	7.8592	502,143.94
-新加坡元	112,966.20	5.3772	607,441.85
其他应付款			<u>101,937.19</u>
-美元	14,392.42	7.0827	101,937.19
租赁负债			<u>677,208.25</u>
-美元	95,614.42	7.0827	677,208.25

(五十五) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：407,630.00元。

(2) 与租赁相关的现金流出总额：2,479,725.25(单位：元 币种：人民币)

## 七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项 目	本期发生额	上期发生额
人工费用	15,762,606.31	14,265,493.46
材料费	3,991,390.76	4,280,992.41
折旧与摊销	1,220,392.42	1,059,684.13
服务费	324,876.13	121,025.51
其他	135,239.10	106,556.54
租赁费/使用权资产摊销	144,727.37	179,494.12
合 计	<u>21,579,232.09</u>	<u>20,013,246.17</u>
其中：费用化研发支出	21,579,232.09	20,013,246.17
资本化研发支出		
合 计	<u>21,579,232.09</u>	<u>20,013,246.17</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

## 八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
波长光电新加坡有限公司	新加坡	100 万美元	新加坡	光学产品和光学软件的研发、生产、销售	100.00		新设成立
波长光电韩国有限公司	韩国首尔	500 万韩元	韩国首尔	光电产品的贸易		100.00	同一控制下合并
光研科技南京有限公司	南京市	540 万元人民币	南京市	软件和信息技术服务业	100.00		新设成立
爱丁堡(南京)光电设备有限公司	南京市	289.805131 万人民币	南京市	电设备、光电自动化检测仪器、的研发、生产和销售		65.00	非同一控制下合并



子公司全称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南京鼎州光电科技有限公司	南京市	1300 万元人民币	南京市	仪器仪表制造业	75.38		非同一控制下合并
深圳波长光电科技有限公司	深圳市	500 万元人民币	深圳市	计算机、通信和其他电子设备制造业	100.00		新设成立
江苏波长光电科技有限公司	溧阳市	1000 万元人民币	溧阳市	电气机械和器材制造业	100.00		非同一控制下合并

## 2. 重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南京鼎州光电科技有限公司	24.62%	-904,720.41		2,560,162.80

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额		期初余额或上期发生额	
	南京鼎州光电科技有限公司		南京鼎州光电科技有限公司	
流动资产	7,990,216.14		7,992,423.31	
非流动资产	8,841,532.22		9,489,901.03	
资产合计	<u>16,831,748.36</u>		<u>17,482,324.34</u>	
流动负债	6,433,036.76		3,408,875.11	
非流动负债				
负债合计	<u>6,433,036.76</u>		<u>3,408,875.11</u>	
营业收入	9,241,780.96		10,694,271.74	
净利润（净亏损）	-3,674,737.63		647,274.27	
综合收益总额	-3,674,737.63		647,274.27	
经营活动现金流量	1,198,595.53		679,205.42	

### （二）在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要合营企业或联营企业

无。

#### 2. 重要合营企业的主要财务信息

无。

#### 3. 重要联营企业的主要财务信息

无。

#### 4. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额或本期发生额	期初余额或上期发生额
合营企业:		
投资账面价值合计	1,896,877.88	1,886,841.08
下列各项按持股比例计算的合计数	<u>-21,775.63</u>	<u>-61,527.60</u>
——净利润	-21,775.63	-61,527.60
——其他综合收益		
——综合收益总额	<u>-21,775.63</u>	<u>-61,527.60</u>

#### 5. 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无。

## 十、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项	期初余额	本期新增补助 金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其 他收益	本期其 他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	3,821,779.30	2,814,000.00		833,569.28		5,802,210.02	资产
合 计	<u>3,821,779.30</u>	<u>2,814,000.00</u>		<u>833,569.28</u>		<u>5,802,210.02</u>	

### (二) 计入当期损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
年产 80 万片光学镜片建设项目/红外光学材料及光学镜头开发及产业化项目	412,379.40	412,379.40
2022 年度湖熟街道纳税大户奖励资金	300,000.00	
IRAS CPF TRANSITION OFFSET & PROGRESSIVE WAGE CREDIT SCHEME	155,577.71	
光学薄膜研究中心扩建项目	139,428.60	139,428.60
稳岗返还	134,115.00	388.00
光学材料和光学产品研发及产业化项目	107,673.20	
见习补贴	88,830.00	2,000.00
F-Theta 扫描透镜研发项目	67,415.76	67,415.76
红外光学产品生产示范智能车间项目（第一批）	60,000.00	60,000.00
MSF-Gov Paid Leave	25,304.03	
红外光学产品生产示范智能车间项目（第二批）	24,242.40	24,242.40
DSF 培训补贴	23,400.00	16,800.00
百优民营企业支撑项目	22,429.92	22,429.92
扩岗补贴	19,500.00	58,500.00

类 型	本期发生额	上期发生额
NS men for Bingqiang	17,787.60	
MSF-Gov Paid Leave	17,553.72	
NS men pay	17,503.85	
NS men for Ng baosheng	16,169.99	
招工奖励金	13,500.00	
Bryan NS men claim- 22May2023- 31May2023	13,303.71	
培训补贴	8,700.00	
2022年度南京市江宁区助企纾困若干举措补助企业运费项目 专项资金	3,694.00	
NS man pay for Bryan	1,554.61	
CPF Transition Offset	1,094.35	
NS men for robin	701.94	
NS men for Bingqiang	486.05	
2021年下半年江宁区企业利用资本市场融资补贴资金		1,500,000.00
ENTERPRISE SINGAPORE GRANT		1,453,383.46
2022 南京工业信息化专项资金-第三批国家级专精特新“小 巨人”		1,000,000.00
2020 年度下半年江宁区企业利用资本市场融资补贴资金		600,000.00
2022 年江宁区工业和信息化产业转型升级专项		350,000.00
2021 年度湖熟街道纳税大户奖励资金		300,000.00
收到江宁区 2022 年第二批科技发展计划及项目经费（2021 年度高企认定兑）		200,000.00
SNEF -WORKPRO GRANT		115,617.71
IRAS Wage Credit Scheme		70,469.53
2022 年江宁区工业和信息化产业转型升级项目		50,000.00
Maternity Leave claim for 580F		31,856.37
Childcare Leave for Sabrina,Bryan,Victor,Diana, Robin,Amoy		21,219.55
Child care leave for Sxxxx623D		16,217.40
2021 年度规上工业企业研发费用补助		15,930.00
Government claim of paternity leave (PLEPNV59PS4HFC)		15,148.91
Job Growth Incentive Payout 6		12,320.77
NSMen claim- Bryan		11,690.64
NS men claims for Bingqiang		7,703.29
退水土保持补偿费		7,202.88
江宁区湖熟街道 2022 年“新春送福利”-留宁员工补贴		6,500.00

类型	本期发生额	上期发生额
Government Grant - NSmen claim for Bryan		5,497.07
2021 年市级开发型经济发展专项资金		4,000.00
2022 年度湖熟街道自主知识产权计划项目补助		3,460.00
GPCL for Sxxxx254E		2,341.76
Adjustment to Childcare Leave claim		2,221.83
GPCL for Sxxx304H		1,964.29
CTO payout for Jan - June 2022		1,514.66
IRAS Senior Employment Credit		1,045.61
合计	<u>1,692,345.84</u>	<u>6,610,889.81</u>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

### （一）金融工具的风险

#### 1. 金融工具的分类

##### （1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

2023 年 12 月 31 日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	761,756,211.19			<u>761,756,211.19</u>
交易性金融资产		30,008,136.99		<u>30,008,136.99</u>
应收票据	17,115,458.25			<u>17,115,458.25</u>
应收账款	84,772,104.07			<u>84,772,104.07</u>
应收款项融资			5,861,685.52	<u>5,861,685.52</u>
其他应收款	2,699,986.34			<u>2,699,986.34</u>

2022年12月31日

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	83,517,712.66			<u>83,517,712.66</u>
交易性金融资产		1,000,000.00		<u>1,000,000.00</u>
应收票据	15,681,964.09			<u>15,681,964.09</u>
应收账款	79,390,790.72			<u>79,390,790.72</u>
应收款项融资			5,633,950.94	<u>5,633,950.94</u>
其他应收款	1,782,041.53			<u>1,782,041.53</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		11,264,022.93	<u>11,264,022.93</u>
应付账款		110,620,298.90	<u>110,620,298.90</u>
其他应付款		5,060,284.55	<u>5,060,284.55</u>

2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款		33,281,623.44	<u>33,281,623.44</u>
应付票据		9,405,145.10	<u>9,405,145.10</u>
应付账款		82,208,420.48	<u>82,208,420.48</u>
其他应付款		5,227,455.61	<u>5,227,455.61</u>
长期借款		22,423,955.56	<u>22,423,955.56</u>

## 2. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

并且，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。由于本公司的应收账款客户群较为分散，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。合并资产负债表中应收账款的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

截至2023年12月31日，本公司的应收账款中应收账款前五名客户的款项占41.76%（2022年

12月31日为31.51%)，本公司并未面临重大信用集中风险。

#### 信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本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，包括基于本公司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。本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，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例
- 定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

#### 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 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；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实；

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

#### 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本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。

#### 前瞻性信息

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

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注六、（四）和六、（六）中。

### 3. 流动性风险

本公司采用循环流动性计划工具管理资金短缺风险。该工具既考虑其金融工具的到期日，也考虑本公司运营产生的预计现金流量。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2023 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
短期借款	11,264,022.93				<u>11,264,022.93</u>
应付账款	110,620,298.90				<u>110,620,298.90</u>
其他应付款	5,060,284.55				<u>5,060,284.55</u>

接上表：

项目	2022 年 12 月 31 日				合计
	1 年以内 (含 1 年)	1-2 年 (含 2 年)	2-3 年 (含 3 年)	3 年以上	
短期借款	33,281,623.44				<u>33,281,623.44</u>
应付账款	80,010,997.62	1,098,117.36	830,242.83	269,062.67	<u>82,208,420.48</u>
应付票据	9,405,145.10				<u>9,405,145.10</u>
其他应付款	4,559,549.34	632,345.14	34,961.13	600.00	<u>5,227,455.61</u>
长期借款		22,423,955.56			<u>22,423,955.56</u>

### 4. 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、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

#### （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。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

#### （2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公

司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币进行的销售或采购所致。本公司2023年度销售额约25.94%（2022年：25.22%）是以发生销售的经营单位的记账本位币以外的货币计价的，而74.06%（2022年：而74.78%）的是以经营单位的记账本位币计价。

截至2023年12月31日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值10%，则公司将增加或减少净利润258.59万元（2022年12月31日：152.90万元）。管理层认为10%合理反映了下一年度人民币对美元可能发生变动的合理范围。本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动（当收支以不同于本公司记账本位币的外币结算时）及其于境外子公司的净投资有关。

### （3）权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险，是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。

本公司不持有其他上市公司的权益投资。

### （二）套期

无。

### （三）金融资产转移

无。

## 十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。本公司2023年度和2022年度的资本管理目标、政策或程序未发生变化。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。截至2023年12月31日、2022年12月31日，本公司的资产负债率分别为13.38%、34.91%。



### 十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
<b>一、持续的公允价值计量</b>	<u>30,008,136.99</u>		<u>5,861,685.52</u>	<u>35,869,822.51</u>
(一) 交易性金融资产	<u>30,008,136.99</u>			<u>30,008,136.99</u>
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,008,136.99			<u>30,008,136.99</u>
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产	30,008,136.99			<u>30,008,136.99</u>
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(二) 应收款项融资			<u>5,861,685.52</u>	<u>5,861,685.52</u>
1. 应收票据			5,861,685.52	<u>5,861,685.52</u>

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以活跃市场报价确定其公允价值。

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

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

## 十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的母公司有关信息

本公司的实际控制人为黄胜弟、朱敏夫妇。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注“九、在其他主体中的权益”。

(五) 本公司的其他关联方情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他关联方情况如下：

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海鼎州光电科技有限公司	南京鼎州的少数股东杨辉持股 51%、古晓明持股 44%并担任执行董事的公司，于 2023 年 1 月 4 日注销
黄玉梅	本公司股东以及法定代表人吴玉堂妻子

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Infracore Optical Technologies LLP	采购商品或服务		166,753.75
上海鼎州光电科技有限公司	采购商品或服务		35,847.37
OPI Corporation	采购商品或服务		

(2) 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Infracore Optical Technologies LLP	销售商品	716,070.85	242,219.99
OPI Corporation	销售商品	284,317.35	433,226.24

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无。

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
朱敏	房屋及建筑物	157,150.00		157,150.00		157,150.00	
黄玉梅	房屋及建筑物	163,960.00		163,960.00		163,960.00	
合计		<u>321,110.00</u>		<u>321,110.00</u>		<u>321,110.00</u>	

注：本年与朱敏、黄玉梅所签订的租赁合同租赁期均为一年，且预计后续不再续租，故本年作为短期租赁进行简化处理。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

无。

(2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
朱敏、黄胜弟、吴玉堂	22,400,000.00	2022年8月19日	2027年8月18日	是
光研科技南京有限公司	22,400,000.00	2022年8月16日	2027年8月15日	是
江苏波长光电科技有限公司	22,400,000.00	2022年8月16日	2027年8月15日	是

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,290,345.26	4,297,941.46

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	Infracore Optical Technologies LLP	644,816.80	32,240.84	212,497.61	10,624.88
应收账款	OPI CORPORATION	23,231.26	1,161.56		
其他应收款	OPI CORPORATION			4,254.26	425.43

2. 应付项目

无。

3. 其他项目

无。

## 十五、股份支付

无。

## 十六、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

## 十七、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

1、2024年4月7日，本公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于公司2024年限制性股票激励计划（草案）及其摘要的议案》，拟授予激励对象共计163人，拟授予限制性股票数量为2,000,000

股，授予价格为24.50元/股。

2、2024年4月7日，本公司第四届董事会第六次会议审议通过了《关于公司与专业投资机构签署合作协议设立产业基金暨关联交易的议案》，拟与专业投资机构深圳市时代伯乐创业投资管理有限公司签订合作协议设立产业基金，深圳市时代伯乐创业投资管理有限公司管理的私募基金于公司首次公开发行股票前合计持有公司股份5%以上，相关股份目前仍处于首发前限售期内。本次交易构成关联交易，不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

#### （二）利润分配情况

根据公司于2024年4月19日召开的公司第四届董事会第七次会议决议，公司拟以2023年12月31日总股本115,718,000股为基数，向全体股东每10股派发现金3.00元（含税），共计派发现金股利34,715,400元（含税），本次利润分配不送红股，不以资本公积转增股本。该利润分配预案尚待股东大会决议批准。

#### （三）销售退回

截至本财务报告批准报出日止，本公司未见大额的销售退回。

#### （四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报告批准报出日止，本公司无日后调整事项。

## 十八、其他重要事项

#### （一）重要债务重组

无。

#### （二）资产置换

无。

#### （三）年金计划

无。

#### （四）终止经营

无。

#### （五）分部信息

无。

#### （六）借款费用

1. 当期资本化的借款费用金额为506,853.88元。

2. 当期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为3.75%。

(七) 外币折算

1. 2023 年度计入当期损益的汇兑收益-499,464.85 元，2022 年度计入当期损益的汇兑收益-612,791.40 元。

(八) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

(九) 其他

无。

## 十九、母公司会计报表的主要项目附注

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	75,338,509.81	71,832,820.00
1-2 年 (含 2 年)	3,872,964.81	1,717,525.34
2-3 年 (含 3 年)	860,560.37	42,638.01
3 年以上	2,105,315.60	2,244,478.21
合 计	<u>82,177,350.59</u>	<u>75,837,461.56</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>1,556,446.00</u>	<u>1.89</u>	<u>1,556,446.00</u>				
按单项计提坏账准备	1,556,446.00	1.89	1,556,446.00		100.00		
按组合计提坏账准备	<u>80,620,904.59</u>	<u>98.11</u>	<u>4,990,951.01</u>			<u>75,629,953.58</u>	
信用风险损失组合	80,620,904.59	98.11	4,990,951.01		6.19	75,629,953.58	
合 计	<u>82,177,350.59</u>	<u>100.00</u>	<u>6,547,397.01</u>			<u>75,629,953.58</u>	

接上表:

类 别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	<u>1,705,900.00</u>	<u>2.25</u>	<u>1,705,900.00</u>				
按单项计提坏账准备	1,705,900.00	2.25	1,705,900.00		100.00		

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
信用风险损失组合	74,131,561.56	97.75	4,200,439.99	5.67	69,931,121.57
合计	<u>75,837,461.56</u>	<u>100.00</u>	<u>5,906,339.99</u>		<u>69,931,121.57</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南京斯尔默电气有限公司	1,556,446.00	1,556,446.00	100.00	债务人当前被法院列为失信被执行人
合计	<u>1,556,446.00</u>	<u>1,556,446.00</u>		

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
预期信用损失组合	80,620,904.59	4,990,951.01	6.19
合计	<u>80,620,904.59</u>	<u>4,990,951.01</u>	

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,200,439.99	790,511.02			4,990,951.01
单项计提坏账准备的应收账款	1,705,900.00		149,454.00		1,556,446.00
合计	<u>5,906,339.99</u>	<u>790,511.02</u>	<u>149,454.00</u>		<u>6,547,397.01</u>

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	14,809,984.02		14,809,984.02	18.02	740,499.20
客户 2	12,614,604.00		12,614,604.00	15.35	630,730.20
客户 3	4,310,727.79		4,310,727.79	5.25	215,536.39
客户 4	3,669,718.00		3,669,718.00	4.47	183,485.90
客户 5	3,201,278.03		3,201,278.03	3.90	160,063.90
合计	<u>38,606,311.84</u>		<u>38,606,311.84</u>	<u>46.99</u>	<u>1,930,315.59</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	37,178,121.48	21,606,445.64
合计	<u>37,178,121.48</u>	<u>21,606,445.64</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	22,321,919.61	11,575,007.39
1-2年(含2年)	9,607,395.97	4,245,431.61
2-3年(含3年)	2,766,196.19	3,136,000.00
3年以上	2,944,303.51	3,010,742.83
合计	<u>37,639,815.28</u>	<u>21,967,181.83</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	35,108,115.79	20,276,495.82
代扣代缴款	1,105,729.42	324,628.47
押金保证金	1,122,477.39	1,112,980.93
赔偿款	220,000.35	220,000.35
其他	83,492.33	33,076.26
合计	<u>37,639,815.28</u>	<u>21,967,181.83</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	<u>258,067.96</u>	<u>0.69</u>	<u>258,067.96</u>		
按单项计提坏账准备	258,067.96	0.69	258,067.96	100.00	
按组合计提坏账准备	<u>37,381,747.32</u>	<u>99.31</u>	<u>203,625.84</u>		<u>37,178,121.48</u>
风险组合	2,273,631.53	6.04	203,625.84	8.96	2,070,005.69
关联方组合	35,108,115.79	93.27			35,108,115.79
合计	<u>37,639,815.28</u>	<u>100.00</u>	<u>461,693.80</u>		<u>37,178,121.48</u>



接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	258,067.96	1.17	258,067.96				
按单项计提坏账准备	258,067.96	1.17	258,067.96	100.00			
按组合计提坏账准备	21,709,113.87	98.83	102,668.23			21,606,445.64	
风险组合	1,432,618.05	6.53	102,668.23	7.17		1,329,949.82	
关联方组合	20,276,495.82	92.30				20,276,495.82	
合计	21,967,181.83	100.00	360,736.19			21,606,445.64	

按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京科隆光电科技有限公司	220,000.35	220,000.35	100.00	预计无法收回
绵阳万斯博光学科技有限公司	38,067.61	38,067.61	100.00	预计无法收回
合计	258,067.96	258,067.96		

按组合计提坏账准备

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
风险组合	2,273,631.53	203,625.84	8.96
关联方组合	35,108,115.79		
合计	37,381,747.32	203,625.84	

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	69,290.07	1,493.16	289,952.96	360,736.19
2023年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-52,934.29	52,934.29		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	42,050.67	58,906.94		100,957.61

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<u>58,406.45</u>	<u>113,334.39</u>	<u>289,952.96</u>	<u>461,693.80</u>

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	258,067.96					258,067.96
按组合计提坏账准备	102,668.23	100,957.61				203,625.84
合计	<u>360,736.19</u>	<u>100,957.61</u>				<u>461,693.80</u>

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收		账龄	坏账准备期末余额
		款总额的比	款项性质		
江苏波长光电科技有限公司	23,700,000.00	62.97	关联方往来款	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）、2-3年（含3年）、3年以上	
爱丁堡(南京)光电设备有限公司	7,371,291.67	19.58	关联方往来款	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）、2-3年（含3年）、3年以上	
南京鼎州光电科技有限公司	3,910,824.12	10.39	关联方往来款	1年以内（含1年）、1-2年（含2年）、2-3年（含3年）、3年以上	
江宁区人民政府湖熟街道办事处财政所	1,000,000.00	2.66	押金保证金	1-2年（含2年）	100,000.00
钱潮森威股份公司	390,000.01	1.04	其他	1年以内（含1年）	19,500.00
合计	<u>36,372,115.80</u>	<u>96.64</u>			<u>119,500.00</u>

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,745,067.32		31,745,067.32	31,745,067.32		31,745,067.32

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合 计	<u>31,745,067.32</u>		<u>31,745,067.32</u>	<u>31,745,067.32</u>		<u>31,745,067.32</u>

#### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
光研科技南京有限公司	5,400,000.00			5,400,000.00		
南京鼎州光电科技有限公司	11,420,000.00			11,420,000.00		
江苏波长光电科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
波长光电新加坡有限公司	925,067.32			925,067.32		
合 计	<u>31,745,067.32</u>			<u>31,745,067.32</u>		

#### (四) 营业收入、营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,001,084.65	177,751,536.84	258,163,147.96	162,974,247.25
其他业务	2,891,227.31	2,766,550.38	4,885,490.09	3,872,912.41
合 计	<u>286,892,311.96</u>	<u>180,518,087.22</u>	<u>263,048,638.05</u>	<u>166,847,159.66</u>

##### 2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023 年营业收入	2023 年营业成本	2022 年营业收入	2022 年营业成本
<b>按产品类别分类</b>				
光学元件	130,101,952.47	87,241,283.68	99,580,531.12	62,175,256.77
光学组件	147,671,840.95	86,740,318.04	151,971,639.60	95,621,264.83
光学设计、检测产品及其他	9,118,518.54	6,536,485.50	11,496,467.33	9,050,638.06
<b>按收入地域分类</b>				
境内	244,370,542.88	158,300,224.21	230,075,728.11	148,787,016.27
境外	42,521,769.08	22,217,863.01	32,972,909.94	18,060,143.39
<b>按商品转让的时间分类</b>				

合同分类	2023 年营业收入	2023 年营业成本	2022 年营业收入	2022 年营业成本
在某一时点转让	286,892,311.96	180,518,087.22	263,048,638.05	166,847,159.66
合计	<u>286,892,311.96</u>	<u>180,518,087.22</u>	<u>263,048,638.05</u>	<u>166,847,159.66</u>

### 3. 履约义务的说明

公司主要销售光学类元件、组件等产品，属于在某一时点履行履约义务。公司按照合同（订单）约定的产品的品种、规格、型号、质量、数量等履行相应的履约义务。

### 4. 分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为4,144.86万元，其中：4,144.86万元预计将于2024年确认收入。

### （五）投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有理财产品投资收益		20,703.08
合计		<u>20,703.08</u>

## 二十、补充资料

### （一）当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-42,686.30	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,020,132.47	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,136.99	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	16,273.03	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	149,454.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		

非经常性损益明细	金额	说明
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	38,639.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	335,215.00	
少数股东权益影响额（税后）	-8,237.62	
合 计	1,862,971.83	

1. 执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对可比会计期间非经常性损益的影响：

受影响的非经常性损益项目	调整前	调整数	调整后
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	6,638,195.60	-104,993.79	6,533,201.81
其他项目	-158,624.86		-158,624.86
减：所得税影响金额	1,007,556.86	-15,311.89	992,244.97
少数股东权益影响额（税后）	-189.94	-1,110.99	-1,300.93
归属于母公司股东的非经常性损益净额	<u>5,472,203.82</u>	<u>-88,570.91</u>	<u>5,383,632.91</u>

同口径下公司2022年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额为538.36万元，较调整前减少8.86万元。

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.32	0.56	0.56
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.03	0.54	0.54

南京波长光电科技股份有限公司  
2024年4月19日