

Gabrielle
戈碧迦

戈碧迦

NEEQ: 835438

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司

Hubei Gabrielle Optech Co.,Ltd



年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人虞国强、主管会计工作负责人吴林海及会计机构负责人（会计主管人员）李金蓉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	24
第五节	行业信息	27
第六节	公司治理	27
第七节	财务会计报告	32
附件	会计信息调整及差异情况.....	149

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司董秘办公室。

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、戈碧迦光电、戈碧迦	指	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司
股东大会	指	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司监事会
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《湖北戈碧迦光电科技股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司, 股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	中信建投证券股份有限公司
大华、会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
紫昕、紫昕公司	指	秭归紫昕集团有限责任公司
挂牌、报价转让	指	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司在全国中小企业股份转让系统挂牌进行报价转让之行为
元、万元	指	人民币元、人民币万元
光学玻璃	指	能改变光的传播方向，并能改变紫外、可见或红外光的相对光谱分布的玻璃，可用于制造光学仪器中的透镜、棱镜、反射镜及窗口等。
镧系元素	指	元素周期表中第57号元素镧到71号元素镥15种元素的统称，亦称稀土元素。
窑炉、玻璃电熔窑炉	指	通过玻璃液本身离子导电产生的焦耳热来熔化玻璃或其他加热介质来使玻璃升温融化玻璃的熔炼装置。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北戈碧迦光电科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Gabrielle Optech Co.,Ltd		
	Gabrielle		
法定代表人	虞国强	成立时间	2009年12月14日
控股股东	控股股东为（虞顺积）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（虞顺积、虞国强），一致行动人为（吴林海）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C30 非金属矿物制品业-C305 玻璃制造制造业-C3052 光学玻璃制造业		
主要产品与服务项目	光学玻璃和特种功能玻璃		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	戈碧迦	证券代码	835438
挂牌时间	2016年1月19日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	118,250,000
主办券商（报告期内）	中信建投	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市东城区朝内大街188号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王兴宽	联系地址	湖北省宜昌市秭归县九里工业园区
电话	0717-2862292	电子邮箱	gbjqzq@gbjgd.com
传真	0717-2888511		
公司办公地址	湖北省宜昌市秭归县九里工业园区	邮政编码	443600
公司网址	http://www.gbjgd.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914205006980144380		
注册地址	湖北省宜昌市秭归县九里工业园区		
注册资本（元）	118,250,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式：

公司是一家从事光学玻璃及特种功能玻璃研发、制造和销售的高新技术企业。自成立以来，公司专注于光学玻璃的配方、熔炼、检测等技术的研发，掌握了主要光学玻璃的产线设计和制造技术、窑炉定制及工业化生产技术，并在光学玻璃配方研制、设备及产线定制、批量生产及工艺创新等方面积累了一系列的技术成果及工艺经验，形成了涵盖产品研发、生产、销售等完整的业务体系。公司光学玻璃被广泛应用于安防监控、车载镜头、光学仪器、智能投影、照相摄像、智能车灯、高端工艺品等应用领域。目前，公司光学玻璃材料已形成冕牌玻璃、火石玻璃、镧系玻璃、磷酸盐玻璃等产品系列。公司特种功能玻璃根据不同功能可分为纳米微晶玻璃、防辐射玻璃、耐高温高压玻璃等。报告期内，公司以光学玻璃积累的技术为基础，结合市场需求重点研发特种功能玻璃，通过自主或者合作的方式已成功开发纳米微晶玻璃、防辐射玻璃、耐高温高压玻璃等多款特种功能玻璃产品，分别在抗跌耐摔高强度手机盖板、强辐射环境防护及耐高温高压环境应用等领域实现批量销售。目前，公司已成为国内少数可以规模化生产光学玻璃及特种功能玻璃的主要厂商。

公司自成立以来，始终专注于光学玻璃材料配方、熔炼、检测等核心技术的研究和生产实践。目前公司可以生产的光学玻璃牌号约 100 余个，已覆盖冕牌、火石、镧系、磷酸盐等光学玻璃主流品种，光学玻璃的产品形态从材料（板材）向型件、元件延伸，日益丰富的产品体系可以有效满足客户的多样化光学设计需求，公司光学玻璃产品的市场竞争力持续提升。

公司以光学玻璃技术积累为基础，结合市场需求重点研发特种功能玻璃。2020 年防辐射玻璃实现量产并销售，主要应用于医疗、核工业领域的防辐射器具和观察窗口。2021 年纳米微晶玻璃材料批量生产并销售，该产品具备高强度抗跌耐摔的优异性能，主要应用于智能手机、电子触屏盖板等消费电子领域，目前已作为基础材料应用于国内高端品牌手机盖板。2022 年下半年耐高温高压玻璃材料实现量产并已获得客户订单，该产品主要用于制作高温高压环境下的玻璃视镜及爆破片，应用于石油勘探、钢铁冶金、海洋工程等领域。随着特种功能玻璃产品的稳步量产销售，公司产品线更趋丰富、客户群体日益扩展，有望进一步打开公司产品未来销售的市场空间。

公司始终坚持“技术创新创造价值”的经营理念，重视自主研发与技术转化，研发创新转化能力得到国家和社会认可。近年来，公司经工信部认定为“国家专精特新小巨人企业”，获得“国家知识产权优势企业”、“湖北省企业技术中心”、“湖北省光电玻璃工程技术研究中心”、“湖北省科创新物种瞪羚企业”、“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军示范企业”、“湖北省技术创新示范企业”等荣誉称号。未来，公司将继续秉承“精专造诣、永恒不变”经营宗旨，持续加大研发投入、完善产品体系，并积极布局光电材料前沿领域，努力发展成为世界一流的光学及特种功能玻璃厂商。

2、2023 年公司经营业绩情况

2023 年度，受国家宏观经济波动影响，光学玻璃下游应用端客户需求下降，光学玻璃制造行业景气度明显下降。公司围绕年度经营目标和任务，扎实推进各项管理工作，积极拓展和深化特种功能玻璃下游客户合作，特种功能玻璃领域持续突破，整体经营业绩指标均出现大幅提升，超额完成年度计划目标。

报告期内，公司实现营业收入 80,833.75 万元，营业收入较上年同比增长 88.26%，归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 12,519.98 万元，较上年同比增长 211.83%。

3、技术研发成果与创新情况

报告期内，公司研发费用为 3,892.89 万元，与上年同比增加 94.66%。2023 年，公司在新产品配方、特种功能玻璃工艺及窑炉创新设计、先进检验检测设备等方面持续投入，开展研发项目 12 项，为未来发展奠定坚实基础。截止 2023 年 12 月 31 日，公司及子公司共取得 66 项有效专利，其中发明专利 27 项，实用新型专利 39 项。

4、北交所上市进展情况

报告期内，公司持续推进“北交所”上市工作，顺利完成多项上市反馈工作。在诉讼层面，公司与成都光明光电股份有限公司达成《和解协议》，彻底解决双方诉讼纠纷。2024 年 1 月 18 日，北京证券交易所发布《北京证券交易所上市委员会 2024 年第 3 次审议会议结果公告》，审议结果：湖北戈碧迦光电科技股份有限公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。2024 年 2 月 8 日，公司取得中国证监会注册批复（证监许可【2024】223 号）。

(二) 行业情况

1、所属行业及确定所属行业的依据

根据中国证监会 2012 年 10 月 26 日发布的《上市公司行业分类指引》（2012 年修订）规定，公司所属行业为“C30 非金属矿物制品业”；根据《国民经济行业分类》（GB/T4757-2017）和《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司产品光学玻璃所属行业为“C3052 光学玻璃制造”。

2、公司所属光学玻璃及特种功能玻璃市场情况

公司光学玻璃被广泛应用于安防监控、车载镜头、光学仪器、智能投影、照相摄像、智能车灯、高端工艺品等应用领域。随着 AR/VR、智能驾驶、智慧城市等新兴领域的发展，下游行业技术水平的不断升级及市场规模不断扩大，未来公司光学玻璃产品将得到更为广阔的应用。大趋势下所衍生出的光学新产品将拉动光电器材及相关产业的快速、持续发展，进一步带动上游光学玻璃制造行业的发展。

近年来，公司陆续成功开发纳米微晶玻璃、防辐射玻璃、耐高温高压玻璃等多款特种功能玻璃产品，分别在抗跌耐摔高强度手机盖板、强辐射环境防护及耐高温高压环境应用等领域实现批量销售。

随着智能电子设备快速发展，智能电子设备对大屏显示、抗跌耐摔、高精度触控等提出更高需求，使电容触摸屏的应用愈加广泛，对抗跌耐摔高强度触摸屏盖板的需求也随之增加。防辐射玻璃及耐高温高压玻璃等特种功能玻璃是能源化工、医疗医药、航空航天、钢铁冶金、海洋工程、核工业等领域中不可或缺的关键材料，是高端制造业升级和国防工业建设的重要保障。未来，特种功能玻璃性能要求将会不断提高，需求量持续增加。

3、公司市场地位情况

公司拥有“国家专精特新小巨人企业”、“国家高新技术企业”、“国家知识产权优势企业”、“湖北省企业技术中心”、“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军企业”、“湖北省技术创新示范企业”、“湖北省光电玻璃工程技术研究中心”等荣誉，在国内光学玻璃行业中排名前列。公司生产规模较大，产品质量较好且种类丰富，基本覆盖下游主要应用领域。公司经过多年的技术研发及积累，形成了一系列自主知识产权。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2021 年 8 月，公司获得国家级“专精特新小巨人企业”称号（2021 年第三批）的认定，有效期为 2021 年 7 月 1 日-2024 年 6

	<p>月 30 日。认定依据：《工业和信息化部办公厅关于开展专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》；</p> <p>2、2022 年 1 月，公司获得国家级“专精特新重点小巨人企业”称号（第二批第一年）的认定；</p> <p>3、2021 年 11 月，公司通过“高新技术企业”复审认定，有效期为三年。高新技术企业认定依据为《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）；</p> <p>4、2021 年 1 月，公司获得“湖北省支柱产业细分领域隐形冠军示范企业”称号，有效期为 2020-2022 年。</p> <p>5、2021 年 10 月，公司获得“湖北省科创‘新物种’-‘瞪羚’企业”称号。</p>
--	---

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	808,337,548.04	429,380,992.67	88.26%
毛利率%	29.82%	25.02%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	104,211,217.38	45,833,781.50	127.37%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	125,199,816.73	40,150,568.47	211.83%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	17.41%	8.67%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	20.92%	7.59%	-
基本每股收益	0.88	0.39	127.37%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,155,899,812.76	963,991,701.52	19.91%
负债总计	474,767,566.91	417,919,288.43	13.60%
归属于挂牌公司股东的净资产	681,132,245.85	546,072,413.09	24.73%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.76	4.62	24.73%
资产负债率%（母公司）	40.73%	43.38%	-
资产负债率%（合并）	41.07%	43.35%	-
流动比率	1.70	1.55	-
利息保障倍数	14.23	5.41	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	199,840,946.44	69,204,518.18	188.77%
应收账款周转率	7.05	3.70	-
存货周转率	2.12	1.53	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	19.91%	21.34%	-
营业收入增长率%	88.26%	11.54%	-
净利润增长率%	127.37%	-9.05%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	91,654,891.46	7.93%	34,859,283.42	3.62%	162.93%
应收票据	48,012,630.55	4.15%	46,220,824.77	4.79%	3.88%
应收账款	104,585,056.99	9.05%	109,557,950.96	11.37%	-4.54%
应收款项融资	6,335,790.33	0.55%	427,605.21	0.04%	1,381.69%
预付款项	7,731,333.60	0.67%	1,439,982.69	0.15%	436.90%
一年内到期的非流动资产	10,000,000.00	0.87%	0.00	0.00%	-
其他流动资产	24,401,078.95	2.11%	16,244,610.23	1.69%	50.21%
流动资产合计	558,502,961.59	48.32%	461,925,434.60	47.92%	20.91%
长期应收款	20,000,000.00	1.73%	402,073.78	0.04%	4,874.21%
固定资产	502,313,400.26	43.46%	450,600,139.20	46.74%	11.48%
使用权资产	16,588,129.57	1.44%	5,187,110.38	0.54%	219.80%
长期待摊费用	12,382,218.54	1.07%	3,634,635.19	0.38%	240.67%
其他非流动资产	4,584,297.24	0.40%	2,088,817.58	0.22%	119.47%
应付票据	95,232,580.00	8.24%	29,975,733.60	3.11%	217.70%
合同负债	14,497,168.69	1.25%	33,600,796.46	3.49%	-56.85%
应付职工薪酬	9,657,873.86	0.84%	3,928,245.87	0.41%	145.86%
应交税费	5,439,466.02	0.47%	657,641.11	0.07%	727.12%
其他应付款	364,058.15	0.03%	124,691.87	0.01%	191.97%
租赁负债	9,419,234.97	0.81%	1,405,180.54	0.15%	570.32%
长期应付款	32,173,000.00	2.78%	7,023,734.03	0.73%	358.06%
盈余公积	32,523,726.14	2.81%	22,263,030.81	2.31%	46.09%
未分配利润	280,586,898.42	24.27%	186,636,376.37	19.36%	50.34%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金：（1）公司为了降低资金使用成本，向银行申请开具承兑汇票保证金 3810 万元，较期初增加 2812 万元；（2）其次因为销售产品结构的调整，公司平均账期有所优化，银行存款期末余额增加 2868 万元。
- 2、应收票据：主要是报告期末应收账款通过应收票据收回增加。
- 3、应收账款：主要是销售产品结构发生变化，公司平均账期有所优化。
- 4、应收款项融资：主要是公司今年对接收应收票据的要求提高，收到的票据背书银行资质提升，

降低应收票据的坏账风险。

5、预付款项：主要原因系本期增加国网电费的预存 525.69 万元。

6、一年内到期的非流动资产：主要原因系公司支付成都光明光电股份有限公司和解金，实际控制人及其一致行动人承诺承担实际损失，故应收取实控人及一致行动人承诺补偿金。

7、其他流动资产：主要原因系本期上市费用的增加和待抵扣进项税增加的影响。

8、长期应收款：主要原因系公司支付成都光明光电股份有限公司和解金，实际控制人及其一致行动人承诺承担和解的实际损失，故应分期收取实控人及一致行动人补偿金。

9、使用权资产：因订单增加，为满足生产需要，新建生产线增加，本期租赁生产设备（铂金坩埚）增加。

10、长期待摊费用：因本期增加新办公楼及研发楼的装修费。

11、其他非流动资产：因本期新建生产线增加，导致预付购建长期资产的金额有所增加。

12、应付票据：公司为了降低资金使用成本，本期银行开具的承兑汇票增加。

13、合同负债：本期客户的预收货款较上期减少。

14、应付职工薪酬：因公司销售收入的增加，业绩工资增长，应付职工薪酬余额增加。

15、应交税费：因为公司经营业绩大幅增加，导致期末应交所得税金额及个人所得税金额增加。

16、其他应付款：因公司人才储备需要，公司与三峡大学校企合作助学。本期收到定向委培人员履约保证金增加。

17、租赁负债：因本期租赁生产设备（铂金坩埚）增加，对应的租赁负债增加。

18、长期应付款：主要是公司应支付和解金增加所致。

19、盈余公积：本期销售收入、毛利率增加，导致净利润、盈余公积增加。

20、未分配利润：本期销售收入、毛利率增加，导致净利润、未分配利润增加。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	808,337,548.04	-	429,380,992.67	-	88.26%
营业成本	567,301,536.34	70.18%	321,967,221.53	74.98%	76.20%
毛利率%	29.82%	-	25.02%	-	-
税金及附加	3,765,128.37	0.47%	1,261,493.26	0.29%	198.47%
管理费用	41,149,126.40	5.09%	26,134,685.19	6.09%	57.45%
研发费用	38,928,877.73	4.82%	19,998,086.81	4.66%	94.66%
其他收益	13,885,251.09	1.72%	9,210,137.43	2.14%	50.76%
投资收益	0	0.00%	82,271.87	0.02%	-100%
信用减值损失	-817,274.74	-0.10%	330,377.66	0.08%	-347.38%
资产处置收益	17,322.77	0.00%	-16,129.84	0.00%	-207.40%
营业外收入	8,300.37	0.00%	72,139.68	0.02%	-88.49%
营业外支出	34,334,435.24	4.25%	2,736,967.50	0.64%	1,154.47%
所得税费用	12,128,047.37	1.50%	922,373.06	0.21%	1,214.87%
净利润	104,211,217.38	12.89%	45,833,781.50	10.67%	127.37%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入：因本期特种功能玻璃销售增加所致。
- 2、营业成本：因本期销售收入增加，导致营业成本增加。
- 3、税金及附加：因收入增加，应交增值税增加，对应的附加税增加。
- 4、管理费用：主要原因是受经营业绩增长，管理人员业绩工资增加。
- 5、研发费用：公司加大新产品、新技术、新工艺的研发活动，研发投入增加。。
- 6、其他收益：主要原因系本年度享受增值税加计抵减 477 万元。
- 7、投资收益：本期未实施投资理财等投资活动。
- 8、信用减值损失：公司增强信用管控，应收账款的余额减少，信用减值损失金额较上期减少。
- 9、资产减值损失：公司从谨慎性角度出发，对部分存货资产计提减值。
- 10、营业外收入：主要是公司车辆置换补贴等。
- 11、营业外支出：主要是和解金支出。
- 12、所得税费用：因本期营业收入、毛利率、利润总额增加，导致所得税费用增加。
- 13、净利润：因产品销售结构调整，营业收入、毛利率增加，导致净利润随之增加。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	805,839,365.56	428,986,880.93	87.85%
其他业务收入	2,498,182.48	394,111.74	533.88%
主营业务成本	567,136,166.95	321,839,093.63	76.22%
其他业务成本	165,369.39	128,127.90	29.07%

按产品分类分析:

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
光学玻璃	285,762,304.45	234,543,391.24	17.92%	-8.98%	-1.54%	-6.20%
特种功能玻璃	517,343,561.12	330,673,357.67	36.08%	349.78%	295.45%	8.78%
受托加工	2,733,499.99	1,919,418.04	29.78%			
其他业务收入	2,498,182.48	165,369.39	93.38%	533.88%	29.07%	25.89%

按地区分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的的原因:

- 1、主营业务收入：本期销售收入增加，主要是特种功能玻璃的销售增加。
- 2、其他业务收入：主要原因系料废处理增加所致。
- 3、主营业务成本：主要原因系主营业务收入增长，导致相应的成本增加。
- 4、其他业务成本：主要原因系呆滞物料处置增加，导致相应的成本增加。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	重庆鑫景特种玻璃有限公司	494,026,144.74	61.12%	否
2	南通盛平玻璃制品有限公司	20,755,734.01	2.57%	否
3	江苏鸿响光学玻璃有限公司	11,803,885.18	1.46%	否
4	四川省洪雅县中保光学元件有限公司	11,146,780.52	1.38%	否
5	信泰光学(深圳)有限公司	6,310,682.89	0.78%	否
	合计	544,043,227.34	67.30%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	武汉强海新材料科技有限公司	158,922,486.78	30.72%	否
2	国网湖北省电力有限公司秭归县供电公司	62,951,965.62	12.17%	否
3	成都索朗化工有限公司	54,327,433.62	10.50%	否
4	秭归科力生天然气有限公司	17,266,160.18	3.34%	否
5	成都天齐锂业有限公司	16,448,495.58	3.18%	否
	合计	309,916,541.78	59.90%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	199,840,946.44	69,204,518.18	188.77%
投资活动产生的现金流量净额	-93,829,051.84	-78,378,227.89	19.71%
筹资活动产生的现金流量净额	-77,394,367.87	13,248,653.14	684.17%

现金流量分析:

1、经营活动产生的现金流量净额增加：主要因为销售收入增加，销售回款账期及回款整体优化，经营活动净现金流增加。

2、投资活动产生的现金流量净额减少：主要是购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加。

3、筹资活动产生的现金流量净额减少：主要是本期经营活动产生的现金流量净额增加，偿还了部分银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宜昌戈碧迦精密器件有限公司	控股子公司	型件、棒材及光学器件等产品的研发、生产、销售。	30,000,000.00	49,767,675.72	31,499,129.27	97,334,975.47	2,603,059.14
浦江戈碧迦光电科技有限公司	控股子公司	光学玻璃、工艺玻璃、非金属矿及制品、功能玻璃和新型玻璃材料的销售。	300,000.00	-	-	-	-
宝应戈碧迦光电科技有限公司	控股子公司	光学玻璃、工艺玻璃、非金属矿及制品、功能玻璃和新型玻璃材料的销售。	300,000.00	-	-	-	-

注：为优化公司业务布局，湖北戈碧迦光电科技股份有限公司金华分公司和湖北戈碧迦光电科技股份有限公司扬州分公司分别于2024年1月17日、2024年1月8日注销，全资子公司浦江戈碧迦光电科技有限公司和宝应戈碧迦光电科技有限公司分别于2024年1月9日、2024年1月8日成立。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	38,928,877.73	19,998,086.81
研发支出占营业收入的比例%	4.82%	4.66%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	0	1
本科以下	61	89
研发人员合计	61	91
研发人员占员工总量的比例%	8.48%	12.64%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	66	62
公司拥有的发明专利数量	27	28

(四) 研发项目情况

报告期内，公司开展研发项目 10 余个，公司的研发项目以及规划的拟研项目主要是在光学玻璃和特种功能玻璃的配方研究、熔炼工艺、成型工艺、装备设计和理化测试等方面展开研发工作。未来，公司将升级研发设备水平，实现技术升级和新技术开发，提高公司核心竞争力。

玻璃材料配方研发上，公司将持续研发氟磷酸盐玻璃材料配方，克服技术难点，在提升玻璃色散性能的同时确保高质量的玻璃制备，实现技术创新；持续研发微晶玻璃材料配方，加强基础技术研究提升玻璃的耐磨性和抗摔性，抢占高端玻璃材料盖板市场；研发低熔点玻璃材料配方，保证玻璃材料的高折射率和高阿贝数的前提下，降低玻璃的软化点至 600℃ 以下，以应用于非球面透镜的精密模压；进一步加速红外截止滤光片材料的研发和升级，更广泛满足消费电子领域客户需求。玻璃材料成型技

术研发上，公司将着重研发薄板成型等创新技术，开发出直接成型 1-3 毫米厚的玻璃材料，解决薄板玻璃原材料还需经过切割、打磨、抛光等工序方可使用的痛点。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

(一) 收入确认事项

2. 事项描述

收入确认的会计政策详情请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（三十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（注释 35）”。戈碧迦公司收入主要来源于光学玻璃和特种功能玻璃的生产与销售，戈碧迦公司将产品按协议合同规定运送至客户指定地点由客户确认接收后，完成产品所有权和控制权的转移确认收入。由于收入是戈碧迦公司的关键指标之一，为合并利润表重要组成项目，对总体财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

3. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
 - （2）检查重要销售合同，识别合同中包含的单项履约义务，以及商品控制权转移的条款与条件，评估戈碧迦公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
 - （3）执行实质性分析程序，包括但不限于本期各月收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利与上期对比分析；
 - （4）实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、客户确认的验收单据、外销报关单等外部证据，检查收入的真实性；
 - （5）实施收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
 - （6）选取样本执行函证程序，向客户确认销售额及货款余额；
 - （7）检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。
- 基于已执行的审计工作，我们认为，戈碧迦公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司在追求产业高质量发展的同时，始终将履行社会责任放在重要位置，并不断将履行社会责任融入企业生产经营中，对社会环境、股东、员工、客户、供应商等履行责任的同时，牢记企业的使命，以实际行动回报社会。

1、履行环境保护责任方面：公司在稳抓生产同时，持续落实《安全生产法》、《清洁生产促进法》等相关法律、规章条例的要求，积极开展对户外作业场地周边生态环境的恢复和水土保持、关键生产工序粉尘的降尘除尘等工作，确保生产排放达到环境保护要求。

2、保障股东权益方面：严格按照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》、《股东大会议事规则》等法律法规及制度的规定和要求，规范股东大会的召集、召开、表决程序，通过合法有效的方式，

让股东充分了解公司发展，积极参与公司治理，依法享受股东权益。

3、保障员工权益方面：公司秉承提高员工价值的企业理念，严格落实和执行《劳动法》及相关法律法规，并制定公司内部人力资源管理制度，吸引人才，持续完善和优化人才引进与储备机制；保障员工合法权益，为员工创造平等的竞争机会，充分发挥员工创造力；积极开展多种形式的员工培训，努力打造素质过硬的员工团队；开展职业健康管理、员工关爱、员工帮扶，保护员工合法权益。

4、校企合作及人才培养方面：公司与三峡大学、秭归县政府实施“校企地”合作创办“秭强班”，专项培养公司需要的储备人才。同时，公司积极资助“秭强班”的贫困学员，解决学员的后顾之忧，为学员创造良好的学习环境提供帮助。

5、公司重视上下游产业发展状况及对外合作交流，参与行业标准修订，支持行业健康发展。公司始终围绕国家所需、客户所需长期提供高质量高性价比的产品和服务，满足客户预期；不断研发创新，推动产品和技术迭代升级，更好满足市场需要。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
产品库存风险	随着公司的发展，产品的牌号、规格、等级越来越多，产生的库存量越来越大，存在库存风险。公司每年必须根据市场做好产品生产规划，对库存产品及时清理，防止形成长期呆滞库存。同时，做好产品的财务减值管理。
市场竞争风险	公司所属行业为寡头垄断的小众行业，市场竞争相对不完全充分，行业内产品的竞争激烈。公司非常重视对客户服务的满意程度，不断改进服务方式，改善产品质量，提升产品的市场竞争力。
核心技术和人才流失风险	公司作为一个技术密集型企业，技术研发等工作不可避免需要依赖专业人士，特别是核心技术人员。随着公司的快速发展和市场竞争的加剧，对核心技术人才的需求将增加，而核心技术人员的流失，可能给公司未来运营带来较大风险。公司目前已经采取了骨干员工持股等一系列激励措施来稳定公司核心人才。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

1、 诉讼、仲裁事项

2、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,324,842.03	0.19%
作为被告/被申请人	130,000,000.00	19.09%
作为第三人	0	0%
合计	131,324,842.03	19.28%

3、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2022-137	被告/被申请人	侵害商业秘密纠纷	是	30,000,000	否	法院判决驳回

						原告诉讼
2022-139	被告/被申请人	侵害发明专利纠纷	是	10,000,000	否	法院裁定同意原告撤回诉讼
2022-141	被告/被申请人	侵害发明专利纠纷	是	10,000,000	否	法院裁定同意原告撤回诉讼
2023-031	被告/被申请人	侵害技术秘密纠纷	是	10,000,000	否	法院裁定同意原告撤回诉讼
2023-058	被告/被申请人	侵害技术秘密纠纷	是	10,000,000	否	法院裁定同意原告撤回诉讼
2023-033	被告/被申请人	侵害技术秘密纠纷	是	60,000,000	否	法院裁定同意原告撤回诉讼

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

1、2022年11月8日，公司收到成都市中级人民法院寄送的《应诉通知书》(2022)川01民初6783号，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司及自然人张秉明、蒋安兵、李明侵害商业秘密纠纷一案，具体内容详见公司于2022年12月6日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《戈碧迦:重大诉讼公告(补发)》(公告编号:2022-137)。2023年6月25日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2022)川01民初6783号的《民事裁定书》，裁定驳回原告成都光明光电股份有限公司的起诉，由于对方十日内没有递交上诉状，此诉讼案件已结案。

2、2022年11月15日，公司收到南京市中级人民法院寄送的《应诉通知书》(2022)苏01民初3967号，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司侵害发明专利权纠纷一案，具体内容详见公司于2022年12月6日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《戈碧迦:重大诉讼公告(补发)》(公告编号:2022-139)。2023年7月30日，国家知识产权局下发关于本案纠纷专利的《无效宣告请求审查决定书》，裁定成都光明光电股份有限公司涉案专利全部无效。2023年8月21日，公司收到江苏省南京市中级人民法院关于案号(2022)苏01民初3967号的《民事裁定书》，裁定准许原告成都光明光电股份有限公司撤诉，此诉讼案件已结案。

3、2022年11月15日，公司收到南京市中级人民法院寄送的《应诉通知书》(2022)苏01民初3995号，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司侵害发明专利权纠纷一案，具体内容详见公司于2022年12月6日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《戈碧迦:重大诉讼公告(补发)》(公告编号:2022-141)。2023年7月30日，国家知识产权局下发关于本案纠纷专利的《无效宣告请求审查决定书》，裁定成都光明光电股份有限公司涉案专利全部无效。2023年8月21日，公司收到江苏省南京市中级人民法院关于案号(2022)苏01民初3995号的《民事裁定书》，裁定准许原告成都光明光电股份有限公司撤诉，此诉讼案件已结案。

4、2023年7月20日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初337号诉讼案件的《传票》及《民事起诉状》等相关诉讼资料，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司及自然人张秉明侵害技术秘密纠纷一案，具体内容详见公司于2023年7月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)披露的《戈碧迦:重大诉讼公告》(公告编号:2023-031)。2023年12月25日，公司与成都光明光电股份有限公司签署《和解协议》，就相关纠纷达成全面和解，约定双方均撤回对对方在法院的全部诉讼。2024年1月3日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初337号诉讼案件的《民事裁定书》，裁定“准许原告(反诉被告)成都光明光电股份有限公司撤回诉讼及被告(反诉原告)湖北戈碧迦光电科技股份有限公司撤回反诉”。截止本报告披露日，此诉讼案件已结案。

5、2023年7月20日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初338号

诉讼案件的《传票》及《民事起诉状》等相关诉讼资料，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司及自然人李明侵害技术秘密纠纷一案，具体内容详见公司于2023年9月26日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《戈碧迦:重大诉讼公告（更正后）》（公告编号：2023-058）。2023年12月25日，公司与成都光明光电股份有限公司签署《和解协议》，就相关纠纷达成全面和解，约定双方均撤回对对方在法院的全部诉讼。2024年1月3日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初338号诉讼案件的《民事裁定书》，裁定“准许原告（反诉被告）成都光明光电股份有限公司撤回诉讼及被告（反诉原告）湖北戈碧迦光电科技股份有限公司撤回反诉”。截止本报告披露日，此诉讼案件已结案。

6、2023年7月20日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初339号诉讼案件的《传票》及《民事起诉状》等相关诉讼资料，获知该法院已受理原告成都光明光电股份有限公司与本公司及自然人张秉明侵害技术秘密纠纷一案，具体内容详见公司于2023年7月24日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露的《戈碧迦:重大诉讼公告》（公告编号：2023-033）。2023年12月25日，公司与成都光明光电股份有限公司签署《和解协议》，就相关纠纷达成全面和解，约定双方均撤回对对方在法院的全部诉讼。2024年1月3日，公司收到四川省成都市中级人民法院关于案号(2023)川01知民初339号诉讼案件的《民事裁定书》，裁定“准许原告（反诉被告）成都光明光电股份有限公司撤回诉讼及被告（反诉原告）湖北戈碧迦光电科技股份有限公司撤回反诉”。截止本报告披露日，此诉讼案件已结案。

和解情况介绍及影响：

2023年12月25日，公司与成都光明达成和解并签署《和解协议》，约定公司向成都光明支付和解金3,000万元，公司与成都光明双方确认《和解协议》签署之前的事项产生的所有纠纷已全部解决，在协议完整履行的基础上，对协议签署前取得的现有知识产权、技术、商业秘密的合法性、有效性不提出任何异议。

公司与成都光明光电股份有限公司达成全面和解并向成都光明光电股份有限公司支付和解金，根据公司实际控制人及其一致行动人出具的《赔偿承诺》和《确认函》的相关承诺内容，公司本次因和解产生的和解金损失，由公司实际控制人及其一致行动人承担，因此公司和和解金的支付并不会对公司造成实质性财产损失，但《和解协议》中和解金的约定将对公司2023年财务报表中利润表的相关科目产生影响。

4、对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵押
			起始日期	终止日期						
张卫芳	员工	否	2022年5月9日	2028年5月7日	330,000	0	55,000	275,000	已事前及时履行	否
何科	员工	否	2022年3月8日	2032年3月7日	475,004	0	45,826	429,178	已事前及时履	否

									行	
合计	-	-	-	-	805,004	0	100,826	704,178	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

对外借款原因：公司按照规章制度，对上述二名员工提供借款用于其安家性质的购房需求。

归还情况：报告期内，张卫芳已归还借款 55,000.00 元，期末余额 275,000.00 元；何科已归还借款 45,826.00 元，期末余额 429,178.00 元。

对公司影响：公司按照规章制度，恪守企业制度文化和履行对员工的社会责任，为重要员工提供借款，有利于公司企业文化塑造及建设。同时上述借款金额较小，不会对公司的生产经营及持续经营能力造成重大不利影响。

5、股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

6、报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	400,000,000.00	375,200,000.00
委托理财	0	0
房屋租赁	634,115.00	601,007.93
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

注释：上述关联担保发生额则按报告期新发生贷款担保和存续贷款按实际贷款最高上限余额列示统计。财务附注里关联担保会计师按合同列示以及列示往期发生存续到报告期内所有担保合同。

1、公司 2023 年度预计向金融机构申请不超过人民币 3.8 亿元的综合授信额度，用于办理银行贷款、银行承兑汇票、融资租赁等各种贷款及融资业务，同时预计发生关联担保金额合计不超过 4 亿元人民币，实际关联担保金额最终以金融机构审批的额度为准。公司关联企业、董事、高管及直系亲属等关联方为公司融资所作担保系无偿担保行为，不存在收费情形，未损害公司及其他非关联股东的利

益。公司申请金融机构授信额度，主要目的系公司正常生产经营提供资金保障。上述关联交易是必要的，有利于公司的生产经营和发展，不会对公司和其它非关联股东的利益造成侵害。详见公告：2022-146。

2、公司因业务发展需要，拟续租关联方浦江晶凯隆工贸有限公司位于浦江经济开发区一点红大道180号面积962.4平方米的仓库及办公场所，并拟与关联方浦江晶凯隆工贸有限公司签订《房屋租赁合同》。详见公告：2022-148。

3、公司原承租湖北星云特种玻璃加工有限公司（以下简称“星云公司”）位于秭归县茅坪镇九里工业园区的厂房，用作公司原材料仓库。因星云公司破产清算，相关土地厂房等资产由秭归紫昕集团有限责任公司获得（以下简称“紫昕公司”）。因上述原因，公司拟租赁厂房经营主体由星云公司变更为紫昕公司。由于本公司经营需要续租该厂房，公司拟与关联方秭归紫昕集团有限责任公司签订《房屋租赁合同》。详见公告：2023-028。

违规关联交易情况

适用 不适用

7、股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

其他员工激励措施：

1、员工持股平台的设立背景

为了进一步建立、健全公司长效激励机制，吸引和留住公司优秀人才，充分调动公司管理层及员工的积极性和创造性，有效地将股东利益、公司利益和管理层、员工个人利益结合在一起，促进公司长期、持续、健康发展，设立了员工持股平台秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）。

2、员工持股平台的合伙人

桐碧迦目前共有17名合伙人，除实际控制人和张小瑞（已退休）外，均为与发行人签订劳动合同并领取薪酬的员工，包括董事（不包含独立董事）、监事、管理人员及员工，不存在外部股东。

3、报告期内，桐碧迦持股平台除朱传乐退出外，无增减激励人员，亦无新增其他激励措施。

8、承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
公司实际控制人、控股股东、持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员	2015年8月15日	-	挂牌	避免同业竞争承诺	承诺避免构成同业竞争的承诺	正在履行中
公司及实际控制人、控股股东	2015年8月15日	-	挂牌	有关税务事项承诺	公司严格遵守税收法律、法规及政策，及时足额缴纳税款。实际控制人、控股股东承诺不干预公司财务的独立核算和税务申报，督促公司规范财务核算和依法纳税。	正在履行中
实际控制人、控股股	2015年8月10日	-	挂牌	资金占用	2015年8月10日，实	正在履行

东				承诺	际控制人虞顺积、虞国强签署了关于不存在占用戈碧迦资金事项的承诺。	中
实际控制人、控股股东、桐碧迦、紫昕集团、直接或间接持股的董监高	2022年10月22日	-	发行	股份锁定承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于股份锁定的相关承诺。	正在履行中
实际控制人、控股股东、桐碧迦、紫昕集团、潜龙创投、直接或者间接持股的董监高	2022年10月22日	-	发行	持股意向及减持意向承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于持股意向及减持意向的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、董监高	2022年10月22日	-	发行	填补被摊薄即期回报承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于填补被摊薄即期回报的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、董监高	2022年10月22日	-	发行	未履行承诺的约束措施的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于未履行承诺的约束措施的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、董监高	2022年10月22日	-	发行	利润分配政策承诺	承诺主体出具了将遵守并执行届时有效的《公司章程》、《湖北戈碧迦光电科技股份有限公司申请公开发行股票并在北交所上市后三年分红回报规划》中相关利润分配政策的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东	2022年10月22日	-	发行	虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施承诺	承诺主体对拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于虚假陈述导致回购股份和向投资者赔偿及相关约束措施的相关承诺。	正在履行中
实际控制人、控股股东	2022年10月22日	-	发行	避免同业竞争承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于避免同业竞争的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、桐碧迦、潜龙创投、紫昕集团、	2022年10月22日	-	发行	减少及规范关联交易承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于减少	正在履行中

董监高					及规范关联交易的相关承诺。	
实际控制人、控股股东、桐碧迦、潜龙创投、紫昕集团、董监高	2022年10月22日	-	发行	资金占用及对外担保的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于资金占用及对外担保的相关承诺。	正在履行中
公司、实际控制人、控股股东、负有增持义务的董事及高管	2023年11月30日	-	发行	未履行稳定股价措施的约束措施的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于未履行稳定股价措施的约束措施的相关承诺。	正在履行中
实际控制人、控股股东	2022年10月22日	-	发行	社会保险及住房公积金、房屋租赁的补偿承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了关于社会保险及住房公积金、房屋租赁的补偿的相关承诺。	正在履行中
实际控制人、控股股东、董事长、总经理	2023年10月17日	-	发行	自愿限售的承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市事项,出具了触发相关条件后自愿限售的承诺。	正在履行中
实际控制人及其一致行动人	2023年9月28日	-	发行	上市过程中涉及的诉讼赔偿承诺	承诺主体对公司拟公开发行股票并在北交所上市过程中涉及的诉讼赔偿的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内,不存在超期未履行完毕的承诺事项。

9、被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位:元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	受限	38,105,669.71	3.30%	保证金
固定资产	非流动资产	抵押	387,839,928.67	33.55%	借款抵押
无形资产	非流动资产	抵押	9,219,946.58	0.80%	借款抵押
总计	-	-	435,165,544.96	37.65%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

公司资产权利受限类别主要是固定资产,上述资产抵押目的是向金融机构借款,用以保障公司经营资金充足。上述固定资产抵押不影响公司正常生产,同时抵押资产比例相对较低,公司现金流充足,债务违约风险较小,因此上述资产抵押不会对公司正常生产经营造成重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	56,425,340	47.72%	0	56,425,340	47.72%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	61,824,660	52.28%	0	61,824,660	52.28%
	其中：控股股东、实际控制人	29,942,900	25.32%	0	29,942,900	25.32%
	董事、监事、高管	3,061,760	2.59%	0	3,061,760	2.59%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		118,250,000	-	0	118,250,000	-
普通股股东人数		304				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	虞顺积	29,942,900	0	29,942,900	25.32%	29,942,900	0	0	0
2	秭归紫昕集团有限责任公司	20,000,000	0	20,000,000	16.91%	20,000,000	0	0	0
3	秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）	8,820,000	0	8,820,000	7.46%	8,820,000	0	0	0
4	武汉潜龙创业投资中心（有限合伙）	6,068,000	0	6,068,000	5.13%	0	6,068,000	0	0
5	深圳市西博光学材料创投合伙企业（有限合伙）	5,000,000	0	5,000,000	4.23%	0	5,000,000	0	0

6	季阔	3,341,656	0	3,341,656	2.83%	0	3,341,656	0	0
7	柯剑	3,000,000	0	3,000,000	2.54%	0	3,000,000	0	0
8	上海怀德投资管理有 限公司	3,000,000	0	3,000,000	2.54%	0	3,000,000	0	0
9	吴林海	2,474,600	0	2,474,600	2.09%	2,474,600	0	0	0
10	深圳光峰科技股份有 限公司	2,000,000	0	2,000,000	1.69%	0	2,000,000	0	0
合计		83,647,156	0	83,647,156	70.74%	61,237,500	22,409,656	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1、虞顺积系公司控股股东；虞顺积与虞国强系公司实际控制人；秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）的执行事务合伙人为虞国强；虞顺积和虞国强系父子关系。

2、虞顺积、虞国强、吴林海为一致行动人。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

截止报告期末，虞顺积先生持有公司股份 29,942,900 股，占公司股本总额的 25.32%，为公司的控股股东。

虞顺积先生，1952 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居住权，小学学历。1968 年 9 月至 1982 年 11 月，在浦江县从事个体木工加工业务；1982 年 12 月至 1985 年 10 月，在浦江县从事个体铝合金装潢业务；1985 年 11 月至 2014 年 8 月，开办浦江县浦阳中怡夹珠厂，从事水晶加工零售，任厂长；2009 年 12 月 14 日，创立湖北戈碧迦光电科技股份有限公司，担任公司董事长；2021 年 5 月 14 日，因换届不再担任公司董事长，自 2021 年 6 月起至今在公司任战略顾问。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人系虞顺积先生和虞国强先生，二人为父子关系。虞顺积具体情况见上文（一）控股股东情况。

虞国强先生，1974 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居住权，1993 年 6 月毕业于浙江省金华市浦江县虞宅中学，高中学历。1993 年 6 月至 1996 年 7 月，在浦江县浦阳中怡夹珠厂从事水晶加工零售；1996 年 7 月至 1998 年 3 月，成立中山中意灯饰经营部，从事灯饰组装和水晶贸易；1998 年 3 月至 2001 年 7 月，在郑州、北京、武汉从事水晶灯饰贸易；2001 年 7 月至 2021 年 8 月，就职于杭州中意光学玻璃有限公司，任公司董事长兼总经理；2009 年 12 月 14 日，经股份公司创立大会选举为公司董事，并经公司第一届董事会第一次会议聘任为公司总经理。2015 年 6 月 28 日，经股份公司 2015 年第七次临时股东大会通过，连任公司董事；2021 年 4 月 19 日，经公司第三届董事会第十九次会议，被提名为公司第四届董事会董事人选。2021 年 5 月 14 日，经公司 2020 年年度股东大会审议通过，担任公司董事，任期三年；同日，经公司第四届董事会第一次会议通过，任命为公司董事长，任期三年。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
虞国强	董事长	男	1974年7月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
吴林海	董事、总经理	男	1976年10月	2021年5月14日	2024年5月13日	2,474,600	0	2,474,600	2.09%
熊作强	董事	男	1967年9月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
孙道文	董事	男	1966年4月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
华凯	董事、销售负责人	男	1980年9月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
李亮	董事	男	1990年12月	2022年3月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
陈树彬	独立董事	男	1971年9月	2022年3月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
周楷唐	独立董事	男	1990年4月	2022年3月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
朱永昌	独立董事	男	1977年9月	2022年3月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
杨景顺	监事会主席	男	1972年12月	2021年5月14日	2024年5月13日	587,160	0	587,160	0.50%
王志忠	监事	男	1968年9月	2022年3月25日	2024年5月13日	0	0	0	0%
徐波	职工监事	男	1979年10月	2021年5月14日	2024年5月13日	0	0	0	0%
王兴宽	董事会秘	男	1979年	2021年12月15日	2024年5月13日	0	0	0	0%

	书		3月						
李金蓉	财务负责人	女	1974年2月	2021年12月15日	2024年5月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

- 1、虞顺积系公司控股股东；虞顺积与虞国强为公司实际控制人，系父子关系；虞国强系公司董事长，吴林海系公司董事、总经理。
- 2、虞顺积、虞国强和吴林海系一致行动人。
- 3、虞国强与监事会主席杨景顺签署《投票权委托协议》。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	23	1	8	16
生产人员	545	194	207	532
销售人员	26	6	4	28
技术人员	61	36	6	91
财务人员	10	1	1	10
行政人员	54	25	36	43
员工总计	719	263	262	720

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	1
硕士	5	4
本科	62	79
专科	56	63
专科以下	596	573
员工总计	719	720

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、薪酬政策
公司依据《中华人民共和国劳动法》与员工签订劳动合同，建立规范的薪酬体系，依据《中华人民共和国社会保障法》为员工缴纳社会保险和住房公积金。

2、培训计划

公司在运营过程中形成了系统的培训管理体系，对新入职人员进行了全方位的上岗培训，包括制度方面、安全方面、专业技能方面等，同时结合岗位分析与员工评估，设置专项培训，加强员工个人技能提升，从而提高全员的整体素质及业务水平。报告期内，公司组织员工培训共 54 场，参与培训总人次 1268 次；外派培训共 22 场，参加外派培训人数 60 人次。

3、在报告期内，公司没有需要承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保了公司规范运作。公司已制定并实施了《公司章程》、《总经理工作细则》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《独立董事管理制度》、《募集资金管理制度》、《董事会审计委员会工作规程》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》等制度。

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召程序符合有关法律、法规的要求依法运作，未出现违法违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，严格按照法律法规和《公司章程》等规定，做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司业务独立于控股股东及其企业，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立公司业务结构完整，自主独立经营，与控股股东控制的企业之间不存在同业竞争关系，控股股东不存在直接或间接干预公司正常经营运作的情形。

2、人员独立公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于控股股东；总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均专职在本公司工作。公司董事、监事和高级管理人员的产生均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定执行。

3、资产独立公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、实用新型专利、发明专利等无形资产。

4、机构独立公司拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，不存在与控股股东混合经营、合署办公等情况。

5、财务独立公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业，经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理、继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

董事会认为，公司具备比较合理和有效的内部控制系统，对实现公司内部控制目标提供了合理的保障，能提高公司防范风险的能力，进而促进公司健康、可持续发展。

报告期内，公司会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度健全，不存在内部控制的重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

2023年1月13日，公司2023年第一次临时股东大会，采取现场投票和网络投票相结合的方式召开。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共1人，持有表决权的股份总数3,341,656股，占公司表决权股份总数的2.83%。

2023年4月20日，公司2022年年度股东大会，采取现场投票和网络投票相结合的方式召开。其

中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 3 人，持有表决权的股份总数 33,409,156 股，占公司有表决权股份总数的 28.25%。

2023 年 5 月 31 日，公司 2023 年第二次临时股东大会，采取现场投票和网络投票相结合的方式召开。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 33,284,556 股，占公司有表决权股份总数的 28.15%。

2023 年 10 月 13 日，公司 2023 年第三次临时股东大会，采取现场投票和网络投票相结合的方式召开。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 2 人，持有表决权的股份总数 29,950,900 股，占公司有表决权股份总数的 25.33%。

2023 年 11 月 30 日，公司 2023 年第四次临时股东大会，采取现场投票和网络投票相结合的方式召开。其中通过网络投票方式参与本次股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 33,295,632 股，占公司有表决权股份总数的 28.16%。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字[2024] 0011001350 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101	
审计报告日期	2024 年 2 月 19 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	丛存	黄艳霞
	1 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	30 万元	

审计报告

大华审字[2024] 0011001350 号

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖北戈碧迦光电科技股份有限公司(以下简称戈碧迦公司)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相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了戈碧迦公司 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，我们独立于戈碧迦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 收入确认

1. 事项描述

收入确认的会计政策详情请参阅财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”（三十二）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释（注释 35）”。戈碧迦公司收入主要来源于光学玻璃和特种功能玻璃的生产与销售，戈碧迦公司将产品按协议合同规定运送至客户指定地点由客户确认接收后，完

成产品所有权和控制权的转移确认收入。由于收入是戈碧迦公司的关键指标之一，为合并利润表重要组成项目，对总体财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- (1) 了解、评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；
- (2) 检查重要销售合同，识别合同中包含的单项履约义务，以及商品控制权转移的条款与条件，评估戈碧迦公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；
- (3) 执行实质性分析程序，包括但不限于本期各月收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利与上期对比分析；
- (4) 实施收入细节测试，选取样本检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售订单、客户确认的验收单据、外销报关单等外部证据，检查收入的真实性；
- (5) 实施收入截止性测试，对资产负债表日前后记录的收入交易选取样本进行截止测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- (6) 选取样本执行函证程序，向客户确认销售额及货款余额；
- (7) 检查本期确认的收入在期后是否发生重大的销售退回，以核实收入的真实性。

基于已执行的审计工作，我们认为，戈碧迦公司的收入确认符合企业会计准则的规定。

四、其他信息

戈碧迦公司管理层对其他信息负责。其他信息包括戈碧迦公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督戈碧迦公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

（本页以下无正文）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师： 丛存

中国·北京

中国注册会计师： 黄艳霞

二〇二四年二月十九日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释 1	91,654,891.46	34,859,283.42
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释 2	48,012,630.55	46,220,824.77
应收账款	注释 3	104,585,056.99	109,557,950.96
应收款项融资	注释 4	6,335,790.33	427,605.21
预付款项	注释 5	7,731,333.60	1,439,982.69
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 6	613,072.27	830,208.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 7	265,169,107.44	252,344,969.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 8	10,000,000.00	
其他流动资产	注释 9	24,401,078.95	16,244,610.23
流动资产合计		558,502,961.59	461,925,434.60
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	注释 10	20,000,000.00	402,073.78
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释 11	502,313,400.26	450,600,139.20
在建工程	注释 12	17,615,990.49	14,193,730.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	16,588,129.57	5,187,110.38
无形资产	注释 14	9,271,671.45	9,600,774.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 15	12,382,218.54	3,634,635.19
递延所得税资产	注释 16	14,641,143.62	16,358,985.37
其他非流动资产	注释 17	4,584,297.24	2,088,817.58
非流动资产合计		597,396,851.17	502,066,266.92
资产总计		1,155,899,812.76	963,991,701.52
流动负债：			
短期借款	注释 18	79,193,497.44	102,613,727.78
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	注释 19	95,232,580.00	29,975,733.60
应付账款	注释 20	53,960,349.51	52,088,428.35
预收款项			

合同负债	注释 21	14,497,168.69	33,600,796.46
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	注释 22	9,657,873.86	3,928,245.87
应交税费	注释 23	5,439,466.02	657,641.11
其他应付款	注释 24	364,058.15	124,691.87
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	注释 25	27,043,070.54	23,741,710.47
其他流动负债	注释 26	43,153,636.94	50,741,021.00
流动负债合计		328,541,701.15	297,471,996.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 27	31,700,000.00	42,060,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 28	9,419,234.97	1,405,180.54
长期应付款	注释 29	32,173,000.00	7,023,734.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 30	55,390,268.14	53,458,025.25
递延所得税负债	注释 16	17,543,362.65	16,500,352.10
其他非流动负债			
非流动负债合计		146,225,865.76	120,447,291.92
负债合计		474,767,566.91	417,919,288.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 31	118,250,000.00	118,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 32	249,771,621.29	218,923,005.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 33	32,523,726.14	22,263,030.81
一般风险准备			
未分配利润	注释 34	280,586,898.42	186,636,376.37

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		681,132,245.85	546,072,413.09
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		681,132,245.85	546,072,413.09
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,155,899,812.76	963,991,701.52

法定代表人：虞国强

主管会计工作负责人：吴林海

会计机构负责人：李金蓉

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		84,653,918.23	34,803,238.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		48,012,630.55	46,220,824.77
应收账款	注释 1	104,581,256.43	109,518,541.21
应收款项融资		6,335,790.33	427,605.21
预付款项		7,708,173.10	1,352,567.95
其他应收款	注释 2	613,072.27	830,208.16
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		255,782,237.35	247,817,618.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		10,000,000.00	
其他流动资产		24,401,078.95	16,244,610.23
流动资产合计		542,088,157.21	457,215,213.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		20,000,000.00	402,073.78
长期股权投资	注释 3	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		487,809,934.30	434,883,030.50
在建工程		17,423,676.33	14,001,416.36
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		16,588,129.57	5,187,110.38

无形资产		9,271,671.45	9,600,774.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		11,034,530.83	2,674,793.58
递延所得税资产		10,898,766.25	11,732,731.18
其他非流动资产		4,584,297.24	2,084,297.58
非流动资产合计		607,611,005.97	510,566,228.26
资产总计		1,149,699,163.18	967,781,442.15
流动负债：			
短期借款		79,193,497.44	102,613,727.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		95,232,580.00	29,975,733.60
应付账款		63,568,658.89	59,156,155.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,870,704.92	2,929,964.41
应交税费		4,802,305.61	421,622.58
其他应付款		343,658.15	104,381.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,497,168.69	33,600,796.46
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		26,993,070.54	23,741,710.47
其他流动负债		43,153,636.94	50,741,021.00
流动负债合计		335,655,281.18	303,285,113.40
非流动负债：			
长期借款		21,710,000.00	42,060,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		9,419,234.97	1,405,180.54
长期应付款		32,173,000.00	7,023,734.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		55,390,268.14	53,458,025.25
递延所得税负债		13,917,496.16	12,571,074.92
其他非流动负债			
非流动负债合计		132,609,999.27	116,518,014.74
负债合计		468,265,280.45	419,803,128.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本		118,250,000.00	118,250,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积		249,771,621.29	218,923,005.91
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		32,523,726.14	22,263,030.81
一般风险准备			
未分配利润		280,888,535.30	188,542,277.29
所有者权益（或股东权益）合计		681,433,882.73	547,978,314.01
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,149,699,163.18	967,781,442.15

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		808,337,548.04	429,380,992.67
其中：营业收入	注释 35	808,337,548.04	429,380,992.67
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		667,599,055.42	386,426,911.19
其中：营业成本	注释 35	567,301,536.34	321,967,221.53
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	注释 36	3,765,128.37	1,261,493.26
销售费用	注释 37	7,892,303.22	6,567,377.81
管理费用	注释 38	41,149,126.40	26,134,685.19
研发费用	注释 39	38,928,877.73	19,998,086.81
财务费用	注释 40	8,562,083.36	10,498,046.59
其中：利息费用		8,795,616.07	10,599,940.96
利息收入		481,675.54	249,375.47
加：其他收益	注释 41	13,885,251.09	9,210,137.43
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 42		82,271.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 43	-817,274.74	330,377.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 44	-3,158,392.12	-3,139,756.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 45	17,322.77	-16,129.84
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		150,665,399.62	49,420,982.38
加：营业外收入	注释 46	8,300.37	72,139.68
减：营业外支出	注释 47	34,334,435.24	2,736,967.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		116,339,264.75	46,756,154.56
减：所得税费用	注释 48	12,128,047.37	922,373.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		104,211,217.38	45,833,781.50
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）		104,211,217.38	45,833,781.50
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		104,211,217.38	45,833,781.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			

七、综合收益总额		104,211,217.38	45,833,781.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		104,211,217.38	45,833,781.50
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.88	0.39
（二）稀释每股收益（元/股）		0.88	0.39

法定代表人：虞国强

主管会计工作负责人：吴林海

会计机构负责人：李金蓉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	注释 4	808,293,386.66	429,285,612.66
减：营业成本	注释 4	570,281,893.13	321,343,612.70
税金及附加		3,634,639.02	1,175,295.70
销售费用		7,892,303.22	6,567,377.81
管理费用		40,832,384.26	25,898,605.72
研发费用		38,928,877.73	19,998,086.81
财务费用		8,521,148.00	10,003,084.68
其中：利息费用		8,755,616.07	10,086,052.06
利息收入		478,544.10	228,050.68
加：其他收益		13,636,779.20	8,816,196.78
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5		82,271.87
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-819,148.91	257,806.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,556,518.42	-2,395,939.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		17,416.28	-16,129.84
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		148,480,669.45	51,043,755.15
加：营业外收入		8,300.37	72,139.68
减：营业外支出		34,334,435.24	2,716,957.69
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		114,154,534.58	48,398,937.14
减：所得税费用		11,547,581.24	1,395,376.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		102,606,953.34	47,003,561.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		102,606,953.34	47,003,561.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		102,606,953.34	47,003,561.01
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		758,709,819.65	364,140,297.47
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	注释 49	1,113,467.11	1,907,807.14
收到其他与经营活动有关的现金		13,209,594.55	31,388,797.36
经营活动现金流入小计		773,032,881.31	397,436,901.97
购买商品、接受劳务支付的现金		429,492,131.86	227,368,813.63
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			

为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		80,866,730.04	70,449,585.27
支付的各项税费		36,813,484.83	6,156,990.69
支付其他与经营活动有关的现金	注释 49	26,019,588.14	24,256,994.20
经营活动现金流出小计		573,191,934.87	328,232,383.79
经营活动产生的现金流量净额		199,840,946.44	69,204,518.18
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			43,458,190.67
取得投资收益收到的现金			106,898.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			43,565,089.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		93,829,051.84	88,443,316.95
投资支付的现金			33,500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		93,829,051.84	121,943,316.95
投资活动产生的现金流量净额		-93,829,051.84	-78,378,227.89
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		88,542,811.38	116,850,975.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 49	30,200,000.15	55,526,386.88
筹资活动现金流入小计		118,742,811.53	172,377,362.03
偿还债务支付的现金		153,620,000.00	96,850,975.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,094,867.13	19,304,133.13
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		36,422,312.27	42,973,600.61
筹资活动现金流出小计		196,137,179.40	159,128,708.89
筹资活动产生的现金流量净额		-77,394,367.87	13,248,653.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,575.56	-3,562.69
五、现金及现金等价物净增加额		28,683,102.29	4,071,380.74
加：期初现金及现金等价物余额		24,866,119.46	20,794,738.72
六、期末现金及现金等价物余额		53,549,221.75	24,866,119.46

法定代表人：虞国强

主管会计工作负责人：吴林海

会计机构负责人：李金蓉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		758,619,926.21	364,044,325.94
收到的税费返还		1,113,467.11	1,905,437.74
收到其他与经营活动有关的现金		13,064,010.91	31,068,291.71
经营活动现金流入小计		772,797,404.23	397,018,055.39
购买商品、接受劳务支付的现金		446,754,031.58	257,452,958.04
支付给职工以及为职工支付的现金		64,172,531.63	51,945,351.83
支付的各项税费		34,700,591.89	5,030,659.54
支付其他与经营活动有关的现金		25,787,845.81	24,039,719.77
经营活动现金流出小计		571,415,000.91	338,468,689.18
经营活动产生的现金流量净额		201,382,403.32	58,549,366.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			43,458,190.67
取得投资收益收到的现金			106,898.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			43,565,089.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		92,315,436.69	87,968,610.26
投资支付的现金			33,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		92,315,436.69	121,468,610.26
投资活动产生的现金流量净额		-92,315,436.69	-77,903,521.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		78,542,811.38	116,850,975.15
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.15	55,520,000.00
筹资活动现金流入小计		98,542,811.53	172,370,975.15
偿还债务支付的现金		153,620,000.00	86,850,975.15
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,094,867.13	18,771,147.01
支付其他与筹资活动有关的现金		26,222,312.27	42,973,600.61
筹资活动现金流出小计		185,937,179.40	148,595,722.77
筹资活动产生的现金流量净额		-87,394,367.87	23,775,252.38

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		65,575.56	-3,562.69
五、现金及现金等价物净增加额		21,738,174.32	4,417,534.70
加：期初现金及现金等价物余额		24,810,083.66	20,392,548.96
六、期末现金及现金等价物余额		46,548,257.98	24,810,083.66

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	118,250,000.00				218,923,005.91				22,263,030.81		186,636,376.37		546,072,413.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	118,250,000.00				218,923,005.91				22,263,030.81		186,636,376.37		546,072,413.09
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					30,848,615.38				10,260,695.33		93,950,522.05		135,059,832.76
（一）综合收益总额											104,211,217.38		104,211,217.38
（二）所有者投入和减少资本					848,615.38								848,615.38
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				848,615.38							848,615.38
4. 其他											
(三) 利润分配								10,260,695.33	-10,260,695.33		
1. 提取盈余公积								10,260,695.33	-10,260,695.33		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他				30,000,000.00							30,000,000.00
四、本期末余额	118,250,000.00			249,771,621.29				32,523,726.14	280,586,898.42		681,132,245.85

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	118,250,000.00				218,174,646.95				17,554,235.95		157,252,002.13		511,230,885.03
加：会计政策变更									8,438.76		75,948.84		84,387.60
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	118,250,000.00				218,174,646.95				17,562,674.71		157,327,950.97		511,315,272.63
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					748,358.96				4,700,356.10		29,308,425.40		34,757,140.46
（一）综合收益总额											45,833,781.50		45,833,781.50
（二）所有者投入和减少资本					748,358.96								748,358.96
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					748,358.96								748,358.96
4. 其他													

(三) 利润分配								4,700,356.10	-16,525,356.10	-11,825,000.00
1. 提取盈余公积								4,700,356.10	-4,700,356.10	
2. 提取一般风险准备										
3. 对所有者(或股东)的分配									-11,825,000.00	-11,825,000.00
4. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年期末余额	118,250,000.00				218,923,005.91			22,263,030.81	186,636,376.37	546,072,413.09

法定代表人：虞国强

主管会计工作负责人：吴林海

会计机构负责人：李金蓉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	118,250,000.00				218,923,005.91				22,263,030.81		188,542,277.29	547,978,314.01
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,250,000.00				218,923,005.91				22,263,030.81		188,542,277.29	547,978,314.01
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					30,848,615.38				10,260,695.33		92,346,258.01	133,455,568.72
(一) 综合收益总额											102,606,953.34	102,606,953.34
(二) 所有者投入和减少资本					848,615.38							848,615.38
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					848,615.38							848,615.38
4. 其他												
(三) 利润分配									10,260,695.33		-10,260,695.33	
1. 提取盈余公积									10,260,695.33		-10,260,695.33	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					30,000,000.00							30,000,000.00
四、本年期末余额	118,250,000.00				249,771,621.29			32,523,726.14		280,888,535.30		681,433,882.73

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债									
一、上年期末余额	118,250,000.00				218,174,646.95				17,554,235.95		157,988,123.54	511,967,006.44
加：会计政策变更									8,438.76		75,948.84	84,387.60
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	118,250,000.00				218,174,646.95				17,562,674.71		158,064,072.38	512,051,394.04
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					748,358.96				4,700,356.10		30,478,204.91	35,926,919.97
(一) 综合收益总额											47,003,561.01	47,003,561.01
(二) 所有者投入和减少 资本					748,358.96							748,358.96
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					748,358.96							748,358.96
4. 其他												
(三) 利润分配									4,700,356.10		-16,525,356.10	-11,825,000.00
1. 提取盈余公积									4,700,356.10		-4,700,356.10	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的 分配											-11,825,000.00	-11,825,000.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结 转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	118,250,000.00				218,923,005.91				22,263,030.81		188,542,277.29	547,978,314.01

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司（以下简称“戈碧迦公司”、“本公司”或“公司”）于 2009 年 12 月 14 日经宜昌市工商行政管理局批准，由虞顺积等人发起设立的股份有限公司。

1、2009 年 12 月 14 日，股份公司的设立

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司系由自然人虞顺积、吴林海、陶丽帆、周建斌、杨景顺、朴文浩、张小瑞、江永忠共同发起设立，于 2009 年 12 月 14 日取得宜昌市工商行政管理局颁发的 420500000078510 号《企业法人营业执照》，公司设立时注册资本 3,000 万元，由全体股东分两期以货币方式出资，其中 2009 年 12 月 31 日前应缴纳 1,500 万元，2010 年 12 月 31 日前应缴纳 1,500 万元。截至 2009 年 12 月 14 日止收到公司全体股东缴纳的货币出资合计 1,500 万元，此次出资业经湖北赛因特会计师事务所有限责任公司于 2009 年 12 月 14 日出具鄂赛会验字 [2009] 第 283 号《验资报告》验证。

公司成立时股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	2,520.00	1,260.00	84.00
吴林海	货币	150.00	75.00	5.00
陶丽帆	货币	105.00	52.50	3.50
周建斌	货币	99.00	49.50	3.30
杨景顺	货币	36.00	18.00	1.20
朴文浩	货币	30.00	15.00	1.00
张小瑞	货币	30.00	15.00	1.00
江永忠	货币	30.00	15.00	1.00
合计		3,000.00	1,500.00	100.00

2010 年 3 月 2 日，根据公司股东会决议及章程修正案，同意将出资时间由 2010 年 12 月变更为 2010 年 3 月。截至 2010 年 3 月 12 日止公司收到全体股东新缴纳货币出资合计 1,500 万元，此次出资业经湖北赛因特会计师事务所有限责任公司于 2010 年 3 月 15 日出具鄂赛会验字 [2010] 第 052 号《验资报告》验证。本次增资已办理工商变更登记。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	2,520.00	2,520.00	84.00
吴林海	货币	150.00	150.00	5.00
陶丽帆	货币	105.00	105.00	3.50
周建斌	货币	99.00	99.00	3.30
杨景顺	货币	36.00	36.00	1.20
朴文浩	货币	30.00	30.00	1.00
张小瑞	货币	30.00	30.00	1.00
江永忠	货币	30.00	30.00	1.00
合计		3,000.00	3,000.00	100.00

2、2011年9月21日，公司第一次增资

2011年9月3日，经公司股东会决议及章程修正案，同意公司注册资本增至4,200万元，新增出资1,200万元由各股东按原持股比例以货币方式认缴。截至2011年9月20日收到各股东缴纳新增货币出资人民币合计1,200万元，此次出资业经湖北赛因特会计师事务所有限责任公司于2011年9月20日出具鄂赛会验字[2011]第200号《验资报告》验证。本次增资已办理工商变更登记。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	3,528.00	3,528.00	84.00
吴林海	货币	210.00	210.00	5.00
陶丽帆	货币	147.00	147.00	3.50
周建斌	货币	138.60	138.60	3.30
杨景顺	货币	50.40	50.40	1.20
朴文浩	货币	42.00	42.00	1.00
张小瑞	货币	42.00	42.00	1.00
江永忠	货币	42.00	42.00	1.00
合计		4,200.00	4,200.00	100.00

3、2012年3月19日，公司第二次增资

2012年3月15日，经公司股东会决议及章程修正案，同意公司注册资本增至5,500万元，新增出资1,300万元由各股东按原持股比例以货币方式认缴。截至2012年3月15日收到各股东缴纳新增货币出资人民币合计1,300万元，此次出资业经湖北赛因特会计师事务所有限责任公司于2012年3月15日出具鄂赛会验字[2012]第071号《验资报告》验证。本次增资已办理工商变更登记。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	4,620.00	4,620.00	84.00
吴林海	货币	275.00	275.00	5.00
陶丽帆	货币	192.50	192.50	3.50
周建斌	货币	181.50	181.50	3.30
杨景顺	货币	66.00	66.00	1.20
朴文浩	货币	55.00	55.00	1.00
张小瑞	货币	55.00	55.00	1.00
江永忠	货币	55.00	55.00	1.00
合计		5,500.00	5,500.00	100.00

4、2014年4月24日，公司第一次股权转让

2014年4月24日，经公司股东会决议及股权转让协议，同意股东江永忠将持有的本公司1%股权55万元转让给吴林海。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	4,620.00	4,620.00	84.00
吴林海	货币	330.00	330.00	6.00
陶丽帆	货币	192.50	192.50	3.50
周建斌	货币	181.50	181.50	3.30
杨景顺	货币	66.00	66.00	1.20
朴文浩	货币	55.00	55.00	1.00
张小瑞	货币	55.00	55.00	1.00
合计		5,500.00	5,500.00	100.00

5、2015年1月19日，公司第二次股权转让

2015年1月19日，经公司股东会决议、股权转让协议及章程修正案，同意股东张小瑞将持有的本公司1%股权55万元、股东朴文浩将持有的本公司1%股权55万元，均转让给吴林海。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	4,620.00	4,620.00	84.00
吴林海	货币	440.00	440.00	8.00
陶丽帆	货币	192.50	192.50	3.50
周建斌	货币	181.50	181.50	3.30
杨景顺	货币	66.00	66.00	1.20
合计		5,500.00	5,500.00	100.00

6、2015年6月1日，公司第三次增资

2015年5月26日，经公司股东会决议及章程修正案，同意公司注册资本增至6,500万元，新增出资1,000万元由新股东以货币方式认缴，每股价格3元。截至2015年6月3日，收到股东李玉梅缴纳货币出资人民币合计300万元，其中100万元计入股本，200万元计入资本公积；收到股东冯耀通缴纳货币出资人民币合计300万元，其中100万元计入股本，200万元计入资本公积；收到股东湖北硕博纳投资管理有限公司（以下简称硕博纳）缴纳货币出资人民币合计600万元，其中200万元计入股本，400万元计入资本公积；收到股东武汉潜龙创业投资中心（有限合伙）（以下简称潜龙创投）缴纳货币出资人民币合计1,500万元，其中500万元计入股本，1,000万元计入资本公积；此次出资业经宜昌长江会计师事务所有限公司于2015年6月9日出具宜长会师验字[2015]第440号《验资报告》验证。

截至2015年6月17日，收到股东潜龙创投新增货币出资人民币合计300万元，其中100万元计入股本，200万元计入资本公积。此次出资业经湖北赛因特会计师事务所有限责任公司于2015年6月30日出具鄂赛会验字[2015]第040号《验资报告》验证。本次增资已办理工商变更登记。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	4,620.00	4,620.00	71.08
潜龙创投	货币	600.00	600.00	9.23
吴林海	货币	440.00	440.00	6.77
硕博纳	货币	200.00	200.00	3.08
陶丽帆	货币	192.50	192.50	2.96
周建斌	货币	181.50	181.50	2.79
李玉梅	货币	100.00	100.00	1.54
冯耀通	货币	100.00	100.00	1.54
杨景顺	货币	66.00	66.00	1.01
合计		6,500.00	6,500.00	100.00

7、2015年6月8日，公司第四次增资-资本公积转增

2015年6月3日，经公司股东会决议及章程修正案，同意公司注册资本增至6,825万元，新增注册资本325万元以资本公积转增，各股东按原持股比例转增。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	4,851.00	4,851.00	71.08
潜龙创投	货币	630.00	630.00	9.23
吴林海	货币	462.00	462.00	6.77
硕博纳	货币	210.00	210.00	3.08
陶丽帆	货币	202.12	202.12	2.96

周建斌	货币	190.58	190.58	2.79
李玉梅	货币	105.00	105.00	1.54
冯耀通	货币	105.00	105.00	1.54
杨景顺	货币	69.30	69.30	1.01
合计		6,825.00	6,825.00	100.00

8、2015年6月25日，公司第三次股权转让

2015年6月25日，经公司2015年第六次股东大会决议及股权转让协议，同意股东虞顺积、吴林海、陶丽帆、周建斌、杨景顺分别将其持有的本公司7,408,800股、705,600股、308,700股、291,060股、105,840股，合计8,820,000股转让给秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称桐碧迦）；同意股东虞顺积将其持有的9,400,000股转让给秭归玖诚企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称玖诚）。

此次变更后公司股权结构如下：

股东姓名或名称	出资方式	认缴出资额（万元）	实缴出资额（万元）	认缴出资比例（%）
虞顺积	货币	3,170.12	3,170.12	46.45
玖诚	货币	940.00	940.00	13.77
桐碧迦	货币	882.00	882.00	12.92
潜龙创投	货币	630.00	630.00	9.23
吴林海	货币	391.44	391.44	5.73
硕博纳	货币	210.00	210.00	3.08
陶丽帆	货币	171.25	171.25	2.51
周建斌	货币	161.47	161.47	2.37
李玉梅	货币	105.00	105.00	1.54
冯耀通	货币	105.00	105.00	1.54
杨景顺	货币	58.72	58.72	0.86
合计		6,825.00	6,825.00	100.00

9、2016年6月-12月，公司第四次股权转让

2016年6月李玉梅和湖北硕博纳投资管理有限公司所持公司股份解禁，其中，李玉梅于2016年7月1日至2016年12月31日期间将持有的105万元股份通过协议转让方式减持，减持后不再持有公司股份；湖北硕博纳投资管理有限公司于2016年7月1日至2016年12月31日期间通过协议转让方式减持2.90万元股份，此次减持后湖北硕博纳投资管理有限公司持有公司207.10万元股份。

10、2017年3月14日，公司第五次增资

2017年1月18日，根据公司2016年第五次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司申请以每股人民币5元的价格，定向发行人民币普通股1,000万股（每股面值1元），增加注册资本人民币1,000万元，由上海怀德投资管理有限公司、柯剑、宜昌国投产业投资基

金（有限合伙）、长江证券股份有限公司于 2017 年 1 月 18 日之前一次缴足，变更后注册资本为人民币 7,825 万元。截止 2017 年 1 月 18 日，公司实际已定向发行人民币普通股（A 股）股票 1,000 万股，应募集资金总额 5,000 万元，减除发行费用人民币 138.80 万元（不含税 1,331,416.02 元）后，募集资金净额为 48,668,583.98 元。其中，计入实收资本人民币 1,000 万元，计入资本公积（股本溢价）38,668,583.98 元。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具天健验【2017】3-5 号验资报告验证。

11、2017 年 5 月 31 日，公司第六次增资

2017 年 4 月 5 日，根据 2017 年第二次临时股东大会决议和修改后章程规定，公司申请以每股人民币 5 元的价格，定向发行人民币普通股 2,000 万股（每股面值 1 元），增加注册资本人民币 2,000 万元，由北京洪泰大业投资合伙企业、新兴创新壹号投资合伙企业（有限合伙）、深圳市财务宸红一号股权投资合伙企业（有限合伙）、深圳市西博光学材料创投合伙企业（有限合伙）和许军等 14 名自然人于 2017 年 4 月 5 日之前一次缴足，变更后注册资本为人民币 9,825 万元。截止 2017 年 4 月 5 日，公司实际已定向发行人民币普通股（A 股）股票 2,000 万股，应募集资金总额 10,000 万元，减除发行费用 64 万元（不含税 603,773.58 元）后，募集资金净额为 99,396,226.42 元。其中，计入实收资本 2,000 万元，计入资本公积（股本溢价）79,396,226.42 元。此次增资业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具天健验【2017】3-27 号验资报告验证。

12、2019 年 3 月 12 日，公司第七次增资

2018 年 11 月 9 日，根据公司第六次临时股东大会决议和修改后章程，公司申请向不确定的发行对象发行不超过 4,000 万股（每股面值 1 元）人民币普通股，每股价格为 5 元，拟募集资金总额不超过 20,000 万元。截至 2018 年 12 月 12 日止，公司已收到秭归紫昕国有资本投资开发有限责任公司缴纳出资款人民币 10,000 万元，减除发行费用人民币 42 万元后，募集资金净额为人民币 9,958 万元；其中新增注册资本（股本）人民币 2,000 万元，余额计入资本公积（股本溢价）7,958 万元，变更后注册资本为人民币 11,825 万元。此次增资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具信会师报字[2018]第 ZB12072 号验资报告验证。

公司的统一社会信用代码：914205006980144380。法定代表人：虞国强。所属行业为 C30 非金属矿物制品业。截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 11,825 万股，注册资本为 11,825 万元。公司注册地：湖北秭归经济开发区九里工业园区。本公司主要经营活动为：光学玻璃和特种功能玻璃的研发、生产与销售。本公司的实际控制人为虞顺积、虞国强。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 2 月 19 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见本附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

（一） 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

（二） 持续经营

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

（三） 记账基础和计价原则

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

三、 重要会计政策、会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

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

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(六) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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

2. 合并程序

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

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

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

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

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

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

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

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

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

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

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

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

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

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

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务

1. 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

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

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

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

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

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

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

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

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

产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

1) 未保留对该金融资产控制的,则终止确认该金融资产,并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

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

6. 金融工具减值

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

- (1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 1—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 2—关联方组合	合并范围内关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款组合 3—其他组合	预期信用风险较低或无风险的往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(2) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1—银行承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，信用风险较高的银行承兑汇票	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，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
应收票据组合 2—商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，信用风险较高的商业承兑汇票	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，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
应收票据组合 3—关联方组合	合并范围内关联方	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
应收账款组合 1—账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2—关联方组合	合并范围内关联方往来款项	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

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

(十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十三） 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

（十四） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十五） 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销；
- (3) 周转材料中的模具采用一次转销法；周转材料中摊销年限在1年以内(含1年)的生产设备,如窑炉等,按预计使用期间分月进行摊销,其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十六) 合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十七) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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,即本公司已经就一项出售计划作出决议,并已获得监管部门批准(如适用),且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺,是指本公司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。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组,在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产,但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险

合同所产生的权利。

(十八) 长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注(十)6.金融工具减值。

(十九) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注(五)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

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

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

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，

区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

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

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够

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

（二十） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
生产设备（机器设备）	年限平均法	10	5.00	9.50
生产设备（窑炉设备）	年限平均法	2-3	5.00	31.67-47.50
生产设备（铂金坩埚）	年限平均法	40	-	2.50

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产处置

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

（二十一） 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

（二十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1） 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支

付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(二十三) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；

2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

(二十四) 无形资产与开发支出

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

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

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

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

2. 无形资产的后续计量

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

(1) 使用寿命有限的无形资产

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

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	土地使用权证规定使用年限
软件使用权	5	预计受益年限

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

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

（二十五） 长期资产减值

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

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流

量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十六) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

按预计受益期进行摊销。

(二十七) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(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各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

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

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

(二十九) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是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；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则

最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

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

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

（三十） 租赁负债

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

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

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

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

（三十一） 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可

行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，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，按照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和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

（三十二） 收入

本公司的收入主要来源于销售商品收入和提供劳务收入。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某

一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

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

2. 收入确认的具体方法

公司的业务主要为销售和受托加工玻璃及相关制品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移。提供劳务收入主要为受托加工业务，公司与客户之间的受托加工业务为公司收到受托加工材料后，公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认销售收入。

(1) 内销收入

公司负责发货并运输的，产品发出到达客户指定地点经客户检验并签收，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。由对方自提货物的，货物装车离场并经客户签收，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。

(2) 外销收入

执行工厂交货销售（FCALW），公司将货物装运至客户指定的承运人，发票和装运单同时提交给承运人，货物离场，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。

执行离岸价销售（FOB），公司按照合同约定的运输方式发运，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。

执行到岸价（CIF、C&F）或到客户工厂（CDAP）销售，公司按照合同约定的运输方式发运，将货物运输至合同约定的目的地，产品在完成出口报关手续经海关放行并取得报关单和装运提单，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。

(3) 受托加工收入

公司与客户之间的受托加工业务为公司收到受托加工材料后，按客户的品质标准和相关技术参数要求组织生产并交付合同约定产品的履约义务，该履约义务属于在某一时点履行的履约义务。公司按照合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品时确认收入。

(三十三) 合同成本

1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十四) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件

规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

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

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

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

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

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

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

(三十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

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

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

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

(三十六) 租赁

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

1. 租赁合同的分拆

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

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

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

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

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

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十三）和（三十）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

(3) 对经营租赁的会计处理

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

5. 售后租回交易

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

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

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

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

(三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

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”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号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 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，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 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积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 号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	12,453,819.73	832,106.74	13,285,926.47
递延所得税负债	13,194,087.38	747,719.14	13,941,806.52
盈余公积	17,554,235.95	8,438.76	17,562,674.71
未分配利润	157,252,002.13	75,948.84	157,327,950.97

母公司报表

项目	2022 年 1 月 1 日 原列报金额	累积影响金额	2022 年 1 月 1 日 调整后列报金额
递延所得税资产	8,681,711.70	832,106.74	9,513,818.44
递延所得税负债	9,645,953.29	747,719.14	10,393,672.43
盈余公积	17,554,235.95	8,438.76	17,562,674.71
未分配利润	157,988,123.54	75,948.84	158,064,072.38

对于在首次施行本解释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（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并报表

项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	15,643,035.23	715,950.14	16,358,985.37
递延所得税负债	15,722,285.54	778,066.56	16,500,352.10
盈余公积	22,269,242.45	-6,211.64	22,263,030.81
未分配利润	186,692,281.15	-55,904.78	186,636,376.37
所得税费用	775,869.04	146,504.02	922,373.06

母公司报表

项目	2022年12月31日/2022年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	11,016,781.04	715,950.14	11,732,731.18
递延所得税负债	11,793,008.36	778,066.56	12,571,074.92
盈余公积	22,269,242.45	-6,211.64	22,263,030.81
未分配利润	188,598,182.07	-55,904.78	188,542,277.29
所得税费用	1,248,872.11	146,504.02	1,395,376.13

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	5%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
湖北戈碧迦光电科技股份有限公司	15%
宜昌戈碧迦精密器件有限公司	25%
湖北戈碧迦光电科技股份有限公司金华分公司	15%
湖北戈碧迦光电科技股份有限公司扬州分公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》及其他相关规定，本公司自 2021 年 11 月 15 日取得湖北省科学技术厅、湖北省财政厅、国家税务总局湖北省税务局颁发的高新技术企业证书（证书号 GR202142000888），有效期为 3 年，本公司 2021-2023 年度享受减按 15% 的所得税率计缴企业所得税的优惠政策。

根据 2023 年 9 月 3 日《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号）的相关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税增值税税额，本公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,412.49	17,318.08
银行存款	53,490,908.73	24,805,426.95
其他货币资金	38,161,570.24	10,036,538.39
合计	91,654,891.46	34,859,283.42

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	38,100,169.71	9,989,663.96
ETC 保证金	5,500.00	3,500.00
合计	38,105,669.71	9,993,163.96

注释2. 应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	46,239,579.09	43,596,648.32
商业承兑汇票	1,773,051.46	2,624,176.45
合计	48,012,630.55	46,220,824.77

2. 应收票据坏账准备分类列示

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	50,539,611.11	100.00	2,526,980.56	5.00	48,012,630.55
其中：组合 1 银行承兑汇票	48,673,241.15	96.31	2,433,662.06	5.00	46,239,579.09
组合 2 商业承兑汇票	1,866,369.96	3.69	93,318.50	5.00	1,773,051.46
合计	50,539,611.11	100.00	2,526,980.56	5.00	48,012,630.55

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	48,653,499.76	100.00	2,432,674.99	5.00	46,220,824.77
其中：组合 1 银行承兑汇票	45,891,208.76	94.32	2,294,560.44	5.00	43,596,648.32
组合 2 商业承兑汇票	2,762,291.00	5.68	138,114.55	5.00	2,624,176.45
合计	48,653,499.76	100.00	2,432,674.99	5.00	46,220,824.77

3. 单项计提坏账准备的应收票据：无

4. 按组合计提坏账准备的应收票据

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
银行承兑汇票	48,673,241.15	2,433,662.06	5.00
商业承兑汇票	1,866,369.96	93,318.50	5.00
合计	50,539,611.11	2,526,980.56	5.00

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收票据						
按组合计提坏账准备的应收票据	2,432,674.99	2,526,980.56	2,432,674.99			2,526,980.56
其中：组合 1 银行承兑汇票	2,294,560.44	2,433,662.06	2,294,560.44			2,433,662.06

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合2 商业承兑汇票	138,114.55	93,318.50	138,114.55			93,318.50
合计	2,432,674.99	2,526,980.56	2,432,674.99			2,526,980.56

6. 期末公司已质押的应收票据：无

7. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		41,851,812.39
商业承兑汇票		
合计		41,851,812.39

8. 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据：无

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	105,662,825.62	115,220,753.01
1-2年	5,256,715.81	118,712.38
2-3年	80,328.89	147,229.59
3-4年	147,229.59	74,942.23
4-5年	50,368.58	1,059,450.11
5年以上	1,195,788.63	166,302.63
小计	112,393,257.12	116,787,389.95
减：坏账准备	7,808,200.13	7,229,438.99
合计	104,585,056.99	109,557,950.96

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,473,715.69	1.31	1,473,715.69	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	110,919,541.43	98.69	6,334,484.44	5.71	104,585,056.99
其中：账龄组合	110,919,541.43	98.69	6,334,484.44	5.71	104,585,056.99

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	112,393,257.12	100.00	7,808,200.13		104,585,056.99

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,449,079.44	1.24	1,449,079.44	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	115,338,310.51	98.76	5,780,359.55	5.01	109,557,950.96
其中：账龄组合	115,338,310.51	98.76	5,780,359.55	5.01	109,557,950.96
合计	116,787,389.95	100.00	7,229,438.99		109,557,950.96

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北嘉隆鑫汽车零部件有限公司	1,029,486.00	1,029,486.00	100.00	预期无法收回
昆明巨蟹光学仪器厂	170,345.33	170,345.33	100.00	预期无法收回
常州市可达光电仪器有限公司	114,947.57	114,947.57	100.00	预期无法收回
江西泰华光电科技股份有限公司	79,174.01	79,174.01	100.00	预期无法收回
丹阳市访仙镇蓝剑光学镜片厂	51,355.06	51,355.06	100.00	预期无法收回
宜都市昌鑫光电股份有限公司	28,407.72	28,407.72	100.00	预期无法收回
合计	1,473,715.69	1,473,715.69		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,662,825.62	5,283,141.28	5.00
1-2年	5,256,715.81	1,051,343.16	20.00
2-3年			
3-4年			
4-5年			
5年以上			

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	110,919,541.43	6,334,484.44	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,449,079.44	599,602.76	558,375.90	16,590.61		1,473,715.69
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,780,359.55	572,510.83		18,385.94		6,334,484.44
合计	7,229,438.99	1,172,113.59	558,375.90	34,976.55		7,808,200.13

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	34,976.55

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
四川省洪雅县中保光学元件有限公司	5,253,352.56	4.67	262,667.63
南阳市永泰光电有限公司	4,582,260.30	4.08	229,113.02
信泰光学(深圳)有限公司	3,779,155.21	3.36	188,957.76
江苏鸿响光学玻璃有限公司	3,422,086.62	3.04	171,104.33
荆州市精诚兴光电股份有限公司	3,349,742.69	2.98	167,487.13
合计	20,386,597.38	18.13	1,019,329.87

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释4. 应收款项融资

1. 应收款项融资情况

项目	期末余额	期初余额
应收票据	6,335,790.33	427,605.21
合计	6,335,790.33	427,605.21

2. 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	427,605.21		5,908,185.12		6,335,790.33	
合计	427,605.21		5,908,185.12		6,335,790.33	

3. 坏账准备情况

于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的应收款项融资皆为信用较高的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失。

4. 期末公司已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	22,142,610.53	
商业承兑汇票		
合计	22,142,610.53	

注释5. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	7,661,472.60	99.10	1,319,332.69	91.62
1至2年	10,000.00	0.13		
2至3年			80,255.50	5.57
3年以上	59,861.00	0.77	40,394.50	2.81
合计	7,731,333.60	100.00	1,439,982.69	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
国网湖北省电力有限公司秭归县供电公司	5,256,861.49	67.99
武汉强海新材料科技有限公司	1,000,000.00	12.93
重庆湘渝盐化有限责任公司	460,322.13	5.95
华中科技大学	219,000.00	2.83
上海行动教育科技股份有限公司	206,400.00	2.67
合计	7,142,583.62	92.37

注释6. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	613,072.27	830,208.16
合计	613,072.27	830,208.16

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,557.76	848,640.17
1-2年	704,178.00	30,000.00
2-3年	30,000.00	
3-4年		8,800.00
4-5年	8,800.00	1,500.00
5年以上	2,500.00	2,500.00
小计	782,035.76	891,440.17
减：坏账准备	168,963.49	61,232.01
合计	613,072.27	830,208.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
往来款	1,057.76	
备用金及员工借款	712,678.00	847,040.17
押金及保证金	68,300.00	44,400.00
小计	782,035.76	891,440.17
减：坏账准备	168,963.49	61,232.01
合计	613,072.27	830,208.16

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	782,035.76	168,963.49	613,072.27	891,440.17	61,232.01	830,208.16
第二阶段						
第三阶段						
合计	782,035.76	168,963.49	613,072.27	891,440.17	61,232.01	830,208.16

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	782,035.76	100.00	168,963.49	21.61	613,072.27
其中：账龄组合	782,035.76	100.00	168,963.49	21.61	613,072.27
合计	782,035.76	100.00	168,963.49		613,072.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	891,440.17	100.00	61,232.01	6.87	830,208.16
其中：账龄组合	891,440.17	100.00	61,232.01	6.87	830,208.16
合计	891,440.17	100.00	61,232.01		830,208.16

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合 1 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,557.76	1,827.89	5.00
1—2 年	704,178.00	140,835.60	20.00
2—3 年	30,000.00	15,000.00	50.00
3—4 年			
4—5 年	8,800.00	8,800.00	100.00
5 年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
合计	782,035.76	168,963.49	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	61,232.01			61,232.01
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	109,231.48			109,231.48
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00
其他变动				
期末余额	168,963.49			168,963.49

8. 本报告期实际核销的其他应收款：

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,500.00

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
何科	备用金及员工借款	429,178.00	1-2 年	54.88	85,835.60
张卫芳	备用金及员工借款	275,000.00	1-2 年	35.16	55,000.00
四川喀斯玛融通科技有限公司	押金及保证金	30,000.00	2-3 年	3.84	15,000.00
柳州桂格复煊科技有限公司	押金及保证金	20,000.00	1 年以内	2.56	1,000.00
韩媚林	备用金及员工借款	8,500.00	1 年以内	1.09	425.00
合计		762,678.00		97.53	157,260.60

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释7. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	51,658,073.64	141,949.41	51,516,124.23	53,680,579.82	151,770.57	53,528,809.25
周转材料	5,824,346.09		5,824,346.09	8,025,085.12		8,025,085.12
委托加工物资	629,492.04		629,492.04	60,484.43		60,484.43
在产品	15,429,809.65	132,645.15	15,297,164.50	23,647,695.84	132,645.15	23,515,050.69
库存商品	196,621,350.74	6,770,161.82	189,851,188.92	176,868,112.76	10,065,948.93	166,802,163.83
发出商品	2,095,472.65	44,680.99	2,050,791.66	413,375.84		413,375.84
合计	272,258,544.81	7,089,437.37	265,169,107.44	262,695,333.81	10,350,364.65	252,344,969.16

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	转销	其他	
原材料	151,770.57	19,385.95			29,207.11		141,949.41
在产品	132,645.15						132,645.15
库存商品	10,065,948.93	3,031,780.40			6,327,567.51		6,770,161.82
发出商品		107,225.77			62,544.78		44,680.99
合计	10,350,364.65	3,158,392.12			6,419,319.40		7,089,437.37

注释8. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
分期收取实控人及一致行动人补偿金	10,000,000.00	
合计	10,000,000.00	

注释9. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	12,479,831.60	5,640,001.76

项目	期末余额	期初余额
上市费用	8,538,679.24	4,100,000.01
加工费	3,302,845.90	4,855,732.29
供应链贷款利息	79,722.21	80,889.37
预付租金		7,473.24
信用证利息		188,146.85
预缴企业所得税		1,372,366.71
合计	24,401,078.95	16,244,610.23

注释10. 长期应收款

款项性质	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁				402,073.78		402,073.78	
其中：未实现 融资收益				77,926.22		77,926.22	
分期收取实控 人及一致行动 人补偿金	20,000,000.00		20,000,000.00				
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	402,073.78		402,073.78	

1. 长期应收款坏账准备：无

2. 应收融资租赁款

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1年以内		
1-2年		
2-3年		480,000.00
3-4年		
4-5年		
5年以上		
应收租赁收款额总额小计		480,000.00
减：未确认融资收益		77,926.22
应收租赁收款额现值小计		402,073.78
减：一年内到期的租赁款		
合计		402,073.78

3. 因金融资产转移而终止确认的长期应收款：无

4. 转移长期应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	502,313,400.26	450,600,139.20
固定资产清理		
合计	502,313,400.26	450,600,139.20

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	生产设备 (机器设备)	生产设备 (窑炉设备)	生产设备 (铂金坩埚)	合计
一. 账面原值							
1. 期初余额	84,779,273.30	2,446,848.38	5,309,958.41	158,665,825.67	11,003,330.33	312,449,813.69	574,655,049.78
2. 本期增加金额	1,018,110.10	2,487,778.24	2,705,592.44	18,701,238.93	4,362,640.82	61,366,331.17	90,641,691.70
购置		2,487,778.24	1,250,335.03	8,310,242.61			12,048,355.88
在建工程转入	1,018,110.10		1,455,257.41	10,390,996.32	4,362,640.82	61,366,331.17	78,593,335.82
3. 本期减少金额	2,433,787.49	260,166.21	82,677.19	3,810,897.21	5,680,890.91	49,026.55	12,317,445.56
处置或报废	2,433,787.49	260,166.21	82,677.19	3,810,897.21	5,680,890.91	49,026.55	12,317,445.56
4. 期末余额	83,363,595.91	4,674,460.41	7,932,873.66	173,556,167.39	9,685,080.24	373,767,118.31	652,979,295.92
二. 累计折旧							
1. 期初余额	20,781,152.63	1,787,381.68	2,980,010.76	39,810,856.21	5,770,154.29	52,925,355.01	124,054,910.58
2. 本期增加金额	4,043,260.57	374,075.30	1,205,103.66	15,288,456.23	3,387,140.13	10,013,329.80	34,311,365.69
本期计提	4,043,260.57	374,075.30	1,205,103.66	15,288,456.23	3,387,140.13	10,013,329.80	34,311,365.69
3. 本期减少金额	1,246,380.87	201,788.28	52,215.47	1,469,543.03	4,730,452.96		7,700,380.61
处置或报废	1,246,380.87	201,788.28	52,215.47	1,469,543.03	4,730,452.96		7,700,380.61
4. 期末余额	23,578,032.33	1,959,668.70	4,132,898.95	53,629,769.41	4,426,841.46	62,938,684.81	150,665,895.66
三. 减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加金额							
3. 本期减少金额							
4. 期末余额							
四. 账面价值							

项目	房屋及建筑物	运输工具	办公设备	生产设备 (机器设备)	生产设备 (窑炉设备)	生产设备 (铂金坩埚)	合计
1. 期末账面价值	59,785,563.58	2,714,791.71	3,799,974.71	119,926,397.98	5,258,238.78	310,828,433.50	502,313,400.26
2. 期初账面价值	63,998,120.67	659,466.70	2,329,947.65	118,854,969.46	5,233,176.04	259,524,458.68	450,600,139.20

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
空压站	4,629,504.83	于 2022 年 6 月完工转固，权证办理中
合计	4,629,504.83	

5. 固定资产的其他说明

本公司以自有房产抵押担保向银行借款，期末抵押资产账面价值详见本报告五、注释 51. 所有权或使用权受到限制的资产。

(二) 固定资产清理：无

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	12,578,606.94	5,948,969.92
工程物资	5,037,383.55	8,244,760.60
合计	17,615,990.49	14,193,730.52

(一) 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
办公楼装修				4,424,975.73		4,424,975.73
办公楼中央空调项目				527,898.17		527,898.17
实验炉项(D01)				362,288.04		362,288.04
监控网络项目				441,493.82		441,493.82
精密上料机项目	192,314.16		192,314.16	192,314.16		192,314.16
7号厂房建设	1,822,456.52		1,822,456.52			
特种功能材料厂房建设项目	208,646.27		208,646.27			
68米辊道项目	10,355,189.99		10,355,189.99			
合计	12,578,606.94		12,578,606.94	5,948,969.92		5,948,969.92

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
办公楼装修	4,424,975.73			4,424,975.73	

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减 少	期末余额
办公楼中央空调项目	527,898.17	131,975.23	659,873.40		
实验炉项目 (D01)	362,288.04	640,169.24	1,002,457.28		
实验炉项目 (D02)		846,725.67	846,725.67		
9号生产线		1,936,930.38	1,936,930.38		
101号生产线		1,644,003.32	1,644,003.32		
铂金设备		61,317,304.62	61,317,304.62		
监控网络项目	441,493.82	143,797.68	585,291.50		
停车场及周边项目		302,889.31	-	302,889.31	
新门房建设项目		120,000.00	120,000.00		
新厂房室外电缆沟 改造项目		482,000.00		482,000.00	
20号生产线		725,826.93	725,826.93		
21号生产线		1,805,661.72	1,805,661.72		
203号生产线		807,515.63	807,515.63		
制氧站扩容项目		477,064.22	477,064.22		
制氧机设备项目		2,971,415.92	2,971,415.92		
精密配电系统项目		1,367,179.52	1,367,179.52		
食堂建设项目		347,700.00	347,700.00		
实验楼装修工程		2,684,987.02		2,684,987.02	
7号厂房建设		1,822,456.52			1,822,456.52
特种功能材料厂房 建设项目		208,646.27			208,646.27
68米辊道项目		10,355,189.99			10,355,189.99
技术中心中试车间 改造项目		368,932.04		368,932.04	
合计	5,756,655.76	91,508,371.23	76,614,950.11	8,263,784.10	12,386,292.78

续:

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 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
办公楼装修	450.00	98.33	100.00				自筹资金
办公楼中央空调项目	70.00	94.27	100.00				自筹资金
实验炉项目(D01)	102.00	98.28	100.00				自筹资金
实验炉项目(D02)	86.50	97.89	100.00				自筹资金
9号生产线	195.00	99.33	100.00				自筹资金
101号生产线	165.00	99.64	100.00				自筹资金
铂金设备	6,250.00	98.11	100.00				自筹资金
监控网络项目	60.00	97.55	100.00				自筹资金
停车场及周边项目	32.00	94.65	100.00				自筹资金

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 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
新门房建设项目	12.00	100.00	100.00				自筹资金
新厂房室外电缆沟 改造项目	50.00	96.40	100.00				自筹资金
20号生产线	75.00	96.78	100.00				自筹资金
21号生产线	185.00	97.60	100.00				自筹资金
203号生产线	89.60	90.12	100.00				自筹资金
制氧站扩容项目	52.29	91.23	100.00				自筹资金
制氧机设备项目	320.00	92.86	100.00				自筹资金
精密配电系统项目	140.00	97.66	100.00				自筹资金
食堂建设项目	37.00	93.97	100.00				自筹资金
实验楼装修工程	269.00	99.81	100.00				自筹资金
7号厂房建设	550.00	33.14	35.00				自筹资金
特种功能材料厂房 建设项目	9,174.00	0.23	1.00				自筹资金
68米辊道项目	1,106.00	93.63	95.00				自筹资金
技术中心中试车间 改造项目	37.00	99.71	100.00				自筹资金

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

(二) 工程物资

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
机电设备等	5,037,383.55		5,037,383.55	8,244,760.60		8,244,760.60
合计	5,037,383.55		5,037,383.55	8,244,760.60		8,244,760.60

注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	生产设备（铂金坩埚）	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	2,807,042.62	5,723,012.08	8,530,054.70
2. 本期增加金额	4,026,854.27	21,095,561.88	25,122,416.15
— 新增租赁	4,023,374.27	21,095,561.88	25,118,936.15
— 重估调整	3,480.00		3,480.00
3. 本期减少金额	1,823,421.30	11,187,349.13	13,010,770.43
— 租赁付款额变动	1,371.59	160,513.86	161,885.45
— 租赁到期	1,822,049.71	11,026,835.27	12,848,884.98
4. 期末余额	5,010,475.59	15,631,224.83	20,641,700.42
二. 累计折旧			
1. 期初余额	804,487.59	2,538,456.73	3,342,944.32

项目	房屋及建筑物	生产设备（铂金坩埚）	合计
2. 本期增加金额	1,489,205.15	4,891,541.55	6,380,746.70
—本期计提	1,489,205.15	4,891,541.55	6,380,746.70
3. 本期减少金额	1,103,537.65	4,566,582.52	5,670,120.17
—租赁到期	1,103,537.65	4,566,582.52	5,670,120.17
4. 期末余额	1,190,155.09	2,863,415.76	4,053,570.85
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,820,320.50	12,767,809.07	16,588,129.57
2. 期初账面价值	2,002,555.03	3,184,555.35	5,187,110.38

注释14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	12,688,000.00	805,203.37	13,493,203.37
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	12,688,000.00	805,203.37	13,493,203.37
二. 累计摊销			
1. 期初余额	3,214,293.38	678,135.09	3,892,428.47
2. 本期增加金额	253,760.04	75,343.41	329,103.45
—本期计提	253,760.04	75,343.41	329,103.45
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	3,468,053.42	753,478.50	4,221,531.92
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	9,219,946.58	51,724.87	9,271,671.45
2. 期初账面价值	9,473,706.62	127,068.28	9,600,774.90

2. 无形资产说明

本公司以房产及土地抵押担保向银行借款，期末抵押资产账面价值详见本报告五、注释51. 所有权或使用权受到限制的资产。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	3,634,635.19	12,494,541.36	3,746,958.01		12,382,218.54
合计	3,634,635.19	12,494,541.36	3,746,958.01		12,382,218.54

注释16. 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	17,593,581.55	2,700,409.71	20,073,710.64	3,049,058.86
无形资产税会差异	288,316.73	43,247.51	293,493.65	44,024.05
可抵扣亏损	12,157,641.16	3,039,410.29	17,006,603.13	4,251,650.78
递延收益	55,390,268.14	8,308,540.22	53,458,025.25	8,018,703.79
内部未实现损益	2,350,302.04	549,535.89	1,090,081.30	279,597.75
租赁税会差异	15,710,600.22	2,356,590.03	4,773,000.90	715,950.14
合计	103,490,709.84	16,997,733.65	96,694,914.87	16,358,985.37

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会差异	106,409,244.28	17,411,733.24	94,337,164.44	15,722,285.54
租赁税会差异	16,588,129.57	2,488,219.44	5,187,110.38	778,066.56
合计	122,997,373.85	19,899,952.68	99,524,274.82	16,500,352.10

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	2,356,590.03	14,641,143.62		16,358,985.37
递延所得税负债	2,356,590.03	17,543,362.65		16,500,352.10

4. 未确认递延所得税资产明细：无

注释17. 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
预付购建长期资产款	4,584,297.24		4,584,297.24	2,088,817.58		2,088,817.58
合计	4,584,297.24		4,584,297.24	2,088,817.58		2,088,817.58

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	9,520,000.00	30,000,000.00
抵押及保证借款	69,100,000.00	72,000,000.00
票据贴现借款	500,000.00	500,000.00
短期借款应付利息	73,497.44	113,727.78
合计	79,193,497.44	102,613,727.78

2. 已逾期未偿还的短期借款:无

注释19. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	95,232,580.00	29,975,733.60
商业承兑汇票		
合计	95,232,580.00	29,975,733.60

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
材料款	28,644,412.87	31,435,428.58
工程设备款	20,602,822.67	17,180,761.43
其他	4,713,113.97	3,472,238.34
合计	53,960,349.51	52,088,428.35

1. 账龄超过一年的重要应付账款: 无

注释21. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	14,497,168.69	33,600,796.46
合计	14,497,168.69	33,600,796.46

2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

注释22. 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
短期薪酬	3,927,335.75	80,836,831.59	75,106,293.48	9,657,873.86
离职后福利-设定提存计划	910.12	7,589,405.82	7,590,315.94	
辞退福利		419,998.92	419,998.92	
合计	3,928,245.87	88,846,236.33	83,116,608.34	9,657,873.86

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
工资、奖金、津贴和补贴	3,653,490.58	71,779,890.56	65,775,507.28	9,657,873.86
职工福利费		678,095.91	678,095.91	
社会保险费	273,499.17	3,734,071.84	4,007,571.01	
其中：基本医疗保险费	273,483.34	3,240,767.19	3,514,250.53	
工伤保险费	15.83	493,304.65	493,320.48	
住房公积金	346.00	4,004,402.00	4,004,748.00	
工会经费和职工教育经费		640,371.28	640,371.28	
合计	3,927,335.75	80,836,831.59	75,106,293.48	9,657,873.86

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
基本养老保险	870.54	7,285,794.66	7,286,665.20	
失业保险费	39.58	303,611.16	303,650.74	
合计	910.12	7,589,405.82	7,590,315.94	

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	379,454.51	219,335.87
企业所得税	2,188,501.09	150,499.12
个人所得税	2,577,293.30	14,691.31
城市维护建设税	10,494.01	5,483.39
房产税	188,322.06	188,070.05
教育费附加	6,296.41	3,290.04
地方教育费附加	4,197.60	2,193.36
土地使用税	32,555.71	32,555.71
环境保护税	13,594.21	13,482.06
印花税	38,757.12	28,040.20

税费项目	期末余额	期初余额
合计	5,439,466.02	657,641.11

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	364,058.15	124,691.87
合计	364,058.15	124,691.87

(一) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	220,000.00	70,000.00
未付费用	144,058.15	54,691.87
合计	364,058.15	124,691.87

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	2,360,000.00	4,940,000.00
一年内到期的长期应付款	18,309,800.79	15,347,723.45
长期借款应付利息	81,904.50	86,166.66
一年内到期的租赁负债	6,291,365.25	3,367,820.36
合计	27,043,070.54	23,741,710.47

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书转让未终止确认票据	41,351,812.39	46,372,917.50
待转销项税	1,801,824.55	4,368,103.50
合计	43,153,636.94	50,741,021.00

注释27. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押及保证借款	31,700,000.00	42,060,000.00
合计	31,700,000.00	42,060,000.00

注释28. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	16,481,013.75	4,933,863.89
减：未确认融资费用	770,413.53	160,863.00
减：一年内到期的租赁负债	6,291,365.25	3,367,820.35
合计	9,419,234.97	1,405,180.54

本期确认租赁负债利息费用 507,019.82 元。

注释29. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	32,173,000.00	7,023,734.03
专项应付款		
合计	32,173,000.00	7,023,734.03

(一) 长期应付款**1. 长期应付款分类**

款项性质	期末余额	期初余额
应付融资租赁款	30,482,800.79	22,371,457.49
其中：未实现融资费用	2,826,333.63	1,813,039.01
应付和解金	20,000,000.00	
减：一年内到期的长期应付款	8,309,800.79	15,347,723.46
合计	32,173,000.00	7,023,734.03

注释30. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	53,458,025.25	5,600,000.00	3,667,757.11	55,390,268.14	详见表 1
合计	53,458,025.25	5,600,000.00	3,667,757.11	55,390,268.14	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
返还土地款	6,202,700.76		166,143.72			6,036,557.04	与资产相关
返还耕地占	863,730.39		23,135.64			840,594.75	与资产

用税							相关
招商支持补贴	4,651,069.19		522,389.40			4,128,679.79	与资产相关
产业支持补贴	4,793,561.49		156,135.00			4,637,426.49	与资产相关
低软化点 D-LaK 类环保光学玻璃生产线	4,333,333.12		125,000.04			4,208,333.08	与资产相关
磷酸盐类环保光学产业化项目	2,276,041.81		62,499.96			2,213,541.85	与资产相关
低软化点 D-LaK 类环保光学材料产业化	1,337,142.65		38,571.48			1,298,571.17	与资产相关
光学器件精密压型技术升级改造项目	12,118,105.99		1,335,102.00			10,783,003.99	与资产相关
光学车灯非球面镜制造技改项目	8,926,640.32		347,240.88			8,579,399.44	与资产相关
氟磷酸盐光学玻璃生产线及动力中心技改项目	7,097,032.89		760,396.44			6,336,636.45	与资产相关
变电站项目	858,666.64		92,000.04			766,666.60	与资产相关
特种高清成像光学玻璃材料扩产项目		5,600,000.00	39,142.51			5,560,857.49	与资产相关
合计	53,458,025.25	5,600,000.00	3,667,757.11			55,390,268.14	

注释31. 股本

项目	期初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	118,250,000.00						118,250,000.00

注释32. 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（股本溢价）	213,194,810.40			213,194,810.40
其他资本公积	5,728,195.51	30,848,615.38		36,576,810.89
合计	218,923,005.91	30,848,615.38		249,771,621.29

注 1：其他资产公积中，848,615.38 元系公司根据股权激励方案授予特定对象股票确认股份支付费用形成。

注 2：2023 年 12 月 25 日，戈碧迦与成都光明光电股份有限公司签署《和解协议》，戈碧迦向成都光明支付人民币 3,000 万元作为和解金，双方达成全面和解，具体详见本报告十五、其他重要事项说明。实际控制人与其一致行动人于 2023 年 12 月 25 日出具了《确认函》，确认“对于戈碧迦依据其与成都光明签署的《和解协议》向成都光明支付的和解金，本人将全额补偿给戈碧迦”。实际控制人及其一致行动人向公司支付补偿金的行为视同股东对公司的捐赠，公司确认资本公积-其他资本公积 3,000 万元。

注释33. 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	22,263,030.81	10,260,695.33		32,523,726.14
合计	22,263,030.81	10,260,695.33		32,523,726.14

注释34. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	186,692,281.15	157,252,002.13
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-55,904.78	75,948.84
调整后期初未分配利润	186,636,376.37	157,327,950.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	104,211,217.38	45,833,781.50
减：提取法定盈余公积	10,260,695.33	4,700,356.10
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		11,825,000.00
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	280,586,898.42	186,636,376.37

注释35. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	805,839,365.56	567,136,166.95	428,986,880.93	321,839,093.63

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,498,182.48	165,369.39	394,111.74	128,127.90
合计	808,337,548.04	567,301,536.34	429,380,992.67	321,967,221.53

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、商品类型		
主营业务收入	805,839,365.56	428,986,880.93
商品销售	803,105,865.57	428,986,880.93
其中：光学玻璃	285,762,304.45	313,966,085.23
特种功能玻璃	517,343,561.12	115,020,795.70
受托加工	2,733,499.99	
其他业务收入	2,498,182.48	394,111.74
其中：废料销售及其他	2,498,182.48	394,111.74
二、按经营地区分类		
境内	802,817,345.00	427,548,264.70
境外	5,520,203.04	1,832,727.97
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	808,337,548.04	429,380,992.67
在某一时段内转让		
四、按销售渠道分类		
直营	808,337,548.04	395,509,378.50
经销		33,871,614.17
合计	808,337,548.04	429,380,992.67

3. 履约义务的说明

公司的业务主要为销售和受托加工玻璃及相关制品，属于在某一时点履行履约义务。公司按照合同约定将产品交付给客户且客户取得产品的控制权时，确认收入的实现。

注释36. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,247,823.26	40,470.05
教育费附加	748,693.94	24,282.02
地方教育费附加	499,129.27	16,188.01
印花税	325,940.87	232,812.96
房产税	752,784.22	733,973.48
土地使用税	130,222.84	130,222.84
车船税	4,787.50	8,257.50

项目	本期发生额	上期发生额
环境保护税	55,746.47	75,286.40
合计	3,765,128.37	1,261,493.26

注释37. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,212,856.49	3,834,260.58
房租	669,169.67	305,670.13
办公费	604,520.16	513,888.23
差旅费	476,867.31	337,774.19
业务招待费	343,150.38	948,224.61
广告费	300,817.25	418,079.26
市场推广费	233,116.76	127,079.73
折旧摊销	51,805.20	82,401.08
合计	7,892,303.22	6,567,377.81

注释38. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,413,530.85	9,955,810.11
折旧摊销	7,377,036.11	7,064,911.34
办公费	5,582,816.44	3,153,226.99
中介服务费	4,318,786.79	3,812,358.76
业务招待费	1,740,490.09	601,392.72
房租	879,256.47	527,553.88
差旅费	559,547.87	127,488.04
存货盘盈盘亏	260,892.26	125,621.79
保险费	168,154.14	17,962.60
股权激励	848,615.38	748,358.96
合计	41,149,126.40	26,134,685.19

注释39. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,688,303.17	8,224,053.90
直接投入	13,235,212.34	5,440,249.17
其他费用	5,993,429.43	2,087,899.64
折旧摊销	4,314,647.30	2,560,550.11
技术服务费	697,285.49	1,685,333.99
合计	38,928,877.73	19,998,086.81

注释40. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	8,795,616.07	10,599,940.96
其中：租赁负债利息费用	507,019.82	550,240.37
减：利息收入	481,675.54	249,375.47
汇兑损益	20,999.78	-2,078.46
银行手续费	227,143.05	149,559.56
合计	8,562,083.36	10,498,046.59

注释41. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,087,035.54	9,196,115.48
代扣个人所得税手续费返还	26,397.09	14,021.95
增值税加计抵减	4,771,818.46	
合计	13,885,251.09	9,210,137.43

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
返还土地款	166,143.72	166,143.72	与资产相关
返还耕地占用税	23,135.64	23,135.64	与资产相关
招商支持补贴	522,389.40	522,389.40	与资产相关
产业支持补贴	156,135.00	156,135.00	与资产相关
低软化点 D-LaK 类环保光学玻璃生产线	125,000.04	125,000.04	与资产相关
磷酸盐类环保光学产业化项目	62,499.96	62,499.96	与资产相关
低软化点 D-LaK 类环保光学材料产业化	38,571.48	38,571.48	与资产相关
光学器件精密压型技术升级改造项目	1,335,102.00	1,335,102.00	与资产相关
光学车灯非球面镜制造技改项目	347,240.88	347,240.88	与资产相关
氟磷酸盐光学玻璃生产线及动力中心技改项目	760,396.44	249,036.20	与资产相关
变电站项目	92,000.04	61,333.36	与资产相关
特种高清成像光学玻璃材料扩产项目	39,142.51		与资产相关
电费补贴		1,473,310.80	与收益相关
资本市场建设奖励资金	2,000,000.00	50,000.00	与收益相关
上市补贴		500,000.00	与收益相关
就业补贴	14,000.00		与收益相关
专利补贴款	109,000.00	7,060.00	与收益相关
招录退伍军人、贫困建档增值税优惠	443,250.00	631,350.00	与收益相关
外经贸发展专项资金奖励	6,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
“两化融合”贯标体系评定奖励	250,000.00		与收益相关
国际品牌提升项目奖励	100,000.00		与收益相关
人才补贴		1,000.00	与收益相关
技能竞赛职业技能提升培训补贴、一共代训职业技能提升培训补贴		317,000.00	与收益相关
发展专项资金（专精特新企业奖补）	2,060,000.00	2,280,000.00	与收益相关
省双创战略团队		240,000.00	与收益相关
外贸出口奖励	6,300.00	3,600.00	与收益相关
高新技术企业认定奖励资金		50,000.00	与收益相关
科技创新成绩突出集体和个人奖励		2,000.00	与收益相关
助企留工稳岗行动奖励资金	127,597.00	50,000.00	与收益相关
科技研发项目资金	100,000.00	200,000.00	与收益相关
扩岗补贴	8,000.00	4,000.00	与收益相关
规上工业企业救灾资金		80,000.00	与收益相关
文化产业高质量发展奖励		20,000.00	与收益相关
失业动态检测		207.00	与收益相关
以商招商政策奖励资金	100,000.00		与收益相关
中小企业经营管理领军人才补贴	40,000.00		与收益相关
用电响应补贴	55,131.43		与收益相关
工业企业进规奖励		200,000.00	与收益相关
合计	9,087,035.54	9,196,115.48	

注释42. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		82,271.87
合计		82,271.87

注释43. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-94,305.57	27,417.16
应收账款坏账损失	-613,737.69	352,987.16
其他应收款坏账损失	-109,231.48	-50,026.66
合计	-817,274.74	330,377.66

注释44. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,158,392.12	-3,139,756.22
合计	-3,158,392.12	-3,139,756.22

注释45. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-23,986.30	-16,129.84
使用权资产处置利得或损失	41,309.07	
合计	17,322.77	-16,129.84

注释46. 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
其他	8,300.37	72,139.68	8,300.37
合计	8,300.37	72,139.68	8,300.37

注释47. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	30,500.00	30,000.00	30,500.00
非流动资产毁损报废损失	2,692,972.44	2,249,910.51	2,692,972.44
购买碳排放权	327,021.30	314,416.70	327,021.30
滞纳金及罚款	14.34	40.93	14.34
诉讼赔偿	30,000,000.00		30,000,000.00
质量赔偿损失	143,501.40		143,501.40
其他	1,140,425.76	142,599.36	1,140,425.76
合计	34,334,435.24	2,736,967.50	34,334,435.24

注释48. 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	9,367,195.07	1,436,886.38
递延所得税费用	2,760,852.30	-514,513.32
合计	12,128,047.37	922,373.06

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	116,339,264.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,450,889.71

项目	本期发生额
子公司适用不同税率的影响	345,630.09
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,860,306.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除的影响	-7,528,779.36
所得税费用	12,128,047.37

注释49. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,206,425.73	6,604,344.22
政府补助	10,578,362.96	24,544,246.89
其他		1,734.50
利息收入	398,408.77	224,449.80
个税返还	26,397.09	14,021.95
合计	13,209,594.55	31,388,797.36

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	1,365,773.11	6,471,320.85
付现费用	14,090,909.40	17,606,072.86
滞纳金	14.34	40.93
对外捐赠	30,500.00	30,000.00
手续费	205,369.99	149,559.56
赔偿金	10,000,000.00	
其他	327,021.30	
合计	26,019,588.14	24,256,994.20

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁	30,200,000.15	35,520,000.00
往来拆借款		20,000,000.00
利息返还		6,386.88
合计	30,200,000.15	55,526,386.88

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
上市费用	4,705,000.00	
租赁费	7,159,087.42	6,635,354.15
融资租赁	24,558,224.85	16,338,246.46
往来拆借款		20,000,000.00
合计	36,422,312.27	42,973,600.61

注释50. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	104,211,217.38	45,833,781.50
加：信用减值损失	817,274.74	-330,377.66
资产减值准备	3,158,392.12	3,139,756.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	34,311,365.69	30,295,277.27
使用权资产折旧	6,380,746.70	3,938,690.16
无形资产摊销	329,103.45	342,558.55
长期待摊费用摊销	3,746,958.01	2,148,106.13
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)	-17,322.77	16,129.84
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	3,833,398.20	2,392,509.87
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	8,816,615.85	10,597,862.50
投资损失 (收益以“-”号填列)		-82,271.87
递延所得税资产减少 (增加以“-”号填列)	1,717,841.75	-3,073,058.90
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)	1,043,010.55	2,558,545.58
存货的减少 (增加以“-”号填列)	-9,563,211.00	-104,966,400.18
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-17,738,578.86	-8,056,051.56
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	57,945,519.25	83,701,101.77
其他	848,615.38	748,358.96
经营活动产生的现金流量净额	199,840,946.44	69,204,518.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	53,549,221.75	24,866,119.46
减：现金的期初余额	24,866,119.46	20,794,738.72

项目	本期金额	上期金额
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	28,683,102.29	4,071,380.74

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 7,159,087.42 元（上期：人民币 6,648,619.15 元）。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	53,549,221.75	24,866,119.46
其中：库存现金	2,412.49	17,318.08
可随时用于支付的银行存款	53,485,408.73	24,801,926.95
可随时用于支付的其他货币资金	61,400.53	46,874.43
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	53,549,221.75	24,866,119.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释51. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	38,105,669.71	保证金
固定资产	387,839,928.67	借款抵押
无形资产	9,219,946.58	借款抵押
合计	435,165,544.96	

注释52. 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			
其中：美元	1,083,445.85	7.0827	7,673,721.92
欧元	14.48	7.8592	113.80
日元	1,940.00	0.0502	97.39
应收账款			
其中：美元	6,438.34	7.0827	71,370.87

注释53. 政府补助

1. 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
返还土地款	8,293,342.80	递延收益	166,143.72	166,143.72	其他收益
返还耕地占用税	1,145,214.00	递延收益	23,135.64	23,135.64	其他收益
招商支持补贴	10,000,000.00	递延收益	522,389.40	522,389.40	其他收益
产业支持补贴	6,200,000.00	递延收益	156,135.00	156,135.00	其他收益
低软化点 D-LaK 类环保光学玻璃生产线	5,000,000.00	递延收益	125,000.04	125,000.04	其他收益
磷酸盐类环保光学产业化项目	2,500,000.00	递延收益	62,499.96	62,499.96	其他收益
低软化点 D-LaK 类环保光学材料产业化	1,530,000.00	递延收益	38,571.48	38,571.48	其他收益
光学器件精密压型技术升级改造项目	14,022,300.00	递延收益	1,335,102.00	1,335,102.00	其他收益
光学车灯非球面镜制造技改项目	9,763,500.00	递延收益	347,240.88	347,240.88	其他收益
氟磷酸盐光学玻璃生产线及动力中心技改项目	7,346,069.09	递延收益	760,396.44	249,036.20	其他收益
变电站项目	920,000.00	递延收益	92,000.04	61,333.36	其他收益
特种高清成像光学玻璃材料扩产项目	5,600,000.00	递延收益	39,142.51		其他收益
合计	72,320,425.89		3,667,757.11	3,086,587.68	其他收益

2. 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
电费补贴			1,473,310.80	其他收益
资本市场建设奖励资金	2,000,000.00	2,000,000.00	50,000.00	其他收益
上市补贴			500,000.00	其他收益
就业补贴	14,000.00	14,000.00		其他收益
专利补贴款	109,000.00	109,000.00	7,060.00	其他收益
招录退伍军人、贫困建档增值税优惠	443,250.00	443,250.00	631,350.00	其他收益
外经贸发展专项资金奖励	6,000.00	6,000.00		其他收益
“两化融合”贯标体系评定奖励	250,000.00	250,000.00		其他收益
国际品牌提升项目奖励	100,000.00	100,000.00		其他收益
人才补贴			1,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
技能竞赛职业技能提升培训补贴、一二代训职业技能提升培训补贴			317,000.00	其他收益
发展专项资金（专精特新企业奖补）	2,060,000.00	2,060,000.00	2,280,000.00	其他收益
省双创战略团队			240,000.00	其他收益
外贸出口奖励	6,300.00	6,300.00	3,600.00	其他收益
高新技术企业认定奖励资金			50,000.00	其他收益
科技创新成绩突出集体和个人奖励			2,000.00	其他收益
助企留工稳岗行动奖励资金	127,597.00	127,597.00	50,000.00	其他收益
科技研发项目资金	100,000.00	100,000.00	200,000.00	其他收益
扩岗补贴	8,000.00	8,000.00	4,000.00	其他收益
规上工业企业救灾资金			80,000.00	其他收益
文化产业高质量发展奖励			20,000.00	其他收益
失业动态检测			207.00	其他收益
以商招商政策奖励资金	100,000.00	100,000.00		其他收益
中小企业经营管理领军人才补贴	40,000.00	40,000.00		其他收益
用电响应补贴	55,131.43	55,131.43		其他收益
工业企业进规奖励			200,000.00	其他收益
合计	5,419,278.43	5,419,278.43	6,109,527.80	

六、 合并范围的变更

本报告期公司合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
宜昌戈碧迦精密器件有限公司	湖北宜昌	湖北宜昌	光学制品再生产与销售	100.00		设立

八、 与金融工具相关的风险披露

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，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。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供业务担保而面临信用风险，由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。

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，参见附注五、注释 3 和附注五、注释 6。

（二）市场风险

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

（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。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

（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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响不大。

（3）其他价格风险

公司无其他价格风险。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

九、 公允价值

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2023 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。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

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

（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	
一、持续的公允价值计量				
◆应收款项融资			6,335,790.33	6,335,790.33
持续以公允价值计量的资产总额			6,335,790.33	6,335,790.33

（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

第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：相同资产或负债在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系理财产品，公司期末已获取类似资产在活跃市场上的报价，或相同或类似资产在非活跃市场上的报价，并以该报价为依据做必要调整确定公允价值。

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

第三层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：其他反映市场参与者对资产或负债定价时所使用的参数为依据确定公允价值。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的主要股东情况

股东名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
虞顺积	25.3217	25.3217
秭归桐碧迦企业管理咨询中心 (有限合伙)	7.4588	7.4588
合计	32.7805	32.7805

本公司的控股股东情况说明：秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）执行事务合伙人为虞国强，虞顺积和虞国强系父子关系。

本公司最终控制方是：虞顺积、虞国强。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况：无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
虞国强	实际控制人、董事长
虞顺积	实际控制人
吴林海	董事、总经理
华凯	董事、销售负责人
熊作强	董事
孙道文	董事
李亮	董事
陈树彬	独立董事
周楷唐	独立董事
朱永昌	独立董事
杨景顺	监事会主席
王志忠	监事
徐波	职工代表监事
王兴宽	副总经理兼董事会秘书
李金蓉	财务负责人

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈余姐	实际控制人虞顺积配偶
马彬	实际控制人虞国强原配偶
王仙肖	总经理吴林海配偶
韦文	董事华凯配偶
郝红梅	监事会主席杨景顺配偶
虞果儿	实际控制人关系密切的家庭成员
虞顺强	实际控制人关系密切的家庭成员
虞圆媛	实际控制人关系密切的家庭成员
虞顺勇	实际控制人关系密切的家庭成员
虞利英	实际控制人关系密切的家庭成员
张根土	实际控制人关系密切的家庭成员
陈彩林	实际控制人关系密切的家庭成员
陈春莲	实际控制人关系密切的家庭成员
虞顺钦	实际控制人关系密切的家庭成员
王晓仙	实际控制人关系密切的家庭成员
金京来	实际控制人关系密切的家庭成员
陈余妹	实际控制人关系密切的家庭成员
周建华	实际控制人关系密切的家庭成员
秭归紫昕集团有限责任公司（曾用名：秭归紫昕国有资本投资开发有限责任公司）	持股 5%以上股东
秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
武汉潜龙创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
秭归嘉鑫装饰工程有限公司	本公司实际控制人控制的公司
秭归弘毅企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司实际控制人控制的公司
秭归县金碧辉煌置业有限公司	本公司实际控制人控制的公司
宜昌润卓贸易有限公司	本公司实际控制人控制的公司
浦江县中怡工贸有限公司（曾用名：浦江县中怡水晶有限公司）	本公司实际控制人控制的公司
浦江晶凯隆工贸有限公司	本公司实际控制人控制的公司
吉安市吉州区拓诚管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人曾控制的公司
秭归县梓怡物业管理有限公司	本公司实际控制人控制的公司
浙江弘富照明股份有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
江门市中意灯饰水晶有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
广东弘明智能照明科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
广东圆福照明科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
广州恒云实业有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员担任高管公司
中山市古镇中意冈东灯饰水晶门市部	本公司实际控制人关系密切的家庭成员经营的个体工商户
深圳市源业利科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
广东聚科照明股份有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广东天基光电有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
鹤山市新聚科照明有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
江门天基科技有限责任公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
珠海优元投资有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
珠海鸿迪投资有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
江门华城企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的其他企业
江门聚科科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员曾控制公司
珠海聚霖科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员曾控制公司
江门市聚达利科技有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员担任高管公司
浦江县顺勇水晶工艺品商行	本公司实际控制人关系密切的家庭成员经营的个体工商户
中山市古镇鹏涛水晶店	本公司实际控制人关系密切的家庭成员曾经经营的个体工商户
浦江鸿福机械设备有限公司	本公司实际控制人关系密切的家庭成员控制公司
湖北永邦控股集团有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北永邦置业投资有限责任公司	本公司董事孙道文控制公司
中海油化学宜昌矿业有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
宜昌安邦房地产开发有限公司	本公司董事孙道文控制公司
武汉永邦高科技产业园有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北永邦乐谷酒店管理有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北永邦医疗科技有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
湖北京西矿业有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
宜昌宏和矿业开发有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
宜昌永邦资产管理有限公司	本公司董事孙道文控制公司
崇阳伟农生物科技有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北伟农生物科技有限公司	本公司董事孙道文控制公司
武汉永邦科技发展有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
湖北鹿鸣教育科技有限公司	本公司董事孙道文曾担任高管公司
宜昌市顺捷置业有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北继昂置业有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北森元药业有限公司	本公司董事孙道文控制公司
湖北协泰健康科技有限公司	本公司董事孙道文关系密切家庭成员曾担任高管公司
宜昌市中盈商业管理有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
宜昌优达科技有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
湖北中惠和瑞股权投资基金管理有限公司	本公司董事孙道文担任高管公司
湖北参元种业科技有限公司	本公司董事孙道文曾控制公司
秭归县金桥融资担保有限责任公司	本公司董事熊作强担任高管公司
秭归兴农供销资产管理有限责任公司	本公司董事熊作强担任高管公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
秭归金达城镇建设投资开发有限公司	本公司董事熊作强担任高管公司
秭归兴福村镇银行股份有限公司	本公司董事熊作强担任高管公司
刘绪红（注册号：420528600112131）	财务负责人李金蓉关系密切家庭成员经营的个体工商户
宜昌土家土人农业开发有限公司	财务负责人李金蓉关系密切家庭成员控制公司
长阳鸭子口古竹坪生态种养专业合作社	财务负责人李金蓉关系密切家庭成员经营的农民专业合作社
广东韶能集团股份有限公司	本公司独立董事周楷唐担任独立董事的公司
海波重型工程科技股份有限公司	本公司独立董事周楷唐担任独立董事的公司
广州金域医学检验集团股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员担任独立董事公司
中安科股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员担任独立董事公司
武汉联特科技股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员担任独立董事公司
武汉禾元生物科技股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员担任独立董事公司
广东融泰药业股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员担任董事公司
湖北省宏源药业科技股份有限公司	本公司独立董事周楷唐担任独立董事公司
黄石东贝电器股份有限公司	本公司独立董事周楷唐关系密切家庭成员曾担任独立董事公司

（五） 关联方交易

1. 关联租赁情况

（1） 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
浦江晶凯隆工贸有限公司	房屋	255,945.07	94,310.50
秭归紫听集团有限责任公司	房屋	345,062.86	
合计		601,007.93	94,310.50

2. 关联担保情况

（1） 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
虞顺积、虞国强、吴林海、杨景顺、华凯、王兴宽	40,000,000.00	2017/3/23	2023/10/7	是
虞国强、马彬、杨景顺、郝红梅	48,000,000.00	2019/1/8	2023/2/13	是
虞顺积、陈余姐、华凯、韦文	75,000,000.00	2021/3/1	2023/2/13	是
虞国强	75,000,000.00	2021/7/9	2023/2/13	是
吴林海、杨景顺	68,000,000.00	2022/1/18	2023/2/13	是
虞顺积、陈余姐、华凯、吴林海、杨景顺、虞国强	180,000,000.00	2023/2/13	2031/1/27	否
虞顺积、陈余姐、虞国强、华凯、韦文、杨景顺、郝红梅	30,000,000.00	2021/4/12	2023/4/8	是

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
虞国强、秭归桐碧迦企业管理咨询公司（有限合伙）	16,000,000.00	2022/1/26	2023/10/20	是
虞国强	20,000,000.00	2022/1/19	2023/10/24	是
虞国强、虞顺积	79,200,000.00	2022/3/21	2029/12/20	否
虞国强	20,000,000.00	2022/5/25	2023/5/25	是
虞国强	20,000,000.00	2022/9/2	2023/8/25	是
虞国强	20,000,000.00	2023/1/9	2024/1/9	否
虞国强	30,000,000.00	2023/8/25	2026/12/29	否
虞国强	30,000,000.00	2023/10/12	2026/10/12	否
合计	751,200,000.00			

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	12,119,512.63	2,487,240.09

4. 其他关联交易

关联方名称	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
秭归紫昕集团有限责任公司	从外部借款利息		43,166.67
合计			43,166.67

5. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	虞顺积、虞国强、吴林海	20,000,000.00			
一年内到期的非流动资产	虞顺积、虞国强、吴林海	10,000,000.00			

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	浦江县晶凯隆工贸有限公司	14,641.25	1,540.00
其他应付款	虞国强		3,957.00

十一、 股份支付

（一） 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	0
公司本期行权的各项权益工具总额	0
公司本期失效的各项权益工具总额	0

公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	见说明
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股权激励计划的每股限制性股票的公允价值=授予日股票价格-授予价格
可行权权益工具数量的确定依据	等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数、业绩指标完成情况等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	6,576,810.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	848,615.38

其他说明：

2015年6月4日第一届董事会第六次会议决议、2015年6月25日第六次临时股东大会会议审议批准，授权公司总经理办公会制定并具体实施员工股份激励安排等相关事项，该授权自股东大会审议通过后有效期三年，公司员工股份激励的股份来源为湖北戈碧迦光电科技股份有限公司五位发起人股东虞顺积、吴林海、陶丽帆、周建斌、杨景顺按持股比例分别将其持有的7,408,800股、705,600股、308,700股、291,060股、105,840股，合计8,820,000股转让给秭归桐碧迦企业管理咨询中心（有限合伙）。桐碧迦作为员工股份激励平台，桐碧迦的管理由虞国强负责，用于激励的财产份额在授予并转让给被激励对象之前，由虞国强或其指定人士持有。

2015年6月25日股权激励计划，限制性股票的授予价格为0元-1.5元/股，距服务期结束剩余17个月；2016年4月16日股权激励计划，限制性股票的授予价格为0元-2元/股，距服务期结束剩余28个月；2016年6月25日股权激励计划，限制性股票的授予价格为0元/股，距服务期结束剩余30个月；2017年8月30日股权激励计划，限制性股票的授予价格为0元-5元/股，距服务期结束剩余46个月；2021年8月30日股权激励计划，限制性股票的授予价格为0元/股，距服务期结束剩余92个月。

1、公司于2015年6月25日经理会会议决议，设立桐碧迦作为股权激励的实施平台，经本次会议确定的员工为持股平台发起人，作为公司首批股权激励对象，向部分高管、中层管理人员及核心员工共11人授予限制性股票391万股。

1.1 限售期及解除限售安排等

被激励对象，自取得持股平台合伙份额之日起，10年内不得转让、质押或以其他方式进行处分或设置权利负担，但以下规定的情况除外。被激励对象自授予持股平台合伙份额后服务期为10年。本人未满足服务期主动提出离职或者因个人原因被解聘、解除劳动合同的，其取得的合伙份额应当在离职后一年届满之前全部或部分转让给实控人或其指定人士。若因退休或其他公司认可的原因确需处置所持合伙份额的，被激励对象可与实控人协商回购或继续

持有合伙份额。

1.2 本次授予的股份价格，根据被激励对象过往公司业绩考核和对公司发展的贡献综合确定，根据贡献程度分为一般贡献和重大贡献。1、一般贡献：以穿透后每股不高于 3 元的价格（未来随着公司业务发展，可适当上调该价格）授予被激励对象。2、重大贡献：可无偿授予激励对象。

2、公司于 2016 年 4 月 16 日经理会会议决议，根据公司员工股权激励安排，经公司年度考核评审，以桐碧迦作为股权激励的实施平台，作为公司第二批股权激励对象，向部分高管、中层管理人员及核心员工共 5 人授予限制性股票 87.50 万股。

本次授予的股份限售期及解除限售安排，授予的股份价格等，参考 2015 年 6 月 25 日公司总经理办公会“员工持股安排讨论会议”中所确定的员工股权激励安排规则。

3、公司于 2016 年 6 月 25 日经理会会议决议，根据公司员工股权激励安排，经公司年度考核评审，以桐碧迦作为股权激励的实施平台，作为公司第三批股权激励对象，向高管 1 人授予限制性股票 15 万股。

本次授予的股份限售期及解除限售安排，授予的股份价格等，参考 2015 年 6 月 25 日公司总经理办公会“员工持股安排讨论会议”中所确定的员工股权激励安排规则。

4、公司于 2017 年 8 月 30 日经理会会议决议，根据公司员工股权激励安排，经公司年度考核评审，以桐碧迦作为股权激励的实施平台，作为公司第四批股权激励对象，向部分高管、中层管理人员及核心员工共 6 人授予限制性股票 61 万股。

本次授予的股份限售期及解除限售安排，授予的股份价格等，参考 2015 年 6 月 25 日公司总经理办公会“员工持股安排讨论会议”中所确定的员工股权激励安排规则。

5、公司于 2021 年 9 月 3 日经理会会议决议，根据公司员工股权激励安排，经公司年度考核评审，以桐碧迦作为股权激励的实施平台，作为公司第五批股权激励对象，向高管 1 人授予限制性股票 10 万股。

本次授予的股份限售期及解除限售安排，授予的股份价格等，参考 2015 年 6 月 25 日公司总经理办公会“员工持股安排讨论会议”中所确定的员工股权激励安排规则。

（三） 以现金结算的股份支付情况：不适用

（四） 股份支付的修改、终止情况：不适用

十二、 承诺及或有事项

（一） 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二） 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

(一) 其他资产负债表日后事项说明

1. 实控人及一致行动人补偿金

成都光明光电股份有限公司（以下简称成都光明）对戈碧迦公司提起（2023）川 01 知民初 337 号、338 号、339 号三件侵害商业秘密诉讼案件，四川省成都市中级人民法院于 2023 年 7 月 10 日立案。

2023 年 12 月 25 日，成都光明（甲方）与戈碧迦公司（乙方）签署《和解协议》“双方确认，乙方向甲方支付人民币 3,000 万元（不含税，大写：叁仟万元整）作为和解金，双方达成全面和解。”

公司与成都光明双方确认《和解协议》签署之前的事项产生的所有纠纷已全部解决，在协议完整履行的基础上，对协议签署前取得的现有知识产权、技术、商业秘密的合法性、有效性不提出任何异议。

戈碧迦公司实际控制人与其一致行动人于 2023 年 12 月 25 日出具了《确认函》，确认“对于戈碧迦依据其与成都光明签署的《和解协议》向成都光明支付的和解金，本人将全额补偿给戈碧迦”。实际控制人与其一致行动人于 2024 年 1 月 10 日出具了《确认函》，确认“上述本人对戈碧迦的补偿，属于本人对戈碧迦的无偿赠与，本人向戈碧迦支付补偿款后，不得以任何方式要求戈碧迦向本人进行返还，也不得因此要求戈碧迦向本人提供任何补偿。”

2023 年 12 月 26 日，公司收到成都光明向四川省成都市中级人民法院提交的《撤回诉讼申请书》，申请撤回上述三起侵害技术秘密诉讼。

2. 投资架构变更

为优化公司业务布局，湖北戈碧迦光电科技股份有限公司金华分公司和湖北戈碧迦光电科技股份有限公司扬州分公司分别于 2024 年 1 月 17 日、2024 年 1 月 8 日注销，全资子公司浦江戈碧迦光电科技有限公司和宝应戈碧迦光电科技有限公司分别于 2024 年 1 月 9 日、2024 年 1 月 8 日成立。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	105,658,825.03	115,179,269.06
1-2 年	5,256,715.81	118,712.38

账龄	期末余额	期初余额
2—3年	80,328.89	147,229.59
3—4年	147,229.59	74,942.23
4—5年	50,368.58	1,059,450.11
5年以上	1,195,788.63	166,302.63
小计	112,389,256.53	116,745,906.00
减：坏账准备	7,808,000.10	7,227,364.79
合计	104,581,256.43	109,518,541.21

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,473,715.69	1.31	1,473,715.69	100.00	
按组合计提坏账准备	110,915,540.84	98.69	6,334,284.41	5.71	104,581,256.43
其中：账龄组合	110,915,540.84	98.69	6,334,284.41	5.71	104,581,256.43
合计	112,389,256.53	100.00	7,808,000.10		104,581,256.43

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,449,079.44	1.24	1,449,079.44	100.00	
按组合计提坏账准备	115,296,826.56	98.76	5,778,285.35	5.01	109,518,541.21
其中：账龄组合	115,296,826.56	98.76	5,778,285.35	5.01	109,518,541.21
合计	116,745,906.00	100.00	7,227,364.79		109,518,541.21

3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
湖北嘉隆鑫汽车零部件有限公司	1,029,486.00	1,029,486.00	100.00	预期无法收回
昆明巨蟹光学仪器厂	170,345.33	170,345.33	100.00	预期无法收回
常州市可达光电仪器有限公司	114,947.57	114,947.57	100.00	预期无法收回
江西泰华光电科技股份有限公司	79,174.01	79,174.01	100.00	预期无法收回
丹阳市访仙镇蓝剑光学镜片厂	51,355.06	51,355.06	100.00	预期无法收回
宜都市昌鑫光电股份有限公司	28,407.72	28,407.72	100.00	预期无法收回
合计	1,473,715.69	1,473,715.69		

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	105,658,825.03	5,282,941.25	5.00
1—2年	5,256,715.81	1,051,343.16	20.00
2—3年			
3—4年			
4—5年			
5年以上			
合计	110,915,540.84	6,334,284.41	

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,449,079.44	599,602.76	558,375.90	16,590.61		1,473,715.69
按组合计提预期信用损失的应收账款	5,778,285.35	574,385.00		18,385.94		6,334,284.41
合计	7,227,364.79	1,173,987.76	558,375.90	34,976.55		7,808,000.10

6. 本报告期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	34,976.55

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
四川省洪雅县中保光学元件有限公司	5,253,352.56	4.67	262,667.63
南阳市永泰光电有限公司	4,582,260.30	4.08	229,113.02
信泰光学(深圳)有限公司	3,779,155.21	3.36	188,957.76
江苏鸿响光学玻璃有限公司	3,422,086.62	3.04	171,104.33
荆州市精诚兴光电股份有限公司	3,349,742.69	2.98	167,487.13
合计	20,386,597.38	18.13	1,019,329.87

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	613,072.27	830,208.16
合计	613,072.27	830,208.16

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	36,557.76	848,640.17
1-2年	704,178.00	30,000.00
2-3年	30,000.00	
3-4年		8,800.00
4-5年	8,800.00	1,500.00
5年以上	2,500.00	2,500.00
小计	782,035.76	891,440.17
减：坏账准备	168,963.49	61,232.01
合计	613,072.27	830,208.16

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
往来款	1,057.76	
备用金及员工借款	712,678.00	847,040.17
押金及保证金	68,300.00	44,400.00
小计	782,035.76	891,440.17
减：坏账准备	168,963.49	61,232.01
合计	613,072.27	830,208.16

3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	782,035.76	168,963.49	613,072.27	891,440.17	61,232.01	830,208.16
第二阶段						
第三阶段						
合计	782,035.76	168,963.49	613,072.27	891,440.17	61,232.01	830,208.16

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	782,035.76	100.00	168,963.49	21.61	613,072.27
其中：账龄组合	782,035.76	100.00	168,963.49	21.61	613,072.27
合计	782,035.76	100.00	168,963.49		613,072.27

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	891,440.17	100.00	61,232.01	6.87	830,208.16
其中：账龄组合	891,440.17	100.00	61,232.01	6.87	830,208.16
合计	891,440.17	100.00	61,232.01		830,208.16

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况:无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	36,557.76	1,827.89	5.00
1-2年	704,178.00	140,835.60	20.00
2-3年	30,000.00	15,000.00	50.00
3-4年			
4-5年	8,800.00	8,800.00	100.00
5年以上	2,500.00	2,500.00	100.00
合计	782,035.76	168,963.49	

7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	61,232.01			61,232.01
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	109,231.48			109,231.48
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,500.00			1,500.00

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)	
其他变动				
期末余额	168,963.49			168,963.49

8. 本报告期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	1,500.00

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
何科	备用金及员工借款	429,178.00	1-2 年	54.88	85,835.60
张卫芳	备用金及员工借款	275,000.00	1-2 年	35.16	55,000.00
四川喀斯玛融通科技有限公司	押金及保证金	30,000.00	2-3 年	3.84	15,000.00
柳州桂格复煊科技有限公司	押金及保证金	20,000.00	1 年以内	2.56	1,000.00
韩媚林	备用金及员工借款	8,500.00	1 年以内	1.09	425.00
合计		762,678.00		97.53	157,260.60

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	30,000,000.00		30,000,000.00	30,000,000.00		30,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
宜昌戈碧迦精密器件有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
合计	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	805,839,365.56	570,136,220.32	428,981,240.66	321,236,200.66
其他业务	2,454,021.10	145,672.81	304,372.00	107,412.04
合计	808,293,386.66	570,281,893.13	429,285,612.66	321,343,612.70

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
一、商品类型		
主营业务收入	805,839,365.56	428,981,240.66
商品销售	803,105,865.57	428,981,240.66
其中：光学玻璃	285,762,304.45	313,960,444.96
特种功能玻璃	517,343,561.12	115,020,795.70
受托加工	2,733,499.99	
其他业务收入	2,454,021.10	304,372.00
其中：废料销售及其他	2,454,021.10	304,372.00
二、按经营地区分类		
境内	802,773,183.62	427,452,884.69
境外	5,520,203.04	1,832,727.97
三、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	808,293,386.66	429,285,612.66
在某一时段内转让		
四、按销售渠道分类		
直营	808,293,386.66	395,413,998.49
经销		33,871,614.17
合计	808,293,386.66	429,285,612.66

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益		82,271.87
合计		82,271.87

十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-2,675,649.67	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,087,035.54	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	558,375.90	
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	-31,633,162.43	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	-3,674,801.31	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-20,988,599.35	

（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	17.41	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.92	1.06	1.06

湖北戈碧迦光电科技股份有限公司

二〇二四年二月十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	15,643,035.23	16,358,985.37	12,453,819.73	13,285,926.47
递延所得税负债	15,722,285.54	16,500,352.10	13,194,087.38	13,941,806.52
盈余公积	22,269,242.45	22,263,030.81	17,554,235.95	17,562,674.71
未分配利润	186,692,281.15	186,636,376.37	157,252,002.13	157,327,950.97
所得税费用	775,869.04	922,373.06		

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

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”），解释16号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释16号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号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，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号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积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号的相关规定，本公司对财务报表相关项目累积影响调整如下：

合并报表

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	12,453,819.73	832,106.74	13,285,926.47
递延所得税负债	13,194,087.38	747,719.14	13,941,806.52
盈余公积	17,554,235.95	8,438.76	17,562,674.71
未分配利润	157,252,002.13	75,948.84	157,327,950.97

母公司报表

项目	2022年1月1日 原列报金额	累积影响金额	2022年1月1日 调整后列报金额
递延所得税资产	8,681,711.70	832,106.74	9,513,818.44

递延所得税负债	9,645,953.29	747,719.14	10,393,672.43
盈余公积	17,554,235.95	8,438.76	17,562,674.71
未分配利润	157,988,123.54	75,948.84	158,064,072.38

对于在首次施行本解释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（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

合并报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	15,643,035.23	715,950.14	16,358,985.37
递延所得税负债	15,722,285.54	778,066.56	16,500,352.10
盈余公积	22,269,242.45	-6,211.64	22,263,030.81
未分配利润	186,692,281.15	-55,904.78	186,636,376.37
所得税费用	775,869.04	146,504.02	922,373.06

母公司报表

项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	11,016,781.04	715,950.14	11,732,731.18
递延所得税负债	11,793,008.36	778,066.56	12,571,074.92
盈余公积	22,269,242.45	-6,211.64	22,263,030.81
未分配利润	188,598,182.07	-55,904.78	188,542,277.29
所得税费用	1,248,872.11	146,504.02	1,395,376.13

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-2,675,649.67
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	9,087,035.54
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	558,375.90
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-31,633,162.43
非经常性损益合计	-24,663,400.66
减：所得税影响数	-3,674,801.31
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	-20,988,599.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用