（上接B047版）

6、关于经营现金流。2021-2023年，公司经营现金流净额逐年增加，分别为2,897.34万元、6,048.01万元、7,370.62万元。同期营业收入分别为6.75亿元、7.81亿元、5.87亿元，息税折旧摊销前利润1.38亿元、1.38亿元、0.47亿元。

请公司：（1）区分客户类型，结合客户经营规模，分别列示本期回款情况并说明差异及合理性，针对临近期末或大额回款，列示对应产品出库时间、对应收入确认时间、回款到账时间，结合销售环节关键控制节点及凭证，说明是否存在实际回款与信用政策不符的情况，是否存在异常提前回款的情况；（2）结合前述情况，说明营业收入和息税折旧摊销前利润均大幅下降的情况下，公司经营现金流净额较高的商业合理性。

请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

公司回复：

一、区分客户类型，结合客户经营规模，分别列示本期回款情况并说明差异及合理性，针对临近期末或大额回款，列示对应产品出库时间、对应收入确认时间、回款到账时间，结合销售环节关键控制节点及凭证，说明是否存在实际回款与信用政策不符的情况，是否存在异常提前回款的情况；

（一）公司客户按客户类型分为政府机构、国有企业及事业单位、海外客户、民营企业、个人及其他，回款情况详见下表：

1、定制产品客户类型：

单位：万元

客户类型	销售收入（含税）	本期回款	回款占销售比例
国有企业及事业单位	5,903.33	5,683.34	96.27%
民营企业	1,833.33	3,696.55	201.63%
其他	0.12	0.12	94.29%
合计	7,736.79	9,380.01	121.24%

2、非定制产品客户类型：

单位：万元

客户类型	销售收入（含税）	本期回款	回款占销售比例
民营企业	27,795.19	28,205.80	101.48%
海外客户	25,480.90	26,323.66	103.31%
政府机构	223.28	203.43	91.11%
个人及其他	76.27	86.39	113.27%
国有企业及事业单位	1,985.29	2,257.75	113.72%
合计	55,560.92	57,077.03	102.73%

定制产品的结算周期一般大于1年，2021年-2023年定制产品的销售收入（含税）分别为8,738.38万元、16,260.87万元、7,736.79万元，本期销售商品收到的现金9,380.00万元，主要系收回2022年及2022年前的货款，且本年定制产品销售收入较上年同期减少52.42%，因此，本年定制产品销售商品收到的现金大于销售收入具有合理性。

非定制产品的结算周期一般为90天，本期回款对应的销售收入主要为2022年10月-2023年9月，上年第四季度非定制产品的销售收入（含税）24,337.71万元，较本年同期增加10,702.48万元，因此，本期非定制产品销售商品收到的现金大于本期销售收入具有合理性。

（二）抽取2023年12月份回款大于100万元的客户，合计回款金额5,800.46万元，占12月回款总额77.79%，根据对应的出库时间，收入确认时间，计算回款周期，明细如下：

单位：万元、月

客户	客户类型	回款日期	发货日期	对账日期	收入确认日期	回款金额	回款周期	主要信用政策
客户8	非定制产品客户	2023年12月	2023年9月	2023年9月	2023年9月	1.47	3	月结60天
		2023年12月	2023年9月	2023年9月	2023年9月	8.72	2	
		2023年12月	2023年10月	2023年11月	2023年11月	8.72	1	
		2023年12月	2023年11月	2023年11月	2023年11月	111.21	1	
客户11	非定制产品客户	2023年12月	2023年10月	2023年10月	2023年10月	87.59	2	月结30天
		2023年12月	2023年11月	2023年11月	2023年11月	60.24	1	
客户24	非定制产品客户	2023年12月	2023年10月	2023年10月	2023年10月	0.00	2	月结30天
		2023年12月	2023年10月	2023年11月	2023年11月	50.84	1	
		2023年12月	2023年11月	2023年11月	2023年11月	50.46	1	
客户2	非定制产品客户	2023年12月	2023年7月	2023年8月	2023年8月	85.64	4	月结90天
		2023年12月	2023年7月	2023年9月	2023年9月	47.04	3	
		2023年12月	2023年8月	2023年9月	2023年9月	56.58	3	
深圳小象光显有限公司	非定制产品客户	2023年12月	2023年6月	2023年7月	2023年7月	51.80	5	月结90天
		2023年12月	2023年6月	2023年8月	2023年8月	82.94	4	
		2023年12月	2023年6月	2023年9月	2023年9月	0.21	3	
		2023年12月	2023年7月	2023年8月	2023年8月	215.85	4	
		2023年12月	2023年8月	2023年8月	2023年8月	861.74	4	
		2023年12月	2023年8月	2023年9月	2023年9月	744.64	3	
		2023年12月	2023年9月	2023年9月	2023年9月	888.25	3	
		2023年12月	2023年9月	2023年10月	2023年10月	434.48	2	
		2023年12月	2023年10月	2023年10月	2023年10月	32.10	2	
客户1	非定制产品客户	2023年12月	2022年11月	2023年6月	2023年6月	0.81	6	月结30天+商兑180天
		2023年12月	2023年3月	2023年6月	2023年6月	14.98	6	
		2023年12月	2023年4月	2023年6月	2023年6月	75.32	6	
		2023年12月	2023年5月	2023年6月	2023年6月	233.99	6	
客户25	非定制产品客户	2023年12月	2023年10月	2023年10月	2023年10月	44.44	2	月结30天
		2023年12月	2023年11月	2023年11月	2023年11月	66.79	1	
北京小屯派科技有限责任公司	定制产品客户	2023年12月	2022年6月	2022年6月	2022年6月	135.99	18	月结90天
		2023年12月	2022年7月	2022年8月	2022年8月	2.97	16	
		2023年12月	2022年8月	2022年8月	2022年8月	7.00	16	
		2023年12月	2022年8月	2022年12月	2022年12月	0.05	12	
		2023年12月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	15.00	15	
		2023年12月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	59.10	12	
		2023年12月	2023年6月	2023年6月	2023年6月	120.00	6	
		2023年12月	2023年8月	2023年8月	2023年8月	0.88	4	
客户26	定制产品客户	2023年12月	2022年8月	2022年9月	2022年9月	77.00	15	按照军方拨款比例同比例支付
		2023年12月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	63.70	15	
客户27	定制产品客户	2023年12月	2019年6月	2019年6月	2019年6月	102.50	55	终端客户验收合格后7天内支付尾款
客户21	定制产品客户	2023年12月	2022年3月	2022年3月	2022年3月	103.30	21	货到360天付款
		2023年12月	2022年11月	2022年12月	2022年12月	28.70	12	
		2023年12月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	44.68	12	
客户28	定制产品客户	2023年12月	2022年6月	2022年8月	2022年8月	254.40	16	按照军方拨款比例同比例支付
客户17	定制产品客户	2023年12月	2022年6月	2022年6月	2022年6月	8.00	18	按照收到总体合同款的比例，同比例支付
		2023年12月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	40.00	15	
		2023年12月	2022年10月	2022年12月	2022年12月	18.80	12	
		2023年12月	2022年11月	2022年11月	2022年11月	3.75	13	
		2023年12月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	69.80	12	
		2023年12月	2023年6月	2023年7月	2023年7月	17.50	5	
客户15	定制产品客户	2023年12月	2021年3月	2021年3月	2021年3月	7.40	34	验收合格之日起60天内
		2023年12月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	126.00	15	
		2023年12月	2023年12月	2023年12月	2023年12月	9.50	0	
客户29	定制产品客户	2023年12月	2022年4月	2022年5月	2022年5月	9.00	19	货到360天付款
		2023年12月	2022年8月	2022年8月	2022年8月	56.00	16	
		2023年12月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	9.00	15	
		2023年12月	2022年10月	2022年10月	2022年10月	7.60	14	
		2023年12月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	2.50	12	
		2023年12月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	83.50	12	
合计						5,800.46		

（三）抽取2023年度单笔回款大于500万元以上的明细，回款金额13,519.83万元，占全年回款总额20.34%，根据对应的出库时间，收入确认时间，计算回款周期，明细如下：

单位：万元、月

客户	客户类型	回款日期	发货日期	对账日期	收入确认日期	回款金额	回款周期	主要信用政策
客户7	非定制产品客户	2023年1月	2022年10月	2022年10月	2022年10月	323.60	3	月结60天
		2023年1月	2022年10月	2022年11月	2022年11月	7.99	2	
		2023年1月	2022年11月	2022年11月	2022年11月	220.35	2	
		2023年4月	2023年1月	2023年1月	2023年1月	14.28	3	
		2023年4月	2023年2月	2023年2月	2023年2月	520.48	2	
		2023年5月	2023年2月	2023年3月	2023年3月	111.75	2	
		2023年5月	2023年3月	2023年3月	2023年3月	474.26	2	
客户8	非定制产品客户	2023年11月	2023年6月	2023年6月	2023年6月	1.49	5	月结60天
		2023年11月	2023年8月	2023年8月	2023年8月	5.03	3	
		2023年11月	2023年8月	2023年9月	2023年9月	319.70	2	
		2023年11月	2023年9月	2023年9月	2023年9月	186.52	2	
客户6	非定制产品客户	2023年6月	2023年2月	2023年2月	2023年2月	89.17	4	月结60天
		2023年6月	2023年3月	2023年3月	2023年3月	601.02	3	
		2023年6月	2023年4月	2023年4月	2023年4月	118.16	2	
		2023年6月	2023年5月	2023年5月	2023年5月	-81.47	1	
		2023年7月	2023年4月	2023年4月	2023年4月	529.56	3	
		2023年7月	2023年4月	2023年5月	2023年5月	181.42	2	
		2023年8月	2023年5月	2023年5月	2023年5月	1,042.74	3	
		2023年8月	2023年6月	2023年6月	2023年6月	201.87	2	
深圳小象光显有限公司	非定制产品客户	2023年1月	2022年11月	2022年12月	2022年12月	40.90	1	月结90天
		2023年1月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	1,159.10	1	
		2023年5月	2023年1月	2023年1月	2023年1月	391.32	4	
		2023年5月	2023年2月	2023年2月	2023年2月	108.68	3	
		2023年6月	2023年2月	2023年3月	2023年3月	611.52	3	
		2023年6月	2023年3月	2023年3月	2023年3月	420.31	3	
		2023年7月	2023年2月	2023年3月	2023年3月	500.00	4	
		2023年11月	2022年8月	2023年6月	2023年6月	0.22	5	
		2023年11月	2022年10月	2023年6月	2023年6月	5.07	5	
		2023年11月	2022年12月	2023年6月	2023年6月	19.34	5	
		2023年11月	2023年4月	2023年5月	2023年5月	32.52	6	
		2023年11月	2023年5月	2023年5月	2023年5月	90.41	6	
		2023年11月	2023年5月	2023年6月	2023年6月	99.01	5	
		2023年11月	2023年6月	2023年6月	2023年6月	537.58	5	
		2023年11月	2023年6月	2023年7月	2023年7月	16.69	4	
		2023年12月	2023年6月	2023年7月	2023年7月	51.80	5	
		2023年12月	2023年6月	2023年8月	2023年8月	82.94	4	
		2023年12月	2023年6月	2023年9月	2023年9月	0.21	3	
		2023年12月	2023年7月	2023年8月	2023年8月	215.85	4	
		2023年12月	2023年8月	2023年8月	2023年8月	861.74	4	
		2023年12月	2023年8月	2023年9月	2023年9月	744.64	3	
		2023年12月	2023年9月	2023年9月	2023年9月	554.83	3	
客户1	非定制产品客户	2023年5月	2021年9月	2022年10月	2022年10月	0.30	7	月结30天+商兑180天
		2023年5月	2021年11月	2022年10月	2022年10月	16.04	7	
		2023年5月	2022年3月	2022年10月	2022年10月	0.05	7	
		2023年5月	2022年4月	2022年10月	2022年10月	3.33	7	
		2023年5月	2022年5月	2022年10月	2022年10月	3.75	7	
		2023年5月	2022年6月	2022年10月	2022年10月	1.54	7	
		2023年5月	2022年7月	2022年10月	2022年10月	12.15	7	
		2023年5月	2022年8月	2022年10月	2022年10月	243.01	7	
		2023年5月	2022年9月	2022年10月	2022年10月	327.06	7	
客户30	定制产品客户	2023年9月	2021年12月	2021年12月	2021年12月	135.20	21	产品全部完成交付验收合格后一个月内向供方支付货款
		2023年9月	2022年2月	2022年3月	2022年3月	180.00	18	
		2023年9月	2022年3月	2022年3月	2022年3月	149.50	18	
		2023年9月	2022年3月	2022年3月	2022年3月	252.00	18	
		2023年9月	2022年6月	2022年6月	2022年6月	118.80	15	
		2023年9月	2022年8月	2022年8月	2022年8月	149.50	13	
		2023年9月	2022年9月	2022年9月	2022年9月	299.00	12	
		2023年9月	2022年12月	2022年12月	2022年12月	216.00	9	

抽取临近期末及全年大额回款明细对应的出库时间、收入确认时间，计算实际回款周期，基本与信用政策匹配。

非定制产品客户的信用政策一般为月结30天-90天，信用期与回款周期存在较大差异的情况如下表：

客户	主要信用政策	实际回款周期	差异原因
深圳小象光显有限公司	月结90天	1-6个月	（1）部分货款结算方式为承兑汇票，导致部分款项回收时间延长；（2）客户规模较小，下游为电子消费品市场，销售存在周期波动，造成企业流动资金波动，部分货款无法按约定时间支付，因此，在资金充裕的情况下，会将部分货款提前支付，以弥补超期付款造成的损失。全年平均实际回款周期约4个月。

公司为小象光显第一大供应商，小象光显支付记录的货款进度受其销售回款进度影响较大，小象光显本年度各季度收到的货款与支付本公司的货款明细如下：

单位：万元

季度	小象光显收到的货款	小象光显支付公司货款	付款占收款比例
2023年1季度	2,291.85	1,547.76	67.53%
2023年2季度	3,072.81	2,658.37	86.51%
2023年3季度	2,037.85	1,535.03	75.33%
2023年4季度	4,808.62	4,335.00	90.15%

由上表可知，小象光显收款金额增多时，支付公司货款占收款的比例亦提升。在收款金额较小的情况下，小象光学存在逾期付款的情形，公司基于友好合作的考量，未向其主张资金占用费或违约金，因此，在小象光学收款金额较大时，经双方友好协商，小象光显会提前支付部分货款，以平衡总体付款周期。

除上述公司、非定制产品客户信用政策与实际回款周期基本一致。

定制产品客户的实际回款周期一般在1年以上，其回款受终端客户验收及回款的影响，符合行业惯例。北京小屯派科技有限责任公司信用政策为月结90天，但实际回款一般在1年以上，主要原因系：小屯派系公司定制产品客户，回款受终端客户验收及付款的影响，导致实际回款周期长于信用政策，符合定制产品行业惯例。

综上所述，实际回款与信用政策及行业规律基本一致，不存在异常提前回款的情况。

二、结合前述情况，说明营业收入和息税折旧摊销前利润均大幅下降的情况下，公司经营现金流净额较高的商业合理性。

（一）公司经营性现金流净额明细、营业收入、息税折旧摊销前利润变动情况如下表：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	2023较2022变动	2021年度	2022较2021变动
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	66,457.04	68,890.94	-2,433.90	69,127.64	-236.70
收到的税费返还	1,762.19	3,843.24	-2,081.05	5,727.35	-1,884.11
收到其他与经营活动有关的现金	3,187.18	4,718.04	-1,530.86	3,278.81	1,439.23
经营活动现金流入小计	71,406.40	77,452.22	-6,045.82	78,133.80	-681.58
购买商品、接受劳务支付的现金	39,459.30	46,452.04	-6,992.74	52,676.45	-6,224.41
支付给职工以及为职工支付的现金	19,081.93	18,856.52	225.41	17,683.28	1,173.24
支付的各项税费	2,244.73	1,350.46	894.27	1,103.57	246.89
支付其他与经营活动有关的现金	3,249.83	4,745.20	-1,495.37	3,773.16	972.04
经营活动现金流出小计	64,035.79	71,404.21	-7,368.42	75,236.47	-3,832.26
经营活动产生的现金流量净额	7,370.62	6,048.01	1,322.61	2,897.34	3,150.67
营业收入	58,718.78	78,096.96	-19,378.18	67,464.03	10,632.93
息税折旧摊销前利润	4,709.46	13,754.05	-9,044.60	13,797.73	-43.68

由上表可知，公司息税折旧摊销前利润逐年降低，2023年度营业收入下降，但经营现金流净额逆年升高，主要原因系购买商品、接受劳务支付的现金逐年减少。2023年经营性现金流净额较2022年增加1,322.61万元，主要受采购支付的款项减少6,992.74万元所致。2022年经营性现金流净额较2021年增加3,150.67万元，主要受采购支付的款项减少6,224.41万元所致。

采购支付的现金减少的主要原因系公司进行生产成本控制，导致2021-2023年的采购金额（含税）逐年减少，各年度采购金额（含税）分别为57,785.98万元、57,011.80万元、34,784.41万元，特别是2023年度采购大幅减少，与现金流量表中“购买商品、接受劳务支付的现金”趋势一致。

2023年度采购金额较2022年大幅减少，主要减少的采购类别如下：

类别	减少金额（万元）	占总减少金额的比例	主要应用产品
机电件	-8,564.15	38.53%	安防镜头、投影光机
玻璃镜片成品/半成品	-4,229.16	19.03%	安防镜头
玻璃镜片原材料	-2,156.98	9.70%	安防镜头
投影光机光学组件、机装部件	-2,136.67	9.61%	投影光机
定制产品镜片、结构件半成品	-834.61	3.75%	定制产品
合计	-17,921.56	80.63%	

上表中减少的采购物料主要用于投影光机、安防镜头及定制产品，与销售收入下降的趋势一致。

2021年-2023年营业成本-直接材料、存货变动情况如下：

项目	2021年（万元）	2022年（万元）	2023年（万元）
营业成本-直接材料	34,138.85	40,680.59	28,060.01
存货变动	13,986.30	4,043.26	-3,009.54
合计	48,125.15	44,723.85	25,050.47

年度采购金额变动趋势与上述营业成本-直接材料、存货变动金额的变动趋势基本一致，采购金额减少具有合理性。

2023年度销售收到的现金减少2,433.90万元，营业收入减少19,378.18万元，营业收入减少的金额大于销售收到的现金，主要原因系2023年销售收回的金额主要为2022年第4季度至2023年第3季度的销售收入，该区间对应的销售收入金额（含税）为77,099.95万元，故本期收回的货款下降幅度较小存在合理性。

（二）息税折旧摊销前利润与经营活动产生的现金净流量趋势相反的主要因素：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度	差异原因
息税折旧摊销前利润	4,709.46	13,754.05	13,797.73	权责发生制概念
加：资产减值准备	2,399.79	1,048.83	1,083.43	不影响现金流
信用减值损失	1,274.92	82.40	155.18	不影响现金流
使用权资产折旧	678.50	551.11	717.30	筹资活动
处置固定资产	288.30	-7.34	13.57	投资活动
固定资产报废损失	8.66	28.66	4.11	投资活动
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	1,953.24	28.11	-2,086.79	投资活动
财务费用（收益以“-”号填列）	-46.87	-167.48	57.59	筹资活动
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,588.89	-1,614.35	-823.11	投资活动
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	7.50	-448.16	-24.04	不影响现金流
存货的减少（增加以“-”号填列）	853.19	-5,000.68	-14,521.61	从权责发生制转为收付实现制
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	7,463.78	-5,935.73	729.97	从权责发生制转为收付实现制
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-10,296.93	3,390.08	3,794.01	从权责发生制转为收付实现制
其他	-334.03	338.52	0.00	
经营活动产生的现金流量净额	7,370.62	6,048.01	2,897.34	收付实现制概念

息税折旧摊销前利润主要是按权责发生制确认，而经营活动产生的现金流按收付实现制确认，二者口径存在一定差异，主要包括：

1、资产减值损失及信用减值损失：2021至2023年的金额分别为1,238.60万元、1,131.23万元、3,674.71万元，2023年金额大幅增加，该因素的增加会导致息税折旧摊销前利润降低，但不影响经营净现流；

2、因股权投资估值变化造成的公允价值变动损益：2021-2023年的金额分别是2,086.79万元、-28.11万元、-1,953.24万元，损失逐年增加，导致息税折旧摊销前利润降低，但不影响经营净现流；

3、存货的减少：2021-2023年存货的变动金额分别为14,521.61万元、5,000.68万元、-853.19万元，各年度存货的变动差异导致息税折旧摊销前利润与经营性现金流变动不一致。

综上所述，公司息税折旧摊销前利润与经营现金流净额趋势相反存在商业合理性。

年审会计师核查意见：

年审会计师针对上述事项执行了核查程序，经核查，年审会计师认为：

1、客户的回款情况与销售规模基本相匹配，受不同类型客户信用政策影响，回款周期存在差异具有合理性；

2、经过核查临近期末及全年大额回款明细对应的出库时间、收入确认时间、实际回款周期，实际回款与公司的信用政策大体相符，未发现异常提前回款的情况；

3、公司营业收入和息税折旧摊销前利润均大幅下降的情况下，公司经营现金流净额较高具备商业合理性。

7、关于流动性情况。公司期末货币资金2.22亿元，交易性金融资产2.43亿元，主要为尚未使用和补充流动资金的募集资金，其中存在抵押、质押或冻结等受限情况的资金377.66万元。公司期末短期借款5.08亿元，长期借款1.78亿元，一年内到期的非流动负债0.17亿元，有息负债合计金额达7.03亿元。

请公司：（1）说明年审会计师对期末货币资金、交易性金融资产执行的主要审计程序及获取的审计证据，说明是否充分、有效，并核实是否存在潜在的资金用途安排或受限情形；（2）逐笔列示期末有息负债的具体情况，包括借款时间、债权人、金额、利率、资金用途、担保情况、到期时间、人账账户及期末余额、人账至使用完毕的时间等，说明是否存在借款资金人账后大额转出或短期内基本使用完毕、借款用于归还到期负债、借款资金流出方与上市公司、董监高及近亲属存在关联关系等情况，核实公司账面基本无借款资金结余的合理性；（3）梳理未来2年内到期债务情况，结合现有账面货币资金及交易性金融资产用途，评估公司流动性情况。

请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

公司回复：

一、说明年审会计师对期末货币资金、交易性金融资产执行的主要审计程序及获取的审计证据，说明是否充分、有效，并核实是否存在潜在的资金用途安排或受限情形；

（一）年审会计师对期末货币资金、交易性金融资产执行的主要审计程序及获取的审计证据

1、针对货币资金科目，年审会计师已执行的主要审计程序及获取的审计证据如下：

（1）了解公司与货币资金相关的内部控制制度；

（2）获取公司的银行账户开立清单、银行存款明细表，核实账面记载的银行账户的完整性；

（3）获取并检查银行对账单、银行账户的网银流水，与期末余额和发生额核对是否一致；

（4）对所有银行账户和其他货币资金账户进行函证并收到回函，编制“银行存款函证控制表”，与公司确认回函不符原因；

（5）对银行账户的大额发生额执行双向测试，抽查大额货币资金收支业务的原始凭证；

（6）了解公司银行账户名称、余额、利率、受限情况等明细情况；

（7）查阅公司关于银行承兑汇票和信用证保证金的相关合同文件；

（8）检查外币货币资金折算汇率及折算金额是否正确；

（9）检查资产负债表日前后的货币资金收支凭证，执行截止性测试。

2、针对交易性金融资产，年审会计师已执行的主要审计程序及获取的审计证据如下：

（1）获取公司交易性金融资产台账，与账面进行核对；

（2）获取公司交易性金融资产的合同，分析合同现金流量特征，进行SPPI测试；

（3）抽样检查交易性金融资产的购买及赎回的原始凭证；

（4）对所有交易性金融资产余额进行函证并收到回函，编制“交易性金融资产函证控制表”；

（5）根据交易性金融资产的合同，观察挂钩标的市场浮动情况，核实报告日交易性金融资产公允价值计算的准确性。

（二）核查意见

经核查，年审会计师认为：针对货币资金、交易性金融资产科目已执行充分、适当的审计程序，除附注披露受限资金外，未发现潜在的资金用途安排或受限情形。

二、逐笔列示期末有息负债的具体情况，包括借款时间、债权人、金额、利率、资金用途、担保情况、到期时间、人账账户及期末余额、人账至使用完毕的时间等，说明是否存在借款资金人账后大额转出或短期内基本使用完毕、借款用于归还到期负债、借款资金流出方与上市公司、董监高及近亲属存在关联关系等情况，核实公司账面基本无借款资金结余的合理性；

（一）期末有息负债的具体情况

公司有息负债主要包括短期借款和长期借款，具体明细如下表：

单位：万元

借款类型	借款时间	债权人	金额	利率	资金用途	担保情况	到期时间	入账账户	期末余额	使用完毕时间	使用周期（天）
短期借款	2023/3/30	中国建设银行股份有限公司福清分行	4,700.00	2.70%	支付货款等日常生产经营周转需要	无	2024/3/30	中国建设银行35050161810700000026-3001	4,703.88	2023-04-28	30
短期借款	2023/5/19	中国农业银行股份有限公司福州鼓楼支行	2,000.00	2.70%	购买光学镜片	无	2024/5/17	中国农业银行13110101400150862	2,001.65	2023-05-25	7
短期借款	2023/5/31	中国银行股份有限公司福清分行	3,000.00	2.80%	支付货款	无	2024/5/30	中国银行423472151751	3,002.57	2023-06-25	26
短期借款	2023/6/16	中国银行股份有限公司福清分行	3,000.00	2.80%	支付货款	无	2024/6/16	中国银行428683843531	3,002.57	2023-06-30	15
短期借款	2023/7/18	中国银行股份有限公司福清分行	2,000.00	2.75%	支付货款	无	2024/7/18	中国银行428683843531	2,001.68	2023-08-10	24
短期借款	2023/8/7	招商银行福州分行	10,000.00	2.50%	信用证议付	无	2024/8/7	招商银行591905670010616	10,007.64	2023-10-10	64
短期借款	2023/9/1	中国建设银行股份有限公司福清分行	3,088.00	1.90%	信用证议付	无	2024/7/19	中国建设银行350016181070525200620	3,088.00	2023-11-01	62
短期借款	2023/9/22	中国银行股份有限公司福清分行	5,000.00	2.65%	支付货款	无	2024/9/22	中国银行423472151751	5,004.05	2023-12-04	74
短期借款	2023/10/16	中国农业银行股份有限公司福州鼓楼支行	3,000.00	2.50%	购买光学镜片	无	2024/10/15	中国农业银行13110101400150862	3,002.29	2023-12-22	68
短期借款	2023/10/30	中国农业银行股份有限公司福州鼓楼支行	7,000.00	2.65%	购买光学镜片	无	2024/10/29	中国农业银行13110101400150862	7,005.67	2024-01-26	89
短期借款	2023/11/22	中国光大银行福清支行	5,000.00	3.00%	向上游购买原材料等企业日常经营周转	无	2024/11/21	中国光大银行79820188800012161 3	5,004.58	2024-03-08	108
短期借款	2023/12/29	上海浦东发展银行股份有限公司福州分行	3,000.00	2.90%	支付货款	无	2024/6/29	浦发银行430101547000002707	3,000.73	2024-04-02	96
长期借款	2022/3/21	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	3,000.00	3.20%	日常经营周转	无	2025/3/21	兴业银行11801010010000235 65	2,702.64	2022-04-14	25
长期借款	2022/3/21	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	1,000.00	3.20%	日常经营周转	无	2025/3/21	兴业银行11801010010000235 65	850.83	2022-04-14	25
长期借款	2023/1/12	中国进出口银行福建省分行	5,000.00	3.15%	出口所需原材料采购	无	2025/1/2/11	中国进出口银行219000010000040234 3	5,004.81	2024-05-10	151
长期借款	2021/9/23	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	4,460.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	4,016.94	2021-09-24	2
长期借款	2021/10/9	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	200.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	180.13	2021-10-18	10
长期借款	2021/10/15	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	100.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	90.07	2021-11-12	29
长期借款	2021/11/10	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	400.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	360.26	2022-03-03	114
长期借款	2022/3/2	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	240.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	216.16	2022-04-14	44
长期借款	2022/4/1	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	1,710.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	1,539.13	2022-04-01	1
长期借款	2022/5/9	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	200.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目”建设	无	2026/9/23	兴业银行18010100100202323	180.13	2022-07-11	64
长期借款	2022/7/5	兴业银行福建自贸试验区福州片区分行	490.00	2.40%	专项用于“全光谱精密镜头智能制造基地项目